

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN ADMINISTRACIÓN



**LA PLANIFICACION Y SU RELACION CON EL
CONTROL INTERNO EN LA CAJA RURAL DE
AHORRO Y CRÉDITO DEL CENTRO S.A.**



PRESENTADA POR
BACH. YVAN RAFAEL MERA OLIVERA

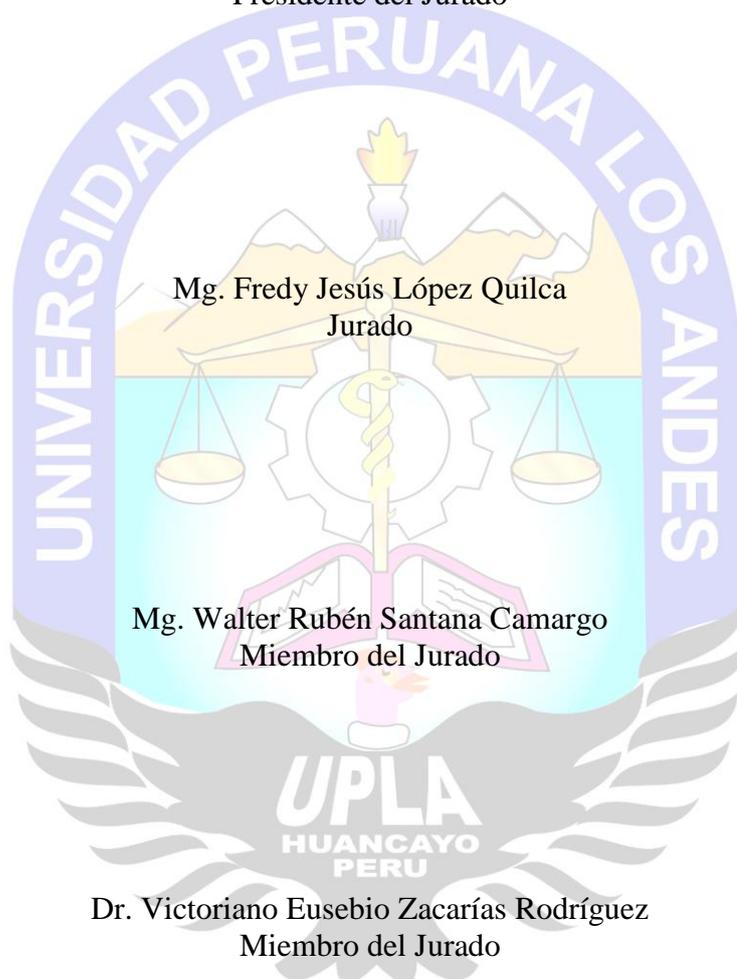
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN
MENCIÓN: GESTIÓN EMPRESARIAL

HUANCAYO - PERÚ

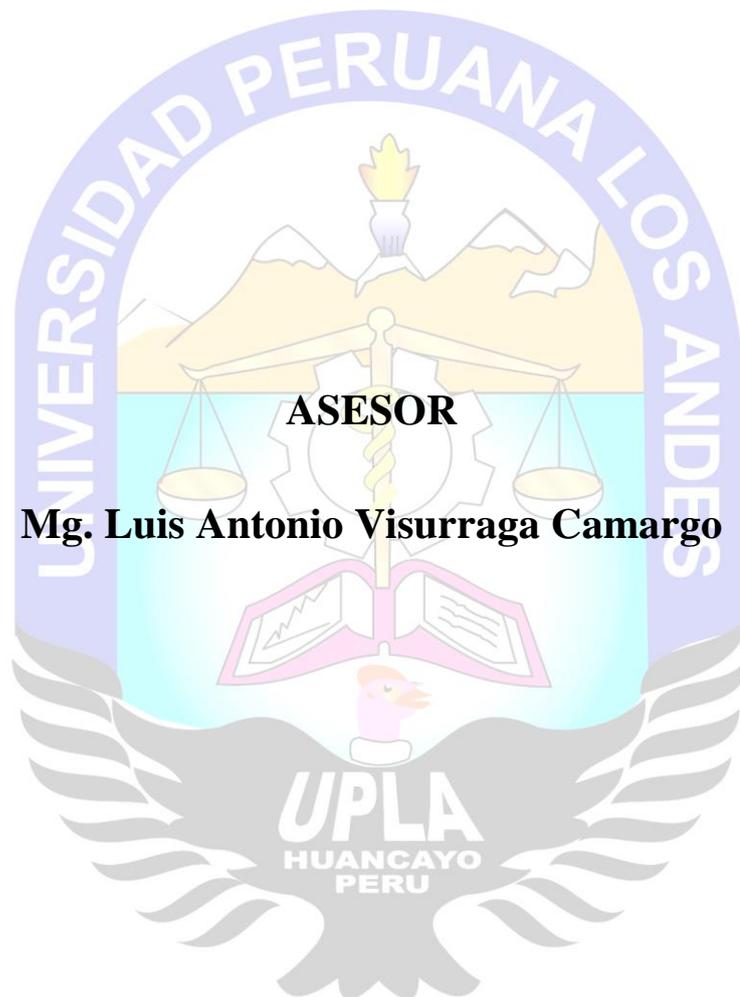
2017

JURADOS DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

Dr. Juan Manuel Sánchez Soto
Presidente del Jurado

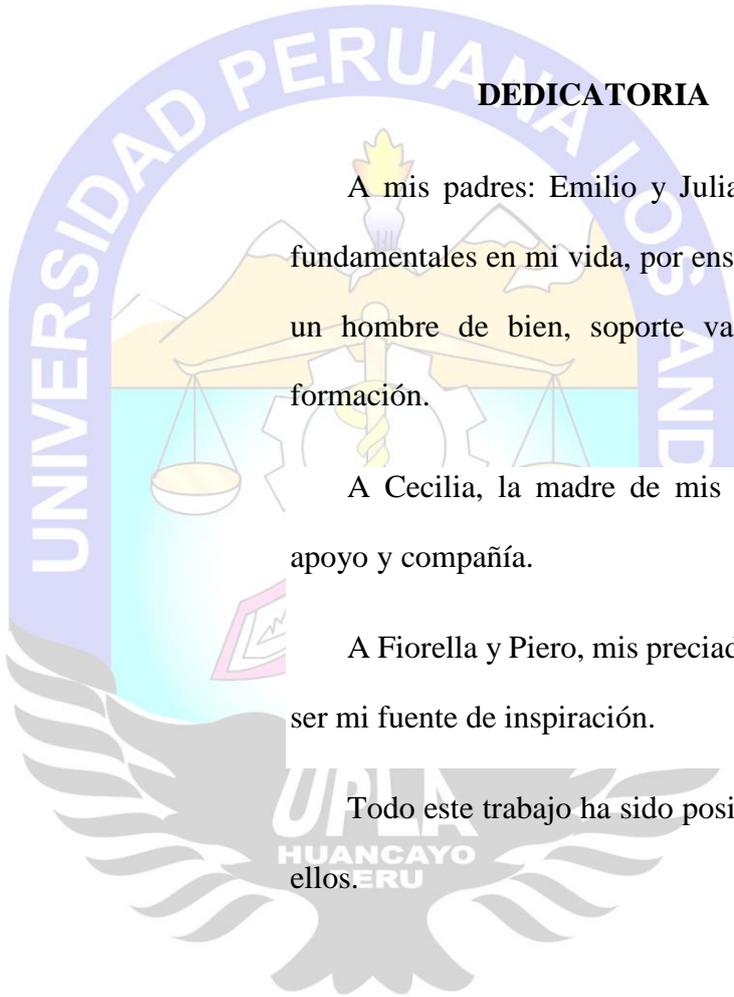


Dr. Manuel Silva Infantes
Secretario Académico



ASESOR

Mg. Luis Antonio Visurraga Camargo

The logo of Universidad Peruana Los Andes is a large, semi-circular emblem. It features a central figure of a person holding a torch, with a mountain range in the background. Below the figure are two scales of justice. The text 'UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES' is written in a purple arc across the top. At the bottom, there is a stylized eagle with its wings spread, and the text 'UPLA HUANCAYO PERU' is visible.

DEDICATORIA

A mis padres: Emilio y Julia, los pilares fundamentales en mi vida, por enseñarme a ser un hombre de bien, soporte valioso en mi formación.

A Cecilia, la madre de mis hijos por su apoyo y compañía.

A Fiorella y Piero, mis preciados hijos, por ser mi fuente de inspiración.

Todo este trabajo ha sido posible gracias a ellos.

RESUMEN

Creció como un problema: ¿Cuál es el grado de relación con el control interno y la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?, a este respecto, el objetivo general fue: determinar el grado de relación con el control interno y la planificación de Caja Centro S.A. en 2017. La hipótesis planteada fue: El control interno tiene una conexión significativa en la planificación en S.A. en 2017.

El método de investigación utilizado fue la asociación, que consiste en encontrar alguna forma de conexión entre dos o más variables, y en qué medida el cambio en una variable que afecta a la otra, nunca se sabe cuál de ellas puede ser la causa o efecto. La información recogida sobre las variables involucradas en la relación demuestra la existencia o ausencia de tal relación, su tamaño, dirección y naturaleza.

El método de correlación permite el estudio de fenómenos que no son susceptibles de manipulación para ser construcciones hipotéticas. Si la correlación es positiva se trata de una relación directa, o dicho de otro modo, dos variables crecen o se reducen simultáneamente.

El tamaño de la muestra se estableció por muestreo aleatorio simple que fue de 97. Las técnicas de recogida de datos, se utiliza la hoja de examen, que permitió el examen y la colección de control y los datos de preguntas directa o indirectamente a las sustancias que constituyen el análisis de estudio de encuesta. Es muy útil reunir opiniones, actitudes, prácticas y sugerencias sobre temas muy específicos que pueden exteriorizar sobre su propia experiencia y conocimiento.

ABSTRAC

It was posed as a problem: What is the degree of relation that have the internal control and the planning in the Savings and Credit Savings Bank of the Center S.A. In the year 2017 ?, in this sense the general objective was: To establish the degree of relation that have the internal control and the planning in the Savings and Credit Rural Box of the Center S.A. In 2017. The hypothesis raised was: Internal control has a significant relationship in planning at the Savings and Credit Savings Bank of the Center S.A. In the year 2017.

The research method used was correlational, which consists in the search for some kind of relationship between two or more variables, and to what extent the variation of one of the variables affects the other, without knowing which of They can be cause or effect. The information collected on the variables involved in the relationship verified the existence or non-existence of that relationship, in terms of its magnitude, direction and nature.

The correlational method allows to study phenomena that are not susceptible of manipulation to be hypothetical constructs. A positive correlation indicates a direct relationship, that is, two variables increase or decrease at the same time.

The sample size was determined by considering the simple random sampling, which was 97. In the data collection techniques, the Survey tabs were used, which allowed for the inquiry, exploration and data collection, through questions formulated directly or Indirectly to the subjects that constitute the unit of analysis of the investigative study. It is of great use to gather opinions, attitudes, practices and suggestions on very specific topics, about which people can manifest themselves based on their own experience and knowledge.

AGRADECIMIENTO

A Dios por permitirme llegar a donde he llegado. A la Universidad Peruana Los Andes por facilitarme estudiar la maestría y apoyarme a ser mejor profesional. Agradezco a mis profesores por su orientación y aportes en mi formación.

Mil gracias.



PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado, presento ante ustedes la tesis titulada: “LA PLANIFICACIÓN Y SU RELACIÓN CON EL CONTROL INTERNO EN LA CAJA RURAL DE AHORRO Y CRÉDITO DEL CENTRO S.A.”, en virtud a lo dispuesto por el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Peruana los Andes para alcanzar el Grado Académico de Magister.

Espero cumplir con las exigencias de su aprobación.

El autor.



INTRODUCCIÓN

Después de haber egresado de la Universidad Peruana los Andes de la escuela de posgrado quiero presentar mi trabajo de investigación: “La Planificación y su Relación con el Control Interno en la Caja Rural De Ahorro Y Crédito Del Centro S.A.”.

Se realiza la presente investigación para probar la hipótesis: El control interno tiene una relación significativa en la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Las encuestas estuvieron dirigidas a los trabajadores de la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. del cual se obtuvieron los datos estadísticos que nos permitieron probar la hipótesis demostrando que existe una relación directa y significativa entre las variables.

El presente trabajo de investigación fue dividido en las siguientes partes:

Capítulo I: Comienza describiendo el problema de la investigación e incluye el Planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia.

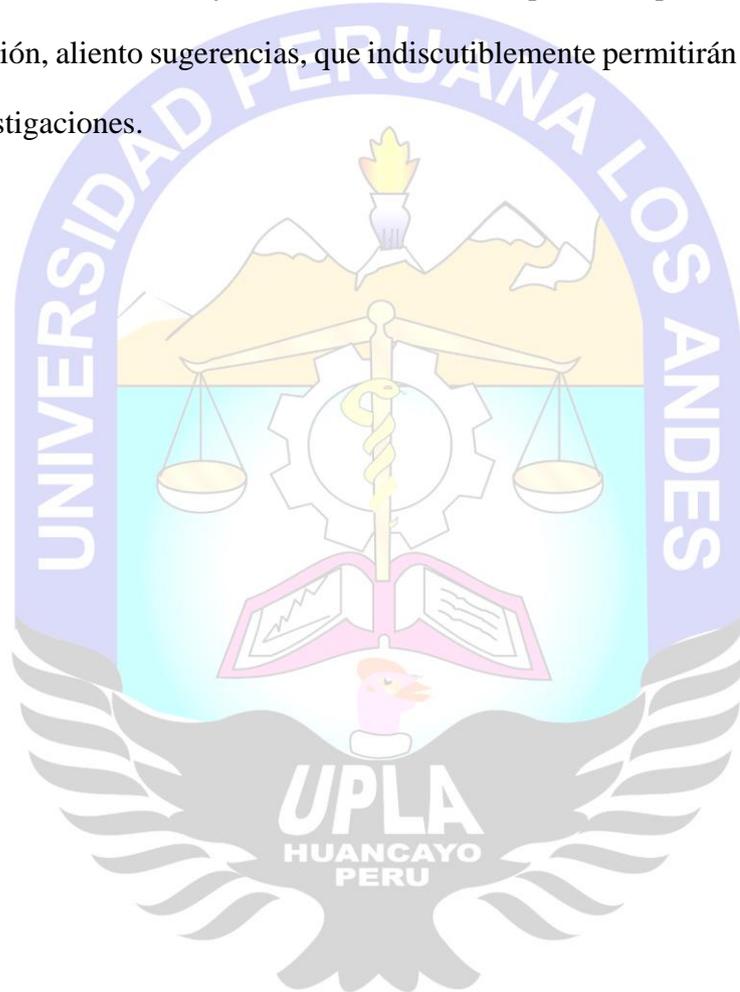
Capítulo II: Contiene la fundamentación teórica, glosario de términos, hipótesis.

Capítulo III: Da a conocer el método utilizado en la investigación, diseño y estrategias de la investigación, además de la población, muestra, confiabilidad de la muestra y la operacionalización de las variables.

Capítulo IV: Se realiza la discusión de los resultados de la investigación.

Capítulo V: Donde se presenta la discusión de los resultados obtenidos en la presente investigación.

Es pertinente aclarar que, la presente tesis como toda obra humana, no está ajena a errores, deficiencias y limitaciones de orden personal, por ello, se solicita su comprensión, aliento sugerencias, que indiscutiblemente permitirán perfeccionar futuras investigaciones.



ÍNDICE

	Pág.
CARÁTULA	i
MIEMBROS DEL JURADO	ii
ASESOR DE LA TESIS	iii
DEDICATORIA	iv
RESUMEN	v
ABSTRACT	vi
AGRADECIMIENTO	vii
PRESENTACIÓN	viii
INTRODUCCIÓN	ix
ÍNDICE	xi
CAPÍTULO I	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	
1.1 Identificación y descripción del problema	14
1.2 Formulación del problema	17
1.3 Objetivos de la investigación	17
1.3.1 Objetivo general	17
1.3.2 Objetivos específicos	17
1.4 Justificación	18
1.4.1 Teórica o científica	18
1.4.2 Social o práctica	18
1.4.3 Metodológica	18

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

2.1 Antecedentes del estudio	19
2.2 Bases teórico científicas	25
2.2.1 Control interno	25
2.2.2 Planificación	36
2.3 Definiciones de conceptos básicos	39
2.4 Hipótesis	41
2.4.1 Hipótesis general	41
2.4.2 Hipótesis secundarias	41
2.5 Operacionalización de variables	42
2.5.1 Variable 1	42
2.5.2 Variable 2	42
2.5	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Métodos	44
3.1.1 Método universal – filosófico	44
3.1.2 Método general – teórico	45
3.1.3 Métodos específicos – empírico	45
3.2 Tipo de investigación	46
3.3 Nivel de investigación	46
3.3.1 Diseño de la investigación	46
3.4 Lugar y periodo de la investigación	47
3.5 Características de la investigación	47

3.6 Población o universo	48
3.7 Muestra	48
3.8 Criterios de inclusión y exclusión	49
3.9 Técnicas de recolección de datos	49
3.9.1 Técnicas	49
3.9.2 Instrumentos	50
3.10 Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados	51
3.11 Procedimientos de recolección de datos a emplear	52
3.12 Elaboración de procesamiento de datos	53
CAPÍTULO IV	
RESULTADOS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS	
4.1 Presentación, sistematización, análisis e interpretación de datos	54
4.2 Discusión de resultados	62
4.3 Prueba de hipótesis	65
4.3.1 Prueba de hipótesis general	65
4.3.2 Prueba de la hipótesis específica N° 01	68
4.3.3 Prueba de la hipótesis específica N° 02	71
4.3.4 Prueba de la hipótesis específica N° 03	74
CONCLUSIONES	77
RECOMENDACIONES	79
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	80
ANEXOS	82

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Identificación y descripción del problema

El crecimiento alcanzado por la economía peruana en la última década y el buen ambiente empresarial han llevado a que las cajas de ahorro municipales y rurales se conviertan en los actores económicos del sector microfinanciero. Esto se debe a que los bancos y el sistema general de microfinanzas apoyan al Estado en el abordaje de temas sociales como la creación de empleo, la prosperidad, la distribución del poder económico, la promoción de la iniciativa y la innovación. De esta manera, representan ser uno de los factores más importantes para la reducción de la desigualdad económica y social en el Perú.

