

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Control interno y gestión financiera de la empresa Magnate
Company S.A.C. Lima 2021**

Para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Bach. Fabiola CASTRO CUCHO

Bach. Veronica Rene DELGADO AQUINO

Asesor:

Mg. Inés VIZA PUCLLAS

Cerro de Pasco – Perú - 2023

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

**Control interno y gestión financiera de la empresa Magnate
Company S.A.C. Lima 2021**

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. León ALCÁNTARA NAVÁRRO
PRESIDENTE

Dr. Mateo LEANDRO FLORES
MIEMBRO

Mg. Nemias CRISPIN COTRINA
MIEMBRO



Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias
Económicas y Contables
Unidad de Investigación

**INFORME DE ORIGINALIDAD N° 029-2023-
JCRG-DUI-FACEC**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:

CASTRO CUCHO, Fabiola
DELGADO AQUINO, Veronica Rene

Escuela de Formación Profesional de:

Contabilidad

Tipo de trabajo:

Tesis

**Control Interno y Gestión Financiera de la Empresa Magnate Company S.A.C. Lima
2021**

Asesor:

Mg. Inés VIZA PUCLLAS

Índice de Similitud: **29 %**

Calificativo

Aprobado

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 12 de julio de 2023

Dr. Julián Cipriano ROJAS GALLUFFI
Responsable de la Unidad de Investigación

DEDICATORIA

A nuestros padres por su amor inmenso hacia nosotros, quienes nos dan todo a cambio de nada, por su gran apoyo en la culminación de nuestra carrera profesional.

A los docentes de la carrera de Contabilidad de la FACEC de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión.

AGRADECIMIENTO

A nuestro creador Dios por darnos vida, por su inmensidad de crear los cielos y la tierra y formarnos como seres humanos sobre todas las cosas.

A nuestros apreciados padres y hermanos por su apoyo incondicional, sus sabios consejos, apoyo moral, económico y espiritual, que nos ayudaron en nuestra formación profesional.

A nuestros colegas y amigos con quienes compartimos el aprendizaje en las aulas universitarias durante nuestra formación académica, el trabajo en equipo, la solidaridad, por compartir los trabajos de investigación y los viajes de estudio todas unas experiencias fantásticas, los extrañaremos, todo un ciclo de desarrollo.

A todos los docentes por darnos sus enseñanzas, por compartir sus conocimientos, experiencias y formarnos en nuestra carrera de formación profesional como Contadores.

RESUMEN

El objetivo del estudio fue determinar la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

El tipo de investigación es el aplicada; nivel de relación, diseño correlacional, población 19 trabajadores, muestra 19 trabajadores de la empresa Magnate Company SAC, técnica encuesta, instrumento escala de Likert.

Para determinar la relación de las variables de estudio en la hipótesis general y específicas, se utilizó el test estadístico de coeficiente de correlación de Rho de Spearman, donde se concluye: Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis específica 1 Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis específica 2 Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis específica 3 Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis específica 4 Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis específica 5 Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión Financiera.

ABSTRACT

The objective of the study was to determine the relationship between internal control and financial management in the company Magnate Company SAC, Lima 2022.

The type of research is applied; relationship level, correlational design, population 19 workers, sample 19 workers of the company Magnate Company SAC, survey technique, Likert scale instrument.

To determine the relationship of the study variables in the general and specific hypotheses, the statistical test of Spearman's Rho correlation coefficient was used, where it is concluded: There is a significant relationship between internal control and financial management in the company Magnate Company SAC, Lima 2022.

Specific hypothesis 1 There is a significant relationship between control environments and financial management in the company Magnate Company SAC, Lima 2022.

Specific hypothesis 2 There is a significant relationship between risk assessment and financial management in the company Magnate Company SAC, Lima 2022.

Specific hypothesis 3 There is a significant relationship between control activities and financial management in the company Magnate Company SAC, Lima 2022.

Specific hypothesis 4 There is a significant relationship between information and communication and financial management in the company Magnate Company SAC, Lima 2022.

Specific hypothesis 5 There is a significant relationship between supervision and monitoring and financial management in the company Magnate Company SAC, Lima 2022.

Keywords: Internal Control, Financial Management.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Mediante la investigación se ha podido verificar que la empresa Magnate Company SAC ha realizado un buen control interno en la organización, es decir la práctica de un ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control, el manejo de la información y comunicación y la supervisión ha tenido un nivel de calificación de bueno para las dos variables de estudio.

El estudio ha cumplido con la estructura del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad, como también el estilo APA para las citas y referencias bibliográficas, desarrollada de la siguiente manera:

En el Capítulo I: consideramos el Problema de investigación que abarca la identificación y planteamiento del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, formulación de objetivos, justificación y limitaciones de la investigación.

En el Capítulo II, consideramos el Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes del estudio, las bases teóricas científicas, la definición de términos, formulación de hipótesis, identificación de variables y operacionalización de variables referente a las variables de estudio.

En el Capítulo III, consideramos la Metodología y Técnicas de Investigación, el tipo, nivel, método, diseño de investigación, población y muestra, técnicas de recolección, procesamiento, tratamiento estadístico, selección y validación de instrumentos y la orientación ética.

En el Capítulo IV, consideramos los Resultados y discusión, análisis e interpretación de resultados obtenidos, descripción del trabajo de campo, presentación de resultados obtenidos y la prueba de hipótesis para el cual se aplicó el test estadístico de coeficiente

de correlación del Rho de Spearman para datos no paramétricos, para determinar la relación de las variables.

Finalmente, la investigación culminó en las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron obtenidas como resultado de la contrastación de la hipótesis general determinamos que las variables de estudio tienen un grado de relación de 85.2%, siendo el p-valor = $0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva muy alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Los Autores

INDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
INDICE	

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema	1
1.2. Delimitación de la investigación.....	4
1.3. Formulación del problema	4
1.3.1. Problema general	4
1.3.2. Problemas específicos	4
1.4. Formulación de objetivos.....	5
1.4.1. Objetivo general.....	5
1.4.2. Objetivos específicos.....	5
1.5. Justificación de la investigación	5
1.6. Limitaciones de la investigación.....	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio.....	7
2.2. Bases teóricas-científicas	11
2.2.1. Control interno	11
2.2.1.1. Importancia del control interno empresarial	11
2.2.1.2. Objetivos del control interno empresarial.....	11
2.2.1.3. Elementos del control interno	12
2.2.1.4. Tipos de control interno	18
2.2.1.5. Modelo de control interno COSO 1	21
2.2.2. Gestión Financiera	22
2.2.2.1. Planeamiento Financiero.....	22
2.2.2.2. Procesos financieros	25
2.2.2.3. Control Financiero	26
2.3. Definición de términos básicos.....	28
2.4. Formulación de hipótesis	28

2.4.1. Hipótesis general.....	28
2.4.2. Hipótesis específicas	28
2.5. Identificación de variables	29
2.6. Definición operacional de variables e indicadores	29

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación.....	31
3.2. Nivel de investigación	31
3.3. Métodos de investigación	32
3.4. Diseño de investigación	32
3.5. Población y muestra.....	32
3.5.1. Población	32
3.5.2. Muestra.....	32
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	33
3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación ...	33
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	34
3.9. Tratamiento estadístico	34
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica.....	35

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo.....	36
4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados	36
4.3. Prueba de hipótesis	82
4.4. Discusión de resultados	96

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

INDICE DE TABLAS

Tabla 1 La empresa socializa el organigrama organizacional.....	37
Tabla 2 La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos	38
Tabla 3 El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa	39
Tabla 4 En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización	40
Tabla 5 La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos	41
Tabla 6 En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.....	42
Tabla 7 La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.....	43
Tabla 8 Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.	44
Tabla 9 La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.....	45
Tabla 10 La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectado.	46
Tabla 11 La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.	47
Tabla 12 Los procedimientos de control minimizan los riesgos.	48
Tabla 13 Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa.	49
Tabla 14 La entidad ha establecido la segregación de funciones.	50
Tabla 15 La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.	51
Tabla 16 Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.	52
Tabla 17 Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.....	53
Tabla 18 Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.....	54
Tabla 19 Se realizan cruces de información entre departamentos.	55
Tabla 20 La información financiera se comunica de manera oportuna.....	56
Tabla 21 La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.	57
Tabla 22 Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.....	58
Tabla 23 Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.....	59
Tabla 24 Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas.	60
Tabla 25 Se verifica informes de información financiera.	61
Tabla 26 Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas.	62
Tabla 27 Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.....	63

Tabla 28 Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos.....	64
Tabla 29 Existe un plan estratégico en la entidad.	65
Tabla 30 ¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo? ...	66
Tabla 31 ¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?	67
Tabla 32 ¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?	68
Tabla 33 ¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?	69
Tabla 34 ¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?.....	70
Tabla 35 ¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?	71
Tabla 36 ¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?.....	72
Tabla 37 ¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	73
Tabla 38 ¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?	74
Tabla 39 ¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?	75
Tabla 40 ¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?.....	76
Tabla 41 ¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?.....	77
Tabla 42 ¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?.....	78
Tabla 43 ¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?.....	79
Tabla 44 ¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?	80
Tabla 45 ¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?	81
Tabla 46 Resultados de Prueba de Normalidad Shapiro-Wilk.....	83
Tabla 47 Regla de decisión para la interpretación del Rho de Spearman	84
Tabla 48 Tabla cruzada V1 Control Interno (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada).....	84
Tabla 49 Correlaciones del V1 Control Interno (Agrupada) * V2 Gestión Financiera (Agrupada)	
Tabla 50 Tabla cruzada D1 Ambientes de Control (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada).....	86
Tabla 51 Correlaciones Gestión Financiera (Agrupada) y Ambientes de Control (Agrupada).....	87
Tabla 52 Tabla cruzada D2 Evaluación de Riesgos (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada).....	88
Tabla 53 Correlaciones D2 Evaluación de Riesgos (Agrupada y V2 Gestión Financiera (Agrupada).....	89

Tabla 54 Tabla cruzada D3 Actividades de Control (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada).....	90
Tabla 55 Correlaciones Gestión Financiera (Agrupada) y Actividades de Control (Agrupada).....	91
Tabla 56 Tabla cruzada D4 Información y Comunicación (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada).....	92
Tabla 57 Correlaciones D4 Información y Comunicación (Agrupada) y la Gestión Financiera (Agrupada).....	93
Tabla 58 Tabla cruzada D5 Supervisión y Monitoreo (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada).....	94
Tabla 59 Correlaciones Gestión Financiera (Agrupada) y Supervisión y Monitoreo (Agrupada).....	95

INDICE DE FIGURAS

Figura 1.....	37
Figura 2.....	38
Figura 3.....	39
Figura 4.....	40
Figura 5.....	41
Figura 6.....	42
Figura 7.....	43
Figura 8.....	44
Figura 9.....	45
Figura 10.....	46
Figura 11.....	47
Figura 12.....	48
Figura 13.....	49
Figura 14.....	50
Figura 15.....	51
Figura 16.....	52
Figura 17.....	53
Figura 18.....	54
Figura 19.....	55
Figura 20.....	56
Figura 21.....	57
Figura 22.....	58
Figura 23.....	59
Figura 24.....	60
Figura 25.....	61
Figura 26.....	62
Figura 27.....	63
Figura 28.....	64
Figura 29.....	65
Figura 30.....	66
Figura 31.....	67
Figura 32.....	68
Figura 33.....	69

Figura 34.....	70
Figura 35.....	71
Figura 36.....	72
Figura 37.....	73
Figura 38.....	74
Figura 39.....	75
Figura 40.....	76
Figura 41.....	77
Figura 42.....	78
Figura 43.....	79
Figura 44.....	80
Figura 45.....	81

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Identificación y determinación del problema

A nivel internacional muchas micro, pequeñas y medianas empresas han tenido desafíos en mejorar, identificar y adaptar la gestión financiera; pero hasta ahora no han encontrado un modelo ideal e integral con instrumentos de tecnología de punta, con métodos adaptativos y terminología cuyo resultado sea eficiente y eficaz proporcionando la información contable, económico y financiero en el menor tiempo, esto como recurso estratégico para la competitividad, gestión, seguimiento, control y evaluación de las organizaciones.

La gestión financiera en las empresas es muy importante ya que nos permite planificar, organizar, analizar, gestionar, controlar y evaluar todos los recursos y obtener información procesada a fin de tomar buenas decisiones que contribuirán a tener estabilidad de las organizaciones y cumplir sus objetivos y metas ya establecidas es lo ideal; pero actualmente no se da en las micro, pequeñas y medianas empresas en el país.

Los principales problemas, que incurren las organizaciones son los gastos innecesarios, gastos personales, manejo inadecuado de los dueños y gerentes lo cual incide en su desarrollo y crecimiento de la empresa, otro problema son los elevados costos en insumos, materiales, repuestos, mantenimiento que piden los proveedores, lo que da que pensar que no se hace un análisis de mercado o cuadro comparativo de precios de los proveedores, esto hace que el bien o servicio que prestan son elevados y no compensa con sus ingresos. Otra dificultad es que las organizaciones tienen muy poca relación de confianza entre la gerencia y el área de tesorería, la clásica es que las empresas no verifican correctamente las notas de crédito, la mala digitación de los montos en una factura puede ser perjudicial para la empresa, o un comprobante de venta o compra, no se registra los libros electrónicos y el más común es cuando no se cuenta con internet no se puede emitir ninguna documento por el hecho que no hay sistema, todo estas dificultades hace que no hay una buena gestión financiera.

Otra de las problemáticas que pasan las organizaciones es el bajo grado de adoptar la tecnología en la gestión financiera; carencia de calificación y capacitación a los trabajadores como del mismo empresario, deficiencias en habilidades, competencias y especialización técnicas y operativas, procesos limitados de innovación y desarrollo tecnológico, fragilidad administrativa y baja productividad; carencia en el proceso de la información relevante, deficiencia en conocimiento para diseño e implementación de planes y modelos de negocios, como la falta de personal técnico y operativo especializado que les permita a las empresas a incursionar a los mercados internacionales.

En resumen existe deficiencias o debilidades en la gestión financiera de los recursos tangibles e intangibles en las micro, pequeñas y medianas empresas, y

estas están relacionadas con la gestión empresarial, administrativa, financiera y la rentabilidad total de la organización, de tal manera que los problemas de la gestión financiera se dan por la inexperiencia también del control interno, mal hecho los inventarios, carencia de control presupuestario, gestión financiera inadecuada en endeudamiento, no tener información y centralismo de registro de ventas, compras y retenciones, los servicios contables solo es para cumplir con los impuestos y contribuciones.

Por otro lado, se tiene todos estos problemas en las empresas porque no se hace control interno, no conocen la importancia que tiene para la organización, se debe hacer el procedimiento de control interno teniendo en cuenta la supervisión y monitoreo constantemente para brindar información en las evaluaciones correspondientes en la organización. A través del proceso de control interno se puede supervisar, controlar y verificar los procesos o actividades que se presentan, para evaluar los riesgos y tomar decisiones para mejorar la empresa.

Estos problemas será una causa para que las organizaciones tengan un deterioro en el crecimiento económico de la empresa, clima laboral un tanto tensionado entre los integrantes de la empresa, quienes hacen todo el esfuerzo por obtener resultados eficientes y productivos, el propietario de la empresa se encuentra limitado al no poder exigir ni actualizar a las personas que laboran directamente con los hechos contables para garantizar la fiabilidad de los documentos contables y finalmente la debilidad en la administración por el desacierto en la gestión contable, financiera y control interno.

En nuestra investigación analizaremos esta problemática y relacionaremos el control interno y la gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC.

1.2. Delimitación de la investigación

Espacial, la investigación se desarrolló en la empresa Magnate Company SAC. Lima 2021.

Temporal, El período para estudiar es al año 2020-2021.

Conceptual, la investigación consideró explicar y determinar la relación del Control Interno y Gestión Financiera empresa Magnate Company SAC. Lima 2021 para ello se realizará el trabajo de campo con la técnica e instrumento para recopilar la información necesaria para luego procesarla.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022?

1.3.2. Problemas específicos

¿Cómo se relaciona los ambientes de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022?

¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022?

¿Cómo se relaciona las actividades de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022?

¿Cómo se relaciona la información y comunicación y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022?

¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022?

1.4. Formulación de objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar la relación entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Determinar la relación entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Determinar la relación entre actividades de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Determinar la relación entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Determinar la relación entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

1.5. Justificación de la investigación

Teórica, el estudio se realizó con el propósito de aportar al conocimiento de la ciencia contable referente a la relación del Control Interno y Gestión Financiera, cuyos resultados de la investigación podrá sistematizarse como una propuesta para ser incorporado al conocimiento.

Práctica, el estudio se realizó porque existe necesidad de mejorar el Control Interno y Gestión Financiera, debido a que las empresas tienen un control interno en sus operaciones de manera irregular lo que demuestra la falta de supervisión y gestión en sus actividades, así mismo al realizar un correcto control interno y una buena gestión financiera las empresas reducirían los riesgos en sus operaciones.

Metodológica, La determinación explicativa de la relación de Control Interno y Gestión Financiera, se desarrolló mediante el método científico, los resultados servirán para otros trabajos de investigación similares para proponer alternativas de solución a la problemática planteada en las empresas.

Social, La investigación, tendrá un impacto en las micro, pequeñas y medianas empresas, específicamente en la empresa Magnate Company SAC en lo que respecta a control interno y gestión financiera, mejorando la contribución al estado y por ende a la sociedad.

1.6. Limitaciones de la investigación

La presente investigación se limitó solo estudiar y determinar la relación del Control Interno y Gestión Financiera, por otro lado, se tuvo limitaciones en cuanto a la recolección de datos reales por parte de los encuestados que son los trabajadores, gerente y dueños de la empresa, así mismo nuestra disposición del tiempo para la investigación y el aspecto económico.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de estudio

Esquivel, (2022), concluye en su tesis:

1. Existe relación entre Control Interno y Gestión Financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,629 y un nivel de error de 0,01. El R cuadrado fue de 0,396
2. Existe relación entre ambientes de control y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,604 y un nivel de error de 0,01.
3. Existe relación entre evaluación de riesgos y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,457 y un nivel de error de 0,01.
4. No existe relación entre actividades de control y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022.

5. Existe relación entre información y comunicación y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,319 y un nivel de error de 0,05.
6. Existe relación entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,362 y un nivel de error de 0,05. (p.50).

Vilca, (2012), en su tesis concluye:

- a. Las Mypes de servicios turísticos de Lima Metropolitana, aplican inadecuadamente procedimientos para la adecuación del control interno, debido a que la estructura organizativa responde a un tamaño reducido de personal y a un manejo gerencial de este tipo de organización empresarial.
- b. Existe una inadecuada aplicación del control interno relacionado con la separación de funciones afines, por lo tanto, esto influye negativamente en la preparación tanto de los registros contables como de los estados financieros de la empresa.
- c. Inexistencia de supervisión adecuada con relación al área de cobranzas y facturación, debido a que no se ha separado adecuadamente las funciones de cobranzas con las de facturación, pues todas recaen en una sola persona y por lo tanto el control interno aplicado es ineficiente. (p.64).

Villafuerte, Soto, Acosta, & Chavez, (2021), en su artículo concluye:

El control interno incide en la gestión financiera de la empresa proveedora de alimentos, motivo a que se presentaron un conjunto de actividades de forma incorrecta que incurrieron a pérdidas por un total de S/ 48,296.90, afectando directamente en el rendimiento como es la liquidez y rentabilidad de la empresa,

sin embargo, sin la presencia de dichas deficiencias se hubiera obtenido un mayor resultado viéndose reflejado en la capacidad de pago y generación de utilidades. En cuanto a la evaluación del desempeño del control interno en la empresa proveedora de alimentos, se conoció que no se cumplen efectivamente las actividades en el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, esto indica que no son desarrolladas de forma correcta limitando la distribución de los productos y el desempeño de las funciones que se ejecutan de manera interna, lo cual que incide en la generación de beneficios a corto y largo plazo. Se ha identificado las deficiencias en los componentes del control interno en la empresa proveedora de alimentos, siendo este la baja aplicación de instrumentos de control en el ingreso de los productos, incorrecto cotejo de la cantidad y calidad, el área de almacenamiento no determina las características necesarias para brindar un mayor resguardo a los productos de primera necesidad, falta de actualización del stock de los inventarios después de haber realizado el despacho respectivo (ventas), todo ello ha generado la pérdida de S/ 48,296.90 Al analizar la gestión financiera de la empresa proveedora de alimentos, se evidenció que incurrió a una variación en déficit donde la ratio de solvencia determinó en el primer año 2.06 y el segundo fue 2.01; esto resultado resuelve que la organización incurre a problemas en la capacidad de responder sus obligaciones a corto plazo. En relación a la rentabilidad determino una utilidad deficiente direccionando en primer lugar el Retorno del capital empleado con un coeficiente de 54.80% a 26.52%, esto en síntesis indica que los indicadores no son satisfactorios para la gerencia para la ejecución de decisiones. En relación a la rentabilidad sobre el patrimonio determinó un resultado

de 5.43% a 4.96%. Sin embargo, solo el margen de utilidad bruta registró un índice positivo de 7.58% a 9.21%. (p.189).

Neyra, (2022) en su tesis concluye:

En primer lugar, se encontró que existe correlación estadísticamente significativa y directa entre el control interno y la gestión financiera ($\rho = ,847$; $p < 0.05$). Estos resultados se pueden generalizar en poblaciones similares. Por otro lado, el resultado positivo del coeficiente de la rho de Spearman indica que a un mejor control interno existirá una mejor gestión financiera.

En segundo lugar, se encontró que existe correlación estadísticamente significativa y directa entre el control interno y la dimensión análisis financiero ($\rho = ,678$; $p < 0.05$). Estos resultados se pueden generalizar en poblaciones similares. Por otro lado, el resultado positivo del coeficiente de la rho de Spearman indica que a un mejor control interno existirá un mejor análisis financiero.

En tercer lugar, se encontró que existe correlación estadísticamente significativa y directa entre el control interno y la dimensión planificación financiero ($\rho = ,816$; $p < 0.05$). Estos resultados se pueden generalizar en poblaciones similares. Por otro lado, el resultado positivo del coeficiente de la rho de Spearman indica que a un mejor control interno existirá una mejor planificación financiero.

Por último, se encontró que existe correlación estadísticamente significativa y directa entre el control interno y la dimensión control financiero ($\rho = ,837$; $p < 0.05$). Estos resultados se pueden generalizar en poblaciones similares. Por otro lado, el resultado positivo del coeficiente de la rho de Spearman indica que a un mejor control interno existirá un mejor control financiero.

2.2. Bases teóricas-científicas

2.2.1. Control interno

La Contraloría General de la República, (2022), “El Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas. Es el conjunto de elementos organizacionales (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) interrelacionados e interdependientes, que buscan sinergia y alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica. En otras palabras, es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes” (p.1).

Terreros, (2021) menciona: “El control interno empresarial son todas las actividades que se trabajan en conjunto para el buen funcionamiento de un negocio. Este tiene por objetivo resguardar los recursos de la empresa para evitar pérdidas o faltas que puedan afectar su rentabilidad” (p.2).

2.2.1.1. Importancia del control interno empresarial

Llevar a cabo un buen control interno empresarial permite tener un mejor aprovechamiento de todos los recursos administrativos para lograr un equilibrio y una estabilidad financiera que aumenten la productividad de la organización. (**Terreros, 2021; p.3**).

2.2.1.2. objetivos del control interno empresarial

En primer lugar, un control interno se divide en tres tipos de objetivos:

1. Objetivos operacionales. Buscan la eficiencia y eficacia de las operaciones y están relacionados directamente con el rendimiento y la rentabilidad de la empresa.
2. Objetivos financieros. Mantienen en orden los estados financieros para gozar de equilibrio financiero y buscan evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes.
3. Objetivos de cumplimiento. Estos objetivos están enfocados en el tema legal; es decir, al acatamiento de leyes, normas, disposiciones y regulaciones que la empresa debe cumplir. **(Terrerros, 2021; p.4).**

2.2.1.3. Elementos del control interno

- a) Ambiente de control.
- b) Evaluación de riesgos.
- c) Información y comunicación.
- d) Actividades de control.
- e) Supervisión o monitoreo.

a) Ambiente de control

El ambiente de control es el cimiento del control interno y aporta disciplina, estructura, entidad, conciencia y acciones de la administración. El buen desarrollo inicial de este elemento es crucial para que todos los demás puedan ser seguros y confiables. Si el ambiente de control presenta irregularidades o fallas, entonces todo el

resto del control interno no podrá brindar los resultados deseados. (Terreros, 2021; p.4).

El ambiente de control se conforma de los siguientes aspectos:

- Conciencia de control y estilo operativo. La conciencia de control está influida directamente por las decisiones y acciones de la administración con respecto al funcionamiento del control interno, los errores informados, la atención a las áreas y sistemas, las acciones tomadas ante cualquier problemática o presión presentada. En cuanto al estilo operativo, este se influye por las capacidades, habilidades y aptitudes de la administración ante las operaciones diarias.
- Integridad y valores éticos. Con este aspecto se busca evitar cualquier tipo de conducta inapropiada y se construye con base en las acciones de la administración y su integridad. Un ejemplo de ello puede ser los códigos de conducta regulados en muchas empresas para expresar lo que los colaboradores deben cumplir, con el fin de estar alineados a la visión y valores del negocio. (Terreros, 2021; p.5).
- Compromiso con la competencia. Este aspecto determina las medidas que el personal operativo, administrativo y directivos deben cumplir para realizar su trabajo con eficacia.
- Estructura organizacional. La estructura organizacional es el panorama general. Dentro de ella, se encuentran las áreas, funciones y objetivos a cumplir para el buen andar de la empresa. Es importante que todo negocio cuente con este elemento, ya que facilita el

conocimiento de los colaboradores líderes, así como las líneas de comunicación directa entre cada área.

