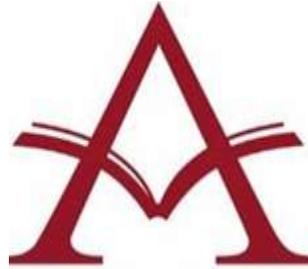


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN  
LA GESTIÓN FINANCIERA DE UNA EMPRESA  
PRIVADA DEL DISTRITO DE ATE, 2021**

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

**AUTOR:**

ARAUJO MUÑOZ ANELLY CAROL  
CÓDIGO ORCID: 0000-0003-2694-3851

**ASESOR:**

DR. VEINTEMILLA SANCHEZ JOSE LUIS  
CÓDIGO ORCID: 0000-0001-9408-9066

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CONTABILIDAD Y FINANZAS**

LIMA, PERÚ

JUNIO, 2022



**Dedicatoria**

Dedicado a mis padres, a mi esposo y mi hermosa hija, que son el motivo de mi superación profesional y personal.

## **Agradecimientos**

Agradezco la dedicación de mi asesor de tesis por su orientación y consejos para la realización de la presente investigación, el respaldo fue fundamental para sacar adelante esta investigación y llegar a los resultados esperados.

Agradezco también a todos los profesores que fueron parte fundamental de mi aprendizaje universitario ya que gracias a sus enseñanzas encontré la dirección correcta para mi futuro y los valores esenciales que serán base en la realización de mis futuros proyectos.

Por último, agradezco a mi familia por motivarme día a día a mejorar y crecer tanto como persona y como profesional, con su inmenso amor y cariño me enseñaron la importancia de su compañía y lo imprescindible que son en mi vida.

## Resumen

En la presente tesis de investigación, la problemática se expresó: ¿De qué manera el control interno influye en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?, se consideró como objetivo: Determinar la influencia del control interno en la gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021.

La investigación se realizó mediante un enfoque cuantitativo, el diseño fue no experimental - transversal. La población estuvo conformada por 30 empleados de una empresa del distrito Ate y la muestra fue censal compuesta por los 30 empleados. El tipo de muestreo que se empleó fue no probabilístico – causal, el cual se realizó mediante la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento de investigación, que fue validado mediante juicio de expertos, para la recolección de datos se utilizó Google Form y la fiabilidad se realizó mediante el coeficiente de Alfa de Cronbach. se planteó las hipótesis y con las pruebas estadísticas se obtuvieron los resultados estadística descriptivos, inferencial y el resumen modelo para determinar la incidencia entre las variables, se utilizaron los *softwares* de Microsoft Excel versión 2016 y *IBM SPSS Statistics* versión 25.

Se concluyó que el control interno influye de manera significativa en la gestión financiera en una empresa privada del distrito de Ate, 2021.

**Palabras clave:** control interno, gestión financiera.

### **Abstract**

In this research thesis, the problem was expressed: How does internal control influence the financial management of a private company in Ate, 2021? It was considered as an objective: To determine the influence of internal control in financial management in a private company from Ate, 2021.

The research was carried out using a quantitative approach, the design was non-experimental - cross-sectional. The population consisted of 30 employees of a company in the Ate district and the sample was a census composed of 30 employees. The type of sampling that was used was non-probabilistic - causal, which was carried out using the survey technique and the questionnaire as a research instrument, which was validated through expert judgment, for data collection Google Form was used and the Reliability was performed using Cronbach's Alpha coefficient. the hypotheses were raised and with the statistical tests the descriptive, inferential statistical results and the summary model were obtained to determine the incidence between the variables, the Microsoft Excel version 2016 and IBM SPSS Statistics version 25 software were used.

It was concluded that internal control significantly influences financial management in a private company in the Ate district, 2021.

**Keywords:** internal control, financial management.

## Tabla de Contenido

Dedicatoria .....	3
Agradecimientos .....	4
Resumen.....	5
Abstract.....	6
Tabla de Contenido .....	7
Lista de Tablas .....	10
Lista de Figuras.....	11
Introducción .....	12
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	15
1.1. Descripción de la Realidad Problemática .....	15
1.2. Planteamiento del Problema .....	17
1.2.1. Problema general .....	17
1.2.2. Problemas específicos .....	17
1.3. Objetivos de la Investigación.....	17
1.3.1 Objetivo general.....	17
1.3.2. Objetivo específico .....	17
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación .....	18
1.4.1 Justificación Teórica .....	18
1.4.2 Justificación Metodológica .....	18
1.4.3 Justificación legal.....	18
1.5 Limitaciones.....	18
Capítulo II: Marco Teórico .....	19
2.1 Antecedentes .....	19
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	19
2.1.2 Antecedentes Nacionales .....	25
2.2 Bases Teóricas .....	32
2.2.1 Control Interno.....	32
2.2.2 Gestión Financiera .....	39
2.3 Definición de términos básicos.....	46

2.3.2 Activo.....	46
2.3.1 Accionista .....	46
2.3.3 Apalancamiento .....	46
2.3.4 Auditor .....	47
2.3.5 Beneficio .....	47
2.3.6 Confiabilidad.....	47
2.3.7 Economía .....	47
2.3.8 Efectividad .....	48
2.3.9 Eficiencia .....	48
2.3.10 Estados financieros .....	48
2.3.11 Planeación .....	49
2.3.12 Presupuesto .....	49
2.3.13 Razón financiera .....	49
2.3.14 Rentabilidad .....	49
2.3.15 Riesgo .....	50
Capítulo III: Metodología de la Investigación .....	51
3.1 Enfoque de la Investigación.....	51
3.2 Variables .....	51
3.2.1 Operacionalización de variables .....	51
3.3 Hipótesis .....	53
3.3.1 Hipótesis General.....	53
3.3.2 Hipótesis Específicas .....	53
3.4 Tipo de Investigación.....	53
3.5 Diseño de la Investigación .....	53
3.6 Población y muestra .....	54
3.6.1 Población.....	54
3.6.2 Muestra .....	54
3.7 Técnicas e Instrumento de recolección de datos.....	54
3.7.1 Técnicas .....	55
3.7.2 Instrumentos.....	55
3.8 Fiabilidad .....	55
Capítulo IV: Resultados .....	57