Además, las cajas favorecen a la integración financiera con productos y servicios financieros. Aumentan el nivel de los bancos y generan una cultura

de pagos las que redundan mejora de la economía rural, local y regional, especialmente en el interior del país.

La SBS, el más importante regulador de microfinanzas en Perú, ha introducido estándares para crear un mercado imparcial y competitivo.

Realiza el seguimiento de toda la información financiera y la difunde al público a través de Internet y de los medios escritos (periódicos). Por su parte, los institutos de microfinanzas deben publicar sus tasas de interés y estadísticas de disolución de los conflictos (The Economist Intelligence Unit, 2013: 11).

En Perú, dentro de la actual área de microfinanzas, participan:

- (a) Monitoreados, tales como ahorros y préstamos municipales (CMAC), ahorro y crédito rural (CRAC) Edpymes, Mibanco, instituciones financieras especializadas y bancos comerciales;
- b) Instituciones no supervisadas, como cooperativas y organizaciones no gubernamentales.

Según esta institución en 2015, las cifras del sistema de microfinanzas mostraron resultados decepcionantes. Al final de la primera mitad del año, los bancos de crédito y ahorro del condado (CRAC) sufrieron pérdidas de más de S/. 5 millones.

Así, seis de las nueve cajas rurales del sistema recibieron resultados negativos.

Las pérdidas totales habrían sido mayores si se tuvieran en cuenta en el análisis los resultados de la caja Señor de Luren.

Esta institución financiera fue concluida por SBS el 18 de junio y luego liquidada. Sus activos fueron otorgados a Caja Municipal de Arequipa.

Aislar este informe, las cifras en el caso anterior, Luren, un pequeño crecimiento anual en el sistema de préstamos (5,9%) en las cooperativas de crédito rurales, lo que llevó a un crecimiento débil de los ingresos financieros (4,9%) en el primer trimestre.

En términos de costes, los gastos financieros disminuyeron ligeramente, un 4,2%, pero aumentaron la depreciación (13,1%) y la depreciación (76,6%).

Un análisis individual sitúa a Credinka como el registro rural más rentable y acumula un rendimiento del 10,4 por ciento. Sin embargo, registró una disminución de 29,2% en el desempeño comparado con el primer semestre de 2014.

El nivel de estas instituciones financieras disminuyó a 6.9% en el primer semestre del año, de 10.6% en el mismo período 2014, principalmente debido al cierre de Caja Luren.

La rentabilidad de las cajas rurales de ahorro fue de -6,2% en el primer semestre de este año. Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (SBS) han señalado que estas instituciones se están consolidando.

Por esta razón, es necesario saber cómo tomar el control interno en las cajas rurales para controlar las pérdidas y cómo esta variable afecta la gestión estratégica de la misma, ya que es importante para el crecimiento y la sostenibilidad en el tiempo.

1.2 Formulación del problema

Problema general:

¿Cuál es el grado de relación que tienen el control interno y la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?

Problemas específicos

- a) ¿Cuál es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación estratégica (Y1) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?
- b) ¿Cuál es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación táctica (Y2) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?
- c) ¿Cuál es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación operativa (Y3) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Establecer el grado de relación que tienen el control interno y la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

1.3.2 Objetivos específicos

- a) Determinar el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación estratégica (Y1) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

- b) Determinar es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación táctica (Y2) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.
- c) Determinar es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación operativa (Y3) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

1.4 Justificación

1.4.1 Teórica o científica

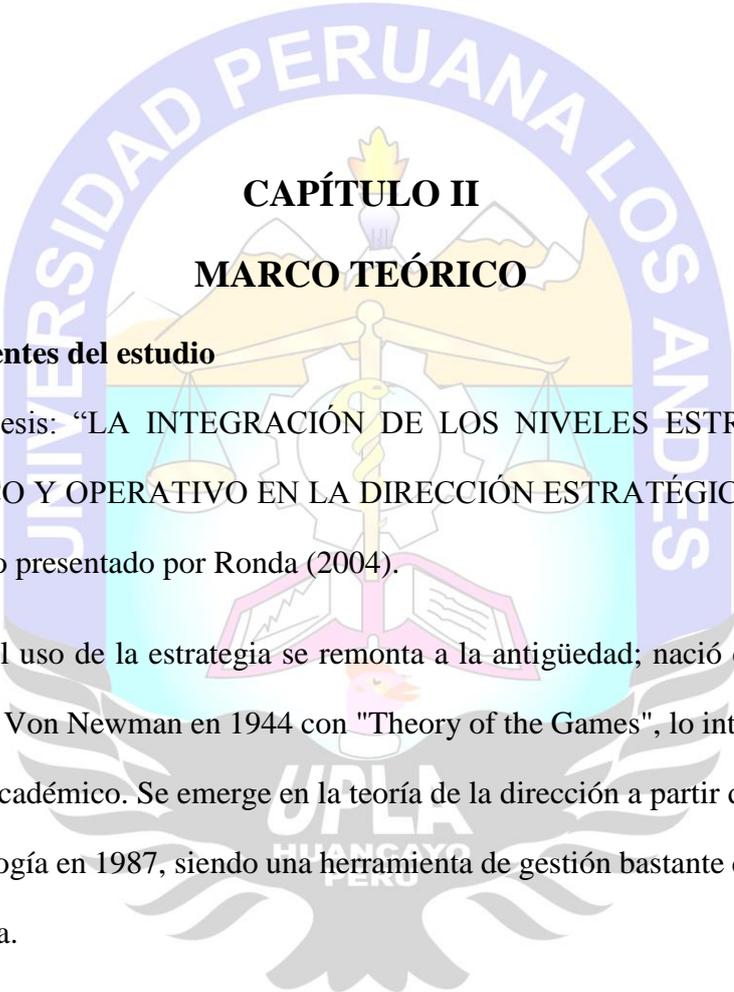
Representa un aporte en el campo de la investigación contable y empresarial, puesto que se va a establecer la relación que tiene el control interno en la planificación a nivel estratégico, táctico y operativo en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

1.4.2 Social o práctica

La presente investigación beneficiará a las Micro financieras en caso concreto a las cajas rurales al no existir este tipo de estudios y en el caso específico a la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A.

1.4.3 Metodológica

La presente investigación hará uso de la recolección de información empleando encuestas dirigidas a los trabajadores de la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. Más aun cuando Huancayo es una población eminentemente consumidora de las microfinanzas.



CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del estudio

Tesis: “LA INTEGRACIÓN DE LOS NIVELES ESTRATÉGICO, TÁCTICO Y OPERATIVO EN LA DIRECCIÓN ESTRATÉGICA”; artículo científico presentado por Ronda (2004).

El uso de la estrategia se remonta a la antigüedad; nació en el campo militar y Von Newman en 1944 con "Theory of the Games", lo introduce en el mundo académico. Se emerge en la teoría de la dirección a partir de 1962 y en la pedagogía en 1987, siendo una herramienta de gestión bastante difundida en el planeta.

La práctica y el estudio sistemático de este tópico muestran que no existe un modelo universalmente aplicable, pues cada sector o empresa posee particularidades que lo distinguen. La generalización de modelos particulares de dirección estratégica aplicados en otros sectores, industrias o países traen con ellos errores y fallas.

Este artículo presenta el resultado de una encuesta de 10 años sobre la aplicación de la dirección estratégica en el mundo. A partir de eso, las bases conceptuales son delineadas y paso a paso como desarrollar el proceso de dirección estratégica para alcanzar la integración de los niveles estratégico, táctico y operacional.

Tesis: “FACTORES QUE INCIDEN EN EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN” artículo científico presentado por Viloría (2005).

Las organizaciones, para alcanzar sus objetivos, deben establecer un mínimo de reglas de operación, que pueden ser llamadas de control interno.

El control interno, sujeto a revisión por el contador público, está sujeto a reglamentos nacionales e internacionales, pero es responsabilidad de la gerencia iniciar y operación ideal. Esta investigación analítica, realizada en el municipio de Libertador del Estado Mérida, cuyo objetivo fue analizar los factores que afectan el control interno de una organización, tuvo el resultado fundamental de que las empresas no proyectaban el control interno desde una perspectiva de sistemas y no tiene en cuenta los factores recomendados por el informe COSO, pues enfatizan la estructura de la organización y el control de ciertas áreas operativas, sin visualizar el sistema de control interno de forma integral.

El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, pues debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda monitorear todos sus recursos.

Al realizar el estudio con base en el informe COSO recomendado para el proyecto del sistema de control interno, fue posible determinar que los factores que afectan su proyecto se relacionan con:

La estructura organizativa, como parte del ambiente o del contexto, se asume como una estructura vertical y las líneas de autoridad se respetan. Los valores organizacionales de integridad, ética y compromiso no tienen importancia porque son mejores en el momento de la constitución de la organización, aunque se comunican a los funcionarios.

Aplicación de medidas de seguridad específicas en la gestión de stocks y procesamiento de información, y no se aplican medidas de rendimiento. La segregación de funciones no se considera importante.

Los riesgos inherentes a la actividad comercial no se evalúan, pero las áreas de riesgo de control, como la gestión de caja e inventarios, se identifican.

Las organizaciones estudiaron aspectos descuidados, como la comunicación constante con todos los niveles jerárquicos, y este es un punto crítico en sus organizaciones.

TESIS: "RESPONSABILIDAD SOCIAL Y CONTROL INTERNO", artículo científico presentado por Castromán (2005).

Este artículo aborda el papel que debe jugar el control interno en la adopción de compromisos voluntarios de las organizaciones de responsabilidad social. En la actualidad, las normas y los códigos voluntarios se centran en la necesidad de generalizar la vinculación de las empresas para defender los valores y estandarizar la información de conformidad con respecto a la responsabilidad social. Se basa en las contribuciones del Pacto Mundial, la

ONU, las Directrices de la OCDE para las empresas multinacionales, la OIT y los Principios Globales de Sullivan, y contribuir a la difusión de la información relevante de la Global Reporting Initiative, una guía para la emisión de informes de sostenibilidad, con el fortalecimiento de ansvarlighet 1000, desarrollado por ISEA.

El artículo se centra en la necesidad de un marco de control interno adecuado que evite el fraude y la gestión deshonesto del compromiso de la responsabilidad social, un intento de fingir. El artículo concluye que el comportamiento moral de la organización se ve reforzada a través del establecimiento de sistemas de control adaptados a las nuevas necesidades sociales, por lo que es posible proporcionar información creíble sobre la gestión sostenible de la empresa.

En este contexto, junto con las diversas reglas para la membresía voluntaria, en algunos casos sujetos a la certificación de terceros, las indicaciones del informe COSO y los esfuerzos renovados para alcanzar un entorno de control interno apropiado.

Tesis: “AUTOEVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO”; artículo científico presentado por Mejía (2005).

La autoevaluación de control es parte del sistema de control interno que permite el diagnóstico y el refuerzo organizativo. Se desarrolla en toda la organización y requiere el apoyo de altos ejecutivos, el apoyo representado en los recursos físicos y la orientación proporcionada durante la implementación. El elemento genera una mayor responsabilidad sobre los empleados, para hacer

que se involucren en el análisis de las fortalezas y debilidades en el sistema de control, para involucrarse con la recopilación de información que apoya la evaluación del estado del sistema y les permite proponer planes de mejora que contribuyan a la consecución del objetivo del sistema de control y con estos resultados podemos asegurar que de la organización. Las dificultades en la aplicación pueden venir de los aspectos de la cultura de la organización: el personal está dispuesto a trabajar con grupos de apoyo en el suministro de información si hay apatía en el proceso y si usted no tiene personas capacitadas para hacerlo.

El proceso se lleva a cabo en tres etapas; La primera es la planificación, donde el comité de autoevaluación y las actividades comprometidas se asignan a la gestión y la responsabilidad; el plan de trabajo, se definen los recursos necesarios y los grupos de apoyo entrenado el segundo se refiere a la aplicación es reunir información para apoyar el análisis de cada uno de los elementos del sistema de control y hace que sea posible hacer una evaluación objetiva de su desempeño; Por último, la tercera, la preparación del informe presenta los resultados del sistema de autorregulación, su desarrollo y sus dificultades, y propone mejoras.

Tesis: “CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL PERÚ 2013” presentado por Obispo y Gonzales (2013).

La investigación objetiva identifica y describe la caracterización del control interno en la gestión de empresas comerciales en Perú en el período

2013. El trabajo fue descriptivo y en la recolección de informaciones se usaron registros bibliográficos.

El principal resultado es: el control interno permite evaluar el nivel de eficiencia, economía y productividad en las empresas del sector comercial, que en muchos casos se alcanza en el 100% alcanzando sus objetivos y objetivos programados. Asimismo, minimiza riesgos y errores o irregularidades en un 80% en tiempo hábil y tener un control apropiado y eficiente en la toma de decisiones en la vida empresarial.

La principal conclusión es: la existencia de un control influye en las diferentes áreas de la empresa, maximizando la oportunidad, la eficiencia de las operaciones, la rentabilidad y la confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. Mejora el ambiente o el entorno, el equipo o personal para realizar sus actividades y cumplir sus trabajos.

Las actividades de control se establecen para ayudar a garantizar que las reglas se implementen para hacer frente a cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado razonable de seguridad en los objetivos de la empresa.

Tesis: “IMPACTO DE LA GESTIÓN ESTRATÉGICA E INTEGRACIÓN DE LOS RECURSOS HUMANOS CON LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA ORGANIZACIÓN”, tesis presentado Santiago (2013).

El propósito de este documento es medir cómo la gestión de recursos humanos afecta el desempeño organizacional asociado con Puerto Rico. La muestra está compuesta por la Society for Human Resources Management de P.R. (SHRM), se compone de 1,000 gerentes de personal de diferentes

empresas en Puerto Rico. Se utilizó un cuestionario para recopilar datos de los encuestados.

En total, 490 cuestionarios respondieron, con una tasa de respuesta del 49%. Se utilizó un método de modelado de métodos para analizar los resultados. Los resultados mostraron que la relación entre la gestión del personal, la integración estratégica, la política de personal, los recursos humanos, la gestión del conocimiento tiene un impacto positivo en el desempeño de la organización en los resultados empresariales. Este estudio es de interés directivo para el personal, ya que proporciona un marco para las construcciones a considerar en la gestión estratégica de los recursos humanos, especialmente en las empresas portuguesas.

También puede aplicarse a diferentes industrias. Por último, este estudio representa una contribución a la teoría, ya que sugiere importantes dimensiones de enlace y el instrumento de medición en favor de otros investigadores y profesionales en la materia.

2.2 Bases teórico científicas

2.2.1 Control interno

Definición:

Lattuca (2011) nos dice que el control interno es una responsabilidad de la administración, es necesario que la gerencia establezca y mantenga un sistema de control competente que les ayude a alcanzar sus metas.

Cepeda (1997) nos dice que el control interno, según uno de sus significados gramaticales, significa verificación, intervención o inspección. El objetivo último del control es esencialmente preservar la

presencia de cualquier organización y apoyar su desarrollo. El propósito es contribuir con los resultados esperados.

Medición del control interno.

Según Lattuca (2011), propone las siguientes dimensiones para el control interno.

Objetivos de control del ciclo de negocio X1: Los objetivos generales del control interno pueden desglosarse en objetivos de negocio específicos. En cada una de ellas, a su vez, los objetivos de control se asignan a cada una de las actividades empresariales (Lattuca, 2011)

Medidas de control interno X2

El control interno consiste en cinco medidas relacionadas entre sí, las que deben ser comprendidas por el auditor para entender los procesos: el ambiente o entorno de control, la evaluación del riesgo que la organización no logre sus objetivos, el sistema de información y comunicación, las actividades de monitoreo y supervisión y las actividades de control (LATTUCA, 2011).

Técnica X3 control interno: El control interno comprende el plan de organización y todas las técnicas que de manera coordinada se adoptan en todas las organizaciones para proteger sus activos, comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera, promover la eficiencia operativa y causar las políticas de cumplimiento establecidos por la administración (Lattuca, 2011).