- Asignación de autoridad y responsabilidad. Además de una estructura organizacional general de toda la empresa, también se requiere un documento detallado en el que se destaque la asignación de autoridades y responsables de las áreas que conforman el negocio. Dentro de este aspecto deben encontrarse diferentes tipos de políticas empresariales que ayuden a los empleados a saber cómo, de qué y por qué son responsables de cierta entidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos. Este elemento, tal como su nombre lo indica, debe incluir todas las actividades a realizar por parte del departamento de recursos humanos. Es importante que el control interno establezca las normas de contratación de personal, así como estrategias de capacitación y retención de talento humano. (Terrerros, 2021; p.6).

b) Evaluación de riesgos

Ninguna empresa está exenta de riesgos, por ello es vital que dentro del control interno se establezca todo lo necesario para crear un protocolo o matriz de riesgos, donde se determinen las acciones, así como los responsables de tomar el liderazgo cuando surja una situación complicada.

La evaluación de riesgos suele enfocarse en aspectos de cambio importantes:

- Cambios de entorno operativo

- Nuevas tecnologías
- Crecimiento desmedido
- Nuevos modelos de negocio
- Producto o actividades
- Nuevo personal de alto mando
- Ubicación geográfica de la empresa
- Nivel de complejidad de las operaciones

La probabilidad de que este tipo de riesgos en una empresa aumenten se debe a diversas razones. Entre ellas pueden estar el aceptar compromisos sin considerar los riesgos que podría conllevar, no cumplir con requerimientos legales o hacer inversiones con base en especulaciones sin considerar la cobertura de riesgos.

Para lograr una evaluación de riesgos efectiva, se debe cumplir con su proceso de desarrollo: identificación de riesgos, probabilidad de ocurrencia y establecimiento de controles. **(Terrerros, 2021; p.7).**

c) Información y comunicación

Este elemento consiste en analizar los sistemas de información utilizados por la empresa. Estos pueden ser desde software hasta personas y procedimientos. El propósito es comprobar la calidad de la información y comunicación de la empresa, la cual es vital mantener saludable para una mejor toma de decisiones.

Los sistemas de información deben aportar informes de desempeño, reportes emitidos a detalle en tiempo oportuno, actualización de sistemas (software), facilidad de acceso y plan de recuperación de desastres.

En cuanto a los sistemas de información financiera estos deben identificar y registrar todas las operaciones, cuantificar su valor, determinar periodos y generar reportes detallados.

El sistema de comunicación, por su parte, debe contener controles que aseguren la responsabilidad de cada miembro de la empresa, los mecanismos y canales para reportar irregularidades, controles de manejo para situaciones inesperadas, controles para la comunicación con entidades externas, así como las normas y políticas de la empresa tanto internas como externas. **(Terrerros, 2021; p.8).**

d) Actividades de control

En las actividades de control se establecen los procedimientos a seguir en las operaciones para el cumplimiento efectivo de objetivos de la empresa; estos pueden ser preventivos, de detección y correctivos (de los que te hablaremos más adelante) y tienen por función lograr resultados saludables y eficaces para toda la organización. Entre estos aspectos se destacan:

- Buen procesamiento de la información empresarial. Toda la información que entra y sale de un negocio debe ser confiable. Por ejemplo, el control interno debe encargarse de que todas las operaciones deben ser reales y estén siendo contabilizadas y

registradas dentro de sus periodos y clasificaciones correspondientes.

- Segregación de funciones adecuada. Un control interno también tiene la misión de determinar una división adecuada de funciones para que todos aquellos empleados y colaboradores se desenvuelvan en las áreas y actividades correspondientes a su experiencia. El fin es evitar errores o irregularidades.
- Responsabilidad de activos. Otro de los objetivos del control interno es asegurar el acceso de activos solo a personas autorizadas.
- Verificación del control interno. En la gestión empresarial, conforme una empresa va creciendo, es necesario crear nuevas regulaciones o mejoras al mismo control interno para que ninguna norma establecida pierda efectividad. Algunas tendrán que dejar de aplicarse y otras más deberán ser expuestas y analizadas para considerar si son funcionales o no en la actualidad. Este análisis del control interno debe realizarse periódicamente. **(Terrerros, 2021; p.9).**

e) Supervisión o monitoreo

El seguimiento es pieza clave para el buen funcionamiento del control interno empresarial. Este se encarga de asegurar que todas las operaciones se realicen adecuadamente y los objetivos estén cumpliéndose en tiempo y forma. En caso contrario, este constante monitoreo les brinda a las empresas la oportunidad de hacer mejoras oportunas.

Esta supervisión se da por medio de evaluaciones periódicas realizadas por los directivos. Dentro de este chequeo regular, también se pueden (o deben) tomar en cuenta aspectos externos como la evaluación de un auditor o consultora, comentarios de terceros o las mismas quejas de los clientes. (Terreros, 2021; p.10).

2.2.1.4. Tipos de control interno

- a) Control interno preventivo.
- b) Control interno de detección.
- c) Control interno correctivo.

a) Control interno preventivo

Este tipo de control interno, como su nombre lo indica, busca prevenir errores o fraudes dentro de una organización. Sin embargo, un control preventivo debe ir más allá de solo evaluar las áreas financieras; esta prevención debe tomar en cuenta todos los departamentos que hacen que la operación diaria funcione.

Entre las ventajas del control interno preventivo se encuentran:

- Actuar de manera oportuna antes de que un problema se suscite.
- Controlar la calidad de las operaciones y disminuir los errores.
- Acelerar acciones correctivas más eficaces.
- Permite el autocontrol de la organización.
- Mejora la toma de decisiones estratégicas.

- Permite detectar posibles errores futuros.

Para implementar correctamente un control interno preventivo, es necesario establecer la visión y misión de la empresa, acompañadas de un código de conducta que determine las normas que todos los colaboradores deben acatar.

De igual forma, en este tipo de control interno se deben desarrollar las divisiones de áreas y departamentos con sus funciones y responsables correspondientes. La finalidad es que cada empleado conozca lo que debe hacer y cómo lo tiene que realizar. (**Terreros, 2021; p.11**).

b) Control interno de detección

El control de detección ayuda a descubrir posibles riesgos, errores, omisiones o actos deliberados que podrían suponer una amenaza para cualquier organización. Son un complemento del control interno preventivo; es decir, ve aquello que en la primera evaluación no fue percibido.

Los controles de detección pueden enfocarse en:

- Supervisión
- Revisión de registros
- Auditorías de sistemas
- Archivos que comprueben la integridad

Algunos de los aspectos que pueden evaluarse para determinar posibles fallas son:

- Falta de transparencia en transacciones.
- Registros inadecuados.
- Inexistencia de políticas y procedimientos internos.
- Exceso de confianza en colaboradores.
- Ausencia de códigos de ética y conducta.

Realizar un control interno de detección es importante para descubrir a tiempo cualquier comportamiento o suceso fuera de lo común que pudiera afectar la productividad y rentabilidad de una empresa. Además, durante este proceso se pueden tomar más medidas de prevención para evitar cualquier problema en el futuro. (**Terreros, 2021; p.12**).

c) Control interno correctivo

El control interno correctivo lleva a cabo las acciones necesarias para revertir un evento no deseado. En otras palabras, este tipo de control establece las soluciones adecuadas a aquellos problemas o situaciones que surgieron y fallaron. Además de esto, tiene que ofrecer nuevas medidas que ayuden a que no vuelva a suceder.

Las auditorías suelen ser un estupendo recurso para apoyar a las empresas a fin de crear nuevas normas de control interno. Su principal labor será analizar las áreas afectadas de primera instancia y también

el resto para prevenir otros riesgos no detectados anteriormente. (Terrerros, 2021; p.13).

2.2.1.5. Modelo de control interno COSO 1

Algunas estadísticas han destacado que 8 de cada 10 empresas sufrieron fraudes en 2020, y el 61 % de estos fueron detectados por controles internos. Esto es, sin duda, una cifra alarmante, pero a la vez prueba el valor e importancia de contar con un control interno que ayude a conocer todo lo que está mal.

Esto ha hecho que los controles internos se fortalezcan a través de modelos informáticos con una amplia concepción de la organización a nivel mundial. Entre los modelos de control internos más conocidos en el continente americano se encuentran COSO, COCO y Cadbury. Pero para nuestra investigación consideramos COSO 1. (Terrerros, 2021; p.14).

Componentes de COSO 1

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

2.2.2. Gestión Financiera

CEUPE, (2022), define: “La gestión financiera es un proceso complejo de gestión del flujo de caja, fondos y recursos financieros de una empresa dedicada a la actividad empresarial. La gestión financiera se puede ver de dos formas: como una forma de actividad empresarial independiente y como un mecanismo para gestionar las actividades financieras de una empresa en el campo de la producción material” (p.1).

El ámbito de aplicación de la gestión financiera es el mercado financiero, que se caracteriza por las relaciones económicas entre compradores y vendedores de recursos financieros y valores de inversión.

a) Objetivos de la gestión financiera

Los objetivos de la gestión financiera se formulan como el resultado deseado de la actividad financiera de la empresa, asegurando el logro de sus objetivos (empresariales) e incluyen:

- Mejorar el bienestar de los propietarios de la empresa o aumentar el capital invertido por los propietarios (accionistas) de la empresa.
- Desarrollo y aplicación de métodos, medios e instrumentos de apoyo financiero para lograr los objetivos de la empresa en su conjunto, así como sus vínculos productivos y económicos por separado. **CEUPE, 2022; p.2).**

2.2.2.1. Planeamiento Financiero

La planificación financiera debe considerarse como la gestión sistemática de los procesos de flujo de caja, formación, distribución y redistribución de los recursos financieros a nivel macro y micro. La planificación financiera es un tipo de actividad de gestión que tiene por

objeto determinar la cantidad necesaria de recursos financieros, su distribución óptima y su utilización eficaz. La necesidad de planificación financiera se debe al movimiento bastante independiente de los recursos monetarios en relación con los elementos materiales de la producción, la incertidumbre del entorno del mercado y la influencia activa de las finanzas en la reproducción pública.

La planificación es el proceso de establecer objetivos, definir tareas y desarrollar un modelo de toma de decisiones a la hora de elegir los medios para alcanzar esos objetivos y resolver esas tareas. La planificación financiera es un componente importante de la programación de las actividades del Estado y de las entidades económicas. **CEUPE, 2022; p.2).**

a) Planificación de compras

Lage, (2018), “La correcta planificación de compras garantiza el buen funcionamiento de tu empresa. La planificación de compras es complicada, pues, de no estar organizada puede afectar tanto la administración como la operación de cualquier empresa” (p.1). Pon en práctica los siguientes puntos.

b) Monitores tu inventario

Estar al pendiente de tu inventario te ayudará a:

- Tener control sobre los insumos y consumibles que se terminan con mayor rapidez y requieren reabastecerse de inmediato.
- Saber si hay suficiente materia prima para continuar con el proceso de producción sin afectar a los clientes o la operación de la empresa.

- Tomar en cuenta los productos con mayor rotación y que necesitan reponerse rápidamente, así como los de menor rotación para evitar comprar de más. **(Lage, 2018; p.2).**

Realiza un plan anual de compras

¿Para qué? Te ayuda a estimar las adquisiciones que debes realizar durante todo el año y los advenideros, de forma anticipada y con mayor claridad acerca de los recursos que necesitarás y en qué momento.

Considera:

- La cantidad de materias primas, insumos, bienes, servicios y consumibles adquiridos durante los años previos.
- El inventario actual.
- La información sobre las ventas efectuadas en el año anterior.
- Los pedidos por entregar próximamente. **(Lage, 2018; p.3)**

Negocia con tus proveedores

Si ya efectuaste tu plan anual de compras, lo siguiente a evaluar es si necesitas nuevos proveedores o, si es posible hacer mejores tratos con los que has estado trabajado.

Aquí lo importante es construir alianzas estratégicas que beneficien ambas partes para sostener relaciones a largo plazo y establecer las expectativas en cuanto a las condiciones comerciales, es decir, calidad de los productos, plazos de entrega, servicio, mantenimiento, asesoría,

crédito, etc. Recuerda que tu proveedor es tu principal aliado. (**Lage, 2018; p.4**).

c) Ventajas de la planificación de compras de manera anticipada

- Definir mejor los requerimientos de cada compra.
- Obtener mejores precios y condiciones con los proveedores.
- Reducir costos administrativos y operativos.
- Disminuir los costos de inventario, que a su vez reducen costes de stock, distribución y logística.
- Amplía la posibilidad de tener los productos más indispensables de manera oportuna.
- Distribuir la carga de trabajo del departamento de compras y los intermediarios que también participan en el proceso, para estimar las compras necesarias y demás actividades relacionadas. (**Lage, 2018; p.2**).

2.2.2.2. Procesos financieros

Bustamante, (2022), “El proceso financiero es clave en el control y administración de los bienes económicos de una empresa. Cuando en una organización se pone en práctica un proceso eficiente. Normalmente se logra el control de dos factores determinantes a la hora de cumplir objetivos, estos son los costes y los plazos. Así mismo los procesos financieros pueden estar considerados los procedimientos de registros, auditorías realizadas y la información periódica” (p.3).

El proceso financiero se compone de etapas, las cuales pueden ser más o menos. Por lo general suelen distinguirse entre cuatro fases bien definidas:

- Análisis de la realidad financiera actual de la empresa.
- Fijación de objetivos claros.
- Diseño de estrategias.
- Supervisión de los resultados. **(Bustamante, 2022; p.4).**

2.2.2.3. Control Financiero

Santander, (2022), “El control financiero o gestión financiera se ha convertido en una parte esencial de las finanzas de cualquier empresa. Sin ir más lejos, más del 50% de las pymes fracasan en sus primeros años de vida a causa de una mala gestión financiera” (p.1).

Cuando hablamos de control financiero, nos referimos a los sistemas de seguimiento y medición implementados para rastrear los recursos financieros de una organización y así poder mostrar el estado real de sus cuentas. Lo cierto es que todas las empresas deben aplicar controles financieros para asegurar una gestión eficaz de sus finanzas y para garantizar que todas las personas implicadas conocen los procedimientos a seguir y sus responsabilidades. A parte de los recursos financieros, también se consideran las labores eficientes del personal, el cumplimiento de las metas financieras y el financiamiento sostenible en la empresa. **(Santander, 2022; p.3).**

Objetivos del Control Financiero

El concepto de control financiero se refiere a las políticas y procedimientos enmarcados por una organización para administrar, documentar, evaluar y reportar las transacciones financieras de una empresa u organización. Es decir, se refiere a todas las herramientas y técnicas adoptadas por una empresa para controlar sus diversos asuntos financieros. Los objetivos del control financiero incluyen:

1. **Optimizar los recursos económicos.** Esto incluye la elaboración de presupuestos para el uso adecuado de los recursos disponibles y la prevención de fugas de fondos. Esto favorecerá la maximización del beneficio y la creación de una base económica sólida que permita garantizar la supervivencia del negocio.
2. **Mantener el capital adecuado.** Un control financiero eficaz evita tanto la sobre capitalización como la subcapitalización. El objetivo es obtener capital de fuentes más baratas, manteniendo una combinación sostenible entre deuda y liquidez. Al mismo tiempo, esto aumenta la confianza de los proveedores y los inversores.
3. **Verificar el cumplimiento de los objetivos y detectar errores y áreas de mejora.** El control financiero permite hacer un diagnóstico de la situación con el que es posible controlar si se están cumpliendo los objetivos marcados como detectar posibles problemas o desajustes, por ejemplo, irregularidades que puedan hacer que la empresa pierda ventaja competitiva. Una vez que se han detectado los riesgos que pueden poner en peligro la salud financiera, se pueden aplicar las medidas necesarias para reconducir la situación. (Santander, 2022; p.3-4).

2.3. Definición de términos básicos

Análisis de riesgos, herramienta muy útil para cualquier proyecto o proceso que pueda tener un gran impacto en tu organización, independientemente de su repercusión económica. (Santos, 2022; p.4).

Control financiero, Permite optimizar partidas, reorientar el gasto y reformular objetivos para lograr la supervivencia a corto plazo. (Gestiopolis, 2020; p.3).

Estructura organizacional, es la disposición de las responsabilidades y tareas que constituyen una entidad, de tal manera que se generen flujos de comunicación y autoridad para que cada una de las funciones y personas que la componen puedan coordinarse y orientarse hacia el logro de los objetivos. (Gestiopolis, 2020; p.1-2).

Planeamiento financiero, busca el equilibrio económico en todas las áreas de la empresa, a través de la coherencia entre la estrategia y las finanzas. El planeamiento financiero se enfoca en vincular la estrategia del negocio, metas y planes de acción con las finanzas. (Gestiopolis, 2020; p.4).

Procedimientos de control, Son los procedimientos que establece la administración para proporcionar una seguridad razonable de lograr los objetivos específicos de la dependencia o entidad. (Toriz, 2012; p.1).

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas

Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

2.5. Identificación de Variables

V.I.

Control Interno

V. D.

Gestión Financiera

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Operacionalización de Variables

Variables	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Medición
V.I.1. Control Interno	Sistema de Control Interno, (2022), "Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente" (p.1).	Ambiente de Control	-Estructura organizacional -Cumplimiento de políticas de organización -Cumplimiento de manuales de organización y funciones	1,2, 3, 4, 5 y 6	Escala de Likert 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Neutral 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
		Evaluación de Riesgos	-Identificación de riesgos -Análisis de riesgos -Respuesta al riesgo	7, 8, 9, 10 y 11	
		Actividades de Control	-Procedimientos de control -Eficiencia de cumplimiento	12, 13, 14, 15 y 16	
		Información y Comunicación	-Informes administrativos -Comunicación entre las áreas	17, 18, 19, 10 y 21	

		Supervisión	-Seguimiento y verificación	22, 23, 24 y 25	
V.D.2. Gestión Financiera	Según, Tiffin, (2021) , "La gestión financiera de una empresa consiste en realizar tareas de planificación, organización y control de todas las operaciones contables de la compañía, con el fin de utilizar de manera eficiente los recursos de la misma" (p.1-2).	Planeamiento financiero	-Planeamiento de compras -Establecimiento de planeamiento -Proceso de financiamiento	1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7	Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Procesos financieros	-Procedimiento de registros -Auditorías realizadas -Información periódica	8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 y 15	
		Control financiero	-Recursos financieros -Labores eficientes del personal -Cumplimiento de metas financieras -Financiamiento sostenible	16, 17, 18, 19 y 20	

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

El tipo de investigación es aplicada, según **Sanchez & Reyes, (2002)** “es llamada también constructiva o utilitaria se caracteriza por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos o determinada situación correcta y las consecuencias prácticas que de ella se deriven. La investigación aplicada busca conocer para ser para actuar para construir para modificar le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal” (p.18).

3.2. Nivel de investigación

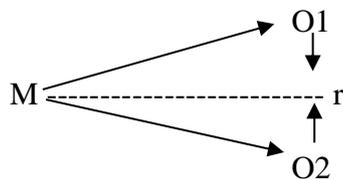
El nivel de investigación es de relación, según **Pacori, A., & Pacori E. (2019)** el nivel de relación busca entender la relación entre variables sin establecer causalidad no pretende establecer relación causa efecto sino relación entre eventos que se dan con cierta secuencia en el tiempo entre 1 y otro son estudios de asociación sin dependencia” (p.74)

3.3. Métodos de investigación

Según **Esteban, (2009)**, El método a usar en la investigación: “inductivo, deductivo y el dialéctico para sistematizar, explicar los resultados de la investigación” (p.185).

3.4. Diseño de investigación

Corresponde al diseño correlacional, según **Sanchez & Reyes, (2002)**, “llamada también relacional, se orienta la determinación del grado de relación existente entre 2 o más variables de interés en una misma muestra de sujetos huelga grado de relación existente entre 2 fenómenos pues vientos observados” (p.87).



Donde:

M: Muestra en la que se realiza el estudio

O1: Observaciones de la variable 1

O2: Observaciones de la variable 2

r: Relación de las variables de estudio

3.5. Población y muestra

3.5.1. Población

Para la presente investigación se ha considerado a 19 trabajadores de la empresa Magnate Company SAC como la población.

3.5.2. Muestra

La muestra es A juicio o intencional los 19 trabajadores, según **Pacori & Pacori, (2019)**, es la muestra tomada de acuerdo con el juicio personal o intencional donde el investigador selecciona según su propio criterio se eligen los

elementos que están más al alcance del investigador y de fácil acceso el objetivo de la muestra es la riqueza profundidad y calidad de la información no la cantidad ni la estandarización” (P.316).

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de Recolección de Datos

La técnica que se usará para recolectar los datos fué la encuesta

Instrumentos de Recolección de Datos

Para el presente estudio será el cuestionario de tipo de escala de Likert.

Según las escalas siguiente:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

La recolección de datos, de la investigación se encuestará a 19 trabajadores de la empresa Magnate Company SAC.

3.7. Selección y validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

La selección del instrumento fue la escala de Likert y para la validación y fiabilidad del instrumento se aplicó con el Alfa de Cronbach por análisis de correlación y varianzas en el programa del SPSS de los 45 ítems considerados en el cuestionario, obteniendo el resultado siguiente:

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,978	,978	45

La información estadística, nos muestra un Alfa de Cronbach por correlación y varianza es de orden de 0.978 y 0.978 positivo muy alto cercano a uno, lo que nos quiere decir que nuestro instrumento es homogéneo y son confiables.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Primero seleccionamos los datos, seguidamente se tabuló incorporando en el programa Excel según cada variable de estudio y dimensiones, seguido sumamos el conteo de la encuesta por variables y dimensiones, luego exportamos al SPSS donde se estimó la estadística descriptiva e inferencial para su análisis de cada uno de ellos. Seguidamente se realizó la prueba de normalidad para seleccionar el test estadístico para la prueba de hipótesis, así mismo se presentó los resultados de la estadística descriptiva de forma de: figura, tablas de frecuencia de acuerdo a las variables de estudio.

3.9. Tratamiento estadístico

Aquí usamos las tablas de frecuencia y sus gráficos, según **Mesa, Fleitas, & Vidaurreta, (2015)** “consiste en asignar a cada valor distinto que toma o puede tomar la variable un número no negativo ni llamado frecuencia, el cual es el número de veces que se repite dicho valor. Con esto puede resumirse la información en una tabla, llamada *tabla de frecuencias o distribución empírica de frecuencias*. Dicha tabla contiene otras columnas con el objetivo de mejorar la descripción de los datos. Estas columnas son las de frecuencias acumuladas, de frecuencias relativas y de frecuencias relativas acumuladas. Los valores de estas dos últimas columnas se

multiplican por 100 y expresan porcentajes que facilitan el análisis cualitativo de los datos” (p.12).

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

En el desarrollo del estudio se practicó la ética y los valores, se respetó el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, se tomó en cuenta las citas textuales y referencias bibliográficas de los autores de las bibliografías durante el trabajo de campo.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo se desarrolló primero con la recolección de datos de fuentes primarias mediante la técnica de encuesta y el instrumento que fue el cuestionario de escala de Likert encuestando a 19 trabajadores de la Empresa Magnate Company SAC, seguido de ello se verificó cada encuesta, esto nos sirvió para describir, analizar y determinar los resultados de las variables de estudio.

4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

En primer lugar presentamos los resultados de las encuestas de la estadística descriptiva, las tablas de frecuencias y los gráficos correspondientes cada uno con sus respectivas interpretaciones, luego se presenta la prueba de normalidad para saber que test estadístico se va utilizar en las pruebas de hipótesis, como el resultado nos indica que los datos del estudio no se distribuye de forma normal, entonces elegimos el test estadístico de coeficiente de correlación del Rho de Spearman para datos no paramétricos, luego presentamos los objetivos logrados

tanto general y específico mediante la verificación estadística de las hipótesis a nivel general y específica utilizando la estadística inferencial.