4.1 Análisis de los resultados .....	57
4.1.1 estadísticos Descriptivos de las variables .....	57
4.1.2 Descripción de Dimensiones.....	59
4.1.3 Frecuencia de variables .....	65
4.1.4. Estadísticos Inferenciales de las variables .....	66
4.2 Discusión.....	74
Conclusiones .....	76
Recomendaciones .....	77
Referencias bibliográficas.....	78
Apéndices.....	82
Anexo 1: Matriz de Consistencia .....	83
Anexo 2: Cuestionario Control Interno y Gestión Financiera .....	84
Anexo 3: Cuestionario Virtual Control Interno y Gestión Financiera.....	86
Anexo 4: Validación por expertos del cuestionario.....	87
Anexo 5: Base de datos .....	93

### Lista de Tablas

<b>Tabla 1</b> Matriz de Operacionalización de variables .....	52
<b>Tabla 2.-</b> Resultado de Alfa de Cronbach - Escala de Control Interno .....	55
<b>Tabla 3.-</b> Resultado de Alfa de Cronbach - Escala de Gestión Financiera .....	56
<b>Tabla 4.-</b> Nivel descriptivo de la variable Control Interno .....	57
<b>Tabla 5.-</b> Nivel descriptivo de la variable Gestión Financiera.....	58
<b>Tabla 6.-</b> Nivel descriptivo de la dimensión Procedimientos del Control Interno.....	59
<b>Tabla 7.-</b> Nivel descriptivo de la dimensión Información Confiable del Control Interno .....	60
<b>Tabla 8.-</b> Nivel descriptivo de la dimensión Monitoreo del Control Interno.....	61
<b>Tabla 9.-</b> Nivel descriptivo de la dimensión Planeamiento financiero de la Gestión Financiera .....	62
<b>Tabla 10.-</b> Nivel descriptivo de la dimensión Estados Financieros de la Gestión Financiera	63
<b>Tabla 11.-</b> Nivel descriptivo de la dimensión Herramientas financieras de la Gestión Financiera.....	64
<b>Tabla 12.-</b> Nivel descriptivo de la frecuencia absoluta de las variables Control Interno y Gestión Financiera .....	65
<b>Tabla 13.-</b> Nivel descriptivo de la frecuencia relativa de las variables Control Interno y Gestión Financiera .....	65
<b>Tabla 14.-</b> Análisis de la normalidad de la distribución de datos .....	67
<b>Tabla 15.-</b> Coeficiente de correlación de Spearman de las variables Control Interno y Gestión Financiera.....	68
<b>Tabla 16.-</b> Resumen del modelo de las variables Control Interno y Gestión Financiera.....	68
<b>Tabla 17.-</b> Coeficiente de correlación de Spearman de los Procedimientos y Gestión Financiera.....	69
<b>Tabla 18.-</b> Resumen del modelo de los Procedimientos y la Gestión Financiera .....	70
<b>Tabla 19.-</b> Coeficiente de correlación de Spearman de la Información confiable y la Gestión Financiera.....	71
<b>Tabla 20.-</b> Resumen del modelo de la Información confiable y la Gestión Financiera .....	71
<b>Tabla 21.-</b> Coeficiente de correlación de Spearman del Monitoreo y la Gestión Financiera .	72
<b>Tabla 22.-</b> Resumen del modelo del Monitoreo y la Gestión Financiera.....	73

## Lista de Figuras

<b>Figura 1.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la variable Control Interno .....	57
<b>Figura 2.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la variable Gestión Financiera.....	58
<b>Figura 3.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Procedimientos del Control Interno .....	59
<b>Figura 4.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Información Confiable del Control Interno .....	60
<b>Figura 5.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Monitoreo del Control Interno .....	61
<b>Figura 6.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Planeamiento financiero de la Gestión Financiera.....	62
<b>Figura 7.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Estados Financieros de la Gestión Financiera .....	63
<b>Figura 8.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Herramientas financieras de la Gestión Financiera .....	64
<b>Figura 9.-</b> Representación gráfica de los resultados descriptivos de la frecuencia absoluta y relativa de las variables Control Interno y Gestión Financiera.....	66

## Introducción

Las empresas actualmente necesitan tener un adecuado manejo del control interno, debido a que su óptima aplicación del mismo disminuye el riesgo de fraudes en las inversiones financieras, lo cual ayudará a proteger todo el patrimonio que posee, dando seguridad y como consecuencia el logro de los objetivos establecidos en la empresa.

Actualmente una cantidad considerable de empresas de diversos rubros no aplican un buen proceso de control interno y algunas no lo tienen establecidos como parte de sus procesos, esto se origina por la falta de información respecto a la efectividad de los resultados que pueden obtener del control interno.

Por ello se dice que la inexistencia del control interno en una empresa tiene como resultado el mal manejo de sus actividades económicas, y para poder revertir esta situación es necesario, implementar y aplicar los procesos de control interno con el fin de evaluar correctamente los riesgos, supervisar, monitorear y ofrecer una información clara y concisa.

Entonces, el control interno tiene una importancia muy alta, no solo en los procesos financieros si no en las gestiones de cada área de la empresa, como es; en la Gestión Financiera, evitando así mediante su aplicación, futuras falacias y garantizando la realización de acciones correctivas.

Esta investigación está enfocada en una empresa privada ubicada en el distrito de Ate, especialmente en el área de gestión financiera que es la encargada de definir la toma de decisiones, se tendrá en cuenta cómo se desarrolla sus actividades, de qué forma aplican sus políticas ya establecidas, para afrontar los posibles riesgos o problemas de control interno y gestión financiera, reflejando así la información necesaria para manejar los recursos y llegar a los resultados, de manera eficiente y responsable, consolidándose como una empresa competitiva.

Por las razones antes mencionadas se formuló el problema de investigación, ¿De qué manera el control interno influye en la gestión financiera de una empresa privada en el distrito de Ate, 2021?

Con el fin de tener una base teórica para sustentar el estudio se consultaron tesis como antecedentes de investigación y otras fuentes de estudio. La variable independiente fue control interno, ya que en la mayoría de las investigaciones la consideraron como incidencia en la gestión financiera, siendo una de las herramientas más importantes para el desarrollo económico de la empresa.

Esta investigación está estructurada en cinco capítulos, los cuáles se detallan a continuación:

En el primer capítulo se expone el planteamiento del problema, que comprendió la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema, objetivos, justificación y limitaciones de la investigación.

En el segundo capítulo, se desarrolla el Marco Teórico, los antecedentes de la investigación, bases teóricas y definiciones de términos básicos.

El tercer capítulo, trató sobre la metodología y enfoque, donde destaca el tipo y nivel de investigación, como también el método y el diseño; complementado con la población y muestra, operacionalización de variables, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas para el procesamiento, análisis de la información, formulación de las hipótesis, la validación y fiabilidad del cuestionario.