La importancia de tener un buen sistema de control interno en organizaciones ha aumentado en los últimos años debido a la viabilidad

que resulta en la medición de eficiencia y productividad en la fecha de implementación de dicho sistema. Especialmente si se concentra en las actividades básicas que realizan, ya que dependerá de un control interno adecuado para permanecer en el mercado. Es bueno entender que la empresa, al aplicar controles internos adecuados en sus operaciones, le permitirá conocer la situación real de ellos, por lo que es importante tener una planificación que permita verificar si los controles creados se cumplen, lo que contribuirá a una mejor gestión de la organización.

Con estos resultados, podemos asegurar que el control interno incluya el plan organizado de todos los procedimientos coordinados de forma coherente a las necesidades del negocio para proteger y preservar sus activos, verificar la precisión y confiabilidad de los datos contables, así como traer la eficiencia, productividad y la custodia de las actividades de las operaciones que se adhieren a la demanda de la administración. Todos los departamentos de una empresa son importantes, advirtiendo que habrá algunos departamentos que cuidan cambios como organización y métodos o responsables de procesos que cambian constantemente para mejorar su funcionalidad dentro de la organización.

Es evidente que estos cambios se pueden lograr implementando y ajustando controles internos que pueden proteger y preservar los activos de un departamento o empresa. Dentro de esa idea, (Catacora, 1996) se afirma que el control interno:

"Esta es la base sobre la cual existe una confiabilidad del sistema contable, la fuerza determinará si hay una garantía razonable de que las transacciones reflejadas en los estados financieros". Uno de los

principales puntos débiles en el control interno confiable es un aspecto negativo en el sistema contable de cualquier organización”.

En la perspectiva asumida aquí, podemos decir que el departamento no implementó controles internos adecuados, el riesgo de anomalías en el negocio, y por supuesto las decisiones no serán las más adecuadas para la gestión y puede incluso causar la misma a una crisis operativa, de modo que se asuman consecuencias que perjudican los resultados del negocio.

Después de examinar y analizar ciertos conceptos relacionados con el control interno, se puede decir que este control nos permite definir sistemáticamente cómo las empresas han visto la necesidad de llevar a cabo controles administrativos en todas y cada una de sus operaciones diarias, con el propósito de reducir el riesgo de pérdidas o mitigar los efectos de las mismas.

Independientemente de la aplicación del control a implementarse para el mejoramiento organizacional, no se elimina la posibilidad de surgimiento de situaciones inesperadas. Esto requiere la aplicación de controles preventivos, los que se encargarán de llevar a cabo dichos filtros antes del inicio de un proceso o gestión administrativa. Los controles de detección se ejecutan durante o después de un proceso, la eficacia de este tipo de control depende principalmente del intervalo entre la ejecución del proceso de tiempo de ejecución y el control. Para evaluar la efectividad de una serie de procedimientos de control es necesario definir los objetivos a alcanzar.

Junto con esto, (Poch, 1992: 17). Esto indica la importancia de los controles y, a este respecto, (Leonard, 1990: 33), diciendo que "los controles son en realidad una tarea de verificación para asegurarse de que todo está en orden". Es bueno hacer hincapié en que, si los controles se aplican y organizan correctamente, habrá una relación positiva entre ellos, lo que sería un sistema de control extremadamente eficaz. Debe observarse que el sistema de control tiende a proporcionar seguridad para las funciones que realizan de acuerdo con las expectativas esperadas. También señala posibles deficiencias que pueden existir para actuar y con estos resultados podemos asegurar que evitar su repetición.

Cuando el sistema está en funcionamiento, se requiere una previsión para ver si los controles planificados funcionan como se planificó. Por esta razón, el control interno no puede trabajar en paralelo con el sistema, ya que están estrechamente relacionados, es decir, trabajan en su conjunto para lograr la meta establecida por la organización.

El control interno es un sistema de control financiero utilizado por las empresas, y también es establecido por la dirección o dirección para que las empresas puedan llevar a cabo sus procesos administrativos de manera secuencial y ordenada para proteger sus activos, protegerlos y asegurarlos en la medida de sus posibilidades, aseguren su exactitud y veracidad de los registros de la contabilidad sirven como marco de referencia o patrón de comportamiento de modo que las actividades y las actividades de diversos departamentos de la organización fluyan adecuadamente.

Dado que el control interno servirá como una base o instrumentos de control administrativo, y que también incluye la estructura organizativa, los procedimientos y las notas específicas con el único propósito de proteger los activos y cuentas fiabilidad (Federación de Bar de contadores públicos en Venezuela en 1994, p. 310), define como:

"El plan para la organización de todos los métodos y las acciones coordinadas a las empresas, para proteger y preservar sus activos, verificar la exactitud y fiabilidad de los datos y las operaciones contables, promover la eficiencia y la productividad de la empresa y alienta a la adhesión a la práctica ordenada para cada empresa."

Una vez establecido y dejó clara la importancia del control interno es bueno también para verla desde una perspectiva financiera, hay (Holmes, 1994: 3) lo define como: "una función de gestión que tiene como objetivo proteger y preservar los activos de la empresa para evitar pago indebido de los fondos y para asegurarse de que no se producirán obligaciones sin permiso. "

Aunque el concepto de control interno emitido por (Redondo, 1993: 267), es "debe hacer un estudio y una evaluación adecuada de control interno como base para determinar el alcance y/o amplitud de las pruebas que serán necesarias realizar por los procedimientos de auditoría".

Considerando los diferentes conceptos de control interno, se puede dividir en dos grandes grupos: Administrativo y contable. En términos de gestión administrativa, es el plan de organización y todos los

métodos que facilitan la planificación y control de la empresa (planes y presupuestos). En relación al contable, se puede decir que concibe métodos y procedimientos relacionados con la autorización de transacciones, es decir, los registros financieros y contables.

En esta perspectiva (Catacora, 1996: 238), afirma que: "Se establece un sistema de control interno, siempre que el concepto de costo / beneficio. El establecimiento de directrices de control de proyecto de control interno cuyo beneficio es superior al costo de su participación aplicación ". La misión del control interno es contribuir a la conquista de los objetivos generales establecidos por la empresa y, a su vez, para los objetivos específicos que, sin duda, mejorarán la organización de forma adecuada y optimizar la gestión administrativa.

En este punto, es importante resaltar que un sistema de control interno para cumplir su tarea debe reunir características como: oportuna, clara, simple; Sea: flexible, adaptable, eficaz, objetivo y realista. Todo esto, ya que su clasificación puede ser preventiva o detectada como original. El control contable interno representa el soporte que es la base para la confiabilidad de un sistema contable. Un sistema de control interno es importante, ya que no se limita a la confiabilidad de la manifestación de los números reflejados en los estados financieros, también evalúa la eficiencia operacional de todos en los procesos contables y administrativos.

El control interno en una organización está orientado a prevenir o detectar errores e irregularidades, las diferencias entre estos dos es la intencionalidad del hecho; El término error se refiere a omisiones

involuntarias, y el término irregular se refiere a errores intencionales. La verdad es que los controles internos deben garantizar que los estados financieros se han preparado bajo un esquema de control que reduce la probabilidad de distorsiones materiales.

Por lo que se refiere a las irregularidades, el sistema de control interno debe estar preparado para detectar o prevenir cualquier irregularidad relacionada con la falsificación, el fraude o la colusión y, aunque los importes no sean significativos o relevantes en relación con los estados financieros, que éstos se descubran a su debido tiempo porque generan riesgos en la conducción adecuada del negocio.

De acuerdo con (Meigs, W, Larsen, G. 1994: 49), el objetivo del control interno es: "Promover la operación, usar ese control en la forma de orientación para la eficacia y eficiencia de la organización". Esto puede ser interpretado como el cumplimiento de los objetivos de la empresa, que pueden ser perturbados por errores y omisiones, apareciendo en cada una de las actividades diarias de la empresa, siendo afectadas por el cumplimiento de los objetivos establecidos por la administración.

El enfoque de este concepto es el de proteger los activos de la situación considerada en peligro de pérdida, es decir, si esta situación está siempre presente, para intentar eliminar o mitigarlos al máximo, su idea es tratar de promover la eficiencia en la gestión de operaciones que el desempeño realizado por las políticas establecidas de la organización y, finalmente, para asegurar el resultado del control interno establecido, mantener la administración informada sobre la gestión operativa y

financiera y que dicha información es confiable y alcanzar el máximo de tiempo para permitir la administración toma decisiones apropiadas sobre la situación real que la empresa está pasando.

Las deficiencias o debilidades en el sistema de control interno detectado a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas para adoptar las medidas de ajuste correspondientes. Dependiendo del impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser los responsables de la función o actividad involucrada como autoridades superiores. La alta dirección de la organización debería propender estimular, diseminar, interiorizar y monitorear el acatamiento de los valores éticos incluidos en el código, que constituyen un sólido fundamento moral para el aspecto conductual. Estos valores deben encuadrar en la conducta de todos los empleados y funcionarios, alineando su integridad y compromiso personal.

Objetivos del control interno

El control interno incluye el plan organizacional y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguran que los activos están debidamente salvaguardados, que los registros contables sean ciertos y que el giro de la institución es efectivamente realizado de acuerdo con la normatividad interna establecidas por la gerencia.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la empresa.
- Comprobar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables, financieros y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas

- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados.

Niveles de efectividad

Los sistemas de control interno de entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes. Cuando un sistema de control interno alcanza una calidad razonable, puede ser considerado efectivo.

El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia tienen una razonable seguridad de que:

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.

Se observen las leyes y los reglamentos aplicables.

Nueva cultura de control

Los cambios en las organizaciones deben generar cambios en los sistemas de control porque:

- Los riesgos varían
- Las necesidades son otras y
- Las culturas se transforman, con estos resultados podemos asegurar que, debemos cuestionarnos si estamos asumiendo una nueva cultura de

control o si nos quedamos estáticos en esta materia frente a cambios como los siguientes:

- Por muchos años se habló en economía de sus elementos básicos: tierra, capital y trabajo, siendo más importantes: el conocimiento, la información y la tecnología.
- Tradicionalmente se observan grandes infraestructuras que requerían mayor esfuerzo para su control, hoy gracias al outsourcing y a otras estrategias, las compañías adelgazan permanentemente su infraestructura y se facilita su control.
- La segregación de funciones en las actividades está cambiando por el autocontrol ante la inminente reducción de personal de las organizaciones.
- En las organizaciones la presencia de personal está variando por el teletrabajo.
- Los inventos hasta la década de los 80 fueron muy lentos, transcurrieron grandes períodos de tiempo entre uno y otro, hoy en muchos casos ni se perciben, prueba de ello está en la tecnología de las comunicaciones.
- Los valores morales se invirtieron: antiguamente la tramitología era menos porque se creía en la buena fe de las personas, hoy en cambio, es mayor y se facilita la corrupción, es así como las cláusulas excesivas en los contratos incrementan los controles por el alto riesgo que se asume al verificar lo escrito.
- La delincuencia común se organizó y con el producto de sus fraudes cuenta con mejor tecnología y conocimiento que las mismas autoridades de control.

- Las fronteras se derrumban facilitando la globalización, mientras que las normas y procedimientos por país se modifican lentamente o permanecen inmodificables en el peor de los casos, atadas a un pasado que impide muchas veces la investigación de delitos.

2.2.2 Planificación

Definición:

Koonez y Weihrich (2013), nos dicen que la planificación es un proceso que "involucra la selección de misiones y objetivos y las acciones para realizarlos, y que requiere la toma de decisiones, o sea, elegir entre diferentes cursos de acción futuros "Los autores arriba añaden:" Los planes constituyen un método racional para el cumplimiento de objetivos preseleccionados ".

Robbins y Coulter (2012) nos dicen que la planificación "consiste en definir los objetivos de la organización, establecer una estrategia global para alcanzarlos y elaborar planes integrales para integrar y coordinar el trabajo de la organización. De los fines y de los medios para obtener resultados en la organización en el futuro”.

"Daft (2004)," la planificación es el medio por el cual los objetivos y los medios para alcanzarlos se definen y la asignación de recursos, programas, actividades y otras acciones necesarias se especifican objetivos y los medios para alcanzarlos”.

Hellriegel. "La planificación estratégica es el proceso de diagnóstico del ambiente externo e interno de una organización, estableciendo una misión y visión, definiendo objetivos globales,

creando, eligiendo seguir estrategias generales y para esos autores, la planificación estratégica es una forma específica de planificación y referida por los siguientes estacionados.

Por otro lado, más recientemente, estamos hablando de la planificación como una estrategia para el proyecto y la construcción del futuro, y para ellos a menudo escuchan sobre posibles y posibles escenarios para construir el futuro para personas, organizaciones, naciones y en el propio ambiente mundial.

Dimensión:

Plan estratégico:

(Koonez y Weihrich, 2013). En este artículo, enfocaremos en el futuro (en el sentido más amplio de la palabra) de la organización e integraremos las demandas del ambiente externo y recursos internos con las acciones de los administradores.

Planes tácticos:

Los planes tácticos traducen planes estratégicos en metas específicas para áreas específicas de la organización. Con estos resultados podemos asegurar que, sus cronogramas tienden a ser más cortos y su alcance reducido. Es decir, en lugar de concentrarse en toda la organización, los planes tácticos suelen concentrar su atención en un solo negocio dentro de la organización. Aunque el enfoque de los planes tácticos es complementario del plan estratégico global, son generalmente un poco independientes de otros planes tácticos (Koonez y Weihrich, 2013).

Planes Operativos:

Los planes operativos concentran su atención a corto plazo y traducen planes tácticos en metas y acciones específicas para pequeñas unidades de la organización. En general, el corto plazo abarca 12 meses o menos. Entre los tres tipos de planes, éste es el menos complejo y sus efectos directos raramente influyen más allá del departamento o unidad específica para el que fue desarrollado (Koonetz y Weihrich, 2013).

Interacción entre tipos y niveles de planes

Los planes estratégicos se desarrollan casi siempre a nivel corporativo. En realidad, se puede argumentar que la planificación estratégica es la responsabilidad de la planificación clave para los gerentes corporativos. Sin embargo, los gerentes corporativos a menudo no intervienen en el desarrollo de planes tácticos o operativos. Mientras que los gerentes a nivel de negocio podrían estar involucrados en el desarrollo de planes estratégicos para sus unidades de negocio y participar rutinariamente en el desarrollo de planes tácticos para sus negocios. Sin embargo, los gerentes de este nivel a menudo no participan en el desarrollo de planes operativos.

Importancia de la planificación

Desde el proceso administrativo funciones están planeando la característica más controvertida, ya que muchos críticos del plan en un entorno dinámico y complejo que hoy en día es imposible predecir eventos futuros y con estos resultados podemos asegurar que planificar para responder a ellos también considera estos críticos que la

planificación dificulta la creatividad y innovación, factores claves clave en un entorno de cambio e incertidumbre (Bernal, 2013).

Los defensores del plan, la dinámica del futuro y la incertidumbre que justifica la importancia de una planificación eficaz, que requiere grandes dosis de creatividad e innovación con el fin de entender lo que debería ser el futuro y para desarrollarse como creativa e innovaciones que permiten a las personas, organizaciones y países pueden construir un futuro mejor. Hay muchos estudios que muestran que las personas, las organizaciones y las naciones que planean su negocio son mejores y más probabilidades de tener éxito en el logro de sus metas que aquellos que no lo hacen. Por esta razón, aunque es informal en muchas organizaciones (especialmente en las pequeñas empresas), la planificación es en la mayoría de ellos usa modelos formales y bien definidos.

2.3 Definiciones de conceptos básicos

Planificación: Involucre la necesidad de cambiar la situación actual con otra probablemente mejor, y porque esto generará "n" soluciones alternativas, éstas serán evaluadas entre sí para conocer sus ventajas y desventajas, luego elegir la mejor.

Control: ¿Qué medidas deben ser monitoreadas que son indicadores de si la empresa tiene éxito? Se basa en un conjunto detallado de supuestos y esperanzas cuya validez sólo se hace evidente con el tiempo.

Plan: Es un conjunto coherente de políticas, estrategias y metas. El plan es el marco de acción general y reformable, debe definir los métodos a seguir y el marco para el negocio se desarrollará.

Programa: Es orden en tiempo y espacio para eventos.

Objetivo: ¿A dónde debe ir la compañía? Es el resultado deseado contra el cual se enfoca una acción deliberada, no necesariamente lograda dentro del período de planificación.

Meta: Se refiere a un resultado preferido, una meta a corto plazo que se puede lograr dentro del período de planificación es generalmente muy concreta. En otras palabras, los compromisos específicos que la organización intenta cumplir durante un cierto período de tiempo.

Estrategia: ¿Cuál es la mejor manera de llegar al punto seleccionado? Es el proceso con el cual la asignación de recursos está determinada a lograr los mejores objetivos para la empresa u organización. Este término contiene propósitos, asignaciones, objetivos, programas y métodos importantes para su implementación.