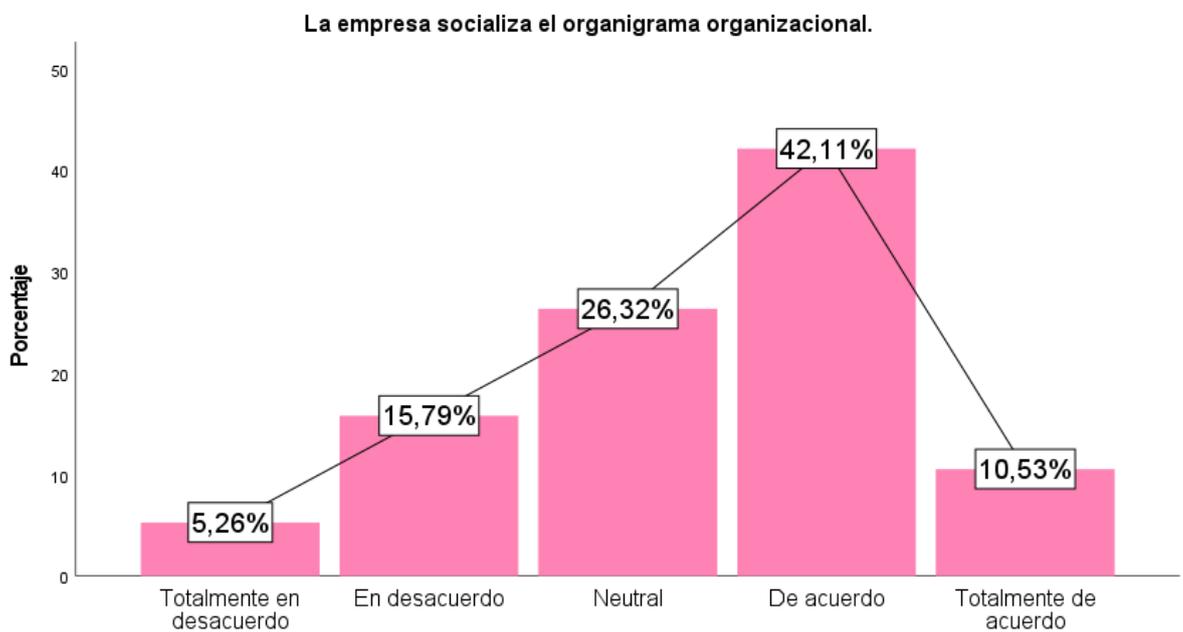
A continuación, presentamos los resultados del estudio:

Tabla 1

La empresa socializa el organigrama organizacional.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	3	15,8	15,8
	Neutral	5	26,3	26,3
	De acuerdo	8	42,1	42,1
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 1



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman de acuerdo que la empresa socializa el organigrama

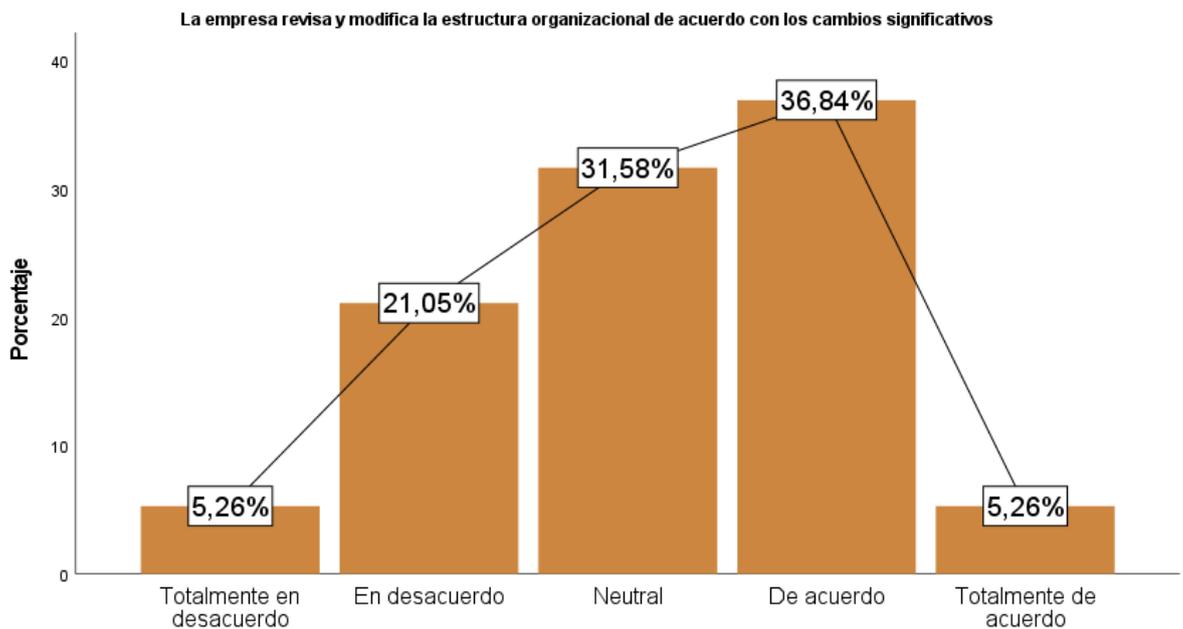
organizacional, el 26.32% dicen neutral, el 15.79% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.56% afirma que totalmente en desacuerdo la empresa socializa el organigrama organizacional.

Tabla 2

La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	4	21,1	21,1
	Neutral	6	31,6	31,6
	De acuerdo	7	36,8	36,8
	Totalmente de acuerdo	1	5,3	5,3
	Total	19	100,0	100,0

Figura 2



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 36.84% afirman de acuerdo que la empresa revisa y modifica la estructura

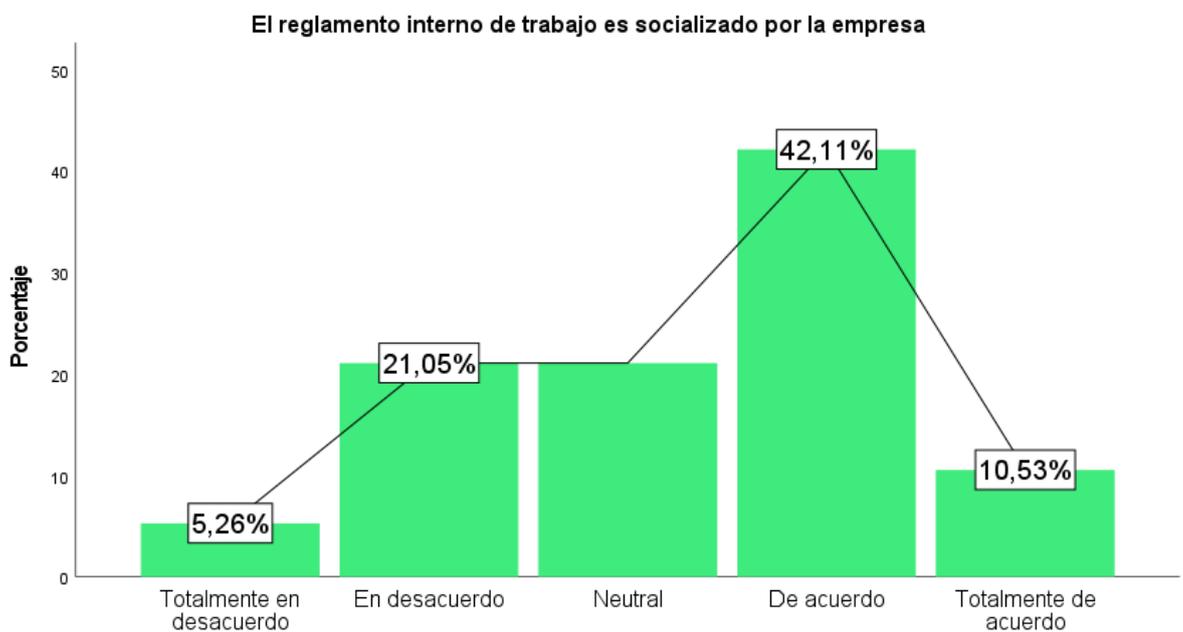
organizacional de acuerdo con los cambios significativos, el 31.58% dicen neutral, el 21.05% mencionan en desacuerdo, el 5.26% totalmente en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente de acuerdo que la empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos.

Tabla 3

El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	4	21,1	21,1
	Neutral	4	21,1	21,1
	De acuerdo	8	42,1	42,1
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 3



Interpretación:

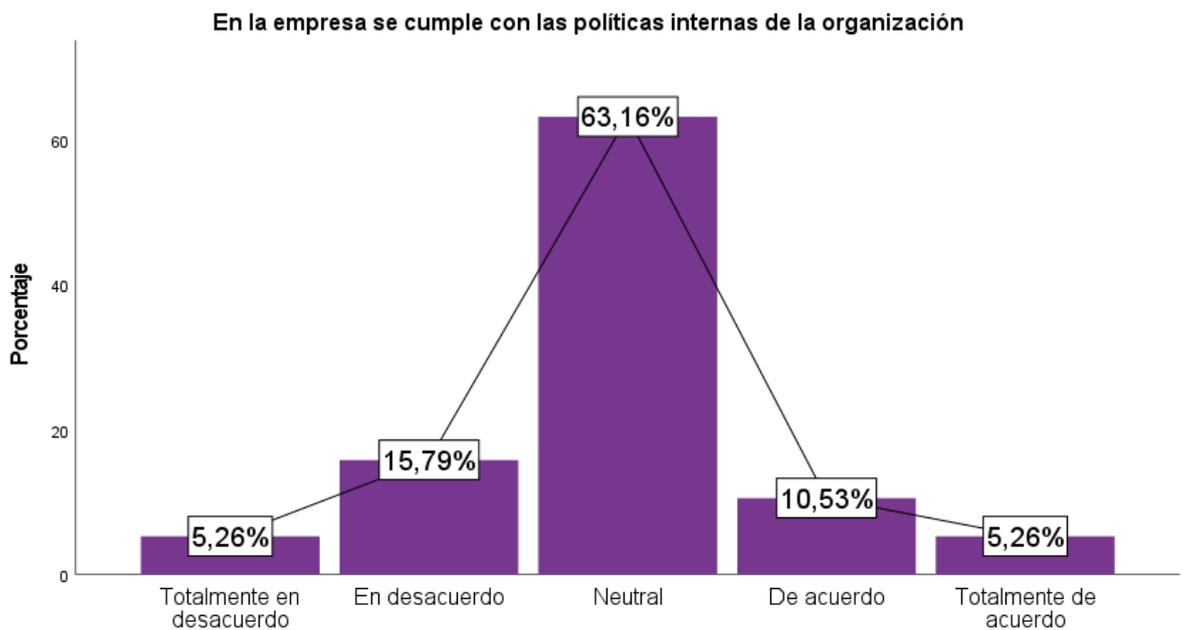
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman de acuerdo que el reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa, el 21.05% dicen neutral, el 21.05% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo el reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa.

Tabla 4

En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	3	15,8	15,8
	Neutral	12	63,2	63,2
	De acuerdo	2	10,5	10,5
	Totalmente de acuerdo	1	5,3	5,3
	Total	19	100,0	100,0

Figura 4



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 63.16% afirman neutral en la empresa se cumple con las políticas internas de la organización, el 15.79% dicen en desacuerdo, el 10.53% mencionan de acuerdo, el 5.26% indican totalmente en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente de acuerdo la empresa se cumple con las políticas internas de la organización.

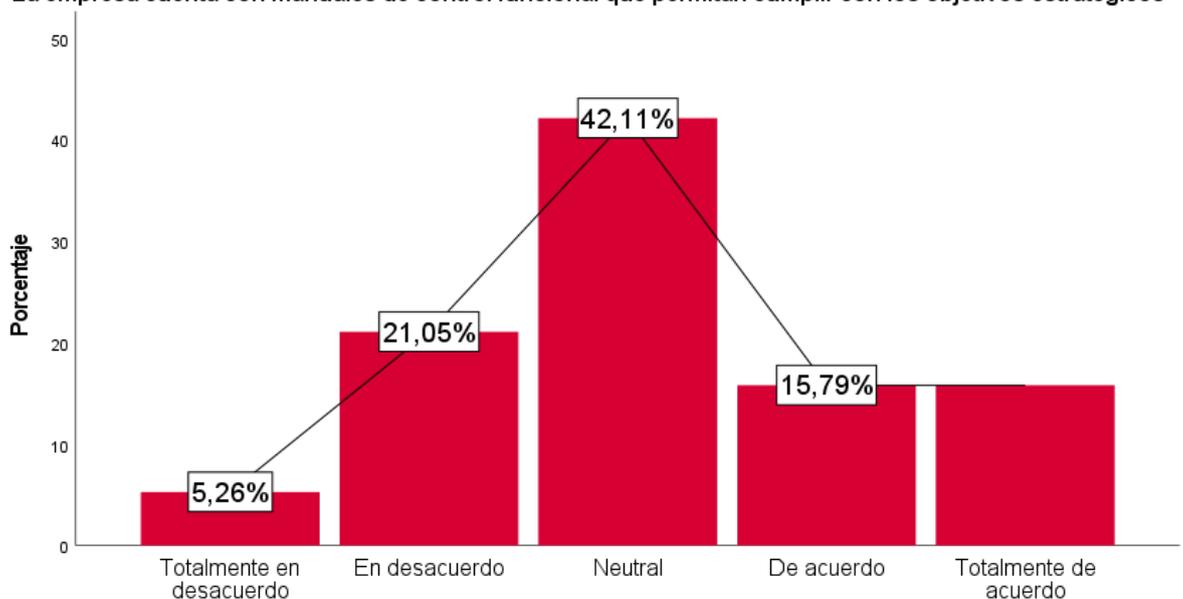
Tabla 5

La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	4	21,1	21,1
	Neutral	8	42,1	42,1
	De acuerdo	3	15,8	15,8
	Totalmente de acuerdo	3	15,8	15,8
	Total	19	100,0	100,0

Figura 5

La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos



Interpretación:

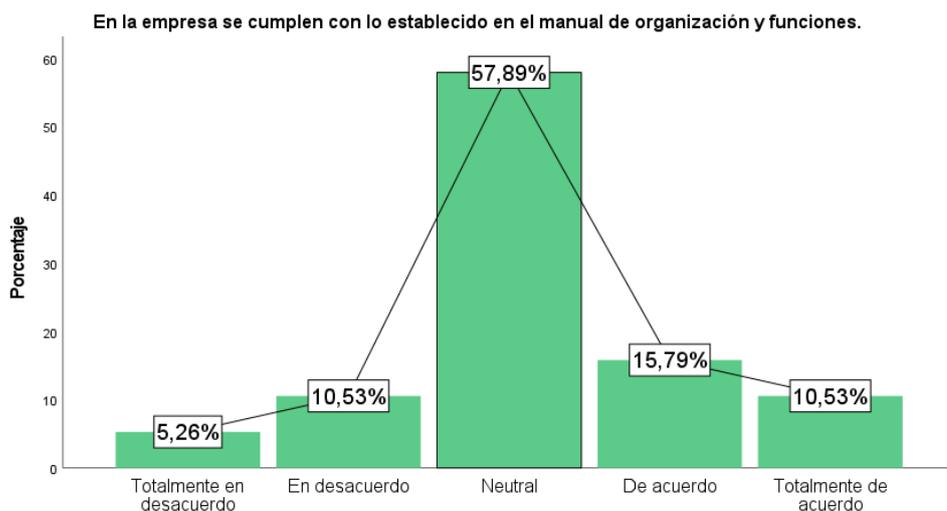
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman neutral que la empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos, el 21.05% dicen en desacuerdo, el 15.79% mencionan de acuerdo, el 15.79% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma totalmente en desacuerdo la empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos.

Tabla 6

En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	2	10,5	10,5
	Neutral	11	57,9	57,9
	De acuerdo	3	15,8	15,8
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 6



Interpretación:

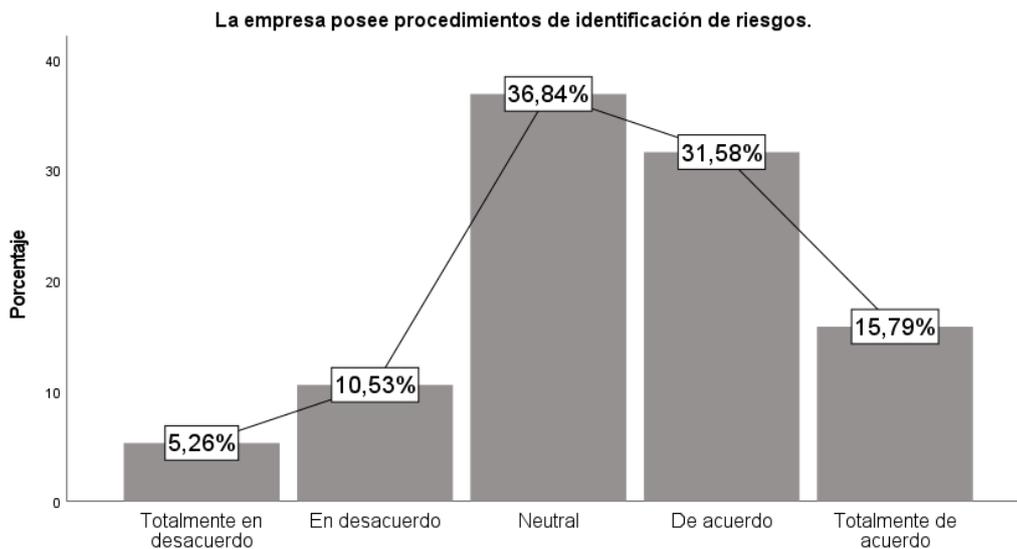
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 57.89% afirman neutral que en la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones, el 15.79% dicen de acuerdo, el 10.53% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que en la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.

Tabla 7

La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	2	10,5	10,5
	Neutral	7	36,8	36,8
	De acuerdo	6	31,6	31,6
	Totalmente de acuerdo	3	15,8	15,8
	Total	19	100,0	100,0

Figura 7



Interpretación:

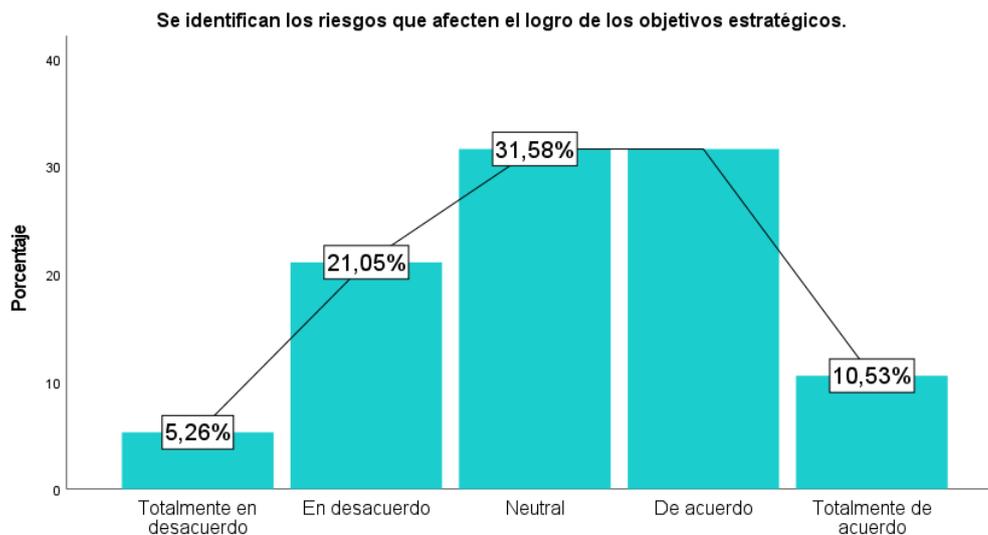
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 36.84% afirman neutral que la empresa posee procedimientos de identificación de riesgos, el 31.58% dicen de acuerdo, el 15.79% mencionan totalmente en acuerdo, el 10.53% indican en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo la empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.

Tabla 8

Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	4	21,1	21,1
	Neutral	6	31,6	31,6
	De acuerdo	6	31,6	31,6
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 8



Interpretación:

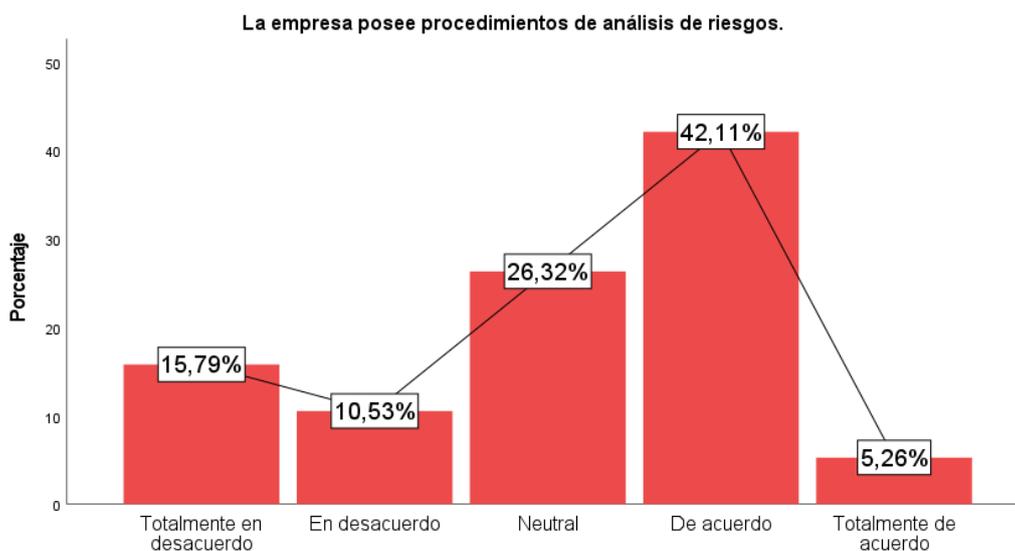
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 31.58% afirman neutral que se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos, el 31.58% dicen de acuerdo, el 21.05% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.

Tabla 9

La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	15,8	15,8
	En desacuerdo	2	10,5	10,5
	Neutral	5	26,3	26,3
	De acuerdo	8	42,1	42,1
	Totalmente de acuerdo	1	5,3	5,3
	Total	19	100,0	100,0

Figura 9



Interpretación:

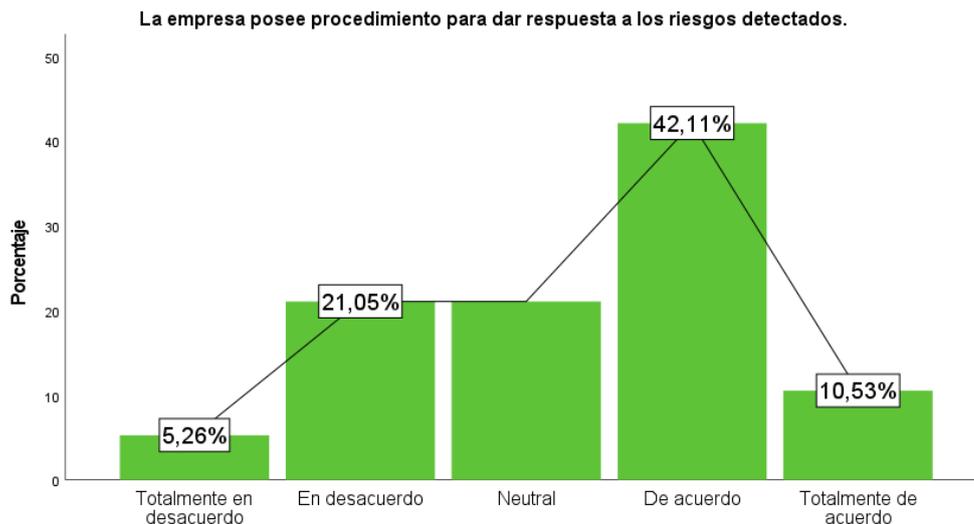
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman de acuerdo que la empresa posee procedimientos de análisis de riesgos, el 26.32% dicen neutral, el 15.79% mencionan totalmente en desacuerdo, el 10.53% indican en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente de acuerdo la empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.

Tabla 10

La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	4	21,1	21,1
	Neutral	4	21,1	21,1
	De acuerdo	8	42,1	42,1
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 10



Interpretación:

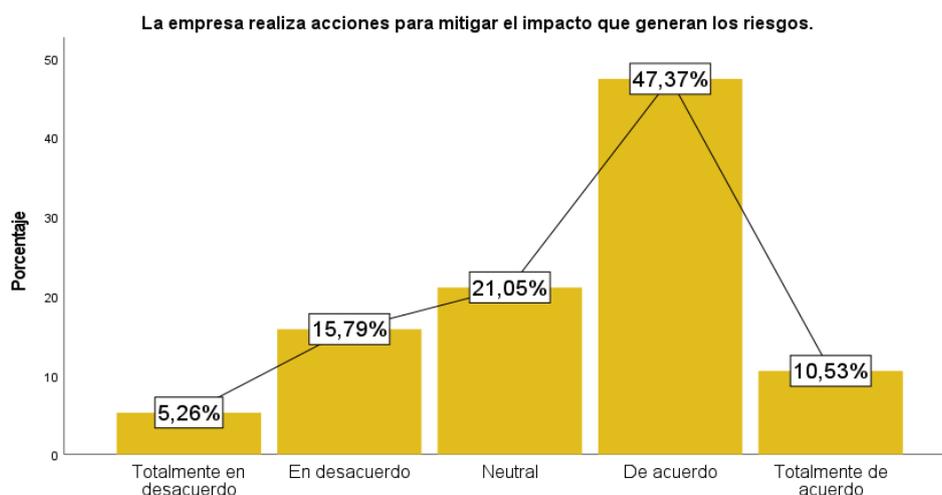
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman de acuerdo que la empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados, el 21.05% dicen neutral, el 21.05% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo la empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.

Tabla 11

La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	3	15,8	15,8
	Neutral	4	21,1	21,1
	De acuerdo	9	47,4	47,4
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 11



Interpretación:

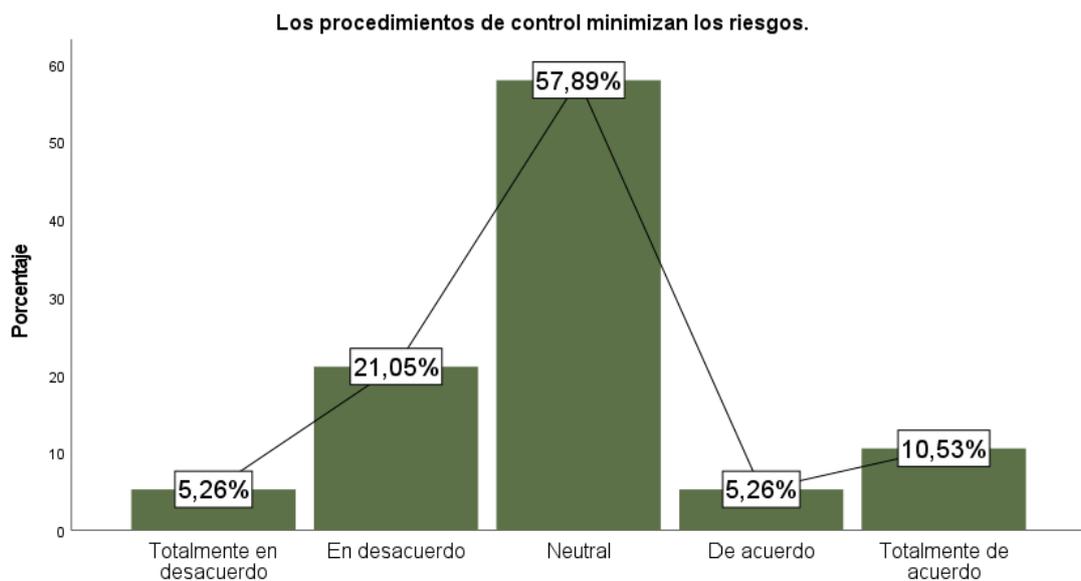
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 47.37% afirman de acuerdo que la empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos, el 21.05% dicen neutral, el 15.79% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que la empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.