El cuarto capítulo, resultados, destacando el proceso la parte estadística y gráfica con la respectiva interpretación a cada una de las hipótesis, permitiendo analizar la información

proporcionada por los encuestados sobre el control interno y la gestión financiera y su posterior discusión.

Finalmente, se presentó la conclusión, recomendaciones y discusiones obtenidas como resultado de las pruebas estadísticas. Es preciso destacar que de los resultados obtenidos tiene como fin saber si se acepta la hipótesis planteada por el investigador y posteriormente las recomendaciones con el fin de aplicar una mejor gestión para la empresa.

## **Capítulo I: Problema de la Investigación**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

Actualmente en nuestro país el tema de Globalización está tomando cada vez más fuerza, por ello las empresas tienen mayor accesibilidad a diferentes procesos y métodos para realizar una buena gestión. Esto hace que se evalúen los procesos aplicados de Control Interno en los negocios, es así que esta investigación se basó especialmente en los que pueden tener influencia directa con la Gestión Financiera llegando a determinar su dependencia para obtener los objetivos deseados.

En este sentido, podemos decir que el Control Interno es de importancia en la Gestión Financiera ya que su buen manejo logrará la efectividad deseada y mediante ello se llegará a cubrir las necesidades básicas de la empresa, con el fin de que posteriormente se obtenga los resultados planteados por la organización.

Esta investigación se estableció en el manejo adecuado del Control Interno para reflejar una Gestión Financiera que ayude con el crecimiento del negocio, sin embargo, al no aplicar procesos eficientes habrá una mala toma de decisiones por parte del Directorio la cual conlleva a un retraso en los planes a futuro establecidos por la empresa.

Las razones por las cuáles se debe establecer procesos eficientes son para obtener el control de cualquier resultado ya sea positivo o negativo, haciendo así un seguimiento óptimo con el fin de llegar a una estabilidad financiera que permitirá el crecimiento de la empresa.

La empresa privada ubicada en el distrito de Ate., es una empresa comercializadora de calzados de cuero que tiene 17 tiendas en todo el Perú y su oficina principal se encuentra ubicada en el distrito de Ate - 2021.

La visión de la empresa, es tener líderes que nutran e inspiren su equipo y colaboradores que se sientan orgullosos y motivados de trabajar en la empresa, con el fin de ofrecer a sus clientes productos y servicios que atiendan sus expectativas.

La misión de la empresa es ofrecer un producto duradero, aplicando las tendencias que rigen en la actualidad para así diferenciarse de la competencia. No obstante, la obtención del ISO 14001 está incluida en sus planes a futuro, ya que implementará procesos para el cuidado del medio ambiente mediante el reciclaje y reutilización de ciertos objetos para así ser parte del cuidado del Planeta. La empresa privada de la investigación se encuentra organizada de la siguiente manera: Gerente General, Gerente comercial, Jefe de Contabilidad, Asistente Contable y Operarios.

La empresa actualmente cuenta con procesos de control interno, su aplicación es mínima en los procesos operativos y administrativos, esto conlleva a la generación de riesgos que pueden llegar a suceder en la realización de sus actividades, creando así una incertidumbre respecto a la finalidad de los procesos que se realizan en la parte financiera.

La gestión financiera está generando retraso debido al poco manejo del control interno como lo mencionamos antes, por lo tanto, se debe llegar a un resultado positivo respecto a los procesos para afrontar las pérdidas que se pueda generar en algunos sectores de la empresa.

La investigación acerca del control interno es para demostrar cuán importante es su aplicación en la empresa y de cómo influye en la gestión financiera lo que ayudará a la toma de decisiones dándonos una imagen real de la empresa privada.

Por lo anteriormente expuesto, se realizará un estudio analítico de los procedimientos de control interno que se debió aplicar en la empresa privada con la finalidad de obtener una buena gestión financiera.

## **1.2. Planteamiento del Problema**

### ***1.2.1. Problema general***

¿De qué manera el control interno influye en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?

### ***1.2.2. Problemas específicos***

¿De qué manera los procedimientos de control interno influyen en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?

¿De qué manera una información confiable influye en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?

¿De qué manera el monitoreo del control interno influye en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?

## **1.3. Objetivos de la Investigación**

### ***1.3.1 Objetivo general***

Determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

### ***1.3.2. Objetivo específico***

Determinar la influencia de los procedimientos de control interno en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

Determinar la influencia de una información confiable en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

Determinar la influencia del monitoreo del control interno en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

## **1.4 Justificación e Importancia de la Investigación**

### ***1.4.1 Justificación Teórica***

La presente investigación busco explicar mediante la aplicación de procesos, normas y bases teóricas, las diferentes situaciones que afronta la empresa internamente en la Gestión financiera y la importancia del Control interno para verificar o rechazar su aplicación.

### ***1.4.2 Justificación Metodológica***

Está investigación en principio estuvo basada en variables cualitativas, de los cuales se aplicaron herramientas de medición como la escala de Likert para obtener un resultado cuantitativo y definir la relación de nuestras variables; así mismo, se utilizó como técnica la Encuesta e instrumento de investigación el Cuestionario.

### ***1.4.3 Justificación legal***

La presente investigación fue elaborada con el fin de contribuir a la obtención de factores que ayuden a la medición de riesgos en la empresa.

## **1.5 Limitaciones**

Debido a la situación actual que atraviesa el país con la pandemia del Covid-19, no se contó con el tiempo suficiente para la realización de la investigación llegando a aplazar su culminación, así mismo, la situación económica no permitió salir a buscar la información correspondiente a la presente investigación.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes Internacionales

Herrera (2019), realizó una tesis de investigación titulada *Control Interno y su incidencia en la gestión organizacional de la corporación de organizaciones campesinas la pepa de oro*, para la obtención del Grado de Magister en Contabilidad y auditoría, en la Universidad Técnica estatal de Quevedo, Ecuador.

La tesis de investigación tuvo como objetivo evaluar la incidencia del control interno en la gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones campesinas “La Pepa de Oro”, analizando el proceso de gestión, realizó un análisis del Control Interno y comparó la planificación estratégica en conjunto con las actividades de Control Interno.