Tácticas: ¿Qué acciones concretas deben tomarse, por quién y cuándo? Es un sistema específico para el uso de recursos asignados. Cada empresa opera dentro de la mitad de un competidor y debe continuar con un ajuste competitivo en cuanto a sus oportunidades. El objetivo de la compañía especifica en qué posición quiere ser; La estrategia consiste en un plan general para alcanzar los objetivos, la ruta que se propone seguir. Las tácticas indican los movimientos

específicos, indican los recursos específicos que deben ser utilizados, es decir, las tácticas deben ser establecidas, presupuestadas y programadas.

Política: Son las directrices o guías para implementar una medida para alcanzar una meta o meta. Pueden ser considerados como un código que define la dirección que una acción necesita ser desarrollada.

Diagnóstico: ¿Cuál es la situación actual de la empresa y por qué? El sistema de planificación comienza con un intento de la empresa, para estimar su situación actual del mercado y los factores decisivos para el mismo.

Pronóstico: ¿Dónde se dirige la empresa? Además de diagnosticar correctamente su posición actual, la compañía también debe apreciar lo que será si su política actual y el desarrollo del mercado no cambian. Si a una empresa no le gusta la imagen de dónde se está moviendo, debe definir de nuevo dónde quiere ir y cómo llegará a ella.

2.4 Hipótesis

2.4.1 Hipótesis general

El control interno tiene una relación significativa en la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

2.4.2 Hipótesis secundarias

a) El control interno (X) tiene una relación significativa en la planificación estratégica (Y1) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

b) El control interno (X) tiene una relación significativa en la planificación táctica (Y2) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

c) El control interno (X) tiene una relación significativa en la planificación operativa (Y3) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

2.5 Operacionalización de variables

2.5.1 Variable 1

Control interno.

Dimensiones:

- Objetivos de control de los ciclos de negocios X1
- Acciones del control interno X2
- Técnicas de control interno X3

2.5.2 Variable 2

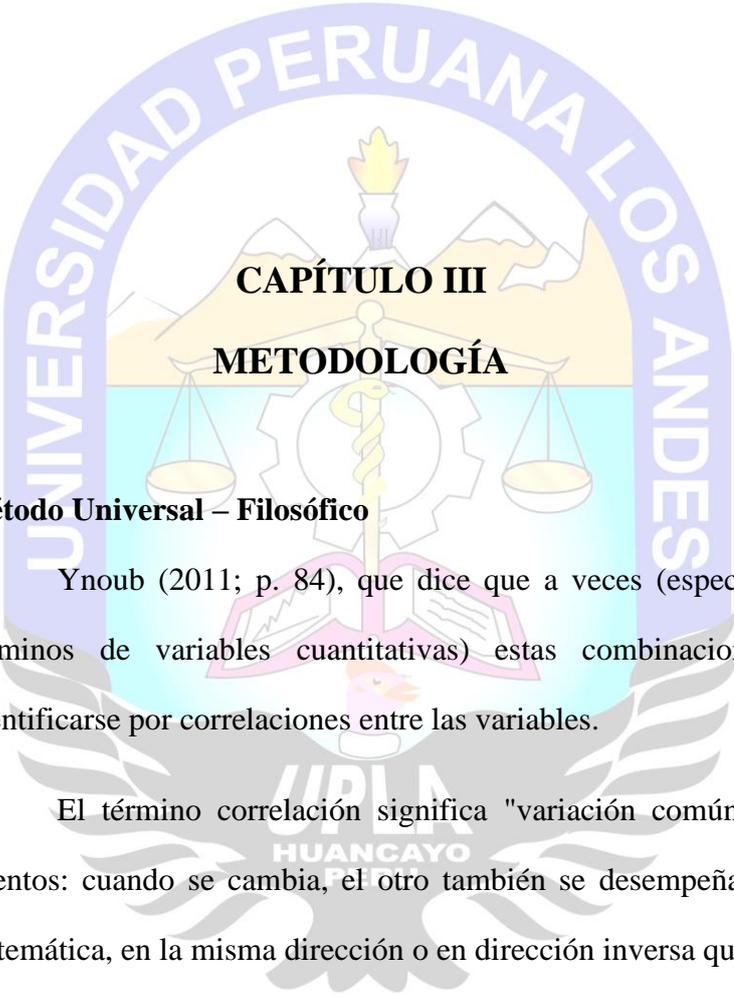
Planificación.

Dimensiones:

- Planificación estratégica Y1
- Planificación Táctica Y2
- Planificación operativa Y3

Variable	Dimensión	Indicador	Ítems
Control interno	Objetivos de control de los ciclos de negocios X1	Planes Metas	1,2,3,4,5
	Acciones del control interno X2	Intervención Revisión	6,7,8,9,10
	Técnicas de control interno X3	Procedimiento Aplicación	11,12,13,14,15
Planificación	Planificación estratégica Y1	Desarrollo Cambio Políticas Estrategias	16,17,18,19,20,21
	Planificación Táctica Y2	Programas Proyectos	22,23,24,25
	Planificación operativa Y3	Objetivos operacionales Ejecución Técnicas	26,27,28,29,30





CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 Métodos

3.1.1 Método Universal – Filosófico

Ynoub (2011; p. 84), que dice que a veces (especialmente en términos de variables cuantitativas) estas combinaciones pueden identificarse por correlaciones entre las variables.

El término correlación significa "variación común" entre dos eventos: cuando se cambia, el otro también se desempeña de manera sistemática, en la misma dirección o en dirección inversa que el otro.

En este sentido, el presente estudio siguió la siguiente metodología.

El punto de partida para el análisis cuantitativo es la idea de que la mejor manera de entender las relaciones y los patrones básicos es investigar los fenómenos que se pueden observar en muchos casos. Concentrarse en un solo caso o en algunos casos puede generar una

imagen muy distorsionada. La observación de muchos casos hace que sea posible compensar las características de los casos individuales y nos permite construir una imagen de la vida social que se purifica por el fenómeno que no es específico de un caso o un pequeño grupo de casos.

Lo único que deja de mirar es el patrón general. Los investigadores cuantitativos construyen imágenes que muestran la covariación entre dos o más propiedades o atributos (variables) que existen en muchos casos. (Ragin 2009 citado por Gómez, Deslauriers y Alzate, 2010, p.99).

3.1.2 Método General – Teórico

Dentro de la investigación utilizada como método general, se utiliza la metodología inductiva que consiste en analizar casos específicos para llegar a conclusiones del tipo general. Viene del especial al general. Sobre la base de observaciones de la realidad, descubre las características comunes que aparecen constantes y en este nexo común describe leyes y teorías (del Río, 2013).

3.1.3 Métodos Específicos – Empírico

En el presente estudio, por naturaleza, es el método de relación, un tipo de investigación que trata de determinar la existencia de variaciones simultáneas entre dos o más variables sin manejarlas. Como método de observación no se establece relación causal, aunque algunos avanzan (Rio 2013).

3.2 Tipo de investigación

Es básico porque: examina la relación entre variables o constructos, diagnostica cierta realidad, prueba y construye o ajusta instrumentos de medición. (Vara, 2012; p. 202).

3.3 Nivel de la investigación

El estudio de correlación tiene como objetivo evaluar la relación existente entre dos o más conceptos, categorías o variables (Morán y Alvarado, 2010, p 8). Son aquella investigación que actúan en el presente y en dos variables dependientes. Miden y evalúan con precisión el grado de relación entre dos conceptos o variables en un grupo de sujetos durante la encuesta. La correlación puede ser positiva o negativa. Requieren la presentación de hipótesis que serán verificadas o no. Su utilidad es saber cómo se puede comportar un concepto o variable, conocer el comportamiento de otra variable relacionada. Tienen de alguna manera un valor explicativo, incluso si es parcial.

3.3.1 Diseño de la investigación

Se utilizó un diseño descriptivo - correlacional (no experimental), parte del modelo cuantitativo. La investigación se basa en una correlación entre las variables de la unidad de análisis a ser investigada, pretendemos conocer un fenómeno, describirlo (descriptivo) y finalmente explicarlo o interpretarlo (correlacional, explicativo).

O₁
|



Donde:

M = Muestra.

O1 = Variable 1.

O2 = Variable 2.

r = Relación, rho de Spearman.

3.4 Lugar y periodo de la investigación

La Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. de la ciudad de Huancayo el año 2017.

3.5 Características de la investigación

Este tipo de investigación se establece para determinar el grado de relación y similitud que puede existir entre dos o más variables, es decir, entre características o conceptos en un fenómeno. Ella no tiene la intención de establecer una explicación completa de la causa de lo sucedido, solo da indicaciones de las posibles causas de un evento.

Se caracteriza

- Porque primero miden las variables
- Posteriormente, la correlación se estimula al probar la hipótesis y la aplicación de técnicas estadísticas.

Su Objetivo principal es saber cómo se puede comportar la variable de estudio en función a la otra variable de estudio. Esto se debe a que, si existe relación entre ellas, al variar una variable, de igual modo varía la otra.

3.6 Población o universo

La aplicación del trabajo de investigación se realizará en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. y la población objeto de estudio será de 130 trabajadores.

3.7 Muestra

El tamaño de la muestra se determinó, considerando el muestreo aleatorio simple estratificado, para obtener porcentajes y frecuencias estadísticas.

La población total materia de investigación fue de 278 micro empresas

La muestra se ha obtenido aplicando la siguiente fórmula

$$n = \frac{Z_o^2 p \cdot qN}{e^2(N-1) + Z_o^2 p \cdot q}$$

Dónde:

n = Muestra

ZO = 1.96 (límite de confianza)

p = Probabilidad de acierto (50%)

q = Probabilidad de no acierto (50%)

N = Población total (130)

e2 = Margen de error (5%)

1 - α = Intervalo de confianza (95%)

Reemplazando:

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(130)}{(0.05)^2(130-1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = 97$$

3.8 Criterios de inclusión y exclusión

Se tomó como criterio de inclusión a todos los trabajos que tengan contrato en la fecha en la que se realizó las encuestas.

3.9 Técnicas de recolección de datos

3.9.1 Técnicas

Según Sánchez y Reyes (2006), nos señala que el Análisis Documentario sirve para "Recoger datos documentales o fuentes escritas son primarias o secundarias". Se pueden utilizar como parte de la investigación bibliográfica. También consiste en el estudio detallado de documentos que constituyen fuentes de datos ligadas a las variables estudiadas. Utilice como instrumento el texto, el resumen, los comentarios, etc. Para lo que debe ser entendido por documentos, toda la producción escrita útil para la investigación (documentos oficiales, documentos personales) y todos los documentos audiovisuales de material de prueba (artefacto); fotografías, pinturas, vídeos, etc. Todos ellos se vuelven "evidencias cambias" de una situación. Entre las ventajas de usar este tipo de técnica es el bajo costo, la exclusividad del material y la historicidad. Es importante seleccionar los documentos teniendo en cuenta su autenticidad, su credibilidad, su contexto y su representatividad.

Además, se utilizó la Encuesta, el cual según Carrasco (2006 p.314) permite la “indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis del estudio investigativo”. Es de gran uso para recoger opiniones, actitudes, prácticas y sugerencia sobre tópicos muy específicos, acerca de los cuales las personas puedan manifestarse en base a su propia experiencia y conocimiento.

3.9.2 Instrumentos

Se utilizó una Ficha de Análisis Documental que según Sierra (1999, p. 161) permite “todas las operaciones que se realizan con los documentos hasta que tienen lugar su integración plena en el sistema documental, con el fin de hacer posible su localización y búsqueda rápida cuando se necesite”, el cual es importante para toda investigación. A medida que lee, se observa un estudio que observa, dudas, incertidumbres, verificaciones, desviaciones, comentarios, etc. Debe señalarse simplemente recordar. Si no se anotan en el momento adecuado, pueden perderse para siempre. Estos archivos son los más valiosos para escribir el trabajo.

También se utilizó el cuestionario, que según Salkind (1999, p.149) dice que "el cuestionario es un conjunto de estructurada y enfocada preguntas que son contestadas con lápiz y papel. Cuestionario ahorra tiempo ya que permite a los individuos para llenarlas sin la ayuda o intervención directa por parte del investigador (muchos son autónomos) ”.

3.10 Validez y confiabilidad de los instrumentos empleados

La confiabilidad es un criterio de calidad métrica que proporciona información sobre la cantidad de errores aleatorios que contiene una acción. La confiabilidad generalmente se identifica con la precisión de la medida, independientemente de las circunstancias de la recopilación de datos, por lo que los resultados obtenidos deben ser independientes de los investigadores que realizan la tarea. Y luego hablamos de datos confiables como aquellos que son confiables, confiables, sin errores (parte Río, 2013, página 165).

Una vez que hemos definido que todos los artículos que está considerando tiene una buena correlación con la suma, debemos tener un valor global de consistencia interna y este valor global puede ser obtenida mediante el cálculo alfa de Cronbach, que es un instrumento interno índice de consistencia cuyo valor final es variable de tipo ordinal (Supo, 2013, p.22).

Para el análisis de confiabilidad de los instrumentos, se usaron las estadísticas de Alfa de Cronbach, ya que los objetos tienen múltiples respuestas en el número 05 para cada elemento.

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum s_i^2}{S_t^2} \right)$$

Para el análisis de confiabilidad se aplicó una muestra piloto a 30 colaboradores, cifra que represente el 46,15% del total de la población (79).

Los valores con los cuales se compararon los coeficientes hallados luego del cálculo respectivo fueron: criterio de confiabilidad valores

Baja confiabilidad (No aplicable): 0.01 a 0.60

Moderada confiabilidad : 0.61 a 0.75

Alta confiabilidad : 0.76 a 0.89

Muy Alta confiabilidad : 0.90 a 1.00

Estadísticas de fiabilidad V1

Alfa de Cronbach	N de elementos
,88	15

Fuente: Software SPSS 23.

Estadísticas de fiabilidad V2

Alfa de Cronbach	N de elementos
,87	15

Fuente: Software SPSS 23.

3.11 Procedimientos de recolección de datos a emplear

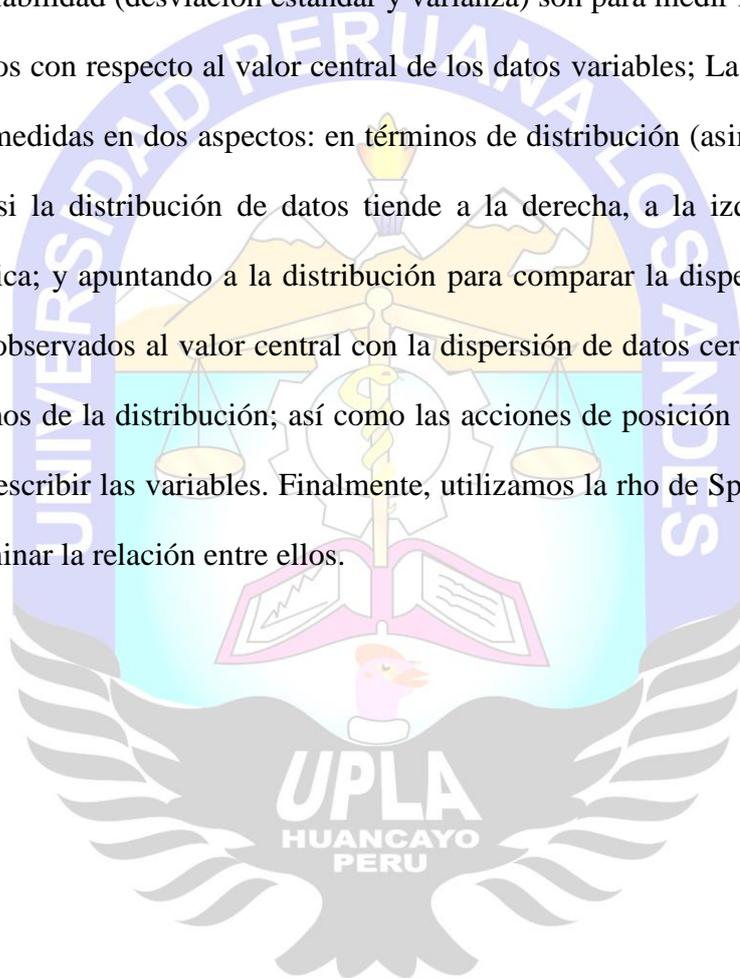
Solicite el permiso pertinente para desarrollar la investigación y la información necesaria para desarrollar la parte metodológica del trabajo. Se gestionó la autorización y aprobación respectiva, los materiales aplicados a la prueba, a los que se les brindó información concreta sobre el propósito y la naturaleza de la investigación.