Tabla 12

Los procedimientos de control minimizan los riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	4	21,1	21,1
	Neutral	11	57,9	57,9
	De acuerdo	1	5,3	5,3
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 12



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 57.89% afirman neutral que los procedimientos de control minimizan los riesgos, el 21.05% dicen en desacuerdo, el 10.53% mencionan totalmente de acuerdo, el 5.26% indican totalmente en desacuerdo y el 5.56% afirma de acuerdo los procedimientos de control minimizan los riesgos.

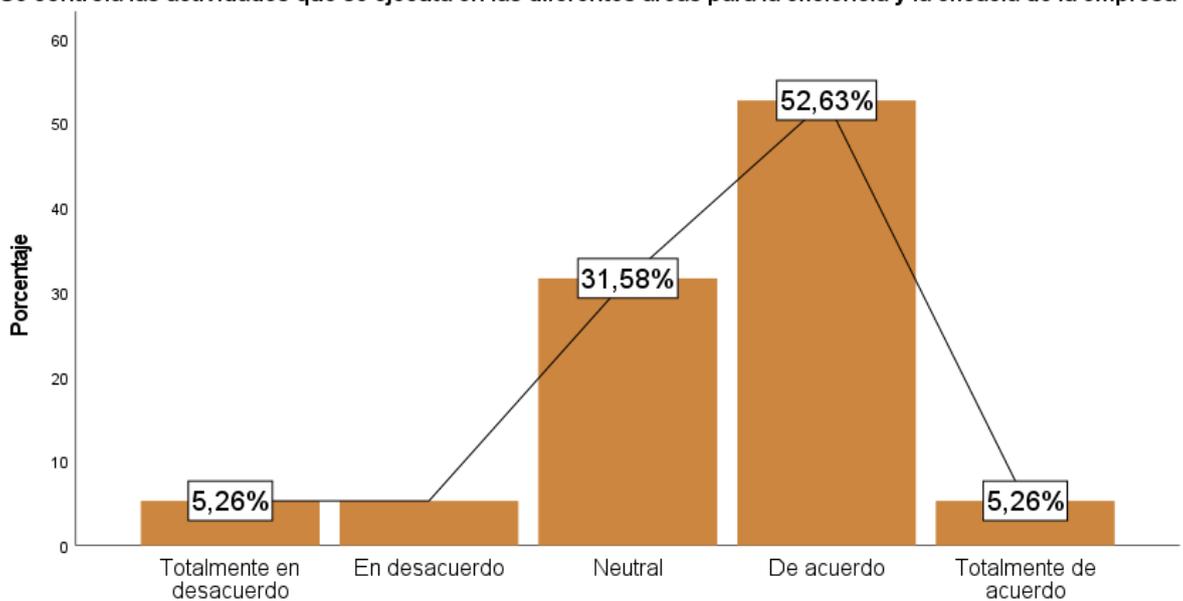
Tabla 13

Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	1	5,3	5,3
	Neutral	6	31,6	31,6
	De acuerdo	10	52,6	52,6
	Totalmente de acuerdo	1	5,3	5,3
	Total	19	100,0	100,0

Figura 13

Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa



Interpretación:

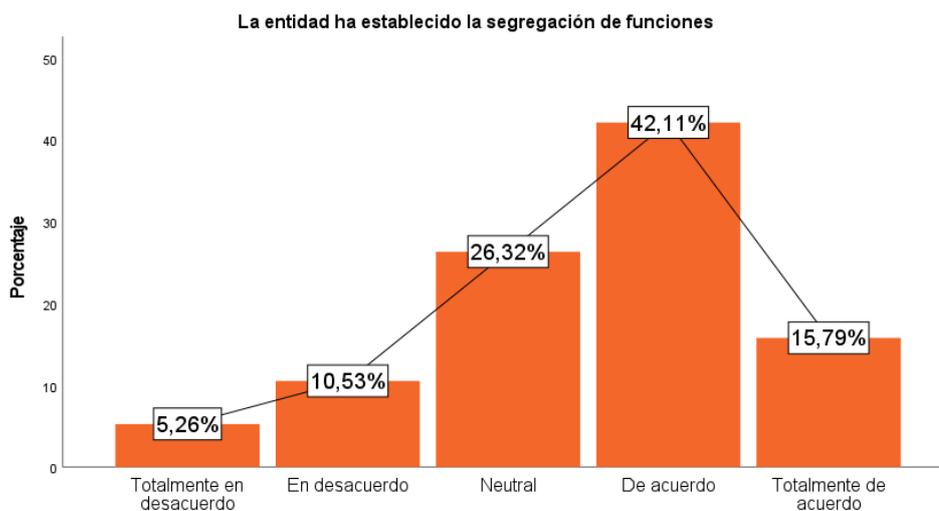
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 52.63% afirman de acuerdo que se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa, el 31.58% dicen neutral, el 5.26% mencionan en desacuerdo, el 5.26% indican totalmente en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente de acuerdo que se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa.

Tabla 14

La entidad ha establecido la segregación de funciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	2	10,5	10,5
	Neutral	5	26,3	26,3
	De acuerdo	8	42,1	42,1
	Totalmente de acuerdo	3	15,8	15,8
	Total	19	100,0	100,0

Figura 14



Interpretación:

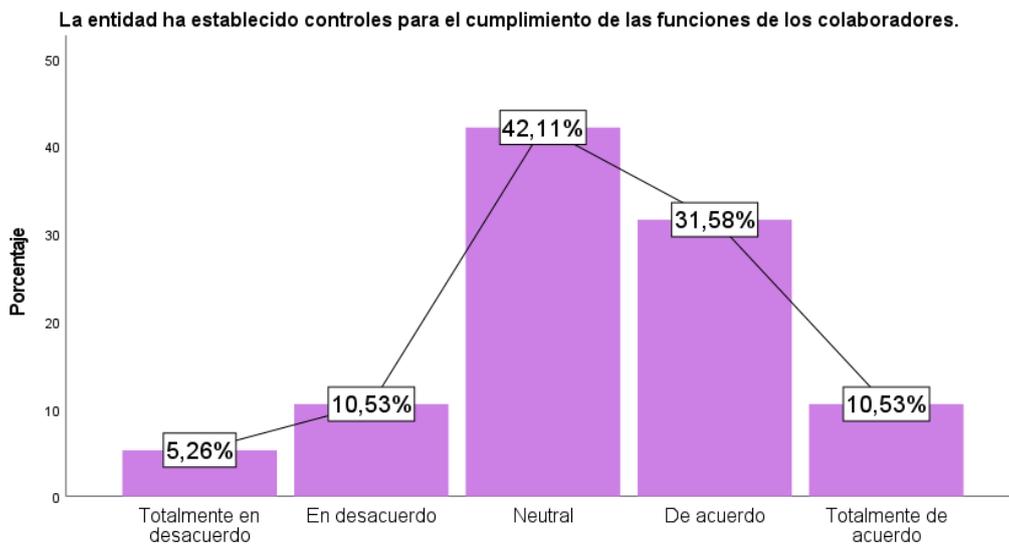
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman de acuerdo que la entidad ha establecido la segregación de funciones, el 26.32% dicen neutral, el 15.79% mencionan totalmente de acuerdo, el 10.53% indican en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que la entidad ha establecido la segregación de funciones.

Tabla 15

La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	2	10,5	10,5
	Neutral	8	42,1	42,1
	De acuerdo	6	31,6	31,6
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 15



Interpretación:

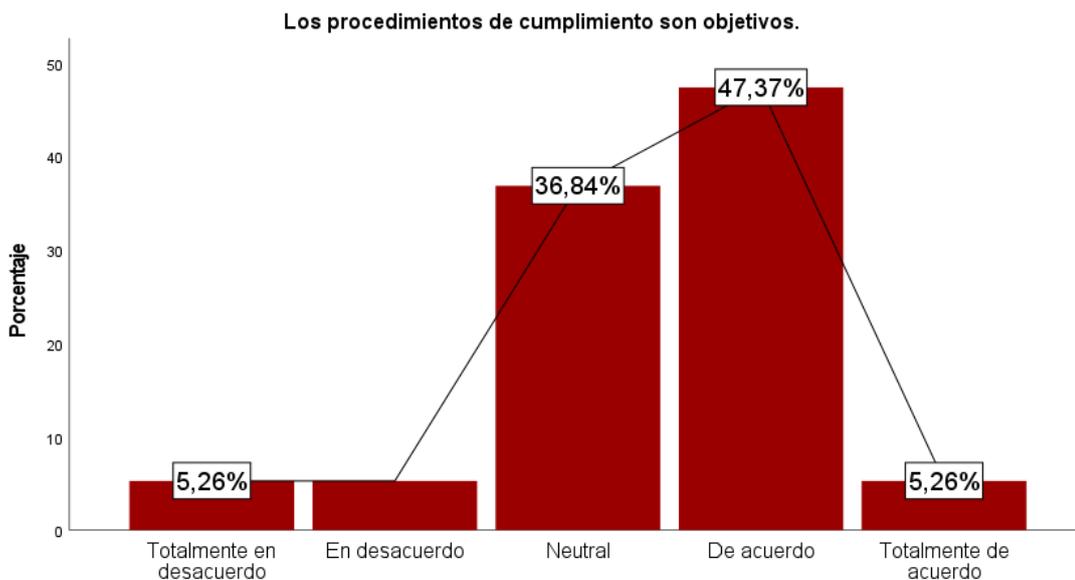
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman neutral que la entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores, el 31.58% dicen de acuerdo, el 10.53% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma totalmente en desacuerdo que la entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.

Tabla 16

Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	1	5,3	5,3
	Neutral	7	36,8	36,8
	De acuerdo	9	47,4	47,4
	Totalmente de acuerdo	1	5,3	5,3
	Total	19	100,0	100,0

Figura 16



Interpretación:

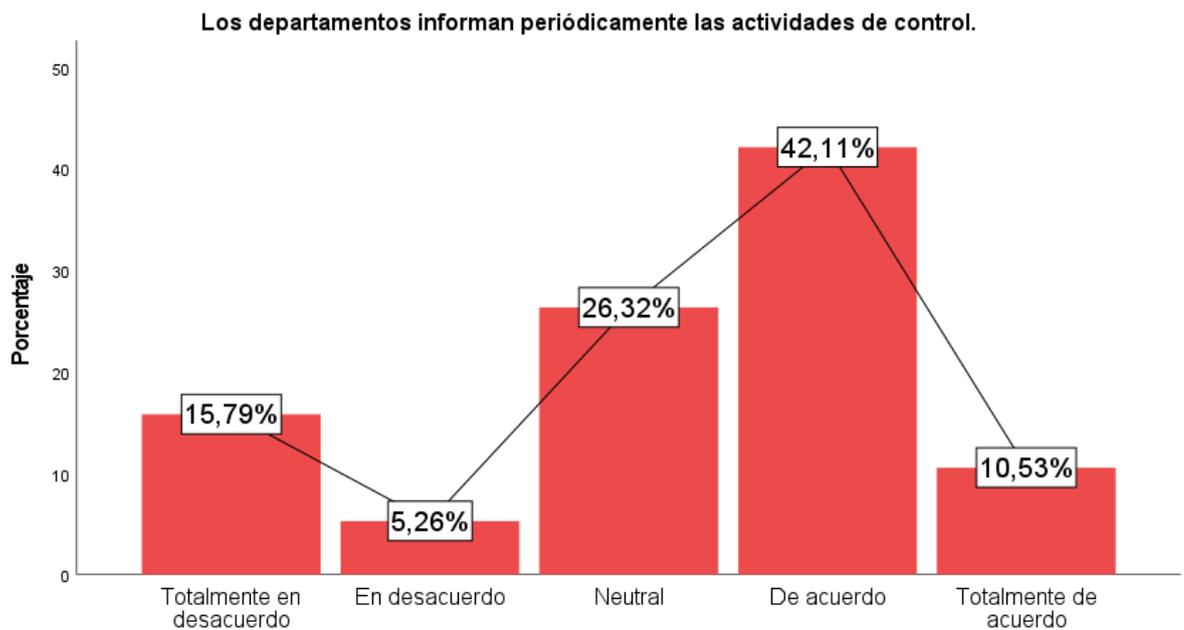
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 47.37% afirman de acuerdo que los procedimientos de cumplimiento son objetivos, el 36.84% dicen neutral, el 5.26% mencionan en desacuerdo, el 5.26% indican totalmente en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente de acuerdo que los procedimientos de cumplimiento son objetivos.

Tabla 17

Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	3	15,8	15,8
	En desacuerdo	1	5,3	5,3
	Neutral	5	26,3	26,3
	De acuerdo	8	42,1	42,1
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 17



Interpretación:

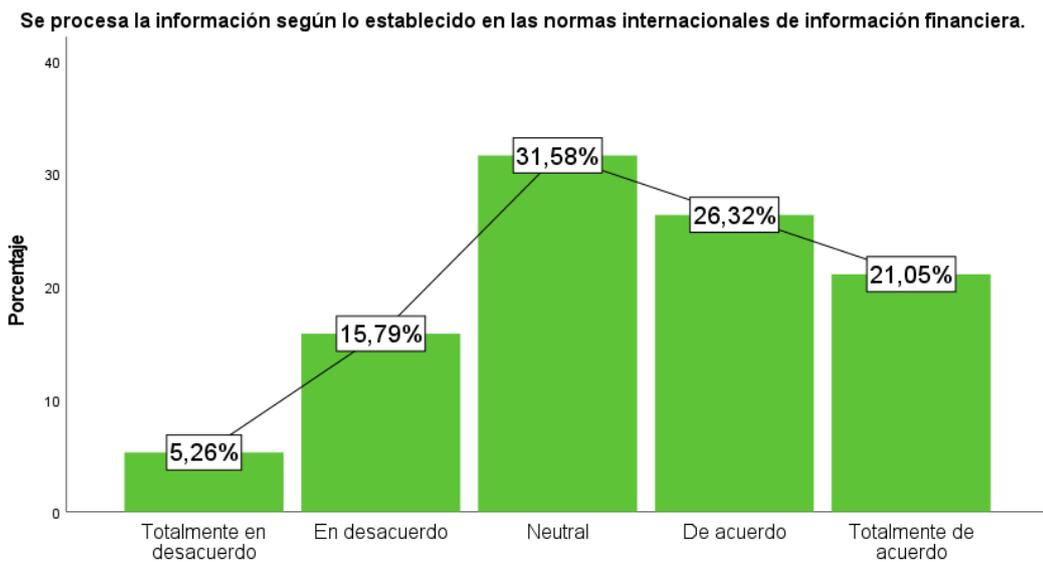
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman de acuerdo que los departamentos informan periódicamente las actividades de control, el 26.32% dicen neutral, el 15.79% mencionan totalmente en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que los departamentos informan periódicamente las actividades de control.

Tabla 18

Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	3	15,8	15,8
	Neutral	6	31,6	31,6
	De acuerdo	5	26,3	26,3
	Totalmente de acuerdo	4	21,1	21,1
	Total	19	100,0	100,0

Figura 18



Interpretación:

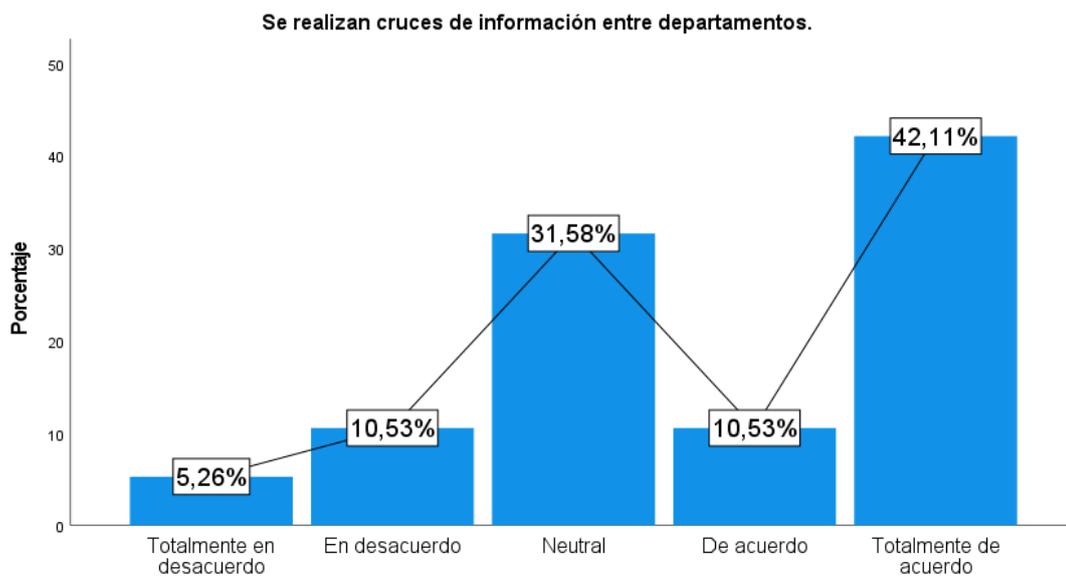
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 31.58% afirman neutral que se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera, el 26.32% dicen de acuerdo, el 21.05% mencionan totalmente de acuerdo, el 15.79% indican en desacuerdo y el 5.26% afirma totalmente en desacuerdo que se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.

Tabla 19

Se realizan cruces de información entre departamentos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	2	10,5	10,5
	Neutral	6	31,6	31,6
	De acuerdo	2	10,5	10,5
	Totalmente de acuerdo	8	42,1	42,1
	Total	19	100,0	100,0

Figura 19



Interpretación:

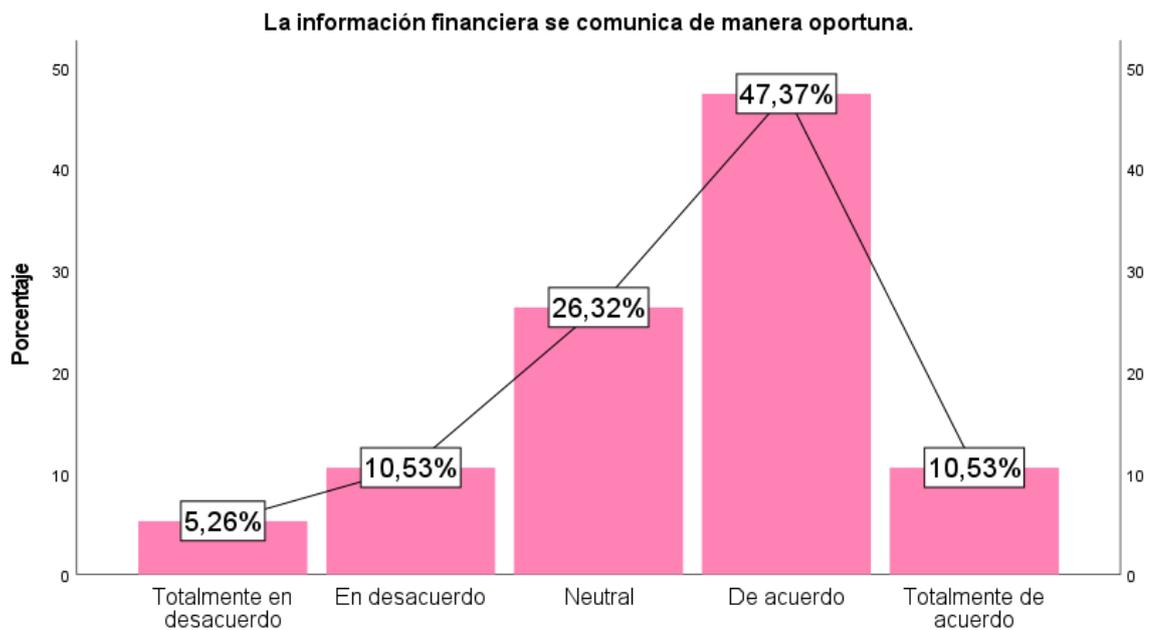
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman totalmente de acuerdo que se realizan cruces de información entre departamentos, el 31.58% dicen neutral, el 10.53% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que se realizan cruces de información entre departamentos.

Tabla 20

La información financiera se comunica de manera oportuna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	2	10,5	10,5
	Neutral	5	26,3	26,3
	De acuerdo	9	47,4	47,4
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 20



Interpretación:

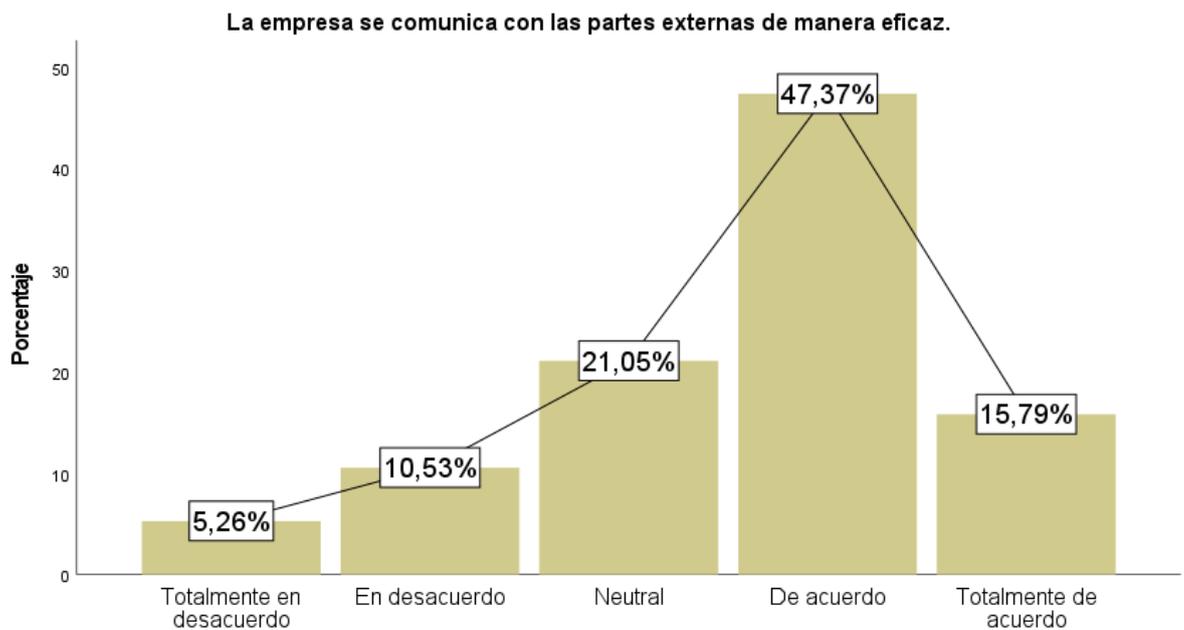
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 47.37% afirman de acuerdo que la información financiera se comunica de manera oportuna, el 26.32% dicen neutral, el 10.53% mencionan en desacuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que la información financiera se comunica de manera oportuna.

Tabla 21

La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	2	10,5	10,5
	Neutral	4	21,1	21,1
	De acuerdo	9	47,4	47,4
	Totalmente de acuerdo	3	15,8	15,8
	Total	19	100,0	100,0

Figura 21



Interpretación:

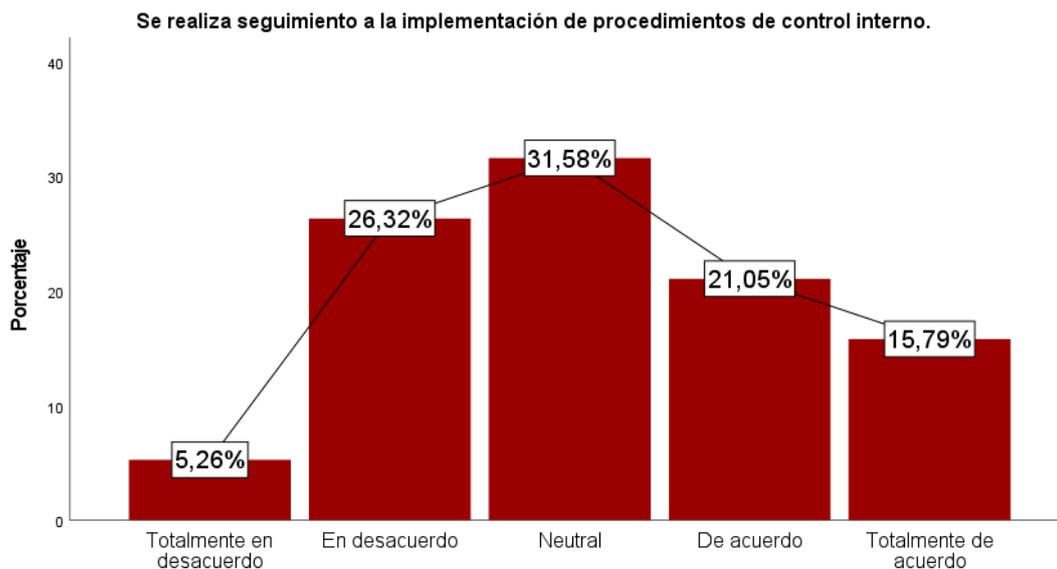
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 47.37% afirman de acuerdo que la empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz, el 21.05% dicen neutral, el 15.79% mencionan totalmente de acuerdo, el 10.53% indican en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que la empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.