La metodología fue de tipo básica ya que permitió el obtener información acerca del tema de objeto de estudio de la entidad, con un enfoque cuantitativo y de nivel explicativo permitiendo identificar las debilidades de la gestión organizacional que inciden en el Control Interno de la entidad. Tuvo como población de estudio al directorio, unidades de negocio y socios de la Corporación de Organizaciones Campesinas de “La Pepa de Oro”, asimismo, su muestra fue compuesta por 62 integrantes de las Corporación. Se aplicó como técnica de investigación la encuesta y como instrumento de investigación el cuestionario.

Como resultado, se determinó que la entidad no cuenta con un documento formal que regule las funciones de cada cargo dentro de la entidad, asimismo, no existe un buen manejo del talento humano que permitiría el desarrollo de las actividades de cada equipo de trabajo. Por último, se determinó que no hay comunicación interna entre los trabajadores, así como la

ausencia de un sistema de control interno eficiente que mida el rendimiento de la organización.

En conclusión, la entidad no posee un área que se encargue de realizar el Control interno, como el monitoreo y vigilancia de las actividades, por ello la ausencia del trabajo en equipo y de un plan anual sobre las actividades que debe realizar cada área. No cuentan con un proceso de auditoría ni controles rutinarios que ayuden al cumplimiento de sus funciones.

Se recomendó, la elaboración de un manual de políticas y procedimientos administrativos que tengas responsabilidades claras y precisas en cada tarea a realizar, además recomienda emplear un liderazgo gerencial que fomente el trabajo en equipo y que tenga una buena comunicación asertiva por los trabajadores.

Cáceres (2019), realizó una tesis de investigación y desarrollo titulada *Indicadores de gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones del área de crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC, Ltda*, para la obtención del Grado de Magister en Finanzas, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador.

La tesis de investigación y desarrollo tuvo como objetivo determinar el impacto de los indicadores de gestión para el control interno de la toma de decisiones mediante la rentabilidad empresarial del área de crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito SAC, Ltda., realizando un estudio de control interno, proponiendo una matriz de indicadores y analizando los estados financieros.

La metodología de esta investigación fue de enfoque cuantitativo, ya que está basado en el campo financiero y económico, obteniendo en su mayoría resultados cuantificables; así mismo es de tipo básico y explicativo con el fin de obtener la incidencia de los componentes teóricos en el análisis financiero. Su población de estudio fue compuesta por los empleados

del área de crédito llegando a una muestra censal con 37 empleados, como técnica de investigación optaron por la encuesta y el instrumento de investigación el cuestionario.

Como resultado, se determinó que el área de créditos de la Cooperativa posee un manual crediticio y realizan controles de crédito para su otorgamiento, los trabajadores manifiestan que a veces manejan los indicadores de gestión, pero tienen claro que su importancia contribuirá a la rentabilidad de la empresa, por último, la política de incentivos y sanciones ha permitido mejorar el desempeño laboral de los funcionarios.

En conclusión, la aplicación del control interno minimiza los riesgos y que la experiencia del personal es un factor fundamental para la elaboración de sus funciones, sin embargo, hay ausencia de manejo de indicadores de gestión financiera generando una disminución patrimonial y un aumento de morosidad arriba de los límites establecidos por la Cooperativa, concluyendo así en la importancia de implementar indicadores de control y monitoreo de la gestión financiera que permita reflejar mejores resultados de la gestión crediticia.

Se recomendó, a los Directivos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC Ltda, implementar una política de control interno y monitoreo lo cual contribuirá a conseguir las metas y objetivos trazados, analizar periódicamente la información financiera haciendo una comparación con los meses precedentes para tener una imagen de la evolución de la empresa y posterior toma de decisiones.

Arteaga y Cadena (2019), realizó una tesis titulada *La Incidencia del control interno frente a la rentabilidad de las PYMES del sector de comercio del Cantón*, para la obtención del Título de Ingeniera en Finanzas y Auditoría, en la Universidad de las Fuerzas Armadas, Ecuador.

La tesis de investigación tuvo como objetivo determinar la incidencia del Control Interno frente a la rentabilidad de las PYMES del sector de comercio de Quito mediante el estudio de la correlación de variables, identificar mediante análisis el comportamiento de la rentabilidad y establecer la relación o no relación de variables.

La metodología de esta investigación estuvo basada en lo teórico ya que permitió analizar y sintetizar los hechos del pasado y su comportamiento, asimismo, se utilizó un método de medición obteniendo información cuantitativa determinando la correlación de variables. Tuvo una población compuesta por Pyme del sector de comercio de Cantón, una muestra de 342 entidades, la técnica metodológica fue la encuesta y el cuestionario como instrumento metodológico de investigación.

Como resultado, se determinó que la rentabilidad de las Pymes tiene una correlación directa con el control interno, es decir si hubiera un aumento de control interno la rentabilidad también incrementaría. Sin embargo, las Pymes han demostrado tener una deficiente aplicación del Control interno y por consecuencia una decreciente rentabilidad, llevando así a las empresas a nivel de riesgo alto en cuanto a su sistema de información y comunicación.

En conclusión, el control interno tuvo una relación directa con la rentabilidad, mientras aumente el control aumentará la rentabilidad, de la misma manera sucederá, al contrario. Las empresas han evidenciado una baja aplicación del control principalmente en la supervisión y evaluación de riesgos, llevando así a desencadenar resultado desfavorables e ineficientes; sin embargo; se demostró que con empleados capacitados y con funciones correctamente delegadas se pudo obtener objetivos corporativos.

Se recomendó, establecer una estructura funcional y planeación estratégica que dé sentido a la dirección de la organización, destacando la importancia de la identificación de información relevante y la comunicación pertinente que permita afrontar responsabilidad.

Otra recomendación fue reclutar personal competente que realice funciones con objetivos establecidos por la organización, con el fin de cumplir la misión, visión dentro de la empresa.

Quinapanta (2019), realizó una tesis de investigación titulada *Evaluación del control interno en el departamento de crédito en una cooperativa de ahorro y crédito: Caso Rhumy Wara Ltda*, para la obtención del Título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador.

La tesis de investigación tuvo como objetivo evaluar el Control Interno al colocar los créditos en la Cooperativa de Ahorro y crédito Rhumy Wara Ltda, mediante el desarrollo y el diagnóstico de los componentes del departamento de crédito, así como diseñar un modelo eficiente de colocación de créditos para la cooperativa.

La metodología de esta investigación tuvo un enfoque cualitativo - cuantitativo, tipo de investigación descriptiva – explicativa, una población censal compuesta por el área operativa de la cooperativa que tuvo una muestra de 8 trabajadores, la técnica de investigación fue entrevista – encuesta y como instrumento de recolección de datos el cuestionario.