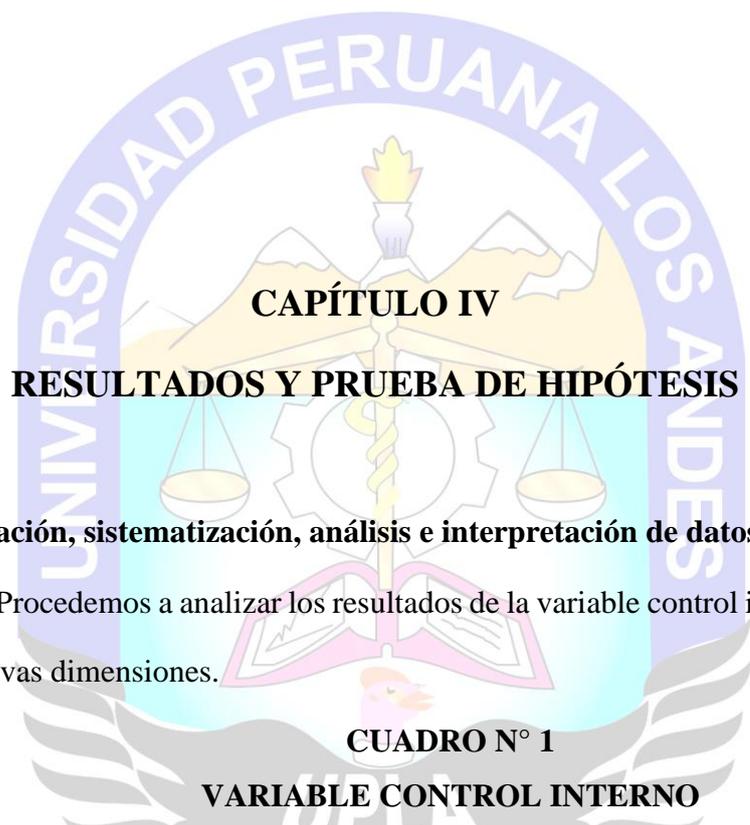
La información adquirida a través de la encuesta continuó procesando los datos registrados en una sola matriz de computadora.

La información obtenida se representó en cuadros estadísticos, a los cuales se hizo un análisis de interpretación clarificado para presentar las conclusiones y recomendaciones y así elaborar el informe.

3.12 Elaboración de Procesamiento de Datos

Las descripciones gráficas (gráfico de barras) para que a cada valor de barra se le asigne una pizca de altura correspondiente a su frecuencia absoluta o porcentaje; las acciones de tendencia central (media aritmética, mediana y modo) para indicar el centro del conjunto de datos de la variable; las medidas de variabilidad (desviación estándar y varianza) son para medir la dispersión de datos con respecto al valor central de los datos variables; La distribución mide medidas en dos aspectos: en términos de distribución (asimetría), para saber si la distribución de datos tiende a la derecha, a la izquierda o es simétrica; y apuntando a la distribución para comparar la dispersión de los datos observados al valor central con la dispersión de datos cerca de ambos extremos de la distribución; así como las acciones de posición (percentiles) para describir las variables. Finalmente, utilizamos la rho de Spearman para determinar la relación entre ellos.

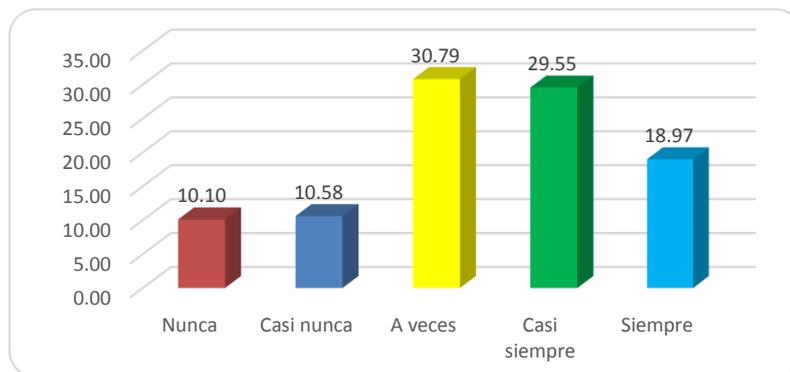




N°	Descripción	Frecuencia	Promedio	%
1	Nunca	147	9.80	10.10
2	Casi nunca	154	10.27	10.58
3	A veces	448	29.87	30.79
4	Casi siempre	430	28.67	29.55
5	Siempre	276	18.40	18.97
Totales		1455	97	100.00

Fuente: Elaboración propia.

FIGURA N° 1
VARIABLE CONTROL INTERNO



Fuente: Elaboración propia.

Analizando cuadro 1, la figura 1, se puede apreciar que ante la variable control interno podemos analizar que de los 130 trabajadores a las que se aplicó la encuesta y que representan el 100% de la muestra objeto de estudio, del total de respuestas de los ítems 1 – 15, el 30.79% manifestaron la opción a veces; asimismo el 29.55% mencionaron la opción casi siempre; luego el 18.97% dijeron siempre, luego el 10.58% dijeron casi nunca y por último el 10.10% dijeron que nunca. De la tabla anterior podemos interpretar que en líneas generales el manejo del control interno se tiene que mejorar.

CUADRO N° 2

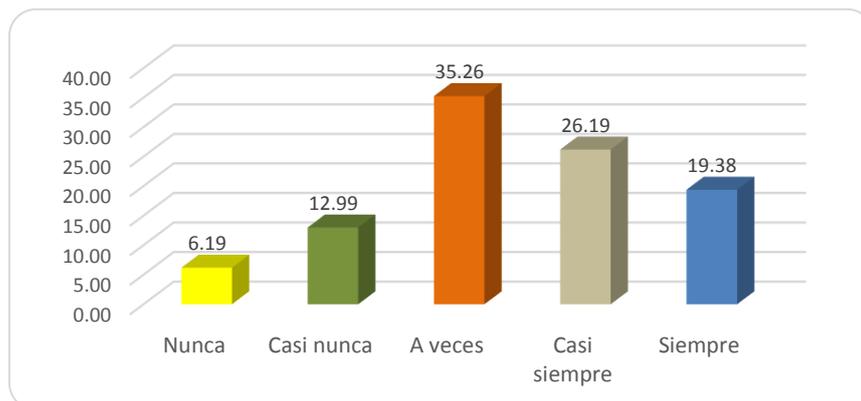
DIMENSIÓN OBJETIVOS

N°	Descripción	Frecuencia	Promedio	%
1	Nunca	30	6.00	6.19
2	Casi nunca	63	12.60	12.99
3	A veces	171	34.20	35.26
4	Casi siempre	127	25.40	26.19
5	Siempre	94	18.80	19.38
Totales		485	97	100.00

Fuente: Elaboración propia.

FIGURA N° 2

DIMENSIÓN OBJETIVOS



Fuente: Elaboración propia.

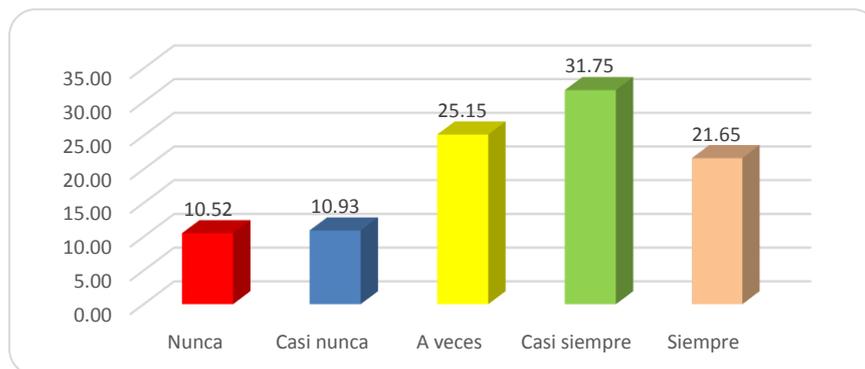
Analizando cuadro 2, la figura 2, se puede demostrar que ante la dimensión objetivos podemos concluir que de los 130 trabajadores a las que se aplicó la encuesta y las que representan el 100% de la muestra objeto de investigación, del total de respuestas de los ítems 1 – 5, el 35.26% manifestaron la opción a veces; asimismo el 26.19% mencionaron la opción casi siempre; luego el 19.38% dijeron siempre, luego el 12.99% dijeron casi nunca y por último el 6.19% dijeron que nunca. De la tabla anterior podemos interpretar que en líneas generales sobre la dimensión objetivos la caja tiene que mejorar.

CUADRO N° 3
DIMENSIÓN ACCIONES

N°	Descripción	Frecuencia	Promedio	%
1	Nunca	51	10.20	10.52
2	Casi nunca	53	10.60	10.93
3	A veces	122	24.40	25.15
4	Casi siempre	154	30.80	31.75
5	Siempre	105	21.00	21.65
Totales		485	97	100.00

Fuente: Elaboración propia.

FIGURA N° 3
DIMENSIÓN ACCIONES



Fuente: Elaboración propia.

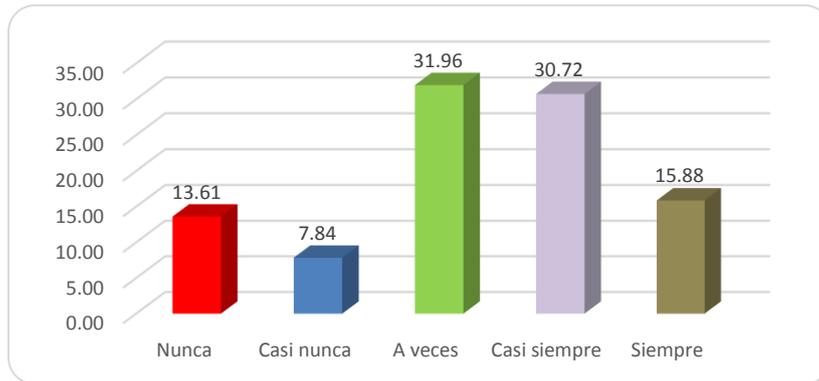
Analizando cuadro 3, la figura 3, se puede evidenciar que ante la dimensión acciones podemos indicar que de los 130 trabajadores a las que se empleó la encuesta y las que componen el 100% de la muestra objeto de estudio, del total de respuestas de los ítems 6 – 10, el 31.75% manifestaron la opción casi siempre; asimismo el 25.15% mencionaron la opción a veces; luego el 21.65% dijeron siempre, luego el 10.93% dijeron casi nunca y por último el 10.52% dijeron que nunca. De la tabla anterior podemos interpretar que en líneas generales en la dimensión acciones de control en la caja se llevan de manera adecuada.

CUADRO N° 4
DIMENSIÓN TÉCNICAS

N°	Descripción	Frecuencia	Promedio	%
1	Nunca	66	13.20	13.61
2	Casi nunca	38	7.60	7.84
3	A veces	155	31.00	31.96
4	Casi siempre	149	29.80	30.72
5	Siempre	77	15.40	15.88
Totales		485	97	100.00

Fuente: Elaboración propia.

FIGURA N° 4
DIMENSIÓN TÉCNICAS



Fuente: Elaboración propia.

Analizando cuadro 4, la figura 4, se puede evidenciar que ante la dimensión técnicas podemos analizar que de los 130 trabajadores a las que se tomó la encuesta y las que constituyen el 100% de la muestra objeto de estudio, del total de respuestas de los ítems 11 – 15, el 31.96% manifestaron la opción a veces; asimismo el 30.72% mencionaron la opción casi siempre; luego el 15.88% dijeron siempre, luego el 13.61% dijeron nunca y por último el 7.84% dijeron que casi nunca. De la tabla anterior podemos interpretar que en líneas generales la dimensión técnica la caja tiene que mejorar.

Procedemos a analizar los resultados de la variable planificación y sus respectivas dimensiones.

CUADRO N° 5

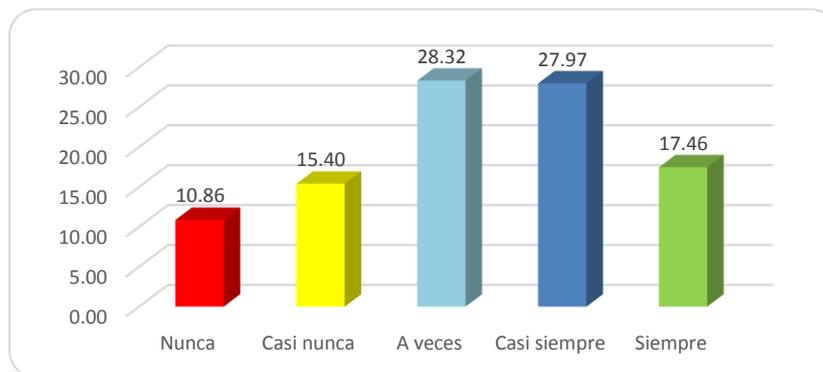
VARIABLE PLANIFICACIÓN

N°	Descripción	Frecuencia	Promedio	%
1	Nunca	158	10.53	10.86
2	Casi nunca	224	14.93	15.40
3	A veces	412	27.47	28.32
4	Casi siempre	407	27.13	27.97
5	Siempre	254	16.93	17.46
Totales		1455	97	100.00

Fuente: Elaboración propia.

FIGURA N° 5

VARIABLE PLANIFICACIÓN



Fuente: Elaboración propia.

Analizando cuadro 5, la figura 5, se puede evidenciar que ante la variable planificación podemos analizar que de los 130 trabajadores a las que se tomó la encuesta y las que constituyen el 100% de la muestra objeto de estudio, del total de respuestas de los ítems 16 – 30, el 28.32% manifestaron la opción a veces; asimismo el 27.97% mencionaron la opción casi siempre; luego el 17.46% dijeron siempre, luego el 15.40% dijeron casi nunca y por último el 10.86% dijeron que nunca. De la tabla anterior podemos interpretar que en líneas generales la planificación dentro se tiene que mejorar.

CUADRO N° 6

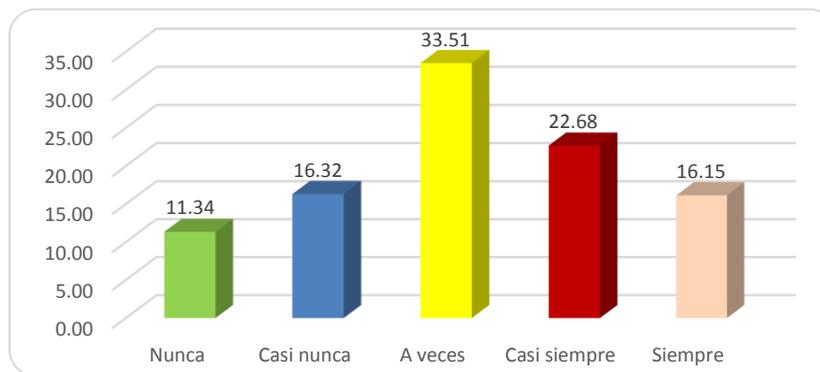
DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Nº	Descripción	Frecuencia	Promedio	%
1	Nunca	66	11.00	11.34
2	Casi nunca	95	15.83	16.32
3	A veces	195	32.50	33.51
4	Casi siempre	132	22.00	22.68
5	Siempre	94	15.67	16.15
Totales		582	97	100.00

Fuente: Elaboración propia.

FIGURA N° 6

DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA



Fuente: Elaboración propia.

Analizando cuadro 6, la figura 6, se puede evidenciar que ante la dimensión planificación estratégica podemos analizar que de los 130 trabajadores a las que se tomó la encuesta y las que constituyen el 100% de la muestra objeto de estudio, del total de respuestas de los ítems 16 – 21 el 33.51% manifestaron la opción a veces; asimismo el 22.68% mencionaron la opción casi siempre; luego el 16.32% dijeron casi nunca, luego el 16.15% dijeron siempre y por último el 11.34% dijeron que nunca. De la tabla anterior podemos interpretar que en líneas generales sobre la dimensión planificación estratégica tiene que mejorar.

CUADRO N° 7

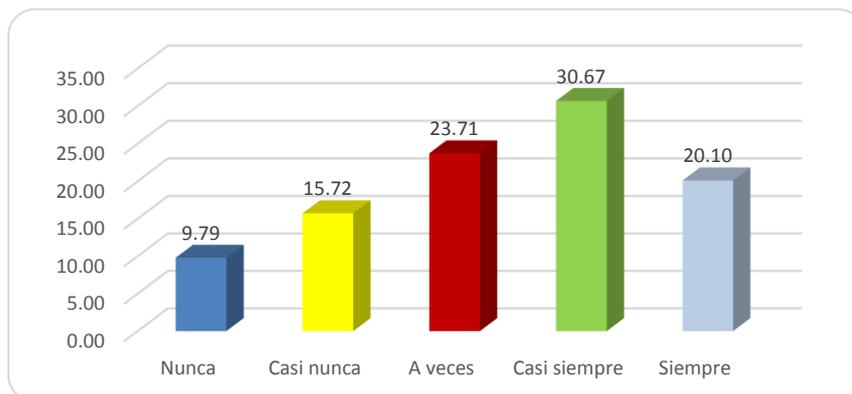
DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN TÁCTICA

N°	Descripción	Frecuencia	Promedio	%
1	Nunca	38	9.50	9.79
2	Casi nunca	61	15.25	15.72
3	A veces	92	23.00	23.71
4	Casi siempre	119	29.75	30.67
5	Siempre	78	19.50	20.10
Totales		388	97	100.00

Fuente: Elaboración propia.

FIGURA N° 7

DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN TÁCTICA



Fuente: Elaboración propia.