Tabla 22

Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	5	26,3	26,3
	Neutral	6	31,6	31,6
	De acuerdo	4	21,1	21,1
	Totalmente de acuerdo	3	15,8	15,8
	Total	19	100,0	100,0

Figura 22



Interpretación:

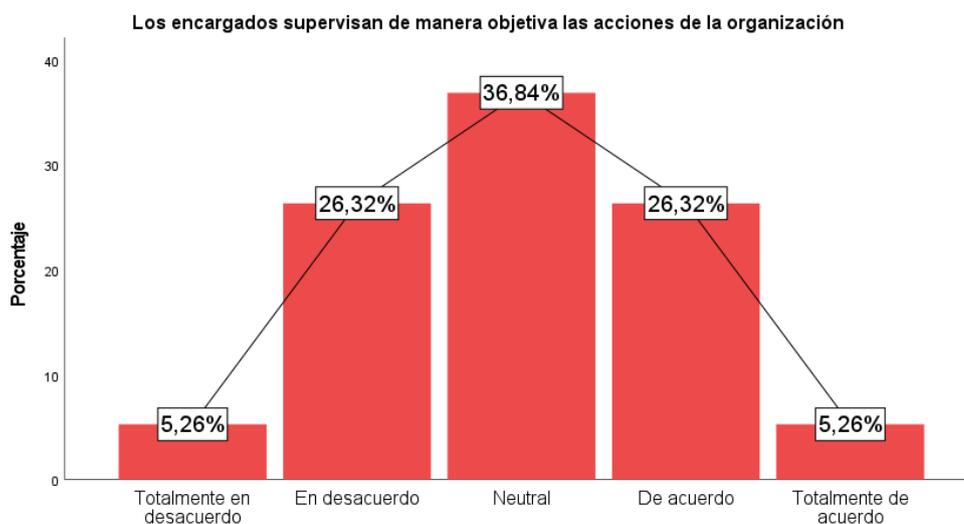
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 31.58% afirman neutral que se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno, el 26.32% dicen en desacuerdo, el 21.05% mencionan de acuerdo, el 15.79% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.

Tabla 23

Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	5	26,3	26,3
	Neutral	7	36,8	36,8
	De acuerdo	5	26,3	26,3
	Totalmente de acuerdo	1	5,3	5,3
	Total	19	100,0	100,0

Figura 23



Interpretación:

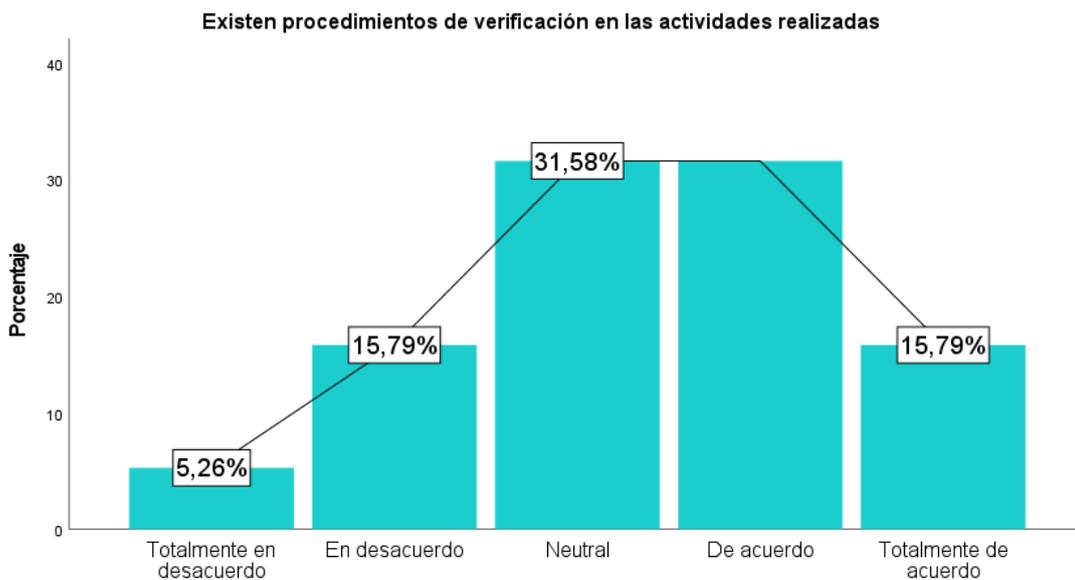
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 36.84% afirman neutral que los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización, el 26.32% dicen en desacuerdo, el 26.32% mencionan de acuerdo, el 5.26% indican totalmente en desacuerdo y el 5.26% afirma que totalmente de acuerdo que los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.

Tabla 24

Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	3	15,8	15,8
	Neutral	6	31,6	31,6
	De acuerdo	6	31,6	31,6
	Totalmente de acuerdo	3	15,8	15,8
	Total	19	100,0	100,0

Figura 24



Interpretación:

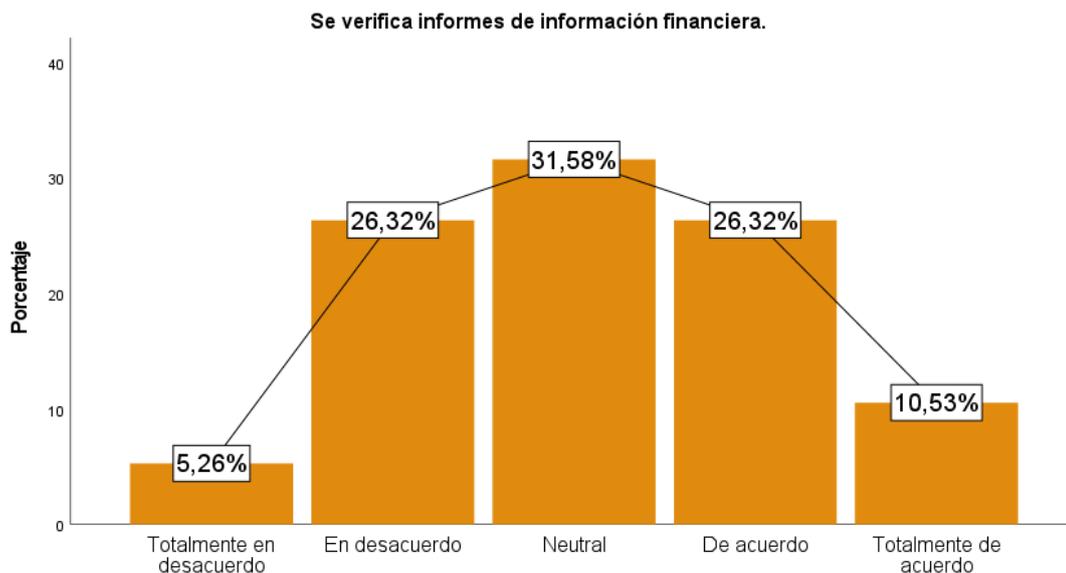
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 31.58% afirman de acuerdo que existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas, el 31.58% dicen neutral, el 15.79% mencionan en desacuerdo, el 15.79% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas.

Tabla 25

Se verifica informes de información financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	5,3	5,3
	En desacuerdo	5	26,3	26,3
	Neutral	6	31,6	31,6
	De acuerdo	5	26,3	26,3
	Totalmente de acuerdo	2	10,5	10,5
	Total	19	100,0	100,0

Figura 25



Interpretación:

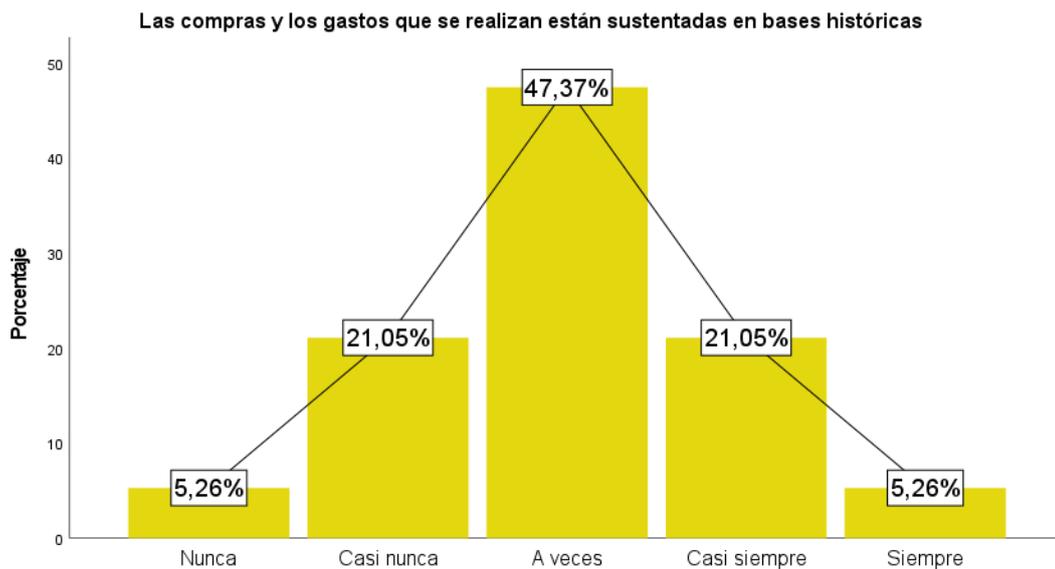
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 31.58% afirman neutral que se verifica informes de información financiera., el 26.32% dicen en desacuerdo, el 26.32% mencionan de acuerdo, el 10.53% indican totalmente de acuerdo y el 5.26% afirma que totalmente en desacuerdo que se verifica informes de información financiera.

Tabla 26

Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	9	47,4	47,4	73,7
	Casi siempre	4	21,1	21,1	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 26



Interpretación:

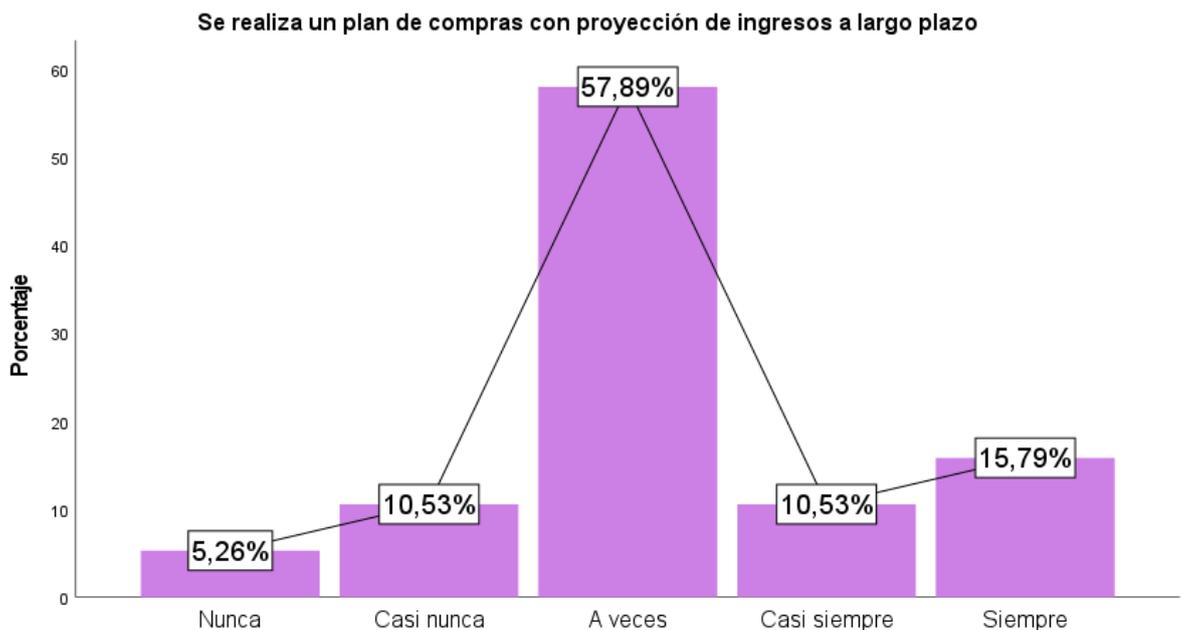
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 47.37% afirman a veces que las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas, el 21.05% dicen casi nunca, el 21.05% mencionan casi siempre, el 5.26% indican nunca y el 5.26% afirma que siempre que las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas.

Tabla 27

Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	2	10,5	10,5	15,8
	A veces	11	57,9	57,9	73,7
	Casi siempre	2	10,5	10,5	84,2
	Siempre	3	15,8	15,8	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 27



Interpretación:

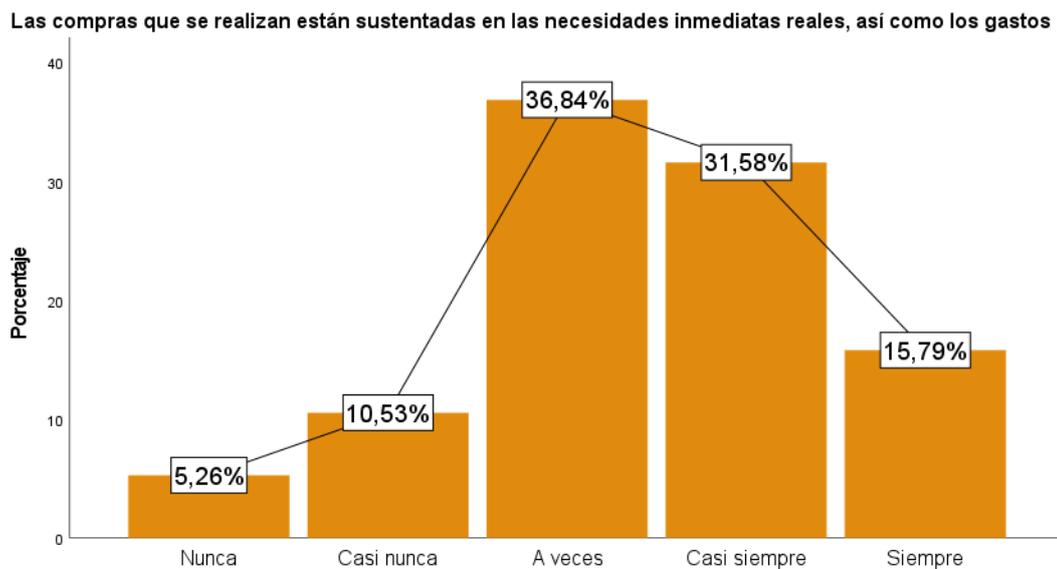
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 57.89% afirman a veces que se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo, el 15.79% dicen siempre, el 10.53% mencionan casi siempre, el 10.53% indican casi nunca y el 5.26% afirma nunca que se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.

Tabla 28

Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	2	10,5	10,5	15,8
	A veces	7	36,8	36,8	52,6
	Casi siempre	6	31,6	31,6	84,2
	Siempre	3	15,8	15,8	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 28



Interpretación:

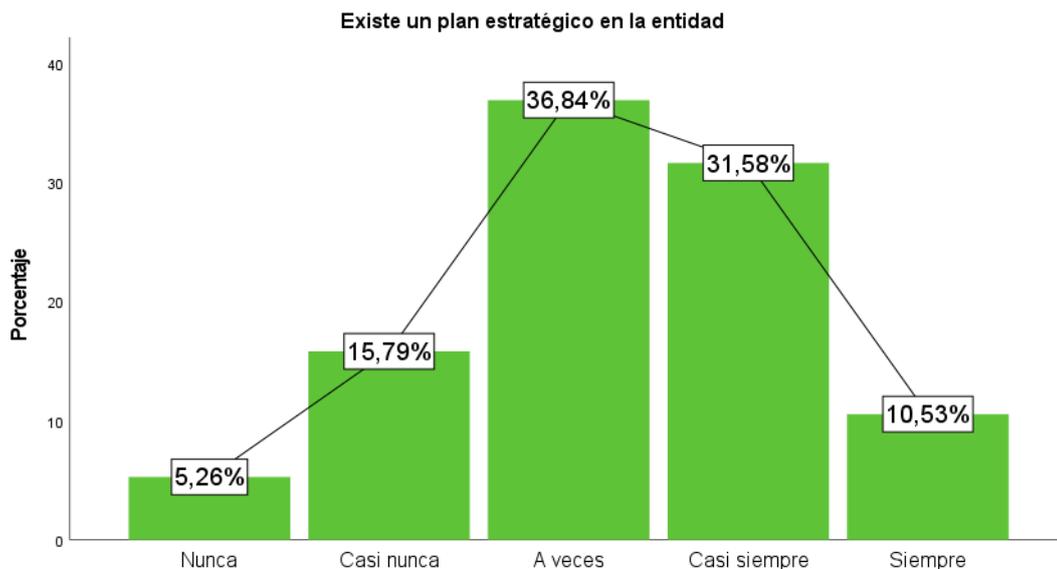
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 36.84% afirman a veces que las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos, el 31.58% dicen casi siempre, el 15.79% mencionan siempre, el 10.53% casi nunca y el 5.26% afirma nunca que las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos.

Tabla 29

Existe un plan estratégico en la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	3	15,8	15,8	21,1
	A veces	7	36,8	36,8	57,9
	Casi siempre	6	31,6	31,6	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 29



Interpretación:

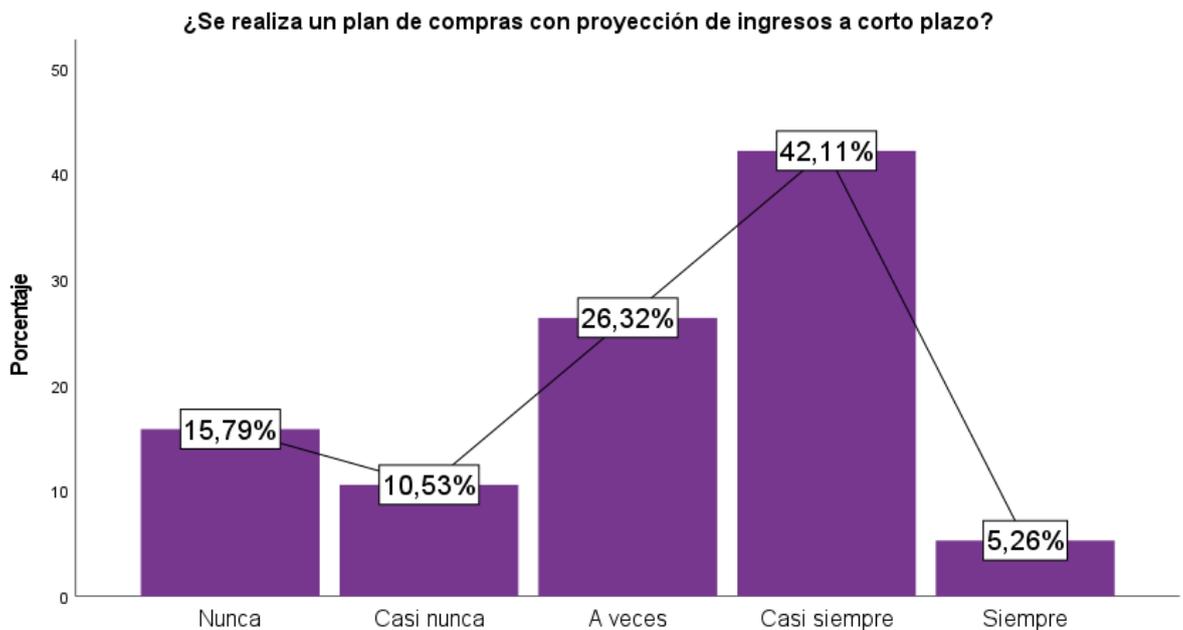
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 36.84% afirman a veces que existe un plan estratégico en la entidad, el 31.58% dicen casi siempre, el 15.79% mencionan casi nunca, el 10.53% indican siempre y el 5.26% afirma nunca que existe un plan estratégico en la entidad.

Tabla 30

¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,8	15,8	15,8
	Casi nunca	2	10,5	10,5	26,3
	A veces	5	26,3	26,3	52,6
	Casi siempre	8	42,1	42,1	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 30



Interpretación:

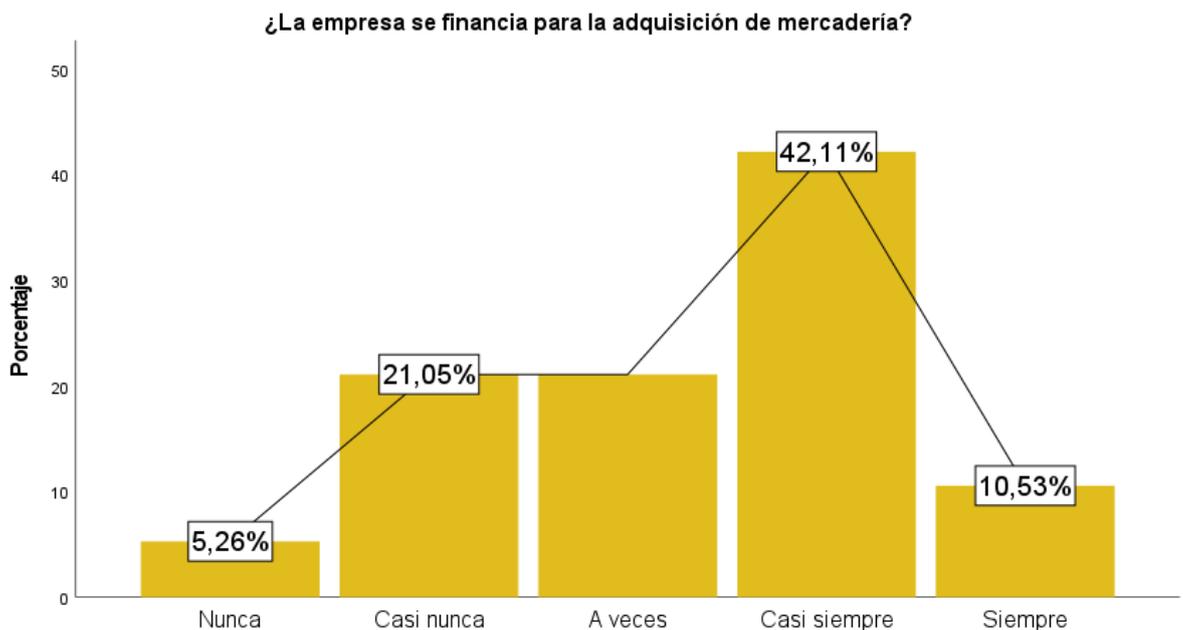
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman casi siempre que se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo, el 26.32% dicen a veces, el 15.79% mencionan nunca, el 10.53% indican casi nunca y el 5.26% afirma siempre que se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo.

Tabla 31

¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	4	21,1	21,1	47,4
	Casi siempre	8	42,1	42,1	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 31



Interpretación:

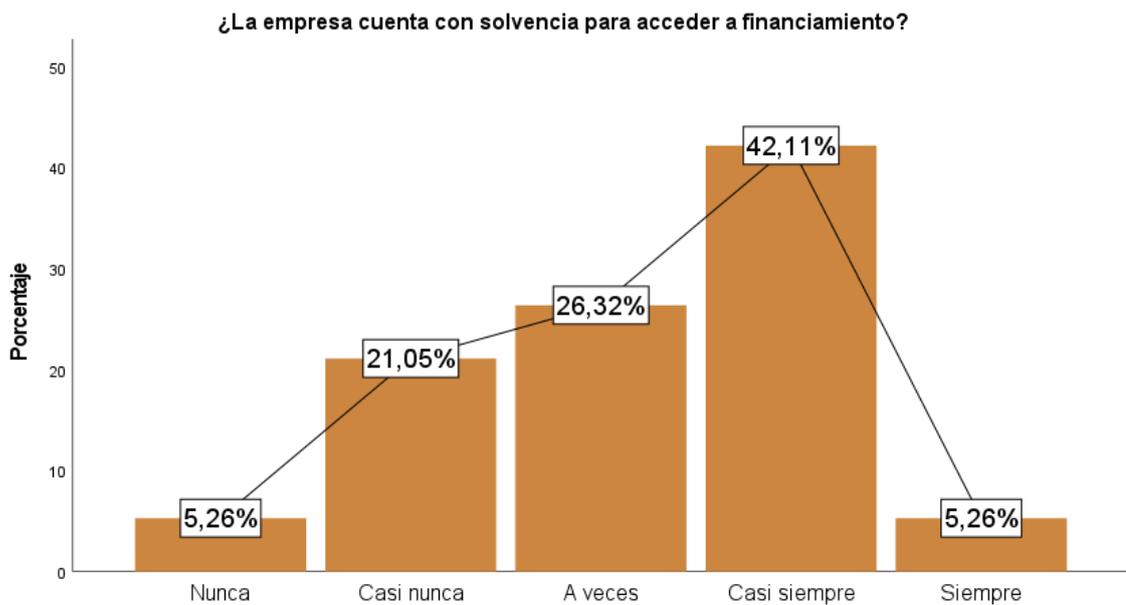
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman casi siempre la empresa se financia para la adquisición de mercadería, el 21.05% dicen a veces, el 21.05% mencionan casi nunca, el 10.53% indican siempre y el 5.26% afirma nunca la empresa se financia para la adquisición de mercadería.