Como resultado, se determinó que en la realización de trámites legales no están aplicando el estatuto de la cooperativa, esto es originado por desconocimiento y falta de información por parte de sus superiores. Así mismo, los servicios más frecuentes son el otorgamiento de préstamos lo que conlleva a implementar un control adecuado y un riguroso seguimiento de la colocación de créditos.

En conclusión, se fundamentó que el control interno interviene en la colocación de créditos previniendo problemas de morosidad y falacias, dando posibles soluciones a futuros problemas. Se consideró al Control interno como una herramienta fundamental para la

cooperativa y demás empresas que proyectan un buen desempeño en sus actividades mediante la eficiencia y eficacia en la realización de sus operaciones.

Se recomendó, perfeccionar y mejorar la definición del control interno en la cooperativa para así todo personal que este dentro del proceso de control interno pueda optimizar sus procesos y analizar los puntos a mejorar, así mismo, se determinó que es necesario diseñar un modelo de evaluación con el fin de seguir paso a paso las actividades realizadas por cada trabajador de la cooperativa.

Báez (2018), realizó una tesis titulada *La influencia de la gestión financiera en el desempeño económico de las Pymes en las ciudades de Medellín, Colombia y Monterrey*, para la obtención del grado de Maestría en Finanzas, en la Universidad de Montemorelos, México.

La tesis de investigación tuvo como objetivo determinar si el grado de implementación de la gestión financiera predice positivamente el nivel de desempeño económico de las Pymes de las ciudades de Medellín, Colombia y Monterrey, México. Se pretende medir el grado de la implementación de la gestión financiera, así como, medir el nivel de desempeño económico en las Pymes.

La metodología de esta investigación tuvo un enfoque cuantitativo, nivel explicativo – transversal, muestreo no probabilístico; su población estuvo conformada por directores, dueños, contadores y personal de apoyo del área contable de las Pymes, llegando a una muestra de 98 Pymes. La técnica de investigación fue la encuesta y el instrumento de investigación fue el cuestionario.

Como resultado, se determinó el grado de implementación de la gestión financiera de las Pymes mediante la percepción de sus directivos, los cuales se basan en la elaboración de

presupuestos con el fin de cumplir los planes financieros, el análisis de costos de los intereses de las instituciones financieras antes de solicitar un crédito y la asignación de personal responsable para el cumplimiento de los objetivos establecidos. Se estableció que el nivel de desempeño económico en las Pymes está marcado por la cantidad de clientes, los ingresos financieros y la calidad de los servicios y productos, asimismo, los puntos bajos fueron el nivel de inseguridad del país, la situación económica y la incertidumbre de la inversión en maquinaria y equipo.

En conclusión, se mostró que la gestión financiera influye de manera significativa y moderada el nivel de desempeño económico, generando la necesidad de implementar los procesos correspondientes a la gestión financiera para llegar a un positivo desarrollo del desempeño económico.

Se recomendó, implementar a largo plazo procesos financieros acordes con las necesidades de la entidad, llegando así a un control y mejor direccionamiento hacia el cumplimiento de objetivos de la empresa. Proponer una estructuración que muestre de manera real la situación de la empresa de forma real, puntual y objetiva.

### ***2.1.2 Antecedentes Nacionales***

Ardiles (2019), realizó una tesis titulada *El control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la municipalidad distrital de Independencia-Huaraz*, para la obtención del Título profesional de Contador Público, en la Universidad Católica los Ángeles - Chimbote.

La tesis de investigación tuvo como objetivo determinar el control interno y la influencia de la gestión financiera en el área de desarrollo económico de la Municipalidad Distrital de Independencia, mediante la identificación del control previo, simultáneo y posterior.

La metodología de la investigación tuvo un enfoque cuantitativo, explicativo, diseño transversal con una población compuesta por el área de desarrollo económico y 16 trabajadores como muestra, siendo el 100% de trabajadores del área, por lo cual se define como una muestra censal. Así mismo, como técnica de investigación se aplicó la encuesta y por consecuencia el cuestionario como instrumento de investigación.

Como resultado, se llegó a constatar que la Municipalidad cuenta con un Reglamento Organizacional de funciones y con el Manual de Organización y funciones, donde se da a conocer a detalle las funciones que debe realizar cada trabajador en la Municipalidad. Mediante la aplicación del cuestionario se evidenció, por un porcentaje significativo de trabajadores que, si segregan funciones dentro de la entidad, a su vez, se demostró que la gestión financiera se realiza de acuerdo con los lineamientos establecidos respecto a los ingresos, sin embargo, los gastos no están siguiendo estos lineamientos siendo así que perjudican la ejecución de la gestión financiera. La aplicación de planes estratégicos para evitar contingencias es realizada de manera mínima lo que conlleva a no tener un respaldo a los riesgos en la recaudación de ingresos y las arcas del municipio.

En conclusión, el control interno mediante la segregación de funciones influye directamente en la gestión financiera haciendo así que los trabajadores se esmeren en ejercer sus funciones llevando a la entidad a lograr los objetivos deseados. El Órgano de control interno tiene un papel fundamental ya que su estructura permite evaluar todas las fases del control interno. El área de desarrollo económico cumple con los reglamentos establecidos para la obtención de ingresos mediante los impuestos, tasas, venta de bienes y prestación de servicios, debiendo mejorar en la priorización de sus gastos.

Se recomendó, resguardar los procesos, normativas y controles para un mejor seguimiento de la realización de funciones por cada trabajador, evitando así futuras auditorías

y generación de gastos por ella. En la gestión financiera se recomendó que el Órgano de control interno supervise las actividades a realizar por el área de desarrollo económico y que los gastos realizados sean de acuerdo con un presupuesto anual ya aprobado, para que así se llegue a prevenir gastos innecesarios.

Velásquez (2018), realizó una tesis titulado *El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané - Puno*, para la obtención del Título profesional de Contador Público, en la Universidad Privada San Carlos de Puno.

La tesis de investigación tuvo como objetivo, determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial Huancané, asimismo, determinar la programación del proceso presupuestal y su ejecución.

La metodología de la investigación fue de tipo deductivo con enfoque cuantitativo, diseño no experimental – transversal y nivel de investigación explicativo - inferencial. Tuvo una población compuesta por auditores, funciones y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané, llegando a una muestra de 29 participantes. Asimismo, se aplicó como técnica de investigación la encuesta y el instrumento de investigación el cuestionario.