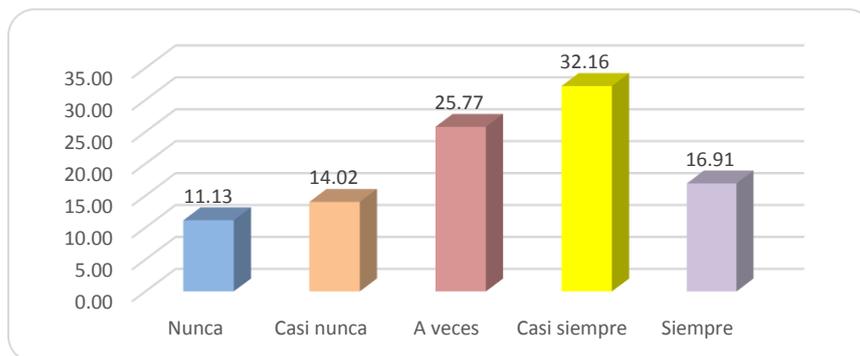
Analizando cuadro 7, la figura 7, se puede evidenciar que ante la dimensión planificación táctica podemos analizar que de los 130 trabajadores a las que se tomó la encuesta y las que constituyen el 100% de la muestra objeto de estudio, del total de respuestas de los ítems 22 – 25, el 30.67% manifestaron la opción casi siempre; asimismo el 23.71% mencionaron la opción a veces; luego el 20.10% dijeron siempre, luego el 15.72% dijeron casi nunca y por último el 9.79% dijeron que nunca. De la tabla anterior podemos interpretar que en líneas generales planificación táctica pueden que mejorar.

CUADRO N° 8
DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN OPERATIVA

N°	Descripción	Frecuencia	Promedio	%
1	Nunca	54	10.80	11.13
2	Casi nunca	68	13.60	14.02
3	A veces	125	25.00	25.77
4	Casi siempre	156	31.20	32.16
5	Siempre	82	16.40	16.91
Totales		485	97	100.00

Fuente: Elaboración propia.

FIGURA N° 8
DIMENSIÓN PLANIFICACIÓN OPERATIVA



Fuente: Elaboración propia.

Analizando cuadro 8, la figura 8, se puede evidenciar que ante la dimensión planificación operativa podemos analizar que de los 130 trabajadores a las que se tomó la encuesta y las que constituyen el 100% de la muestra objeto de estudio, del total de respuestas de los ítems 26 – 30, el 32.16% manifestaron la opción casi siempre; asimismo el 25.77% mencionaron la opción a veces; luego el 16.91% dijeron siempre, luego el 14.02% dijeron casi nunca y por último el 11.13% dijeron que nunca. De la tabla anterior podemos interpretar que en líneas generales en los conocimientos sobre la planificación operativa tiene que mejorar.

4.2 Discusión de resultados

El control es y será esencial a la actividad humana de todas las épocas, por lo que evolucionó de la simple necesidad de seguridad individual o colectiva para el imperativo de contrastar el cumplimiento de objetivos programados y los resultados obtenidos.

A fines del siglo XIX, como resultado del desarrollo significativo de las empresas, se le dio la debida importancia a necesidad de la implementación de sistemas de control interno.

Formalmente fue definido el control interno en 1949, afirmándose el concepto en publicaciones posteriores, es conciso y es utilizado como punto inicial para explicar el papel de ese mecanismo y su uso en la teoría y práctica de auditoría: el control Interno es concebido como el plan organizativo de todos los métodos y planes de acción establecidos en una empresa para proteger sus activos, comprobar la exactitud, seguridad y veracidad del registro contable, promover la eficiencia operativa y la adherencia a las políticas de gestión implementadas. Un control interno su sistema sobrepasa los problemas que se vinculan únicamente a las funciones de contabilidad y finanzas, sino que incorpora a todas las áreas.

El control interno no es sólo el mecanismo necesario para comprobar el cumplimiento de los objetivos y planes de cada uno de los departamentos de la institución: debe existir cohesión entre los controles internos, los que sean capaces de establecer la eficiencia general de la administración y ésta responda a las expectativas de los clientes de manera integral, alcanzando el equilibrio entre autonomía y coherencia, lo que facilita el funcionamiento armonioso de un sistema tan complejo como las organizaciones. Con estos resultados podemos asegurar que, es esencial que cada organización conozca y comprenda cuánto contribuye a la consecución de sus objetivos, ya que es un proceso complejo, ya que implica generar sensibilización para las personas sobre la importancia de su papel en la administración y la gestión de la gestión la injerencia de que ellos aprenden a confiar en sus subordinados para actuar como un equipo, con el objetivo de realizar una tarea colectiva.

Durante mucho tiempo, el alcance del Sistema de Control Interno se ha limitado a las áreas económicas, de modo que se ha referido como una cuestión

inherente a las actividades de contabilidad y finanzas; con estos resultados podemos asegurar que, las áreas operativas remanentes y, de hecho, sus trabajadores, no se sintieron implicadas.

Un sistema de control interno adecuado es una parte sustancial de una institución bien organizada, ya que asegura la protección de los activos y hace confiables los datos, registros e información reflejada en los estados financieros, por ello es indispensable para el buen desempeño de cualquier empresa grande o pequeña.

Por otro lado, aquellos que desean obtener resultados de eficiencia, eficiencia y economía en la gestión de su empresa no pueden desestimar la adecuada planificación y la aplicación de control internos como requisitos para alcanzar dichos objetivos.

Hay muchos beneficios para la institución de informar sobre la implementación de un nuevo concepto de control interno a través de sus componentes y con diferentes matices: un cambio en la mentalidad de los gerentes y de todos los trabajadores en términos de alcance, enfoque y los objetivos del control arriba mencionado y las responsabilidades de todos para el sistema; mejor organización del trabajo, a medida que se establecieron los manuales organizativos y el diseño de cada posición relaciones de trabajo; suministro de indicadores para evaluar el desempeño de cada área y cada trabajo; la posibilidad de concebir actividades de control de acuerdo con las características de la institución y apropiadas al resultado de una identificación y evaluación de sus riesgos, así como contribución al autocontrol y fortalecimiento de autoridad y liderazgo.

Pero la conclusión más importante para buscar un buen sistema de control interno que debe ser planificado y nunca dejado al azar o a la espontaneidad. No. El control interno es una red bien pensada de métodos y medidas de coordinación, montados para trabajar de forma coordinada con fluidez, seguridad y responsabilidad, para garantizar el objetivo de preservar, con la máxima seguridad, el control de recursos.

4.3 Prueba de hipótesis

4.3.1 Prueba de hipótesis general

Los procesos de la contrastación de hipótesis se usaron los siguientes procedimientos:

1. Formulación de hipótesis nula y alterna.
2. Dar valor a la significancia o riesgo α .
3. Establecer la estadística apropiada a la investigación.
4. Establecer e valor o región crítica y la regla de decisión.
5. Obtener los valores de la prueba estadística de una muestra aleatoria de tamaño "n".
6. Rechazar el H_0 si los resultados tienen un valor en la región crítica y no rechazar (aceptar) en el otro caso.

Planteamiento de Hipótesis estadística:

Hipótesis Nula:

$H_0: r(x,y) < 0.60; sig. > 0,05$

Ho: El control interno no tiene una relación significativa en la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Hipótesis Alterna:

H1: $r(x,y) \geq 0.60$; sig. $\leq 0,05$

H1: El control interno tiene una relación significativa en la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Estadístico de prueba

Según Tamayo (2004, p. 54) cuando nos dice que la escala Likert es una escala verbal que mide la percepción de cuánto una actitud es más favorable o desfavorable.

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:

Tipo de estudio: Transversal

Nivel de estudio: Relacional

Objetivo estadístico: Correlacionar

Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

Cálculo del estadístico de prueba

Se determinó la hipótesis, en primera instancia, se calculó el coeficiente Rho de Spearman, para ello se hizo uso del paquete SPSS.

CUADRO N° 9
CORRELACIONES HIPÓTESIS GENERAL

		Correlaciones		
			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,913**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	97	97
	V2	Coefficiente de correlación	,913**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	97	97

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

Fuente: Elaboración propia.

La r obtenida es de 0,913 implica una relación positiva muy alta. La lectura se hizo mediante la comparación del coeficiente encontrado con los valores del estadístico. Para ello, se muestra a continuación la tabla de valores.

CUADRO N° 10
TABLA DE VALORES DE LA RHO SPEARMAN

Valores	Relación
de ± 0.80 a ± 0.99	Muy alta
de ± 0.60 a ± 0.79	Alta
de ± 0.40 a ± 0.59	Moderada
de ± 0.20 a ± 0.39	Baja
de ± 0.01 a ± 0.19	Muy baja

Fuente: Garriga, Lubin, Merino, Padilla, Recio y Suárez (2010).

Decisión estadística

Valor de Rho calculado: 0.913

Valor de P: 0.000

Interpretar dar como respuesta una hipótesis:

Al ser el valor de $P < \text{nivel de significancia } \alpha$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_1

$H_1: r(x,y) \geq 0.60; \text{sig.} \leq 0,05$

H_1 : El control interno tiene una relación significativa en la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Conclusión Estadística

La rho de Spearman hallado fue de 0.913. La relación es significativa en el nivel de 0.000 (menores que 0.05), el mismo que según Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp. 312) indica una correlación verdadera y 5% de probabilidad de error. La cifra supera los 0,80 lo que significa que existe una correlación muy alta entre ambas variables.

La interpretación es como sigue: a un mejor proceso del control interno la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. mejorara.

4.3.2 Prueba de la hipótesis específica N° 01

Planteamiento de Hipótesis estadística:

Hipótesis Nula:

$H_0: r(x,y) < 0.60; \text{sig.} > 0,05$

Ho: El control interno no tiene una relación significativa e la planificación estratégica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Hipótesis Alternativa:

H1: $r(x,y) \geq 0.60$; sig. $\leq 0,05$

H1: El control interno tiene una relación significativa en la planificación estratégica en las Micro Empresas Comerciales de la localidad de Huancayo en el año 2016.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Estadístico de prueba

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:

Tipo de estudio: Transversal

Nivel de estudio: Relacional

Objetivo estadístico: Correlacionar

Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

Cálculo del estadístico de prueba

Se determinó la hipótesis, en primera instancia, se calculó el coeficiente Rho de Spearman, para ello se hizo uso del paquete SPSS.

CORRELACIONES HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Correlaciones

		V1	DY3
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,769**
		N	97
	DY3	Coefficiente de correlación	,769**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	97

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

Fuente: Elaboración propia.

La r obtenida es de 0,769 establece una correlación alta. La lectura se hizo mediante la comparación del coeficiente encontrado con los valores del estadístico. Para ello, se muestra en el cuadro 10.

Decisión estadística

Valor de Rho calculado: 0.769

Valor de P: 0.000

Interpretar dar como respuesta una hipótesis:

Al ser el valor de $P < \text{nivel de significancia } \alpha$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_1

$H_3: r(x,y) \geq 0.60; \text{sig.} \leq 0,05$

H_1 : El control interno tiene una relación significativa en la planificación estratégica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Conclusión Estadística

La rho de Spearman hallado fue de 0.732. La relación es significativa en el nivel de 0.000 (menores que 0.05), el mismo que según Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp. 312) indica una

correlación verdadera y 5% de probabilidad de error. La cifra supera los 0,60 lo que significa que existe una correlación alta entre la primera variable y la primera dimensión de la segunda variable.

La interpretación es como sigue: a un mejor manejo del control interno la planificación estratégica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. mejorara.

4.3.3 Prueba de la hipótesis específica N° 02

Planteamiento de Hipótesis estadística:

Hipótesis Nula:

$H_0: r(x,y) < 0.60; sig. > 0,05$

H_0 : El control interno no tiene una relación significativa en la planificación táctica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Hipótesis Alterna:

$H_2: r(x,y) \geq 0.60; sig. \leq 0,05$

H_2 : El control interno tiene una relación significativa en la planificación táctica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Estadístico de prueba

Según Tamayo (2004, p. 54) cuando nos dice que la escala de Likert “es una escala ordinal por lo cual mide la percepción de cuanto es más favorable o desfavorable una actitud “.

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:

Tipo de estudio: Transversal
 Nivel de estudio: Relacional
 Objetivo estadístico: Correlacionar
 Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

Cálculo del estadístico de prueba

La hipótesis se estableció inicialmente, se dedujo el coeficiente Rho de Spearman, haciendo del software SPSS.

CUADRO N° 12
CORRELACIONES HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

			V1	DY2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1,000	,847**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	97	97
	DY2	Coefficiente de correlación	,847**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	97	97

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

Fuente: Elaboración propia.

La r obtenida es de 0,847 establece una correlación alta. La lectura se hizo mediante la comparación del coeficiente encontrado con los valores del estadístico. Para ello, se muestra en el cuadro 10.

Decisión estadística

Valor de Rho calculado: 0.847

Valor de P: 0.000

Interpretar dar como respuesta una hipótesis:

Al ser el valor de $P < \text{nivel de significancia } \alpha$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_1

$H_2: r(x,y) \geq 0.60; \text{sig.} \leq 0,05$

H_2 : El control interno tiene una relación significativa en la planificación táctica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Conclusión Estadística

La rho de Spearman hallado fue de 0.847. La relación es significativa en el nivel de 0.000 (menores que 0.05), el mismo que según Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp. 312) indica una correlación verdadera y 5% de probabilidad de error. La cifra supera los 0,80 lo que significa que existe una correlación muy alta entre la primera variable y la segunda dimensión de la segunda variable.

La interpretación es como sigue: a un mejor manejo del control interno la planificación táctica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. mejorará.

4.3.4 Prueba de la hipótesis específica N° 03

Planteamiento de Hipótesis estadística:

Hipótesis Nula:

H0: $r(x,y) < 0.60$; sig. $> 0,05$

Ho: El control interno no tiene una relación significativa en la planificación operativa en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Hipótesis Alterna:

H3: $r(x,y) \geq 0.60$; sig. $\leq 0,05$

H3: El control interno tiene una relación significativa en la planificación operativa en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Estadístico de prueba

Según Tamayo (2004, p. 54) cuando nos dice que la escala de Likert “es una escala ordinal por lo cual mide la percepción de cuanto es más favorable o desfavorable una actitud”.

Por tanto, al tener variables ordinales es no paramétrica:

Tipo de estudio: Transversal

Nivel de estudio: Relacional

Objetivo estadístico: Correlacionar

Variable de estudio: Ordinal – Ordinal

Por tanto, la prueba más apropiada en este caso es la “rho de Spearman”

Cálculo del estadístico de prueba

Se determinó la hipótesis, en primera instancia, se calculó el coeficiente Rho de Spearman, para ello se hizo uso del paquete SPSS.

CUADRO N° 13
CORRELACIONES HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Correlaciones

		V1	DY3
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	. ,769**
		N	97
	DY3	Coeficiente de correlación	,769**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	97

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

La r obtenida es de 0,769 establece una correlación alta. La lectura se hizo mediante la comparación del coeficiente encontrado con los valores del estadístico. Para ello, se muestra en el cuadro 10.

Decisión estadística

Valor de Rho calculado: 0.769

Valor de P: 0.000

Interpretar dar como respuesta una hipótesis:

Al ser el valor de $P < \text{nivel de significancia } \alpha$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_i

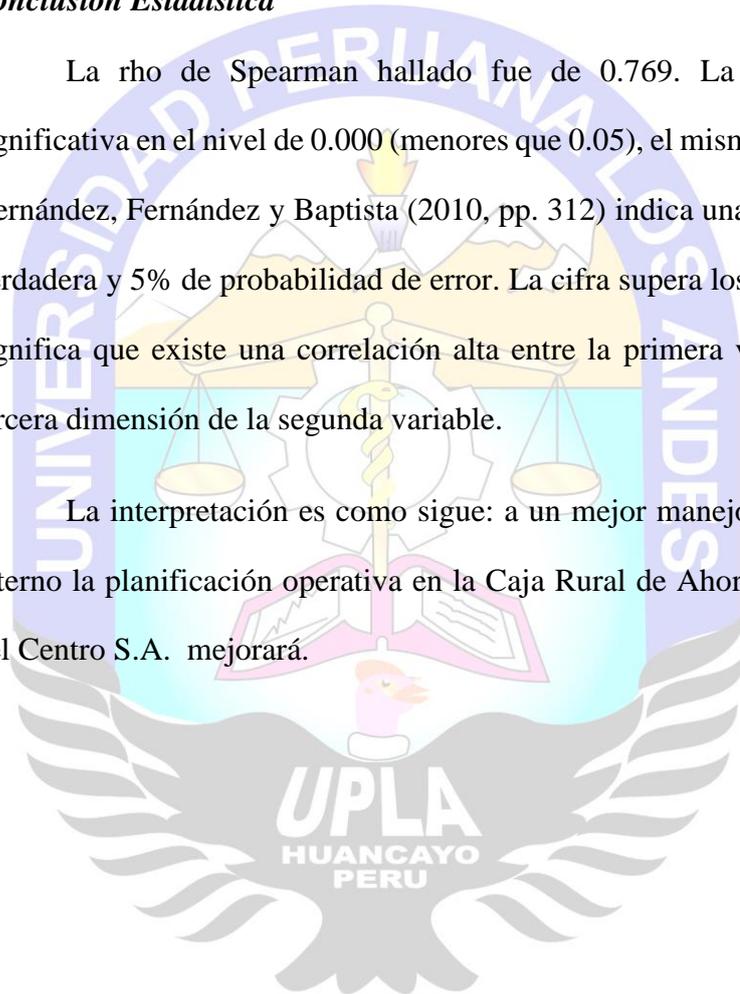
H3: $r(x,y) \geq 0.60$; sig. $\leq 0,05$

H3: El control interno tiene una relación significativa en la planificación operativa en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.