Tabla 32

¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	5	26,3	26,3	52,6
	Casi siempre	8	42,1	42,1	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 32



Interpretación:

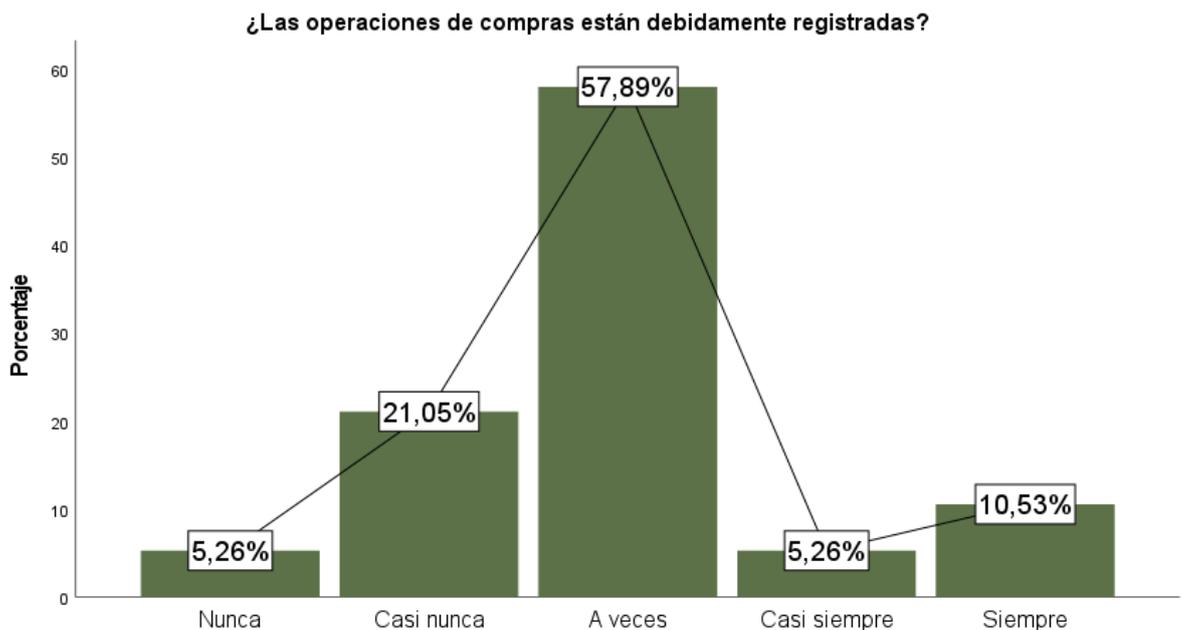
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman casi siempre la empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento, el 26.32% dicen a veces, el 21.05% mencionan casi nunca, el 5.26% indican nunca y el 5.26% afirma siempre la empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento.

Tabla 33

¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	11	57,9	57,9	84,2
	Casi siempre	1	5,3	5,3	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 33



Interpretación:

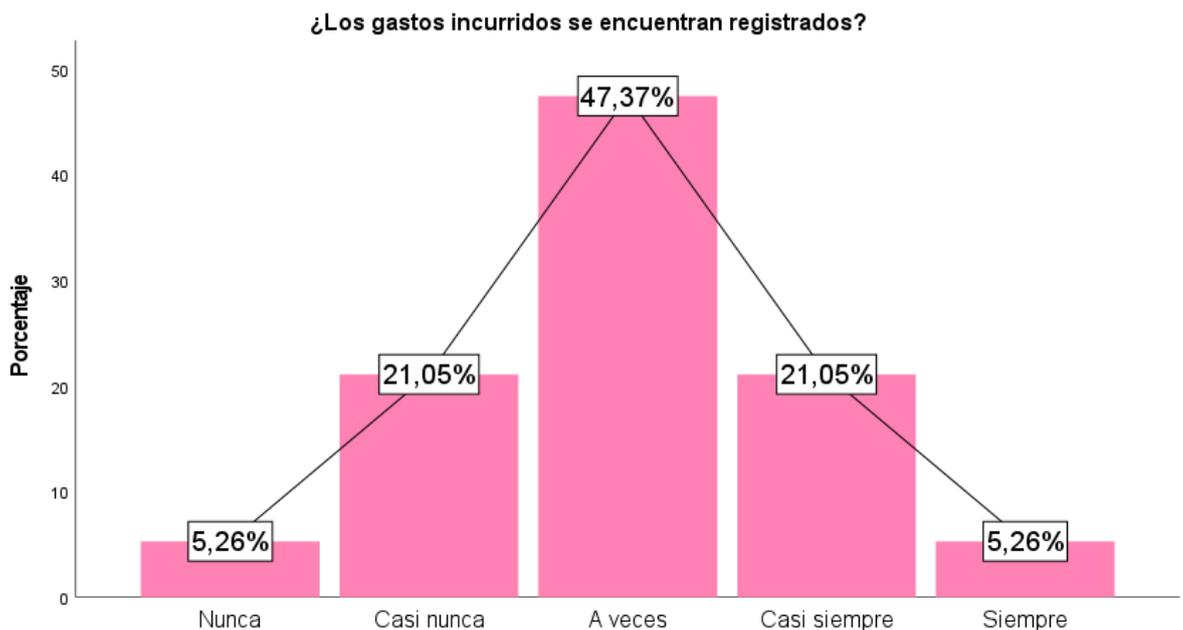
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 57.89% afirman a veces las operaciones de compras están debidamente registradas, el 21.05% dicen casi nunca, el 10.53% mencionan siempre, el 5.26% indican nunca y el 5.26% afirma casi siempre las operaciones de compras están debidamente registradas.

Tabla 34

¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	9	47,4	47,4	73,7
	Casi siempre	4	21,1	21,1	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 34



Interpretación:

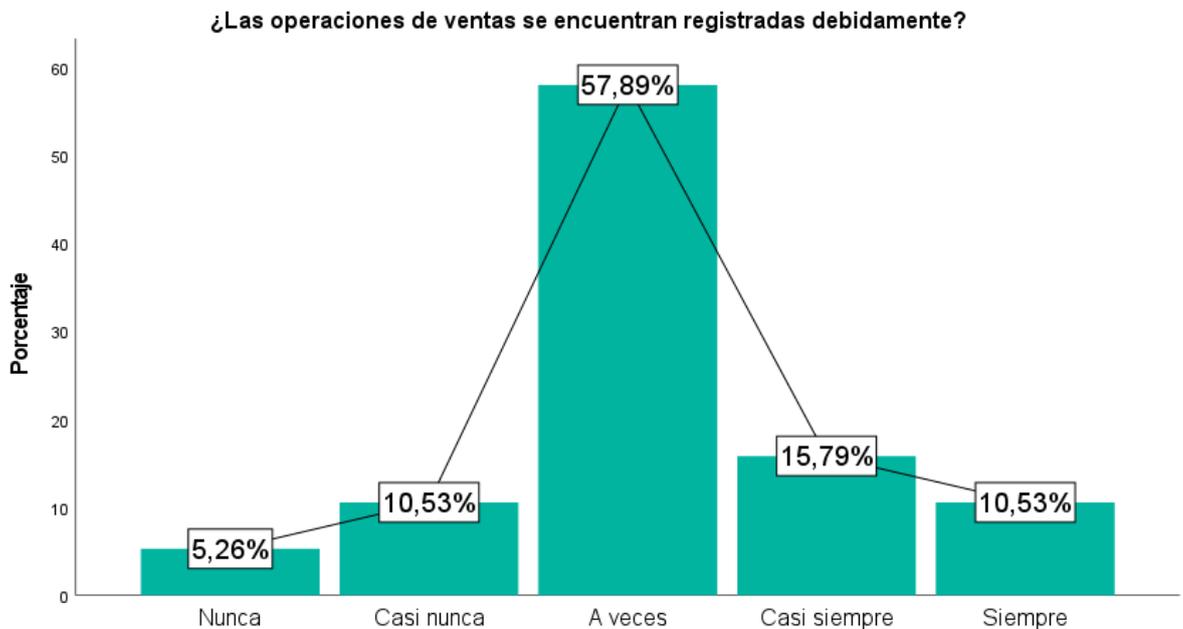
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 47.37% afirman a veces que los gastos incurridos se encuentran registrados, el 21.05% dicen casi nunca, el 21.05% mencionan casi siempre, el 5.26% indican nunca y el 5.26% afirma siempre los gastos incurridos se encuentran registrados.

Tabla 35

¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	2	10,5	10,5	15,8
	A veces	11	57,9	57,9	73,7
	Casi siempre	3	15,8	15,8	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 35



Interpretación:

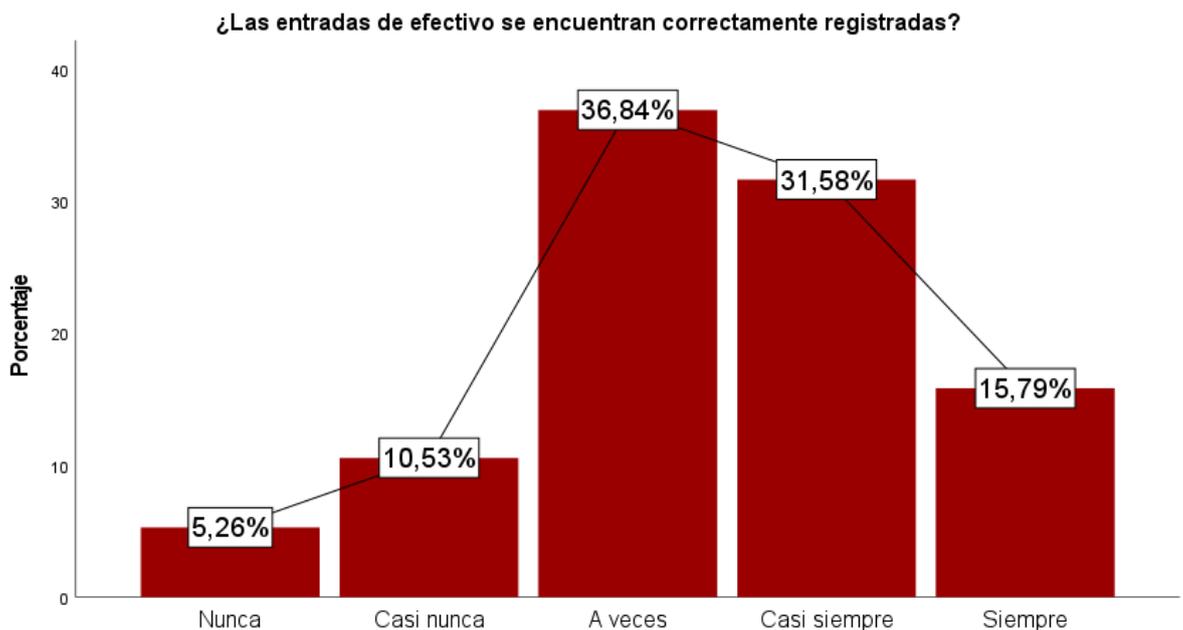
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 57.89% afirman que a veces las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente, el 15.79% dicen casi siempre, el 10.53% mencionan siempre, el 10.53% indican casi nunca y el 5.26% afirma que nunca las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente.

Tabla 36

¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	2	10,5	10,5	15,8
	A veces	7	36,8	36,8	52,6
	Casi siempre	6	31,6	31,6	84,2
	Siempre	3	15,8	15,8	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 36



Interpretación:

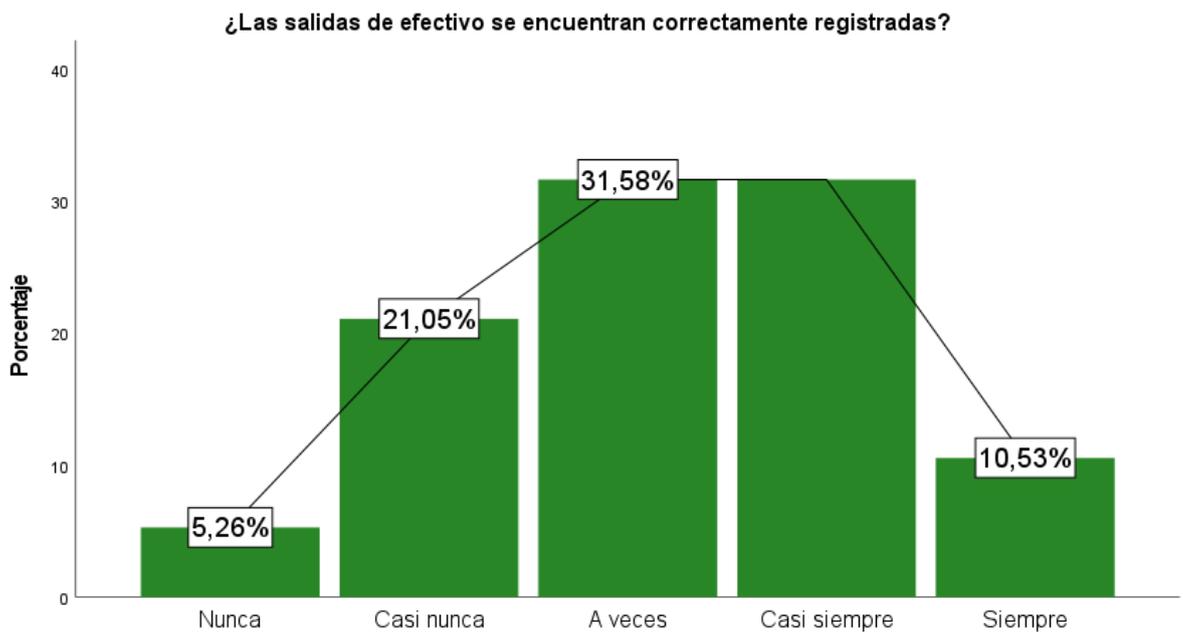
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 36.84% afirman a veces las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas, el 31.58% dicen casi siempre, el 15.79% mencionan siempre, el 10.53% indican casi nunca y el 5.26% afirma nunca las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas.

Tabla 37

¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	6	31,6	31,6	57,9
	Casi siempre	6	31,6	31,6	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 37



Interpretación:

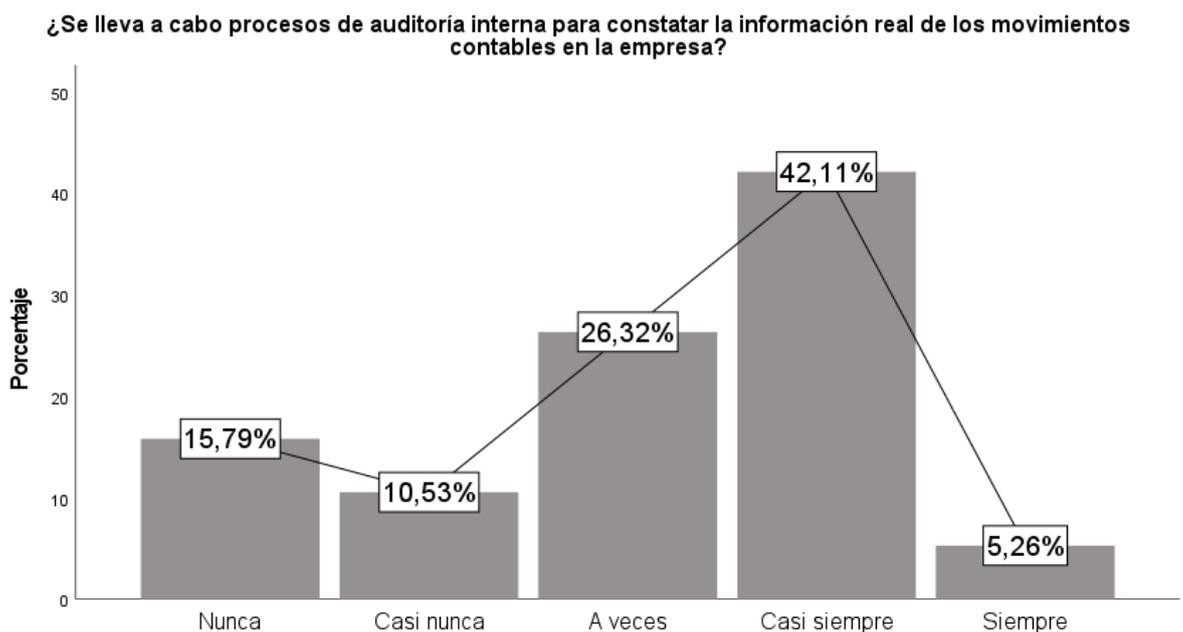
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 31.58% afirman casi siempre que las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas, el 31.58% dicen a veces, el 21.05% mencionan casi nunca, el 10.53% indican siempre y el 5.26% afirma nunca las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas.

Tabla 38

¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	15,8	15,8	15,8
	Casi nunca	2	10,5	10,5	26,3
	A veces	5	26,3	26,3	52,6
	Casi siempre	8	42,1	42,1	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 38



Interpretación:

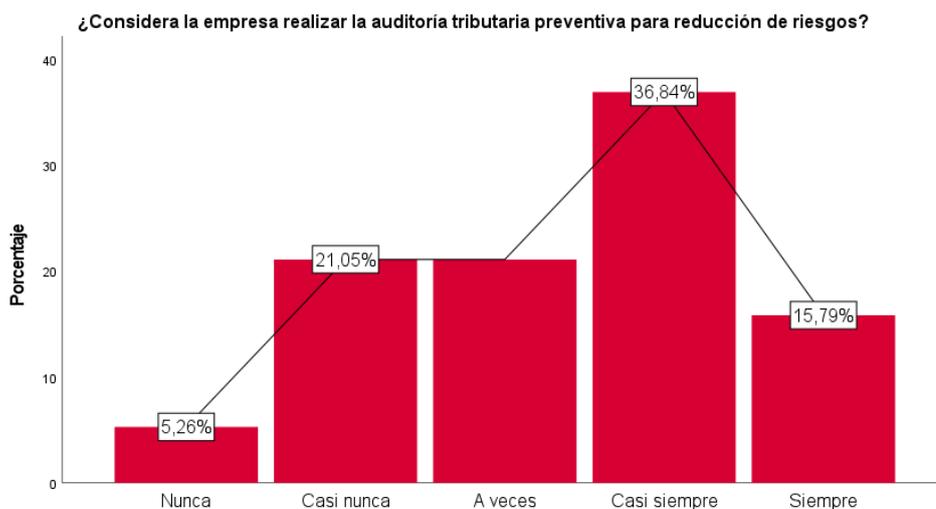
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman casi siempre se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa, el 26.32% dicen a veces, el 15.79% mencionan nunca, el 10.53% indican casi nunca y el 5.26% afirma siempre se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa.

Tabla 39

¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	4	21,1	21,1	47,4
	Casi siempre	7	36,8	36,8	84,2
	Siempre	3	15,8	15,8	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 39



Interpretación:

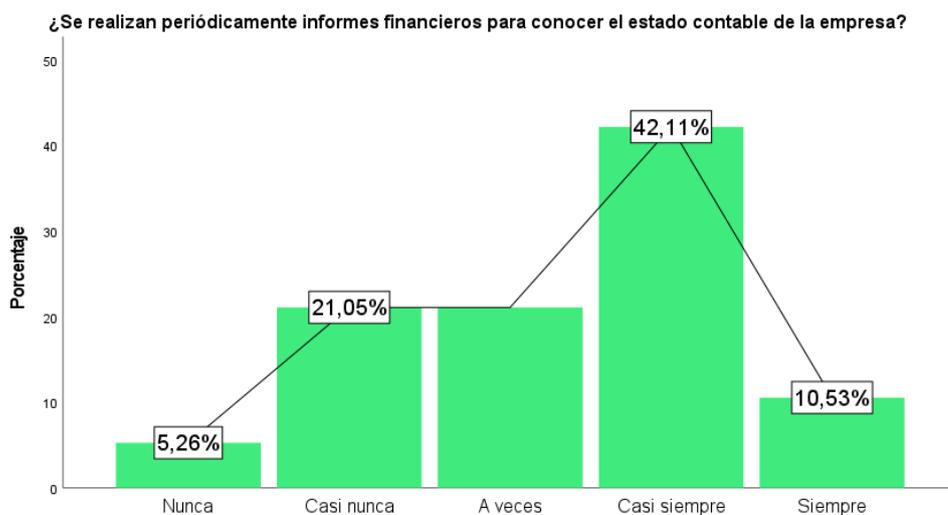
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 36.84% afirman casi siempre considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos, el 21.05% dicen a veces, el 21.05% mencionan casi nunca, el 15.79% indican siempre y el 5.26% afirma nunca considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos.

Tabla 40

¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	4	21,1	21,1	47,4
	Casi siempre	8	42,1	42,1	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 40



Interpretación:

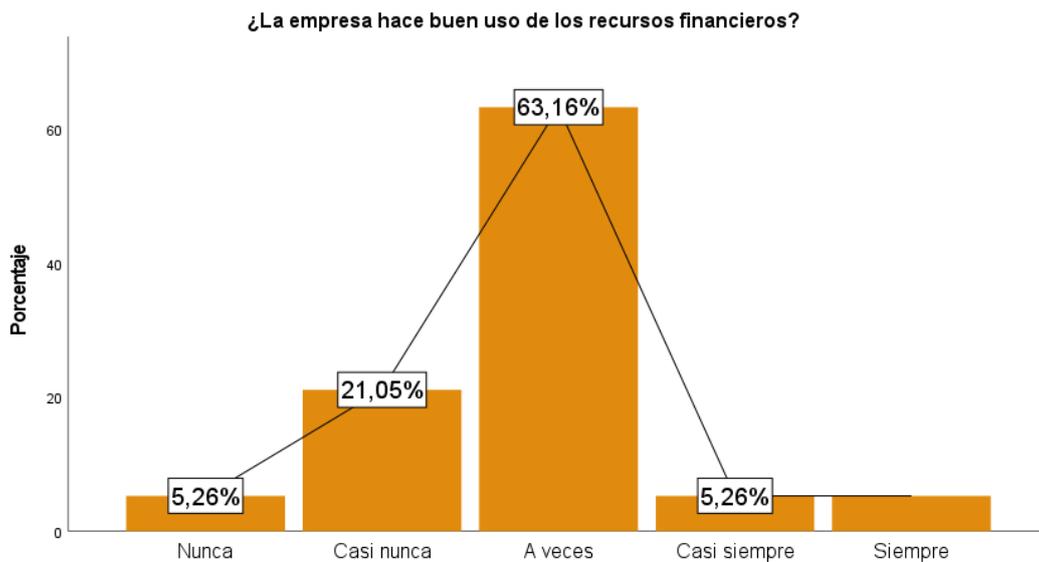
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman casi siempre se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa, el 21.05% dicen a veces, el 21.05% mencionan casi nunca, el 10.53% indican siempre y el 5.26% afirma nunca se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa.

Tabla 41

¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	4	21,1	21,1	26,3
	A veces	12	63,2	63,2	89,5
	Casi siempre	1	5,3	5,3	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 41



Interpretación:

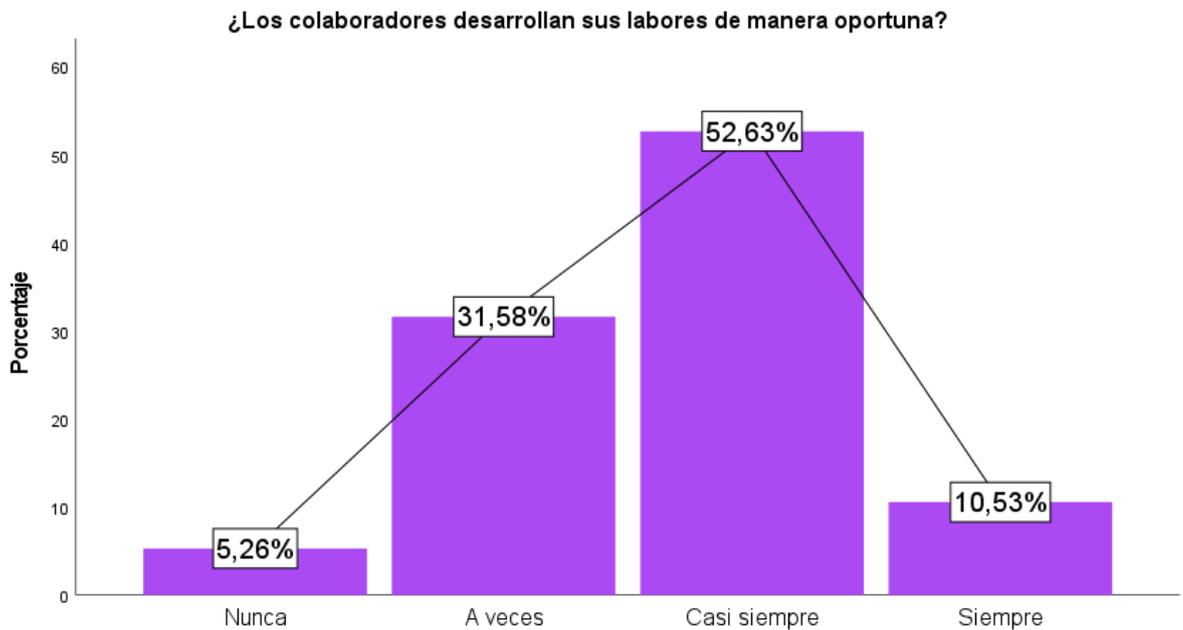
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 63.16% afirman a veces la empresa hace buen uso de los recursos financieros, el 21.05% dicen casi nunca, el 5.26% mencionan nunca, el 5.26% indican casi siempre y el 5.26% afirma siempre la empresa hace buen uso de los recursos financieros.