Como resultado, se obtuvo que los trabajadores de la Municipalidad tienen conocimiento sobre la implementación del sistema de control interno tanto en gobiernos locales, regionales y nacional, más no tienen conocimiento sobre la estructura del sistema de control interno. No aplican el Manual de políticas, planes y presupuesto teniendo en cuenta que si conocen de su existencia. De acuerdo con la ejecución presupuestal se manifestó que los trabajadores saben sobre metas y dimensiones que conlleva una buena gestión institucional.

En conclusión, se demostró la influencia de participación del control interno en la ejecución presupuestal, según las investigaciones realizadas. También se demostró que el control interno influye directamente en la programación de proceso de ejecución presupuestal en la Municipalidad provincial de Huancané, asimismo, tiene influencia en el gasto realizado en la Municipalidad.

Se recomendó, promover la participación de todos sus trabajadores para la implementación del sistema de control interno en el proceso de ejecución presupuestal, realizando capacitaciones y sensibilizando al personal respecto a la importancia de su aplicación y futura prevención de riesgos que se puede obtener con ello. Considerar las indicaciones de las normas técnicas presupuestarias para la programación y ejecución de presupuestos, con la finalidad de realizar controles periódicos permitiendo consecuentemente el cumplimiento de metas presupuestales.

Arias (2019), realizó una tesis de investigación titulado *El control interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno*, para la obtención del Título profesional de Contador Público, en la Universidad Nacional del Altiplano.

La tesis de investigación tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria – Puno. Asimismo, analizar, evaluar y proponer lineamientos para la mejora del control interno en el área de tesorería y su repercusión en el cumplimiento de las normas generales.

La metodología de la tesis de investigación tuvo como diseño no experimental, tipo explicativo, enfoque cuantitativo, población compuesta por el personal de todas las áreas de la Dirección Regional Agraria llegando así a una muestra censal. Como técnica de

investigación se realizó la entrevista y la encuesta, y como instrumento de investigación se tuvo al cuestionario y las guías de entrevista.

Como resultado, se determinó que el adecuado cumplimiento de las normas de tesorería optimiza en un porcentaje significativo la Gestión Administrativa, asimismo, el sistema de tesorería se desempeña cumpliendo las normas y procedimientos que tienen el fin de asegurar un manejo eficiente y racional de los procesos financieros. El resultado del análisis de las normas de control interno arrojó que 9 normas de las 13 ya establecidas se cumplen y ejecutan de manera eficiente.

En conclusión, se evidenció que existe un cumplimiento eficiente de las normas de control interno respecto al área de tesorería en la Dirección Regional Agraria, sin embargo, en el caso de las garantías de los responsables de manejo y la custodia de fondos o valores no se evidenció el cumplimiento de ello, esto debido a que el personal no cumple con esta norma a pesar de estar incluido como parte de las normas del control interno.

Se recomendó, al personal responsable del área de tesorería realizar acciones de control preventivo y simultáneo de manera permanente para optimizar la Gestión Administrativa. Identificar y crear las condiciones básicas necesarias para asegurar el compromiso de los trabajadores, conllevando a una adecuada implementación del control interno y consolidando oportunamente las funciones a realizar.

Llempen (2018), realizó la tesis de investigación titulado *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's S.A.C.*, para la obtención del Título profesional de Contador Público, en la Universidad Señor de Sipán.

La tesis de investigación, tuvo como objetivo determinar la Gestión Financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's S.A.C, analizar y evaluar la gestión financiera identificando los factores influyentes en la rentabilidad.

La metodología que se aplicó en la tesis de investigación, tuvo como diseño de investigación: no experimental, nivel explicativo – deductivo y enfoque cuantitativo. Su población estuvo compuesta por los directivos y accionistas de la empresa llegando a una muestra censal de 8 personas. La técnica de investigación fue la encuesta y el instrumento de investigación el cuestionario.

Como resultado, se determinó que la rentabilidad del patrimonio generó un rendimiento mayor es su último año a comparación del año precedente, por lo tanto, la gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones ya que mediante ellas se decide el manejo de los recursos que entran y salen. Las cuentas por cobrar comerciales se convirtieron en efectivo en un plazo promedio de 3.53 días y los suministros tuvieron un menor movimiento para realizarle a comparación del año precedente.

En conclusión, la entidad está excediéndose en los gastos perjudicando así los márgenes de ganancia por las ventas realizadas, así mismo, la entidad está dejando una parte mínima de su financiación en manos de terceros lo que conlleva a resguardarse de futuras deudas. La pérdida de oportunidades y el mal foco de potenciales clientes también son factores que influyen en la rentabilidad.

Se recomendó, para afianzar clientes y generar mayores ventas agenciarse de un profesional que ayude en la aplicación de marketing y estrategias comerciales reduciendo gastos operativos, llevando así a la mejora de las ventas. Analizar las cuentas correspondientes al capital para el pago de deudas teniendo así mediante ello más oportunidades en el mercado local.

Berrocal y Jara (2021), tesis de investigación titulado [*Gestión financiera y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Huallaga Express, Tarapoto*], para la obtención del Título profesional de Contador Público, en la Universidad Cesar Vallejo.

La tesis de investigación tuvo como objetivo, determinar a incidencia entre la gestión financiera en la situación económica y financiera de la empresa *Huallaga Express*, identificando el nivel de la situación económica y analizando la incidencia de la rentabilidad financiera.

La metodología que se aplicó en la tesis de investigación tuvo un diseño no experimental – transversal, tipo básica de nivel explicativo y enfoque cuantitativo. La técnica de investigación fue la encuesta y el instrumento de investigación el cuestionario, asimismo, como población fue compuesta por los socios de la empresa *Huallaga Express*, teniendo una muestra de 56 socios.

Como resultado, se determinó que la gestión financiera es regularmente aplicada debido al deficiente manejo de los recursos de la empresa, los pagos y cobros son realizados de manera empírica sin proyección incurriendo así en gastos innecesarios que afecta directamente al rendimiento esperado. La situación financiera también se determinó el nivel de manera regular, esto debido a los aportes de los socios mensualmente para sobrellevar los gastos, la competencia y otros factores de ingresos han sido motivo que la empresa solo tenga capacidad para pagar sus deudas mas no para reinvertir.

En conclusión, existe una incidencia positiva de la gestión financiera respecto a la situación económica y financiera de la empresa *Huallaga Express*, así como en la rentabilidad y en el análisis financiero. Una situación económicamente adecuada será favorable para la estabilidad en el mercado donde se desarrolle.