Conclusión Estadística

La rho de Spearman hallado fue de 0.769. La relación es significativa en el nivel de 0.000 (menores que 0.05), el mismo que según Hernández, Fernández y Baptista (2010, pp. 312) indica una correlación verdadera y 5% de probabilidad de error. La cifra supera los 0,60 lo que significa que existe una correlación alta entre la primera variable y la tercera dimensión de la segunda variable.

La interpretación es como sigue: a un mejor manejo del control interno la planificación operativa en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. mejorará.



CONCLUSIONES

- Existe una relación positiva muy alta entre el control interno y la planificación en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. con una rho de Spearman de 0.913 y teniendo en cuenta que el nivel de significancia de 0,05 (bilateral), por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis de investigación (H_i), con estos resultados podemos asegurar que, si mejoramos el control interno por parte de la caja esto conllevará a que mejoren el manejo de su planificación.
- Existe una relación positiva alta entre el control interno y la planificación estratégica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. , con una rho de Spearman de 0.732 y teniendo en cuenta que el nivel de significancia de 0,05 (bilateral), por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis de investigación (H_1), con estos resultados podemos asegurar que si mejoramos el control interno por parte de la caja esto conllevará a que se realice mejor su planificación estratégica.
- Existe una relación positiva muy alta entre el control interno y la planificación táctica en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A., con una rho de Spearman de 0.847 y teniendo en cuenta que el nivel de significancia de 0,05 (bilateral), por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis de investigación (H_2), con estos resultados podemos asegurar que, si mejoramos el control interno por parte de la caja esto conllevará a que realice una mejor planeación táctica.

- Existe una relación positiva alta entre el control interno y la planificación operativa en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. , con una rho de Spearman de 0.769 y teniendo en cuenta que el nivel de significancia de 0,05 (bilateral), por lo que se rechaza la hipótesis nula (H_0) y se acepta la hipótesis de investigación (H_1), con estos resultados podemos asegurar que si mejoramos el control interno por parte de la caja esto conllevara a que tomen mejores decisiones sobre el planeamiento operativo.



RECOMENDACIONES

Se recomienda que la Caja Centro S.A:

- Continúe adoptando un sistema de gestión de calidad basado en el control interno y una adecuada planificación enfocado en procesos de mejora continua, toda vez que el control interno coadyuva a generar información que se usa y necesita en todos los niveles de la organización para identificar, evaluar y responder a los riesgos y mejorar el manejo en su planificación.
- Monitoree su planificación estratégica y mejore permanentemente el control interno como una herramienta de gestión, con el fin de realizar un trabajo a largo plazo que asegure que la toma de conocimiento de la Misión y Visión esté presente en todos y cada uno de los planes de negocios.
- Continúe revisando constantemente su planificación táctica mejorando periódicamente sus controles internos como una herramienta de gestión, con el fin de realizar un trabajo a mediano plazo, que asegure que las gerencias de línea concreten eficazmente los lineamientos de la planeación estratégica y aperturen el campo de acción para que la planeación operativa alcance sus metas en el tiempo proyectado.
- Continúe revisando su planificación operativa y cuente con un adecuado y permanente control interno como una herramienta de gestión, con el fin de realizar un trabajo a corto plazo que asegure que la conducción y ejecución que los programas, procedimientos y reglas se siga con precisión y eficiencia.

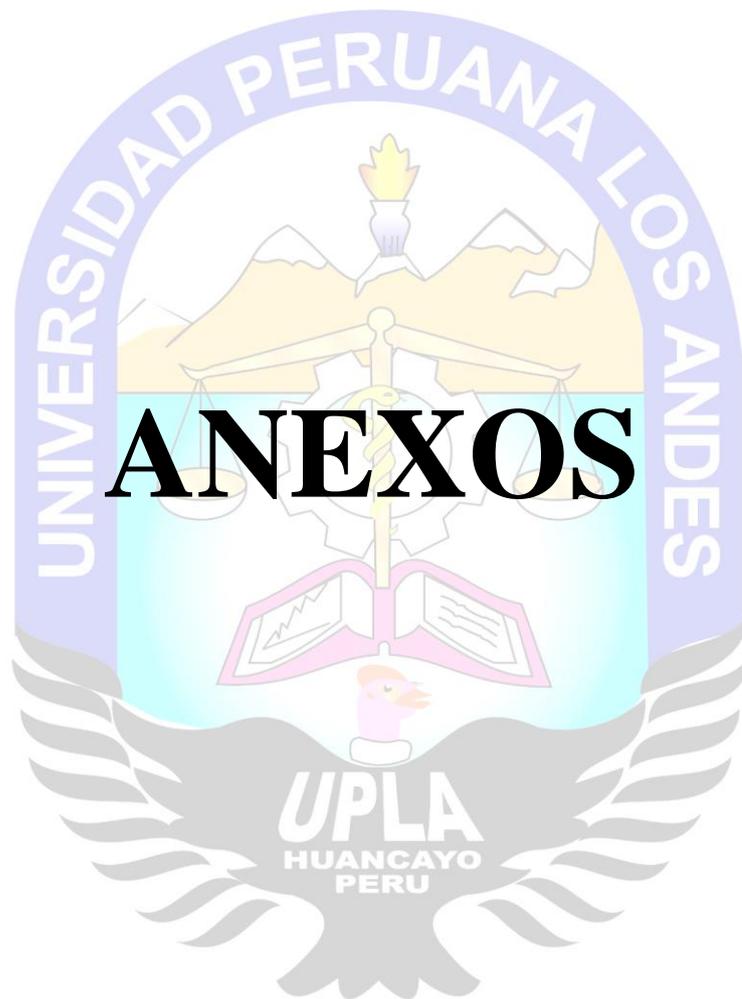
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Catácora, F. (1996). “Sistemas y Procedimientos Contables”. Venezuela McGraw Hill.
- Cepeda, G. (1997) “Auditoría y control interno”. Colombia: McGraw Hill.
- Daft R. (2004) “Administración” (6ta. Ed.) México: Cengage Learning.
- Hernández R.; Fernández C. y Baptista P. (2010) “Metodología de la Investigación”. (Quinta Edición). DF, México: McGraw-Hill.
- Holmes, A. (1994). “Auditorías Principios y Procedimientos”. México: Editorial Limusa.
- Koonez y Weihrich. (2013) “Administración una perspectiva global” (13ava Ed.). México: McGraw Hill.
- Lattuca A. (2011) “Compendio de auditoria” Argentina: Editorial Temas.
- Meigs, W. Larsen, J. (1994). “Principios de Auditoría”. (2da Ed.). México: Editorial Diana.
- Redondo, A. (1993). “Curso Práctico de Contabilidad General”. (10ma Ed.) Venezuela: Editorial Centro Contable Venezolano.
- Poch, R. (1992). “Manual de Control Interno”. (2da Ed.). España: Editorial Gestión 2000.
- Leonard, W. (1990). “Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa” México: Editorial Diana.

Robbins S. y Coulter (2012) “Administración” (12ava Ed.). México: Pearson Educación.

Sánchez H. y Reyes C. (2009) “Metodología y diseños en la investigación científica”. (Cuarta Edición). Lima, Perú: Visión Universitaria.





ANEXOS

Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología																				
<p>Problema general:</p> <p>¿Cuál es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación (Y) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>¿Cuál es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación estratégica (Y1) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?</p> <p>¿Cuál es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación táctica (Y2) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?</p> <p>¿Cuál es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación operativa (Y3) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017?</p>	<p>Objetivo general:</p> <p>Establecer el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación (Y) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>Determinar el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación estratégica (Y1) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.</p> <p>Determinar es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación táctica (Y2) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.</p> <p>Determinar es el grado de relación que tienen el control interno (X) y la planificación operativa (Y3) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.</p>	<p>Hipótesis general.</p> <p>El control interno (X) tiene una relación significativa en la planificación (Y) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.</p> <p>Hipótesis específicas.</p> <p>El control interno (X) tiene una relación significativa en la planificación estratégica (Y1) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.</p> <p>El control interno (X) tiene una relación significativa en la planificación táctica (Y2) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.</p> <p>El control interno (X) tiene una relación significativa en la planificación operativa (Y3) en la Caja Rural de Ahorro y Crédito del Centro S.A. en el año 2017.</p>	<p>Variable 1: Control interno X (Ítems 1-15)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>DIMENSIONES</th> <th>INDICADORES</th> <th>INDICES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Objetivos de control de los ciclos de negocios X1 (Ítems 1 - 5)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Planes Metas </td> <td rowspan="3"> <ol style="list-style-type: none"> Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre </td> </tr> <tr> <td>Acciones del control interno X2 (Ítems 6 - 10)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Intervención Revisión </td> </tr> <tr> <td>Técnicas de control interno X3 (Ítems 11 - 15)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Procedimiento Aplicación </td> </tr> </tbody> </table> <p>Variable 2: Planificación Y (Ítems 16 - 30)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>DIMENSIONES</th> <th>INDICADORES</th> <th>INDICES</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Planificación estratégica Y1 (Ítems 16 - 21)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Desarrollo Cambio Políticas Estrategias </td> <td rowspan="3"> <ol style="list-style-type: none"> Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre </td> </tr> <tr> <td>Planificación Táctica Y2 (Ítems 22 - 25)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Programas Proyectos </td> </tr> <tr> <td>Planificación operativa Y3 (Ítems 26 - 30)</td> <td> <ul style="list-style-type: none"> Objetivos operacionales Ejecución Técnicas </td> </tr> </tbody> </table>	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES	Objetivos de control de los ciclos de negocios X1 (Ítems 1 - 5)	<ul style="list-style-type: none"> Planes Metas 	<ol style="list-style-type: none"> Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre 	Acciones del control interno X2 (Ítems 6 - 10)	<ul style="list-style-type: none"> Intervención Revisión 	Técnicas de control interno X3 (Ítems 11 - 15)	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento Aplicación 	DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES	Planificación estratégica Y1 (Ítems 16 - 21)	<ul style="list-style-type: none"> Desarrollo Cambio Políticas Estrategias 	<ol style="list-style-type: none"> Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre 	Planificación Táctica Y2 (Ítems 22 - 25)	<ul style="list-style-type: none"> Programas Proyectos 	Planificación operativa Y3 (Ítems 26 - 30)	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos operacionales Ejecución Técnicas 	<p>Método: Correlacional</p> <p>Nivel: Básica</p> <p>Diseño: Descriptivo correlacional.</p> <p>Técnicas e Instrumentos:</p> <p>Encuesta: Cuestionario de encuesta</p> <p>Confiability de los Instrumentos:</p> <p>Alfa de Cronbach de procesamientos de datos: Medidas de Tendencia Central Medidas de dispersión: Desviación media y varianzas. Medidas de regresión y correlación</p> <p>Prueba de Hipótesis: Rho de Spearman</p>
DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES																						
Objetivos de control de los ciclos de negocios X1 (Ítems 1 - 5)	<ul style="list-style-type: none"> Planes Metas 	<ol style="list-style-type: none"> Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre 																						
Acciones del control interno X2 (Ítems 6 - 10)	<ul style="list-style-type: none"> Intervención Revisión 																							
Técnicas de control interno X3 (Ítems 11 - 15)	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento Aplicación 																							
DIMENSIONES	INDICADORES	INDICES																						
Planificación estratégica Y1 (Ítems 16 - 21)	<ul style="list-style-type: none"> Desarrollo Cambio Políticas Estrategias 	<ol style="list-style-type: none"> Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre 																						
Planificación Táctica Y2 (Ítems 22 - 25)	<ul style="list-style-type: none"> Programas Proyectos 																							
Planificación operativa Y3 (Ítems 26 - 30)	<ul style="list-style-type: none"> Objetivos operacionales Ejecución Técnicas 																							



SABANA ESTADÍSTICA CONFIABILIDAD Y VALIDEZ

	CONTROL INTERNO															TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
MUESTRA 1	3	2	1	1	2	2	1	1	1	3	2	1	1	3	1	25
2	1	2	3	3	2	2	2	1	1	3	2	2	2	3	1	30
3	3	2	3	1	3	2	1	1	3	4	4	4	4	1	1	37
4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	5	4	3	3	4	3	50
5	2	3	2	5	4	2	2	2	3	3	4	5	5	4	2	48
6	4	3	1	4	3	1	4	4	4	3	3	4	4	4	4	50
7	3	3	5	5	3	5	5	5	5	4	3	3	5	4	5	63
8	4	2	3	3	2	3	3	3	4	5	3	3	3	3	3	47
9	5	4	3	5	5	3	5	5	5	4	5	5	3	3	5	65
10	4	4	5	4	3	5	4	4	4	4	1	4	4	1	4	55
11	3	3	1	1	5	2	1	1	3	3	1	1	1	1	1	28
12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	5	2	2	2	1	2	32
13	4	2	4	5	3	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	54
14	3	4	4	3	4	3	3	3	3	5	4	3	3	4	3	52
15	4	3	2	2	2	2	2	2	5	3	2	5	5	1	2	42
16	4	3	4	4	3	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	57
17	5	3	4	5	3	4	5	5	5	4	4	3	3	4	5	62
18	3	4	3	3	4	3	3	3	5	1	3	3	5	3	3	49
19	5	2	3	3	3	3	5	5	5	3	5	3	3	5	5	58
20	4	3	5	4	3	5	4	4	4	4	1	3	5	1	4	54
21	2	3	1	1	2	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	21
22	1	2	1	1	1	1	1	1	1	5	2	3	4	2	1	27
23	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	3	5	5	4	4	63
24	3	3	3	3	3	3	3	3	3	5	3	4	4	4	3	50
25	5	3	5	5	4	5	5	5	5	4	3	4	4	4	5	66
26	4	3	4	4	3	4	4	4	4	1	3	4	4	4	4	54
27	5	3	5	5	3	5	5	5	5	5	3	4	1	4	5	63
28	3	2	2	3	2	3	3	3	3	4	3	1	1	3	3	39
29	5	2	3	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	5	5	64
30	4	4	3	4	3	5	4	4	4	4	1	3	3	1	4	51
31	4	1	5	1	5	1	1	1	4	4	1	3	5	1	1	38
32	2	3	2	2	3	2	2	2	2	5	3	4	4	3	2	41
33	4	2	4	4	3	4	2	2	4	5	4	3	3	4	4	52
34	3	3	3	3	4	1	3	3	3	5	4	4	4	4	3	50
35	5	3	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	67
36	4	3	4	3	3	4	4	4	4	2	4	1	1	4	4	49
37	5	3	5	5	3	5	5	5	5	4	3	4	4	4	5	65
38	3	2	3	3	4	3	3	3	3	5	3	4	4	3	3	49
39	5	2	3	5	5	3	5	5	5	5	5	3	3	5	5	64
40	4	1	2	4	3	5	4	4	4	4	1	5	5	1	4	51
41	5	2	3	5	5	3	5	5	5	5	5	4	4	5	5	66
42	4	3	5	4	3	5	4	4	4	4	1	5	5	1	4	56
43	2	4	1	1	3	1	1	1	4	3	1	3	3	1	1	30
44	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	70
45	4	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	57
46	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	49
47	3	3	3	3	4	3	3	3	4	1	4	1	1	4	3	43
48	4	3	2	4	3	4	4	4	3	2	4	2	2	4	4	49
49	5	3	5	5	3	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	65
50	3	2	5	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	48
51	5	2	3	5	5	3	5	5	3	3	5	3	3	5	5	60
52	4	4	5	4	3	5	4	4	4	5	1	5	5	1	4	58
53	1	3	3	2	5	1	1	1	4	1	1	4	4	1	1	33
54	1	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	1	1	3	1	23
55	4	2	4	4	3	4	4	4	4	2	4	2	2	4	4	51