Tabla 42

¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	A veces	6	31,6	31,6	36,8
	Casi siempre	10	52,6	52,6	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 42



Interpretación:

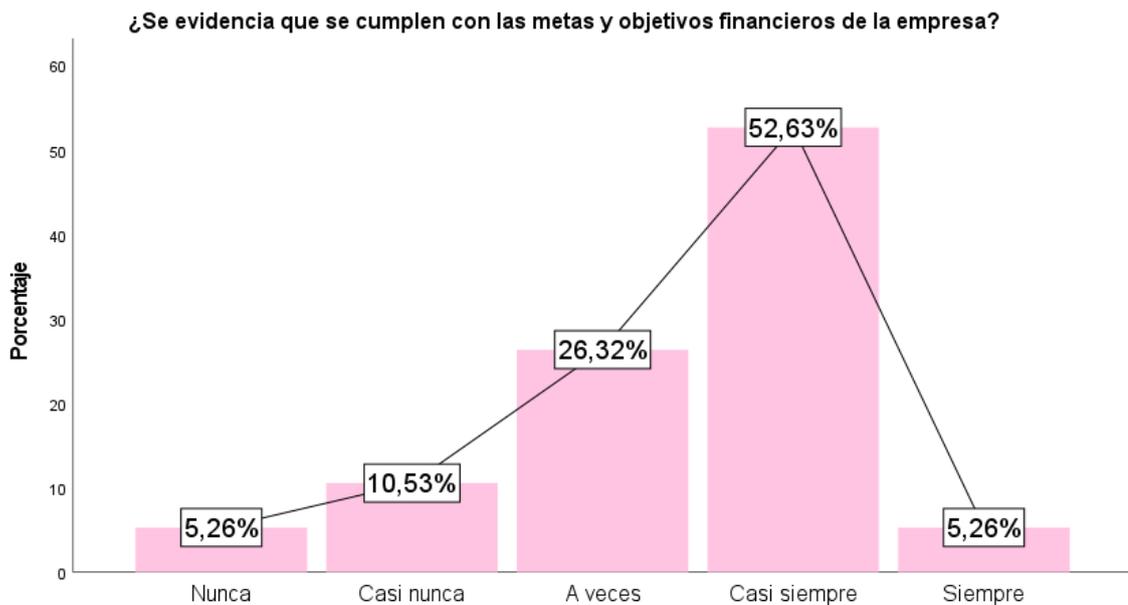
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 52.63% afirman casi siempre los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna, el 31.58% dicen a veces, el 10.53% mencionan siempre, y el 5.26% afirma nunca los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna.

Tabla 43

¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	2	10,5	10,5	15,8
	A veces	5	26,3	26,3	42,1
	Casi siempre	10	52,6	52,6	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 43



Interpretación:

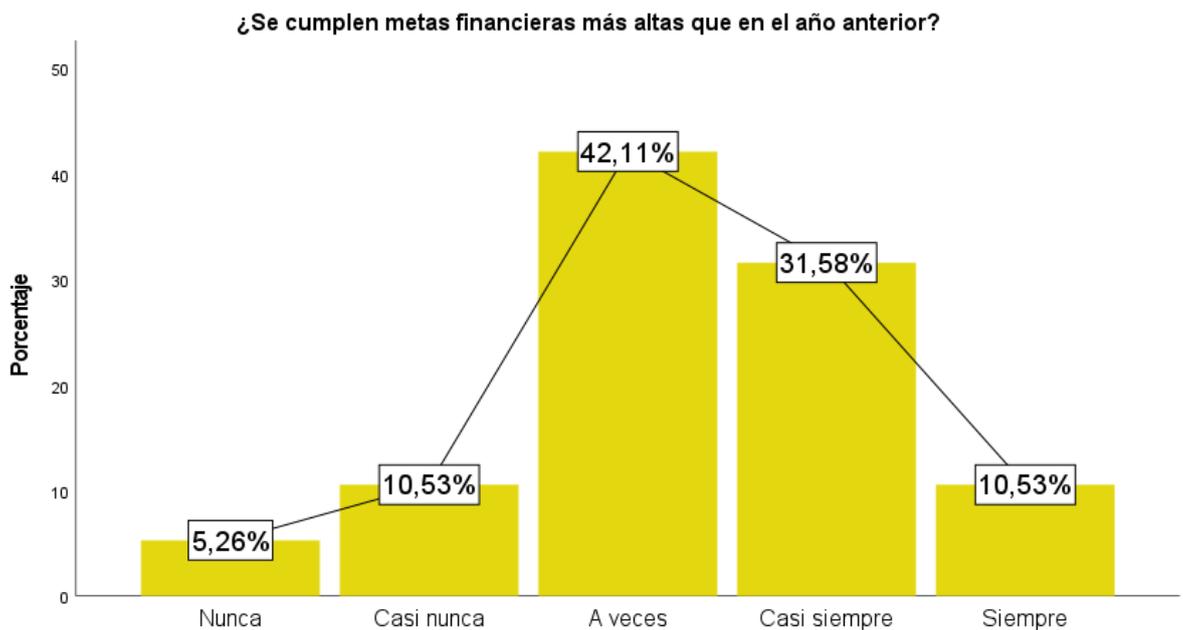
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 52.63% afirman casi siempre se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa, el 26.32% dicen a veces, el 10.53% mencionan casi nunca, el 5.26% indican nunca y el 5.26% afirma siempre se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa.

Tabla 44

¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	2	10,5	10,5	15,8
	A veces	8	42,1	42,1	57,9
	Casi siempre	6	31,6	31,6	89,5
	Siempre	2	10,5	10,5	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 44



Interpretación:

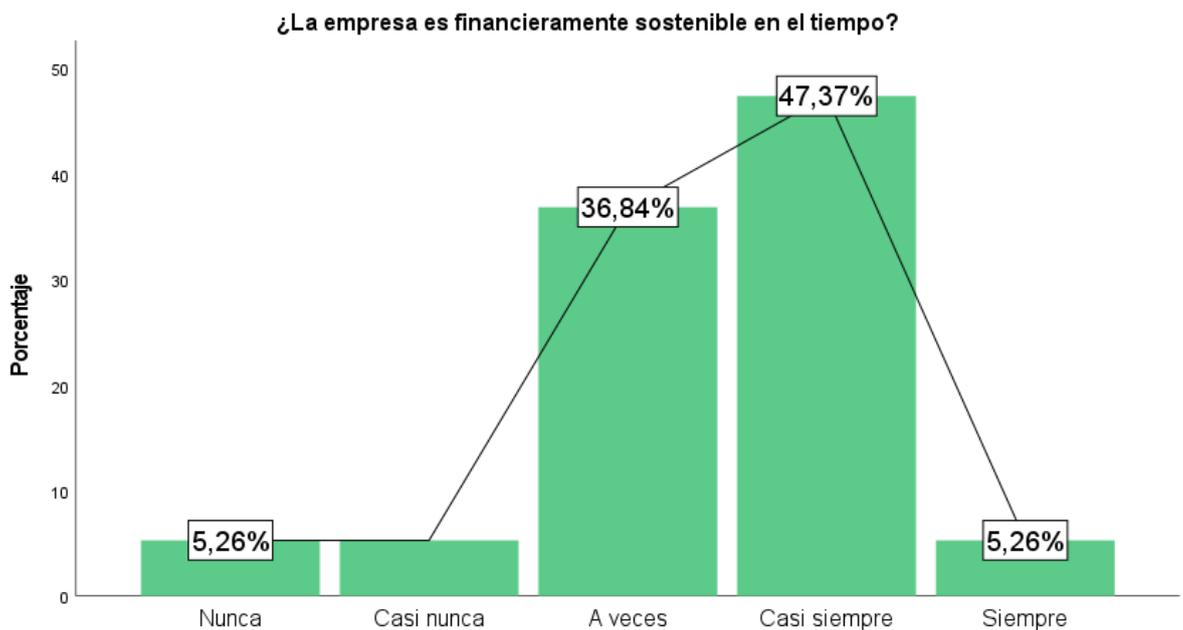
Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 42.11% afirman a veces se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior, el 31.58% dicen casi siempre, el 10.53% mencionan casi nunca, el 10.53% indican siempre y el 5.26% afirma nunca se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior.

Tabla 45

¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	5,3	5,3	5,3
	Casi nunca	1	5,3	5,3	10,5
	A veces	7	36,8	36,8	47,4
	Casi siempre	9	47,4	47,4	94,7
	Siempre	1	5,3	5,3	100,0
	Total	19	100,0	100,0	

Figura 45



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 19 encuestados, el 47.37% afirman casi siempre que la empresa es financieramente sostenible en el tiempo, el 36.84% dicen a veces, el 5.26% mencionan nunca, el 5.26% indican casi nunca y el 5.26% afirma siempre la empresa es financieramente sostenible en el tiempo.

4.3. Prueba de hipótesis

Antes de iniciar la prueba de hipótesis realizaremos la prueba de normalidad para seleccionar el test estadístico de coeficiente de correlación de acuerdo a los datos establecidos ya sea si son paramétricas o no paramétricas, para ello tenemos que determinar que los datos de la investigación se distribuyen de forma normal o los datos no se distribuyen de forma normal, para ello debemos seguir los pasos siguientes:

1. *Planteamiento de la hipótesis*

Ho: Los datos tienen una distribución normal

Ha: Los datos no tienen una distribución normal

2. *Nivel de significancia*

Confianza 95%

Significancia (alfa) $\alpha = 5\%$

3. *Prueba estadística a emplear*

Kolmogorov - Smirnov	Shapiro - Wilk
n > 50 datos	n < = 50 datos

Emplearemos la prueba Shapiro – Wilk como quiera nuestros datos solo son 19.

Tabla 46

Resultados de Prueba de Normalidad Shapiro-Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control Interno	,836	19	,004
V2 Gestión Financiera	,875	19	,018

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta SPSS 27

4. Criterio de decisión

Si $p < 0.05$ rechazamos la H_0 y aceptamos la H_a

Si $p \geq 0.05$ aceptamos la H_0 y rechazamos la H_a

5. Decisión y conclusión

De acuerdo a los resultados como $p = 0.004$ para la V1 y 0.018 para la V2 menor que 0.05 , entonces rechazamos la H_0 y aceptamos la H_a

Es decir que los datos no tienen una distribución normal, por lo tanto, aplicaremos el test estadístico de coeficiente de correlación de Rho de Spearman para datos no paramétricos.

Prueba de Hipótesis General

H₀: No Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

H_a: Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Notación Rho de Spearman:

H₀: $\rho = 0$ (No existe correlación)

H_a: $\rho \neq 0$ (Si existe correlación)

Para la interpretación de las pruebas de hipótesis con el test estadístico de correlación de Rho de Spearman, utilizaremos la siguiente tabla:

Tabla 47

Regla de decisión para la interpretación del Rho de Spearman

Valor	Criterio
R = 1.00	Correlación positiva grande, perfecta y positiva
0.9 <= r < 0.99	Correlación positiva muy alta
0.7 <= r < 0.89	Correlación positiva alta
0.4 <= r < 0.69	Correlación positiva moderada
0.2 <= r < 0.39	Correlación positiva baja
0.01 <= r < 0.19	Correlación positiva muy baja
0	Correlación nula
-0.01 <= r < 0.19	Correlación negativa muy baja
-0.2 <= r < 0.39	Correlación negativa baja
-0.4 <= r < 0.69	Correlación negativa moderada
-0.7 <= r < 0.89	Correlación negativa alta
-0.9 <= r < 0.99	Correlación negativa muy alta
R = -1.00	Correlación negativa grande, perfecta y positiva

Nota. Según Martínez & Campos, (2015).

Tabla 48

Tabla cruzada V1 Control Interno (Agrupada)*V2 Gestión Financiera

(Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)				Total
			Nivel bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	
V1 Control Interno (Agrupada)	Nivel bajo	Recuento	3	0	0	0	3
		% del total	15,8%	0,0%	0,0%	0,0%	15,8%
	Nivel regular	Recuento	0	3	1	0	4
		% del total	0,0%	15,8%	5,3%	0,0%	21,1%
	Nivel bueno	Recuento	0	1	9	1	11
		% del total	0,0%	5,3%	47,4%	5,3%	57,9%
	Nivel Muy bueno	Recuento	0	0	0	1	1
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	5,3%	5,3%
Total		Recuento	3	4	10	2	19
		% del total	15,8%	21,1%	52,6%	10,5%	100,0%

Nota. Elaboración propia según los resultados de las encuestas, SPSS 27.

Según los resultados de la tabla de contingencia o tabla cruzada 48 podemos observar que el nivel de control interno y la gestión financiera de la Empresa Magnate Company SAC tiene una calificación de “Bueno” y tienen relación entre variables.

Tabla 49

Correlaciones del V1 Control Interno (Agrupada) * V2 Gestión Financiera (Agrupada)

			V1 Control Interno (Agrupada)	V2 Gestión Financiera (Agrupada)
Rho de Spearman	V1 Control Interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,852**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	19	19
	V2 Gestión Financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,852**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	19	19

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

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 85.2%, siendo el p-valor es = 0.000 < 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva muy alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Prueba de Hipótesis Específica 1

H₀: No existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Ha: Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Tabla 50

Tabla cruzada D1 Ambientes de Control (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)				
			Nivel bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	Total
D1 Ambientes de Control (Agrupada)	Nivel bajo	Recuento	3	0	1	0	4
		% del total	15,8%	0,0%	5,3%	0,0%	21,1%
	Nivel regular	Recuento	0	2	3	0	5
		% del total	0,0%	10,5%	15,8%	0,0%	26,3%
	Nivel bueno	Recuento	0	2	6	0	8
		% del total	0,0%	10,5%	31,6%	0,0%	42,1%
	Nivel muy bueno	Recuento	0	0	0	2	2
		% del total	0,0%	0,0%	0,0%	10,5%	10,5%
	Total	Recuento	3	4	10	2	19
		% del total	15,8%	21,1%	52,6%	10,5%	100,0%

Nota. Elaboración propia según los resultados de las encuestas, SPSS 27.

Según los resultados de la tabla de contingencia o tabla cruzada 50 podemos observar que el nivel de la dimensión ambientes de control y la variable gestión financiera en la Empresa Magnate Company SAC, tiene una calificación de “Bueno” y tienen relación.

Podemos verificar mediante la investigación que el ambiente de control en la empresa Magnate Company SAC, es fluido entre los integrantes de la organización, como de sus actividades, donde se rigen según normas, procesos y estructura para llevar a cabo el control interno en la empresa, para ellos es la base de una administración de riesgos corporativos, ya que proporciona disciplina y estructura que impacta en todos los componentes de la gestión financiera.

La sección de ambiente de control en la empresa Magnate Company SAC, brinda lineamientos para el funcionamiento legal y armónico de la organización para desarrollar acciones que reflejen la posición de la alta dirección y demás miembros del grupo respecto a la importancia del sistema de control interno.

Tabla 51

Correlaciones Gestión Financiera (Agrupada) y Ambientes de Control

(Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)	D1 Ambientes de Control (Agrupada)
Rho de Spearman	V2 Gestión Financiera (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,668**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	19	19
	D1 Ambientes de Control (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,668**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	19	19

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

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 66.8%, donde el p-valor es $= 0.002 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva moderada y concluimos, que: Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis Específica 2

Ho: No existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Ha: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Tabla 52

Tabla cruzada D2 Evaluación de Riesgos (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)				
			Nivel bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	Total
D2 Evaluación de Riesgos (Agrupada)	Nivel bajo	Recuento	3	0	0	0	3
		% del total	15,8%	0,0%	0,0%	0,0%	15,8%
	Nivel regular	Recuento	0	3	2	0	5
		% del total	0,0%	15,8%	10,5%	0,0%	26,3%
	Nivel bueno	Recuento	0	1	6	1	8
		% del total	0,0%	5,3%	31,6%	5,3%	42,1%
	Nivel muy bueno	Recuento	0	0	2	1	3
		% del total	0,0%	0,0%	10,5%	5,3%	15,8%
Total	Recuento	3	4	10	2	19	
	% del total	15,8%	21,1%	52,6%	10,5%	100,0%	

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Según los resultados de la tabla de contingencia o tabla cruzada 52 podemos observar que el nivel de la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, tiene una calificación de “Bueno” y tienen relación.

Según la evaluación de riesgo en la empresa Magnate Company SAC, referente a los procesos de efectividad de los sistemas de contabilidad y control interno en la organización está en el nivel bueno, lo que nos quiere decir que los proceso para evaluar la efectividad de los sistemas de contabilidad y de control interno en la organización también previene o detecta y corrige errores de importancia relativa.

Uno de la preocupación de la empresa es proteger el valor de sus activos existentes, o los activos que se van a crear como valor futuro, mientras que el riesgo para la empresa es el impacto o la probabilidad de que exista una amenaza en la organización sea interno o externo, el mismo que pueda afectar el desarrollo y crecimiento de la empresa en base a sus objetivos y metas, estas consideraciones lo tienen bien claro la empresa Magnate Company SAC para proteger sus estados financieros.

Tabla 53

Correlaciones D2 Evaluación de Riesgos (Agrupada y V2 Gestión

Financiera (Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)	D2 Evaluación de Riesgos (Agrupada)
Rho de	V2 Gestión	Coeficiente de correlación	1,000	,768**
Spearman	Financiera	Sig. (bilateral)	.	,000
	(Agrupada)	N	19	19
	D2 Evaluación	Coeficiente de correlación	,768**	1,000
	de Riesgos	Sig. (bilateral)	,000	.
	(Agrupada)	N	19	19

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

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 76.8%, donde el p-valor es = 0.000 < 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis Específica 3

Ho: No existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Ha: Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Tabla 54

*Tabla cruzada D3 Actividades de Control (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada)*

			V2 (Agrupada)				Total
			Nivel bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	
D3 Actividades de Control (Agrupada)	Nivel bajo	Recuento	1	0	0	0	1
		% del total	5,3%	0,0%	0,0%	0,0%	5,3%
	Nivel regular	Recuento	2	4	0	0	6
		% del total	10,5%	21,1%	0,0%	0,0%	31,6%
	Nivel bueno	Recuento	0	0	8	2	10
		% del total	0,0%	0,0%	42,1%	10,5%	52,6%
	Nivel muy bueno	Recuento	0	0	2	0	2
		% del total	0,0%	0,0%	10,5%	0,0%	10,5%
	Total	Recuento	3	4	10	2	19
		% del total	15,8%	21,1%	52,6%	10,5%	100,0%

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Según los resultados de la tabla de contingencia o tabla cruzada 54 podemos observar que el nivel de las Actividades de control y la Gestión Financiera en la empresa Magnate Company SAC, tiene una calificación de “Bueno” y tienen relación.

La empresa Magnate Company SAC, ha previsto las actividades de control como acciones establecidas a través de sus políticas y procedimientos, con el fin de

garantizar con solvencia mitigar los riesgos que pueda venir a la organización, esto con impacto en los objetivos.

Las actividades de control se realizan en todos los niveles en la empresa Magnate, en las diversas etapas de los procesos del servicio y en el entorno técnico y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Dependerá mucho de la naturaleza, sea preventivos o detectivos y pueden cubrir una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control para la empresa Magnate son los componentes básicos del control interno. Estas actividades están diseñadas para minimizar los riesgos que interfieren con el logro de los objetivos generales de la organización, dado a ello la calificación de bueno.

Tabla 55

Correlaciones Gestión Financiera (Agrupada) y Actividades de Control (Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)	D3 Actividades de Control (Agrupada)
Rho de Spearman	V2 Gestión Financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,830**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	19	19
	D3 Actividades de Control (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,830**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	19	19

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

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 83%, donde el p-

valor es = 0.000 < 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis Específica 4

Ho: No Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Ha: Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Tabla 56

Tabla cruzada D4 Información y Comunicación (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)				Total
			Nivel bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	
D4 Información y Comunicación (Agrupada)	Nivel bajo	Recuento	2	0	0	0	2
		% del total	10,5%	0,0%	0,0%	0,0%	10,5%
	Nivel regular	Recuento	1	4	1	1	7
		% del total	5,3%	21,1%	5,3%	5,3%	36,8%
	Nivel bueno	Recuento	0	0	9	1	10
		% del total	0,0%	0,0%	47,4%	5,3%	52,6%
Total	Recuento	3	4	10	2	19	
	% del total	15,8%	21,1%	52,6%	10,5%	100,0%	

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Según los resultados de la tabla de contingencia o tabla cruzada 56 podemos observar que el nivel de información y comunicación en la empresa Magnate Company SAC, tiene una calificación de “Bueno” y tienen relación.

Según la información y comunicación en la empresa Magnate Company SAC, tiene un nivel bueno, lo que nos quiere decir que sus sistemas de información permiten llegar en tiempo real a todo el personal de la organización, los mismos que captan

e intercambien la información requerida para desarrollar los procesos, gestionar y controlar todas las operaciones que se lleva a cabo de acuerdo a los objetivos y metas de la empresa.

La empresa Magnate Company SAC, tiene como política resaltar la información y la comunicación en la organización, representan aspectos estratégicos fundamentales que conectan con nuestro entorno y facilitan el desempeño de nuestras operaciones internas, involucrando directamente a los usuarios en el logro de los objetivos. Para la empresa es un factor decisivo en la medida en que su ejecución afecta a todos los niveles y procesos de la organización.

Tabla 57

Correlaciones D4 Información y Comunicación (Agrupada) y la Gestión Financiera (Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)	D4 Información y Comunicación (Agrupada)
Rho de Spearman	V2 Gestión Financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,715**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	19	19
	D4 Información y Comunicación (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,715**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	19	19

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

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 71.5%, donde el p-valor es = 0.001 < 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta y concluimos, que: Existe relación

significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Hipótesis Específica 5

Ho: No existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Ha: Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Tabla 58

Tabla cruzada D5 Supervisión y Monitoreo (Agrupada)*V2 Gestión Financiera (Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)				Total
			Nivel bajo	Nivel regular	Nivel bueno	Nivel muy bueno	
D5 Supervisión y Monitoreo (Agrupada)	Nivel bajo	Recuento	3	0	0	0	3
		% del total	15,8%	0,0%	0,0%	0,0%	15,8%
	Nivel regular	Recuento	0	4	3	0	7
		% del total	0,0%	21,1%	15,8%	0,0%	36,8%
	Nivel bueno	Recuento	0	0	6	2	8
		% del total	0,0%	0,0%	31,6%	10,5%	42,1%
	Nivel muy bueno	Recuento	0	0	1	0	1
		% del total	0,0%	0,0%	5,3%	0,0%	5,3%
Total	Recuento	3	4	10	2	19	
	% del total	15,8%	21,1%	52,6%	10,5%	100,0%	

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Según los resultados de la tabla de contingencia o tabla cruzada 58 podemos observar que el nivel de Supervisión y Monitoreo y la Gestión Financiera en la empresa Magnate Company SAC, tiene una calificación también de “Bueno” y tienen relación.

En la empresa Magnate Company SAC, uno de los propósitos del seguimiento y monitoreo es detectar errores e irregularidades que a veces no son detectadas por las actividades de control, entonces para que se puedan realizar las correcciones y cambios necesarios se tiene que hacer los seguimientos y monitoreo de todas las actividades en la empresa.

El seguimiento o supervisión para la empresa Magnate es otro proceso de evaluación de la calidad del control interno a lo largo del tiempo en funcionamiento desde sus inicios y, por supuesto, los responsables de evaluar el control interno es el área correspondiente de control, para ellos es importante monitorear y hacer supervisión a fin de determinar si está funcionando según lo previsto o necesitan cambios en las actividades de la empresa.

Tabla 59

Correlaciones Gestión Financiera (Agrupada) y Supervisión y Monitoreo (Agrupada)

			V2 Gestión Financiera (Agrupada)	D5 Supervisión y Monitoreo (Agrupada)
Rho de Spearman	V2 Gestión Financiera (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,798**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	19	19
	D5 Supervisión y Monitoreo (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,798**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	19	19

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

Nota. Elaboración propia según datos de encuesta, SPSS 27.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 79.8%, donde el

p-valor es = $0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

4.4. Discusión de resultados

En nuestra investigación al determinar la relación del control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, se pudo encontrar de acuerdo a los resultados del test estadístico de coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tiene un grado de relación de 85.2%, donde el p-valor es = $0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva muy alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

Esto nos quiere decir que la empresa Magnate Company SAC ha realizado un buen control interno en la organización, es decir la práctica de un ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control, el manejo de la información y comunicación y la supervisión a tenido un nivel de calificación de bueno para las dos variables, esto de acuerdo a la tabla de contingencia de la hipótesis general.

Estos resultados son corroborados por **Esquivel, (2022)**, que concluye en su tesis:

Existe relación entre Control Interno y Gestión Financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,629 y un nivel de error de 0,01. El R

cuadrado fue de 0,396. Así mismo **Villafuerte, Soto, Acosta, & Chavez, (2021)**, en su artículo concluye:

El control interno incide en la gestión financiera de la empresa proveedora de alimentos, motivo a que se presentaron un conjunto de actividades de forma incorrecta que incurrieron a pérdidas por un total de S/ 48,296.90, afectando directamente en el rendimiento como es la liquidez y rentabilidad de la empresa, sin embargo, sin la presencia de dichas deficiencias se hubiera obtenido un mayor resultado viéndose reflejado en la capacidad de pago y generación de utilidades. Según **Neyra, (2022)** en su tesis concluye: que existe correlación estadísticamente significativa y directa entre el control interno y la gestión financiera ($\rho = ,847$; $p < 0.05$). Estos resultados se pueden generalizar en poblaciones similares. Por otro lado, el resultado positivo del coeficiente de la rho de Spearman indica que a un mejor control interno existirá una mejor gestión financiera.

De acuerdo a estos resultados de la investigación y bajo lo referido anteriormente por los demás investigadores, al analizar estos resultados, confirmamos que mientras mejor estructurada y llevado a cabo el control interno en una organización mejorara la gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC y en cualquier empresa que practica el control interno.

CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo general, la prueba de hipótesis general planteado, tenemos los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 85.2%, siendo el p-valor de $= 0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva muy alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.
2. Para el objetivo específico 1 y la hipótesis específica 1 se comprobó de acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 66.8%, donde el p-valor es $= 0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.
3. Para el objetivo específico 2 y la hipótesis específica 2 se comprobó de acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 76.8%, donde el p-valor es $= 0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta y concluimos, que: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.
4. Para el objetivo específico 3 y la hipótesis específica 3 se comprobó De acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 83%, donde el p-valor es =

$0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta donde concluimos, que: Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

5. Para el objetivo específico 4 y la hipótesis específica 4 se comprobó de acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 71.5%, donde el p-valor es = $0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y concluimos que existe una correlación positiva alta y afirmamos que: Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.
6. Para el objetivo específico 5 y la hipótesis específica 5 se comprobó de acuerdo a los resultados del test estadístico coeficiente de correlación Rho de Spearman, las variables de estudio tienen un grado de relación de 79.8%, donde el p-valor es = $0.000 < 0.05$ por lo que se rechaza la hipótesis nula y concluimos que existe una correlación positiva alta y afirmamos que: Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa Magnate Company SAC, Lima 2022.

RECOMENDACIONES

1. La empresa Magnate Company SAC debe mejorar sus políticas internas de la organización, como la actualización de los manuales de control funcional el mismo que les permitan cumplir con los objetivos estratégicos.
2. La empresa Magnate Company SAC debe determinar los procedimientos de identificación de riesgos, de tal manera que estos procedimientos de control minimicen los riesgos.
3. La empresa Magnate Company SAC debe establecer controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores, así como el procesamiento de la información según lo establecido en las normas internacionales de la información financiera.
4. La empresa Magnate Company SAC debe realizar seguimiento continuo a la implantación de procedimientos de control interno y realizar supervisiones de manera objetiva a todas las acciones de la organización.
5. La empresa Magnate Company SAC debe mejorar en las compras y los gastos que se realizan que estén debidamente sustentadas en bases teóricas y realizar un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.
6. La empresa Magnate Company SAC debe actualizar el plan estratégico de la empresa, el mismo que ayudará a cumplir las metas financieras de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Carranza, E., & Guevara, S. (2021). *El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo*. Trujillo Perú: UCV.
- CEUPE. (23 de noviembre de 2022). *Finanzas*. Obtenido de ¿Qué es la gestión financiera?: <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-gestion-financiera.html>
- (2022). *Control interno y gestión financiera en el personal administrativo del Hospital de Huaycán, Lima, 2022*. Lima Perú: UPU.
- Esquivel, D. (2022). *Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022*. Lima Perú: UPA.
- Esteban, F. (2019) *Metodología de la investigación económica y social*, Lima Perú Ed. San Marcos.
- Gestiopolis. (16 de agosto de 2020). *Estructura organizacional, qué es, cómo se diseña y su importancia*. Obtenido de Estructura Organizacional: <https://www.gestiopolis.com/la-estructura-organizacional/>
- Lage, B. (21 de agosto de 2018). *Planificación de compras: 3 tips para mejorarla*. Obtenido de ¿Por qué es necesario gestionar tus compras con anticipación?: <https://www.lage.com.mx/blog/mejorar-planificacion-de-compras-tres-tips>
- Ley No. 28716. (2016). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima Perú: PCM, PCR, PCR.
- Neyra, R. (2022). *Control interno y gestión financiera en el personal administrativo del Hospital de Huaycán, Lima, 2022*. Lima Perú: UPU.
- Ortiz, V. (1999). *Metodología para el Diseño y Elaboración de Investigación Social*. Lima Perú: San Marcos.

Pacori, A., & Pacori, E. (2019). *Metodología y diseño de la investigación científica*.

Lima Perú: FFECAAT E.I.R.L.

Real Academia Española. (20 de octubre de 2022). *Administración*. Obtenido de

Asociación de Academias de la Lengua Española:

<https://dle.rae.es/administraci%C3%B3n>

Sanchez, H., & Reyes, C. (2002). *Metodología y diseño en investigación científica*.

Lima Perú: 3ra. Edición Universidad Ricardo Palma.

Santander, U. (2 de mayo de 2022). *Control financiero: qué es, objetivos e*

implementación. Obtenido de ¿Qué es y cuáles son los objetivos del control

financiero?: [https://www.becas-santander.com/es/blog/control-](https://www.becas-santander.com/es/blog/control-financiero.html#:~:text=El%20concepto%20de%20control%20financiero,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n)

[financiero.html#:~:text=El%20concepto%20de%20control%20financiero,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n](https://www.becas-santander.com/es/blog/control-financiero.html#:~:text=El%20concepto%20de%20control%20financiero,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n).

Santos, D. (23 de noviembre de 2022). *¿Qué es y cómo hacer un análisis de riesgos?*

Obtenido de Análisis de riesgos: <https://blog.hubspot.es/marketing/analisis-de-riesgos>

Serna, H. (1994). *Planeación y Gestión Estratégica*. Bogota Colombia: LEGIS

Editores.

Serrano, M. (2012). *La lucha contra el fraude a través de la recaudación tributaria*.

Madrid España: Editorial Centro de Estudios Financieros.

Sistema de Control Interno, S. (24 de Octubre de 2022). *La Contraloría*. Obtenido de

Sistema de Control Interno:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

SUNAT. (03 de julio de 2016). *SUNAT*. Obtenido de Superintendencia de

Administración Tributaria SUNAT: <http://www.sunat.gob.pe/>. Recuperada el

día 03 de julio de la siguiente

SUNAT. (2018). *Superintendencia Nacional de Administración Tributaria*. Lima Perú:

SUNAT.

Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de ¿Qué es el control interno empresarial?:

<https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Teruel, S. (4 de noviembre de 2021). *Control Financiero: definición, objetivos e*

implementación. Obtenido de Ejecución Financiera:

<https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>

Tiffin, U. (6 de diciembre de 2021). *¿En qué consiste la gestión financiera de una empresa?* Obtenido de OBJETIVOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:

<https://global.tiffin.edu/noticias/gestion-financiera-empresa>

Toriz, V. (7 de febrero de 2012). *Procedimientos de control*. Obtenido de

Procedimientos de control:

Vilca, L. (2012). *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURÍSTICOS EN LIMA METROPOLITANA*. Lima Perú: USMP.

Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies* / Vol. 2 / n. 4, 180-191.

Villegas, H. (2001). *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario*. Buenos Aires Argentina: Depalma.

Villegas, H. (2015). *“El Delito Tributario*. Lima Perú: Veritas año V.

BIBLIOGRAFÍA

- Carranza, E., & Guevara, S. (2021). *El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo*. Trujillo Perú: UCV.
- CEUPE. (23 de noviembre de 2022). *Finanzas*. Obtenido de ¿Qué es la gestión financiera?: <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-gestion-financiera.html>
- (2022). *Control interno y gestión financiera en el personal administrativo del Hospital de Huaycán, Lima, 2022*. Lima Perú: UPU.
- Esquivel, D. (2022). *Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022*. Lima Perú: UPA.
- Esteban, F. (2019) *Metodología de la investigación económica y social*, Lima Perú Ed. San Marcos.
- Gestiopolis. (16 de agosto de 2020). *Estructura organizacional, qué es, cómo se diseña y su importancia*. Obtenido de Estructura Organizacional: <https://www.gestiopolis.com/la-estructura-organizacional/>
- Lage, B. (21 de agosto de 2018). *Planificación de compras: 3 tips para mejorarla*. Obtenido de ¿Por qué es necesario gestionar tus compras con anticipación?: <https://www.lage.com.mx/blog/mejorar-planificacion-de-compras-tres-tips>
- Ley No. 28716. (2016). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima Perú: PCM, PCR, PCR.
- Neyra, R. (2022). *Control interno y gestión financiera en el personal administrativo del Hospital de Huaycán, Lima, 2022*. Lima Perú: UPU.
- Ortiz, V. (1999). *Metodología para el Diseño y Elaboración de Investigación Social*. Lima Perú: San Marcos.

Pacori, A., & Pacori, E. (2019). *Metodología y diseño de la investigación científica*.

Lima Perú: FFECAAT E.I.R.L.

Real Academia Española. (20 de octubre de 2022). *Administración*. Obtenido de

Asociación de Academias de la Lengua Española:

<https://dle.rae.es/administraci%C3%B3n>

Sanchez, H., & Reyes, C. (2002). *Metodología y diseño en investigación científica*.

Lima Perú: 3ra. Edición Universidad Ricardo Palma.

Santander, U. (2 de mayo de 2022). *Control financiero: qué es, objetivos e*

implementación. Obtenido de ¿Qué es y cuáles son los objetivos del control

financiero?: [https://www.becas-santander.com/es/blog/control-](https://www.becas-santander.com/es/blog/control-financiero.html#:~:text=El%20concepto%20de%20control%20financiero,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n)

[financiero.html#:~:text=El%20concepto%20de%20control%20financiero,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n](https://www.becas-santander.com/es/blog/control-financiero.html#:~:text=El%20concepto%20de%20control%20financiero,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n).

[n](https://www.becas-santander.com/es/blog/control-financiero.html#:~:text=El%20concepto%20de%20control%20financiero,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n).

Santos, D. (23 de noviembre de 2022). *¿Qué es y cómo hacer un análisis de riesgos?*

Obtenido de Análisis de riesgos: [https://blog.hubspot.es/marketing/analisis-de-](https://blog.hubspot.es/marketing/analisis-de-riesgos)

[riesgos](https://blog.hubspot.es/marketing/analisis-de-riesgos)

Serna, H. (1994). *Planeación y Gestión Estratégica*. Bogota Colombia: LEGIS

Editores.

Serrano, M. (2012). *La lucha contra el fraude a través de la recaudación tributaria*.

Madrid España: Editorial Centro de Estudios Financieros.

Sistema de Control Interno, S. (24 de Octubre de 2022). *La Contraloría*. Obtenido de

Sistema de Control Interno:

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

SUNAT. (03 de julio de 2016). *SUNAT*. Obtenido de Superintendencia de

Administración Tributaria SUNAT: <http://www.sunat.gob.pe/>. Recuperada el

día 03 de julio de la siguiente

SUNAT. (2018). *Superintendencia Nacional de Administración Tributaria*. Lima Perú:

SUNAT.

Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de ¿Qué es el control interno empresarial?:

<https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

Teruel, S. (4 de noviembre de 2021). *Control Financiero: definición, objetivos e*

implementación. Obtenido de Ejecución Financiera:

<https://www.captio.net/blog/control-financiero-definicion-objetivos-utilidades-y-estrategias-de-implementacion>

Tiffin, U. (6 de diciembre de 2021). *¿En qué consiste la gestión financiera de una empresa?* Obtenido de OBJETIVOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA:

<https://global.tiffin.edu/noticias/gestion-financiera-empresa>

Toriz, V. (7 de febrero de 2012). *Procedimientos de control*. Obtenido de

Procedimientos de control:

Vilca, L. (2012). *EL CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS MYPES DE SERVICIOS TURÍSTICOS EN LIMA METROPOLITANA*. Lima Perú: USMP.

Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies* / Vol. 2 / n. 4, 180-191.

Villegas, H. (2001). *Curso de finanzas, derecho financiero y tributario*. Buenos Aires Argentina: Depalma.

Villegas, H. (2015). *“El Delito Tributario*. Lima Perú: Veritas año V.

A N E X O S

- Instrumentos de recolección de datos.
- Procedimiento de validación y confiabilidad



CUESTIONARIO 1
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	La empresa socializa el organigrama organizacional.					
2	La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos					
3	El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa					
4	En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización					
5	La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos					
6	En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.					
	D2: Evaluación de Riesgos					
7	La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.					
8	Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.					
9	La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.					
10	La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.					
11	La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.					
	D3: Actividades de Control					

12	Los procedimientos de control minimizan los riesgos.					
13	Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa					
14	La entidad ha establecido la segregación de funciones					
15	La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.					
16	Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.					
	D4: Información y Comunicación					
17	Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.					
18	Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.					
19	Se realizan cruces de información entre departamentos.					
20	La información financiera se comunica de manera oportuna.					
21	La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.					
	D5. Supervisión					
22	Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.					
23	Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización					
24	Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas					
25	Se verifica informes de información financiera.					

Nota: Tomado de Carranza Lozano Esmeralda Jackeline y Guevara Velásquez Sarita (2021).



CUESTIONARIO 1
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE GESTIÓN FINANCIERA

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: GESTION FINANCIERA

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	D1: Planeamiento Financiero					
1	Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas					
2	Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo					
3	Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos					
4	Existe un plan estratégico en la entidad					
5	¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?					
6	¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?					
7	¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?					
	D2: Procesos Financieros					
8	¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?					
9	¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?					
10	¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?					
11	¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
12	¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
13	¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?					
14	¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?					
15	¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?					
	D3. Control Financiero					
16	¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?					

17	¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?					
18	¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?					
19	¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?					
20	¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?					

Nota. Tomado de Alonso Cerna Cecilia del Rosario y Díaz Cárdenas Rossana Maribel (2019).

Procedimiento de Grado de Confiabilidad de los Instrumentos según el Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach basada en		
Alfa de Cronbach	elementos estandarizados	N de elementos
,978	,978	45

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
La empresa socializa el organigrama organizacional.	3,37	1,065	19
La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos	3,16	1,015	19
El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa	3,32	1,108	19
En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización	2,95	,848	19
La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos	3,16	1,119	19
En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.	3,16	,958	19
La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.	3,42	1,071	19
Se identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos estratégicos.	3,21	1,084	19
La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.	3,11	1,197	19
La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.	3,32	1,108	19
La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.	3,42	1,071	19
Los procedimientos de control minimizan los riesgos.	2,95	,970	19
Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa	3,47	,905	19
La entidad ha establecido la segregación de funciones	3,53	1,073	19
La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.	3,32	1,003	19
Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.	3,42	,902	19
Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.	3,26	1,240	19
Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.	3,42	1,170	19

Se realizan cruces de información entre departamentos.	3,74	1,284	19
La información financiera se comunica de manera oportuna.	3,47	1,020	19
La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.	3,58	1,071	19
Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.	3,16	1,167	19
Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización	3,00	1,000	19
Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas	3,37	1,116	19
Se verifica informes de información financiera.	3,11	1,100	19
Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas	3,00	,943	19
Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo	3,21	1,032	19
Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos	3,42	1,071	19
Existe un plan estratégico en la entidad	3,26	1,046	19
¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?	3,11	1,197	19
¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?	3,32	1,108	19
¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?	3,21	1,032	19
¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?	2,95	,970	19
¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?	3,00	,943	19
¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?	3,16	,958	19
¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	3,42	1,071	19
¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	3,21	1,084	19
¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?	3,11	1,197	19
¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?	3,37	1,165	19
¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?	3,32	1,108	19
¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?	2,84	,834	19
¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?	3,63	,895	19
¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?	3,42	,961	19
¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?	3,32	1,003	19
¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?	3,42	,902	19

Alfa de Cronbach por cada Ítem o Elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La empresa socializa el organigrama organizacional.	143,68	1081,784	,765	,977
La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos	143,89	1102,099	,495	,978
El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa	143,74	1079,538	,765	,977
En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización	144,11	1096,099	,707	,977
La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos	143,89	1089,766	,616	,978
En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.	143,89	1089,433	,730	,977
La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.	143,63	1077,357	,825	,977
Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.	143,84	1086,029	,690	,977
La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.	143,95	1081,830	,676	,977
La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.	143,74	1078,538	,779	,977
La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.	143,63	1080,246	,783	,977
Los procedimientos de control minimizan los riesgos.	144,11	1098,655	,574	,978

Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa	143,58	1099,146	,609	,978
La entidad ha establecido la segregación de funciones	143,53	1111,041	,340	,978
La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.	143,74	1082,649	,801	,977
Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.	143,63	1089,801	,771	,977
Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.	143,79	1110,287	,299	,979
Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.	143,63	1077,912	,745	,977
Se realizan cruces de información entre departamentos.	143,32	1071,450	,754	,977
La información financiera se comunica de manera oportuna.	143,58	1076,813	,876	,977
La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.	143,47	1073,041	,888	,977
Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.	143,89	1103,877	,403	,978
Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización	144,05	1090,830	,676	,977
Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas	143,68	1078,895	,769	,977
Se verifica informes de información financiera.	143,95	1085,053	,693	,977
Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas	144,05	1090,275	,728	,977
Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo	143,84	1085,585	,733	,977

Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos	143,63	1073,135	,887	,977
Existe un plan estratégico en la entidad	143,79	1085,842	,719	,977
¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?	143,95	1081,830	,676	,977
¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?	143,74	1076,982	,801	,977
¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?	143,84	1081,807	,790	,977
¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?	144,11	1095,766	,619	,977
¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?	144,05	1090,275	,728	,977
¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?	143,89	1089,433	,730	,977
¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	143,63	1077,357	,825	,977
¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	143,84	1083,585	,725	,977
¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?	143,95	1081,830	,676	,977
¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?	143,68	1077,339	,756	,977
¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?	143,74	1076,760	,804	,977
¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?	144,21	1102,842	,595	,978
¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?	143,42	1098,146	,633	,977

¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?	143,63	1105,912	,464	,978
¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?	143,74	1082,649	,801	,977
¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?	143,63	1089,801	,771	,977



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

OPINIÓN EL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: **Carlos David BERNALDO FAUSTINO**
- 1.2. Grado Académico: **Doctor**
- 1.3. Profesión: **Contador**
- 1.4. Institución donde labora: **UNDAC**

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
2. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
3. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relacion con la teoría			4
4. COHERENCIA	Existe relacion de los contenidos con los indicadores de la variable			4
5. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			4
6. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento		3	
TOTAL			3	20

III. RESULTADOS DE VALIDACION

- 3.1. Valoración total cuantitativa: **23 puntos** DEBE MEJORAR _____
- 3.2. Opinión: FAVORABLE **X**
NO FAVORABLE _____

El instrumento validado corresponde a la investigación: **Control interno y gestión financiera de la empresa Magnate Company S.A.C. Lima 2021.**

Pasco, 16 julio del 2023


FIRMA DEL EXPERTO
DNI: 04070410



CUESTIONARIO 1
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	La empresa socializa el organigrama organizacional.					
2	La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos					
3	El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa					
4	En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización					
5	La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos					
6	En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.					
	D2: Evaluación de Riesgos					
7	La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.					
8	Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.					
9	La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.					
10	La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.					
11	La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.					
	D3: Actividades de Control					

12	Los procedimientos de control minimizan los riesgos.					
13	Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa					
14	La entidad ha establecido la segregación de funciones					
15	La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.					
16	Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.					
	D4: Información y Comunicación					
17	Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.					
18	Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.					
19	Se realizan cruces de información entre departamentos.					
20	La información financiera se comunica de manera oportuna.					
21	La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.					
	D5. Supervisión					
22	Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.					
23	Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización					
24	Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas					
25	Se verifica informes de información financiera.					

Nota: Tomado de Carranza Lozano Esmeralda Jackeline y Guevara Velásquez Sarita (2021).



CUESTIONARIO 1
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE GESTIÓN FINANCIERA

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: GESTION FINANCIERA

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	D1: Planeamiento Financiero					
1	Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas					
2	Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo					
3	Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos					
4	Existe un plan estratégico en la entidad					
5	¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?					
6	¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?					
7	¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?					
	D2: Procesos Financieros					
8	¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?					
9	¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?					
10	¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?					
11	¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
12	¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
13	¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?					
14	¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?					
15	¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?					
	D3. Control Financiero					
16	¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?					

17	¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?					
18	¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?					
19	¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?					
20	¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?					

Nota. Tomado de Alonso Cerna Cecilia del Rosario y Díaz Cárdenas Rossana Maribel (2019).



UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

OPINION EL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del experto: **Ladislao ESPINOZA GUADALUPE**
1.2. Grado Académico: **Doctor**
1.3. Profesión: **Contador**
1.4. Institución donde labora: **UNDAC**

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
7. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
8. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
9. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relacion con la teoría			4
10. COHERENCIA	Existe relacion de los contenidos con los indicadores de la variable		3	4
11. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			
12. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento		3	4
TOTAL			6	20

III. RESULTADOS DE VALIDACION

- 3.1. Valoración total cuantitativa: **26 puntos** DEBE MEJORAR____
3.2. Opinión: FAVORABLE **X** NO FAVORABLE _____

El instrumento validado corresponde a la investigación: **Control interno y gestión financiera de la empresa Magnate Company S.A.C. Lima 2021.**

Pasco, 16 julio del 2023


FIRMA DEL EXPERTO
DNI: 04007983



CUESTIONARIO 1
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	La empresa socializa el organigrama organizacional.					
2	La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos					
3	El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa					
4	En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización					
5	La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos					
6	En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.					
	D2: Evaluación de Riesgos					
7	La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.					
8	Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.					
9	La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.					
10	La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.					
11	La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.					
	D3: Actividades de Control					

12	Los procedimientos de control minimizan los riesgos.					
13	Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa					
14	La entidad ha establecido la segregación de funciones					
15	La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.					
16	Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.					
	D4: Información y Comunicación					
17	Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.					
18	Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.					
19	Se realizan cruces de información entre departamentos.					
20	La información financiera se comunica de manera oportuna.					
21	La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.					
	D5. Supervisión					
22	Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.					
23	Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización					
24	Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas					
25	Se verifica informes de información financiera.					

Nota: Tomado de Carranza Lozano Esmeralda Jackeline y Guevara Velásquez Sarita (2021).



CUESTIONARIO 1
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE GESTIÓN FINANCIERA

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

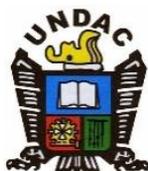
Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: GESTION FINANCIERA

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	D1: Planeamiento Financiero					
1	Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas					
2	Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo					
3	Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos					
4	Existe un plan estratégico en la entidad					
5	¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?					
6	¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?					
7	¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?					
	D2: Procesos Financieros					
8	¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?					
9	¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?					
10	¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?					
11	¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
12	¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
13	¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?					
14	¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?					
15	¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?					
	D3. Control Financiero					
16	¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?					

17	¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?					
18	¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?					
19	¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?					
20	¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?					

Nota. Tomado de Alonso Cerna Cecilia del Rosario y Díaz Cárdenas Rossana Maribel (2019).



**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

OPINION EL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1.** Apellidos y nombres del experto: **Daniel Joel PARIONA CERVANTES**
1.2. Grado Académico: **DOCTOR**
1.3. Profesión: **ECONOMIA**
1.4. Institución donde labora: **UNDAC**

II. VALIDACIÓN

INDICADORES DE EVALUACION DEL	CRITERIOS	Malo	Regular	Bueno
		2	3	4
13. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado que facilita su comprensión			4
14. OBJETIVIDAD	Están expresados en conductas observables, medibles			4
15. CONSISTENCIA	Existe una organización lógica en los contenidos y relacion con la teoría			4
16. COHERENCIA	Existe relacion de los contenidos con los indicadores de la variable		2	4
17. PERTINENCIA	Las categorías de respuestas y sus valores son apropiados			4
18. SUFICIENCIA	Son suficientes la cantidad y calidad de ítems presentados en el instrumento		3	
TOTAL			5	20

III. RESULTADOS DE VALIDACION

- 3.1.** Valoración total cuantitativa: **25 puntos** DEBE MEJORAR____
3.2. Opinión: FAVORABLE NO FAVORABLE _____

El instrumento validado corresponde a la investigación: **Control interno y gestión financiera de la empresa Magnate Company S.A.C. Lima 2021.**

Pasco, 16 julio del 2023


FIRMA DEL EXPERTO
DNI: 04083092



CUESTIONARIO 1
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	La empresa socializa el organigrama organizacional.					
2	La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos					
3	El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa					
4	En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización					
5	La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos					
6	En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.					
	D2: Evaluación de Riesgos					
7	La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.					
8	Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.					
9	La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.					
10	La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.					
11	La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.					
	D3: Actividades de Control					

12	Los procedimientos de control minimizan los riesgos.					
13	Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa					
14	La entidad ha establecido la segregación de funciones					
15	La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.					
16	Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.					
	D4: Información y Comunicación					
17	Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.					
18	Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.					
19	Se realizan cruces de información entre departamentos.					
20	La información financiera se comunica de manera oportuna.					
21	La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.					
	D5. Supervisión					
22	Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.					
23	Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización					
24	Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas					
25	Se verifica informes de información financiera.					

Nota: Tomado de Carranza Lozano Esmeralda Jackeline y Guevara Velásquez Sarita (2021).



CUESTIONARIO 1
Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión
Facultad de Ciencias Económicas y Contables
Escuela de Formación Profesional de Contabilidad



CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE GESTIÓN FINANCIERA

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son: Escala de Likert:

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: GESTION FINANCIERA

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	D1: Planeamiento Financiero					
1	Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas					
2	Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo					
3	Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos					
4	Existe un plan estratégico en la entidad					
5	¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?					
6	¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?					
7	¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?					
	D2: Procesos Financieros					
8	¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?					
9	¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?					
10	¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?					
11	¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
12	¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
13	¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?					
14	¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?					
15	¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?					
	D3. Control Financiero					
16	¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?					

17	¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?					
18	¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?					
19	¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?					
20	¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?					

Nota. Tomado de Alonso Cerna Cecilia del Rosario y Díaz Cárdenas Rossana Maribel (2019).