56	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	51
57	5	3	5	5	4	5	5	5	4	4	4	3	3	4	5	64
58	4	5	4	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	61
59	5	3	5	5	3	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	67
60	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	47
61	5	2	3	5	5	3	5	5	3	5	5	4	4	5	5	64
62	4	1	4	4	3	5	4	4	4	1	1	5	1	1	4	46
63	1	1	1	1	3	1	1	1	4	2	1	3	2	1	1	24
64	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	49
65	4	2	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	56
66	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	48
67	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	70
68	4	3	2	4	3	4	4	4	3	4	3	3	1	4	4	50
69	2	3	5	2	3	5	5	4	1	3	2	3	4	5	52	
70	4	2	3	4	2	3	4	4	3	2	3	4	4	3	4	49
71	1	2	2	1	5	1	1	1	4	4	1	1	1	1	1	27
72	2	3	3	2	3	3	2	2	2	4	3	3	3	3	2	40
73	4	2	4	4	3	4	4	4	4	5	3	3	3	3	4	54
74	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	5	5	3	3	49
75	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	5	3	4	57
76	4	3	4	4	3	4	4	4	3	2	4	2	3	3	4	51
77	4	3	3	5	3	5	5	5	4	2	2	3	2	3	5	54
78	4	3	5	5	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	51
79	3	3	4	4	4	3	5	5	3	2	5	3	4	5	5	58
80	3	3	5	5	2	4	4	4	4	3	5	3	4	1	1	51
81	4	2	3	3	3	2	4	4	3	3	2	3	4	3	2	45
82	5	4	3	5	5	4	4	4	4	2	3	3	5	3	4	58
83	3	4	5	4	4	3	1	1	3	3	3	3	3	3	3	46
84	5	4	3	4	4	2	5	2	4	2	4	2	4	3	5	53
85	4	3	3	5	3	2	4	4	3	3	4	2	3	3	3	49
86	5	2	4	4	5	5	1	5	4	3	4	3	3	3	5	56
87	4	3	5	3	3	4	4	4	2	5	4	1	5	3	3	53
88	5	3	5	5	5	5	5	3	4	2	2	2	4	3	3	55
89	3	3	4	4	4	3	3	3	5	4	4	3	3	5	3	54
90	3	3	5	5	5	5	3	1	4	3	3	1	3	2	3	49
91	4	5	3	4	4	1	4	2	3	2	2	4	5	3	5	51
92	5	5	4	1	1	2	3	4	4	4	3	5	4	2	3	50
93	3	5	5	2	2	2	4	2	4	5	4	3	4	2	3	50
94	3	2	4	4	4	3	2	3	3	3	3	3	5	2	3	47
95	4	3	3	3	4	2	2	3	4	5	4	4	2	3	3	49
96	4	3	4	4	4	3	1	5	4	3	4	4	4	4	3	54
97	3	3	4	4	4	4	1	1	4	2	2	4	4	5	5	50
VAR	1.22	0.79	1.38	1.62	0.96	1.58	1.82	1.84	0.92	1.48	1.40	1.29	1.50	1.53	1.71	120.50

Alpha de Crombach **0.88**

CUADRO RESUMEN																	
Nº	Descripción Criterio	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	TOTAL
1	Totalmente en desacuerdo	6	4	7	11	2	10	15	15	4	7	14	10	11	18	13	147
2	En desacuerdo	7	28	10	7	11	15	9	9	5	15	11	9	7	5	6	154
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	27	49	33	22	40	30	20	21	29	22	30	39	28	30	28	448
4	De acuerdo	35	10	24	31	27	21	31	29	43	30	33	25	31	35	25	430
5	Totalmente de acuerdo	22	6	23	26	17	21	22	23	16	23	9	14	20	9	25	276
TOTALES		97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	1455

	PLANIFICACIÓN															TOTAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
MUESTRA	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	2	21
	2	3	2	1	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	3	4	30
	3	1	2	1	4	2	2	1	1	1	4	3	3	4	1	3	33
	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	5	51
	5	4	4	2	5	3	2	2	2	2	4	4	2	4	4	4	48
	6	4	3	1	4	3	1	4	4	4	4	5	4	2	2	5	50
	7	4	3	5	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	66
	8	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	42
	9	5	5	3	5	2	3	5	5	5	5	4	5	5	5	5	67
	10	3	4	5	5	3	5	4	4	4	3	3	4	1	3	5	56
	11	2	4	3	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	24
	12	1	1	2	4	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	4	32
	13	4	2	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	54
	14	4	5	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	2	4	5	47
	15	1	3	2	5	3	2	2	2	2	2	4	2	2	1	4	37
	16	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	57
	17	4	3	4	4	3	4	5	5	5	4	3	5	4	4	5	62
	18	3	3	3	5	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	47
	19	5	2	3	3	2	3	5	5	5	5	3	3	5	5	3	57
	20	5	2	5	5	1	5	4	4	4	1	2	4	1	3	3	49
	21	1	1	4	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	2	21
	22	2	1	1	2	2	1	1	1	1	2	5	1	2	2	3	27
	23	5	5	4	5	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	5	60
	24	4	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	3	49
	25	4	2	5	3	3	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	62
	26	4	1	4	1	3	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	51
	27	4	1	5	1	3	5	5	5	5	4	1	5	2	4	3	53
	28	2	1	5	1	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	37
	29	5	2	5	4	2	3	5	5	5	5	3	5	5	5	3	62
	30	1	5	5	3	1	5	4	4	4	1	2	4	1	5	5	50
	31	1	3	1	5	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	4	27
	32	3	3	2	4	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	3	40
	33	2	3	2	3	2	4	4	4	4	3	4	4	4	2	3	48
	34	4	2	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	5	51
	35	4	1	5	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	63
	36	2	1	2	1	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	4	46
	37	4	4	5	4	3	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	65
	38	3	2	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	44
	39	5	3	3	3	2	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	64
	40	1	3	5	5	1	5	4	4	4	2	4	4	1	1	4	48
	41	5	3	3	4	2	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	65
	42	1	3	5	5	1	5	4	4	4	3	3	4	1	1	3	47
	43	1	2	2	3	1	1	1	1	2	1	5	1	1	1	3	26
	44	5	2	4	3	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5	65
	45	2	2	2	5	2	4	4	4	4	4	3	4	4	2	5	51
	46	3	3	4	3	3	3	3	4	2	2	1	3	4	4	3	45
	47	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	2	3	4	4	2	46
	48	3	4	4	4	3	2	4	3	2	4	3	4	4	2	3	49
	49	3	5	4	5	3	5	5	3	4	3	3	5	4	4	5	61
	50	2	3	5	3	2	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	48
	51	2	3	5	5	2	3	5	5	3	3	5	5	5	5	3	59
	52	1	5	4	4	4	5	4	3	3	5	4	4	1	1	5	53
	53	1	3	3	1	3	3	2	5	1	2	2	1	1	2	1	31
	54	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2	1	2	3	2	28
	55	2	2	3	4	2	4	4	3	2	2	4	4	4	2	2	44
	56	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	50
	57	3	2	4	5	3	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	62

58	3	5	4	4	5	4	4	3	2	5	2	4	4	5	3	57
59	3	5	4	5	3	5	5	3	4	5	5	5	4	4	5	65
60	2	4	3	3	2	3	3	4	2	4	3	3	3	3	5	47
61	2	3	5	5	2	3	5	5	3	3	4	5	5	5	4	59
62	1	3	1	4	1	4	4	3	2	2	4	4	1	1	4	39
63	1	1	1	1	1	1	1	3	4	4	3	1	1	1	4	28
64	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	1	3	3	4	4	47
65	2	4	4	4	2	4	4	3	2	4	4	4	4	4	3	52
66	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	4	4	5	50
67	3	5	4	5	3	5	5	5	3	4	3	5	4	4	1	59
68	3	4	4	4	3	2	4	3	5	4	5	4	4	4	2	55
69	3	2	4	2	3	5	2	3	4	2	5	5	4	4	3	51
70	2	3	3	4	2	3	4	2	3	3	4	4	3	3	2	45
71	1	1	1	1	2	2	1	5	5	3	4	3	1	1	5	36
72	3	3	4	2	3	3	2	3	2	2	4	2	3	3	2	41
73	2	4	4	4	2	4	4	3	5	3	1	4	3	4	3	50
74	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	3	3	4	5	49
75	3	4	4	4	3	4	4	4	4	5	1	4	3	4	5	56
76	3	4	4	4	3	4	4	3	5	2	1	4	3	4	3	51
77	3	2	4	4	3	3	5	3	2	4	3	4	4	3	3	50
78	5	3	3	4	3	5	5	5	3	3	4	3	3	4	3	56
79	4	3	5	3	3	4	4	4	4	3	4	5	3	5	2	56
80	5	3	5	3	3	5	5	2	1	2	2	2	2	3	4	47
81	3	2	3	4	2	3	3	3	2	4	2	3	3	3	2	42
82	5	2	3	5	4	3	5	5	4	3	4	3	5	3	5	59
83	4	4	4	3	4	5	4	4	4	1	3	2	1	1	5	49
84	1	3	3	5	4	3	4	4	5	2	5	2	1	2	5	49
85	3	4	4	4	3	3	5	3	2	4	4	3	4	4	3	53
86	4	3	4	5	2	4	4	5	3	3	2	2	4	5	5	55
87	3	5	5	4	3	5	3	3	5	3	3	2	4	3	4	55
88	5	3	3	5	3	5	5	5	2	3	4	1	4	2	5	55
89	4	4	3	3	3	4	4	4	3	5	4	1	4	3	5	54
90	5	4	4	3	3	5	5	5	2	2	4	1	4	1	3	51
91	4	2	2	4	5	3	4	4	1	2	5	2	3	3	3	47
92	1	4	4	5	5	4	1	1	2	2	5	3	1	4	4	46
93	2	2	4	3	5	5	2	2	5	4	4	2	3	3	3	49
94	4	1	3	3	2	4	4	4	3	3	2	3	4	4	3	47
95	3	4	4	4	3	3	3	4	1	3	3	2	2	3	5	47
96	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	4	4	4	2	5	58
97	4	3	3	3	3	4	4	4	2	4	4	3	4	2	3	50
VAR	1.61	1.34	1.41	1.52	0.84	1.46	1.65	1.44	1.65	1.35	1.22	1.63	1.62	1.65	1.23	113.58

Alpha de Crombach	0.87
-------------------	------

CUADRO RESUMEN		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	TOTAL
1	Totalmente en desacuerdo	16	12	9	11	10	8	11	9	10	8	6	12	18	16	2	158
2	En desacuerdo	16	23	11	4	31	10	9	8	22	22	17	14	11	14	12	224
3	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	29	34	25	28	47	32	19	27	21	25	26	27	18	21	33	412
4	De acuerdo	23	18	34	30	4	23	33	31	25	30	35	25	42	34	20	407
5	Totalmente de acuerdo	13	10	18	24	5	24	25	22	19	12	13	19	8	12	30	254
	TOTALES	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	97	1455

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

CUESTIONARIO DE ENCUESTA

Instrucciones: A continuación, se presentan varias proposiciones, le solicitamos que frente a ella exprese su opinión personal considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con una (X) la cual mejor exprese su punto de vista, de acuerdo al siguiente código.

1. Nunca	2. Casi Nunca	3. A Veces	4. Casi Siempre	5. Siempre
----------	---------------	------------	-----------------	------------

N°	ITEMS	PUNTAJES				
		1	2	3	4	5
1	Los planes de control en la institución están estructurados adecuadamente	1	2	3	4	5
2	Se cumplen los programas de control de la institución en su totalidad	1	2	3	4	5
3	La institución cuenta con planes de control que se actualizan oportunamente	1	2	3	4	5
4	Las metas del control se comunican a todos en la institución	1	2	3	4	5
5	Las metas de control están definidas adecuadamente	1	2	3	4	5
6	Las intervenciones en control son los adecuados	1	2	3	4	5
7	Las intervenciones de control se realizan en el momento oportuno	1	2	3	4	5
8	En la institución existen procedimientos para revisar que los problemas encontrados en el control sean conocidos por todos	1	2	3	4	5
9	Existen instrumentos de control medibles en la institución	1	2	3	4	5
10	Los problemas resueltos por el control no se repiten en la institución	1	2	3	4	5
11	Los procedimientos empleados en el control son los adecuados	1	2	3	4	5
12	Los procedimientos de control son estructurados adecuadamente	1	2	3	4	5
13	Los auditores de la institución son eficaces cuando realizan su trabajo	1	2	3	4	5
14	La aplicación del control en la institución se da de manera eficiente	1	2	3	4	5

15	Existe un plan de aplicación de auditoria que conocen todos los miembros de la institución	1	2	3	4	5
16	Todos en la institución conocen los objetivos propuestos en el plan estratégico de la institución	1	2	3	4	5
17	Existen planes adecuados para el desarrollo organizacional a largo plazo	1	2	3	4	5
18	Todos los miembros de la organización son permisibles al cambio y lo toman de manera optimista	1	2	3	4	5
19	Las políticas de la institución están definidas de manera adecuada	1	2	3	4	5
20	Las estrategias de la institución son adecuadas	1	2	3	4	5
21	Las estrategias de la institución se ajustan de acuerdo a los cambios del entorno en el que se desenvuelve	1	2	3	4	5
22	Existen planes estructurados en cada área de la institución	1	2	3	4	5
23	Los programas de trabajo de cada área están bien definidos	1	2	3	4	5
24	Los programas de la institución están alineados a los objetivos estratégico que se tienen	1	2	3	4	5
25	Los proyectos que emprende la institución terminan en los plazos establecidos	1	2	3	4	5
26	Se tienen bien definidos los objetivos que tiene trabajador de la institución	1	2	3	4	5
27	Se cumplen los objetivos de trabajo en cada área de la institución	1	2	3	4	5
28	Existen instrumentos para medir la productividad de cada persona que labora en la institución	1	2	3	4	5
29	La ejecución de los planes operativos de la institución se finaliza al 100%	1	2	3	4	5
30	La institución tiene personal altamente capacitado para desempeñar su trabajo de manera eficiente	1	2	3	4	5



Datos para las pruebas de hipótesis

	DX1	DX2	DX3	V1	DY1	DY2	DY3	V2
1	9	8	8	25	8	4	9	21
2	11	9	10	30	12	6	12	30
3	12	11	14	37	12	7	14	33
4	16	17	17	50	19	13	19	51
5	16	12	20	48	20	10	18	48
6	15	16	19	50	16	16	18	50
7	19	24	20	63	25	19	22	66
8	14	18	15	47	16	12	14	42
9	22	22	21	65	23	20	24	67
10	20	21	14	55	25	15	16	56
11	13	10	5	28	13	4	7	24
12	10	13	9	32	12	8	12	32
13	18	20	16	54	20	16	18	54
14	18	17	17	52	20	11	16	47
15	13	14	15	42	16	8	13	37
16	18	21	18	57	22	16	19	57
17	20	23	19	62	22	19	21	62
18	17	15	17	49	19	12	16	47
19	16	21	21	58	18	20	19	57
20	19	21	14	54	23	13	13	49
21	9	7	5	21	9	5	7	21
22	6	9	12	27	9	5	13	27
23	22	20	21	63	25	16	19	60
24	15	17	18	50	18	13	18	49
25	22	24	20	66	22	19	21	62
26	18	17	19	54	17	16	18	51
27	21	25	17	63	19	19	15	53
28	12	16	11	39	14	12	11	37
29	20	23	21	64	21	20	21	62
30	18	21	12	51	20	13	17	50
31	16	11	11	38	12	4	11	27
32	12	13	16	41	17	9	14	40
33	17	17	18	52	16	15	17	48
34	16	15	19	50	18	13	20	51
35	22	24	21	67	23	19	21	63
36	17	18	14	49	13	15	18	46
37	21	24	20	65	25	19	21	65
38	15	17	17	49	17	12	15	44
39	20	23	21	64	19	20	25	64
40	14	21	16	51	20	14	14	48
41	20	23	23	66	20	20	25	65
42	19	21	16	56	20	15	12	47
43	11	10	9	30	10	5	11	26
44	23	24	23	70	23	19	23	65
45	17	20	20	57	17	16	18	51
46	16	16	17	49	19	11	15	45
47	16	14	13	43	19	12	15	46
48	16	17	16	49	20	13	16	49
49	21	23	21	65	25	15	21	61
50	17	16	15	48	20	13	15	48
51	20	19	21	60	20	16	23	59
52	20	22	16	58	23	15	15	53
53	14	8	11	33	14	10	7	31

54	8	7	8	23	11	7	10	28
55	17	18	16	51	17	11	16	44
56	16	16	19	51	19	14	17	50
57	22	23	19	64	22	18	22	62
58	20	19	22	61	25	14	18	57
59	21	23	23	67	25	17	23	65
60	15	15	17	47	17	13	17	47
61	20	21	23	64	20	16	23	59
62	16	18	12	46	14	11	14	39
63	7	9	8	24	6	12	10	28
64	15	17	17	49	18	14	15	47
65	17	19	20	56	20	13	19	52
66	16	15	17	48	19	12	19	50
67	23	25	22	70	25	17	17	59
68	16	19	15	50	20	16	19	55
69	15	20	17	52	19	11	21	51
70	15	16	18	49	17	12	16	45
71	11	11	5	27	8	14	14	36
72	13	13	14	40	18	9	14	41
73	17	21	16	54	20	15	15	50
74	16	14	19	49	19	12	18	49
75	19	19	19	57	22	17	17	56
76	18	17	16	51	22	14	15	51
77	18	21	15	54	19	14	17	50
78	22	14	15	51	23	16	17	56
79	18	18	22	58	22	15	19	56
80	18	19	14	51	24	10	13	47
81	15	16	14	45	17	12	13	42
82	22	18	18	58	22	17	20	59
83	20	11	15	46	24	13	12	49
84	20	15	18	53	19	15	15	49
85	18	16	15	49	21	14	18	53
86	20	18	18	56	22	15	18	55
87	18	19	16	53	25	14	16	55
88	23	18	14	55	24	15	16	55
89	18	18	18	54	21	16	17	54
90	21	16	12	49	24	14	13	51
91	20	12	19	51	20	11	16	47
92	16	17	17	50	23	6	17	46
93	17	17	16	50	21	13	15	49
94	17	14	16	47	17	14	16	47
95	17	16	16	49	21	11	15	47
96	19	16	19	54	22	17	19	58
97	18	12	20	50	20	14	16	50