Se recomendó, realizar una planificación financiera y llevar un control de los recursos financieros mejorando así su servicio y buscando una adquisición de nuevas flotas.

Información financiera oportuna para la toma de decisiones con el fin de tener una mayor participación en el mercado, así mismo, analizar costos y gastos implementando una reducción del mismo para no llegar afectar en un futuro la rentabilidad de la empresa.

## **2.2 Bases Teóricas**

### ***2.2.1 Control Interno***

#### **2.2.1.1 Definición.**

Fonseca (2011), nos dice “el control interno está incorporado en cada proceso de una organización, constituye una parte importante de las actividades de una empresa representando un elemento de utilidad para gerencia” (p. 20).

Vera (2020), indica que “el control interno es una herramienta fundamental dentro de la gestión de todas las organizaciones con miras a mantener procesos pulcros, limpios y puros” (p. 5).

Mantilla (2018), nos dice:

La mejor definición del control interno lo establece el COSO, indicando así que es un proceso ejecutado por la junta de directores, administración principal y personal de la entidad, con el fin de proveer seguridad razonable relacionada a los objetivos de la organización. (p. 17)

#### **2.2.1.2 Origen.**

En 1949, el estudio Internal Control – Elements of a Coordinated System and its Importance to Management and the Independent Public Accountant, que fue publicado por el AICPA hizo su definición detallada a continuación: el

control interno abarca el plan de organización, métodos y procedimientos de manera ordenada que adopta un negocio con el fin de salvaguardar su patrimonio, verificando así la exactitud y confiabilidad de su información financiera, promoviendo una operatividad eficiente y fomentando la adhesión de las políticas establecidas por la administración. (Fonseca, 2011, p. 14)

El origen de la aplicación del control interno surgió en los escándalos acontecidos en las grandes empresas de Estados Unidos como Enron, WorldCom o Global Crossing, terminando sus directivos en prisión y con las compañías declaradas en quiebra. La similitud encontrada en los fraudes de las empresas fue el maquillaje contable falseando resultados de auditoría y la ocultación de información financiera con empresas intermediarias creadas con dicho fin. Estos sucesos llevaron a emitir normativas con el fin de mejorar los procesos de generación de información financiera y devolver la confianza a los inversores. (Barqueo, 2013, p. 09)

Uno de los primeros estudios que se conocieron del control interno fue en Estados Unidos, titulado *Internal Control – Elements of a Coordinated System and Its Importance to Management and the Independent Public Accountant*, y publicado en 1949. Este estudio contiene la definición de la profesión contable sobre el control interno, indicando lo siguiente: El control interno está comprendido por el plan de organización, los métodos y las medidas respectivamente coordinadas que se incorporan en un negocio para resguardar sus activos, verificando la efectividad y la información confiable de los datos, con el fin de fomentar la integración de políticas prescritas. (Mantilla, 2018, p. 23)

### 2.2.1.3 Objetivos.

Fonseca (2011), indica que:

Los objetivos del control interno se conforman de tres rangos: efectividad y eficiencia en las operaciones; confiabilidad de la información y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Se describe a continuación:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Este objetivo está basado en los controles internos diseñados con el fin de asegurar las operaciones ejecutadas con efectividad, quiere decir tal y como fueron planteadas, sin embargo, la eficiencia es controlada por el correcto uso de los recursos teniendo relación con los activos, efectivo, inventarios, y la imagen de la organización.
- Confiabilidad de la información financiera: Este objetivo está basado en las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la organización con el fin de tener una información financiera válida y confiable. Se dice que la información es válida cuando está referida a las actividades y operaciones que ocurrieron, y para ser consideradas como tales debe cumplir las condiciones necesarias.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables: Este objetivo está basado en las políticas y procedimientos específicos que son establecidos con el fin de cumplir y dar conformidad a las leyes y regulaciones aplicables. La evaluación de cada cumplimiento debe ser de acuerdo a las leyes y regulaciones emitidas por las entidades de cada país. (p. 42)

Mantilla (2018), afirma que:

Los principales objetivos del control interno son:

- Eficiencia y efectividad de las actividades como objetivos de desempeño.
- Confiabilidad, completitud y oportunidad de la información financiera como objetivos de información.
- Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. (p. 32)

Los objetivos generales del control interno están referidos a la obtención de una seguridad razonable en la operatividad de una empresa, en su generación de información y en el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Como objetivos específicos, que estén referidos un hecho económico o transacciones, tenemos: la autorización apropiada, la ejecución, el registro en cuentas apropiadas y la custodia de los activos con el fin de salvaguardarlos.

(Estupiñan, 2021, p. 17)

#### **2.2.1.4 Importancia.**

Vera (2020), indica que:

Para entender la importancia del control interno se debe empezar por entender el propósito del control interno, que tiene como objetivo resguardar los recursos de la empresa o negocio evitando pérdidas por fraude o negligencia, así como también detectar las desviaciones que se presenten en la entidad. (p. 9)

Mantilla (2018), establece que, “La importancia del control interno se evidencia en su implementación, ya que mediante ella la compañía se mantendrá en dirección hacia sus objetivos de rentabilidad y la consecución de su misión” (p. 100)

Luna et al. (2019), indica que, “El sistema de control interno es de vital importancia ya que representa la base de las empresas para una administración eficiente, que cada vez demandan una mejor información, confiable, sólida y transparente” (p. 18)

#### **2.2.1.5 Componentes.**

Fonseca (2011), detalla que:

Los componentes de control interno son criterios generales con el fin de asegurar la preparación sin errores materiales o fraudes, con niveles de riesgo aceptables, de los estados financieros, Los componentes son los siguientes:

- Ambiente de Control: fundamento principal de todos los controles internos, establece el tono general del control en la organización.
- Evaluación de riesgo: administración de los riesgos que influyen en el logro de los objetivos, mediante su identificación y análisis.
- Actividades de control: Políticas y procedimientos con el fin de asegurar el cumplimiento de las funciones establecidas a cada empleado y poder definir realización de las actividades encomendadas.
- Información y comunicación: Relacionado a los mecanismos de comunicación de la organización, sistemas e informes que den la facilidad a gerencia de cumplir sus responsabilidades.
- Monitoreo: Proceso que mediante una evaluación define la calidad del control interno y el desempeño efectuado en un determinado tiempo. (p. 49)

Cajella, Pérez y Manzaneque (2022), detalla que:

El informe COSO de 2013 estructura al control interno en cinco componentes:

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Actividades de seguimiento. (p. 4)

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, sin embargo, las compañías pequeñas pueden implementarlo de forma diferente y como resultado tener un control interno efectivo. Componentes del control interno: Ambiente de control, Valorización de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Monitoreo. (Mantilla, 2018, p. 103)

#### **2.2.1.6 COSO – Marco Integrado del Control Interno.**

En 1992 el *Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission (COSO)*, divulga el Marco Integrado de Control Interno, con el cual es posible evaluar los riesgos y la efectividad de los sistemas de control interno, considerando 3 objetivos: operaciones, información y cumplimiento; y 5 componentes: ambiente de control, evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo. En 2006, el COSO divulgó la Guía de Control Interno sobre la Información Financiera, guía que es para pequeñas compañías públicas simplificando la aplicación del COSO. En 2009 se divulgó la Guía de Monitoreo para Sistemas de Control Interno, guía que plantea garantizar el funcionamiento del monitoreo, definir la estructura para la correcta asignación de roles en el monitoreo, establecer un diseño entorno al nivel de conocimiento del control interno y los puntos clave que se encargan de

detectar los riesgos más importantes en una organización. (Fonseca, 2011, p. 19)

El *Committe of Sponsoring Organization of the Treadway Commission* (COSO), está compuesto por cinco organizaciones profesionales:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executives International (FEI)
- Institute of Management Accountants (IMA)
- The Institute of Internal Auditors (IIA)

Estas organizaciones tienen una red amplia de alcance mundial y son patrocinadoras del COSO, sin embargo, el COSO es un ente sin fines de lucro independiente dedicado a la orientación de las bases globales para la administración ejecutiva de las entidades, estableciendo operaciones más efectivas, eficientes y éticas. (Mantilla, 2018, p. 96)

En 1992, COSO publicó el Marco Integrado de Control Interno que se basó en un cambio de definición mediante sus cinco componentes, después de 20 años, en mayo 2013, COSO hace la presentación de una versión actualizada del Control Interno – Marco integrado, ya no enfocándose en niveles sectoriales sino, en niveles globales más completos incluyendo cambios tecnológicos para optimizar los controles. Es así, que la nueva versión mantiene eficiente y efectivamente los sistemas de control interno aumentando la probabilidad del cumplimiento de los objetivos. El Marco de Control Interno mejoró el objetivo de la información financiera adicionando reportes internos no financieros que

vayan de acuerdo al cambio empresarial y operativo de los últimos tiempos, como son:

- Las expectativas de supervisión.
- Globalización de mercados y sus operaciones.
- Cambios y aumentos de la complejidad en las actividades empresariales.
- Demandas y complejidad de las leyes y normas por aplicar.
- Expectativas de las competencias y responsabilidad. (Estupiñán, 2021, p. 59)

## **2.2.2 Gestión Financiera**

### **2.2.2.1 Definición.**

Astudillo et al. (2018), indica que “La gestión financiera de una organización es una de las actividades principales para tener un manejo eficiente de ella, cualquier sector de la economía, a nivel nacional o internacional”. (p. 51)

Córdova (2012), nos dice “La gestión financiera es una aplicación eficaz de los recursos financieros que van a potenciar los resultados del valor de la empresa y su rentabilidad”. (p. 03)

Muñoz y Gómez (2021), afirma que “La gestión financiera busca la optimización del uso de sus recursos de tal manera que lleve a incrementar su valor de mercado” (p. 2)

### **2.2.2.2 Origen.**

Hasta la Segunda Guerra Mundial época que se caracterizó por el avance de la teoría económica, como disciplina académica, surgiendo así el libro “La

riqueza de las naciones” del autor Adam Smith llamado como el modelo clásico de las finanzas ya que detallaba el crecimiento de una organización sin una presencia de dirección central, seguido de varios economistas ingleses. Con la depresión de la economía mundial de 1929 a 1936, se tuvo como consecuencia en las empresas problemas de financiación, quiebras y liquidaciones, es así, que esto obligó a los economistas a centrarse en el estudio de las finanzas. (Córdova, 2012, p.18)

En 1494, Luca Pacioli publicó el primer tratado de contabilidad para llevar las cuentas, en dicho tratado explica cómo se registraban los números de los negocios ejercidos por los mercaderes de aquella época. Desde entonces ha habido una mejora revolucionaria respecto a las herramientas que ayudan en el recojo y análisis de la información económico – financiera, surgido por la aparición de telecomunicaciones, software y procesos en los ordenados. Estas mejoras también fueron parte de la información financiera ya que se pudo saber en tiempo real los pagos, servicios prestados y la estabilidad de los mercados financieros. (Pérez, 2015, p. 26)

En el año 2002, Sarbanes-Oxley estableció formas para combatir los fraudes corporativos y contables, mediante la Ley de Sarbanes-Oxley aprobado por el congreso de EE. UU, esto originado por los escándalos corporativos en la última década respecto a Enron, WorldCom, Global Crossing, Tyco y otras compañías. Esta ley establece multas por violación de leyes de valores y establece una Comisión de supervisión contable de las empresas públicas (Public Company Accounting Oversight Board, PCAOB) con facultad de

auditoría, control de calidad, éticas y divulgación de información. (Van y Wachowicz, 2010, p. 08)

### **2.2.2.3 Principios.**

Pérez (2015), afirma que:

Los principios de la Gestión financiera están conformados por un decálogo de principios básico que contribuirán a evitar situaciones de riesgos y fomentar el crecimiento rentable. Los principios son:

1. Llevar el crecimiento de la empresa al potencial del mercado y los recursos de la empresa.
2. Diversificar las actividades y operaciones.
3. Antes de conceder créditos hacer una evaluación a los clientes.
4. Tener financiación adicional para cubrir imprevistos.
5. Financiar a los inversionistas en inmovilizado.
6. Asegurar la rentabilidad de la empresa superando el costo de financiación y limitar su endeudamiento.
7. Pago de dividendos prudentes y sostenibles.
8. Cubrir riesgos de manera razonable con el fin de evitar pérdidas extraordinarias.
9. Controlar costos y resultados para actuar ante las desviaciones.
10. Apoyo a las áreas correspondientes respetando los principios precedentes.

(p. 28)

Córdova (2012), indica que:

Existe 10 principios económicos – financieros:

1. El dilema entre el riesgo y el beneficio.
2. El valor del dinero en el tiempo.
3. Maximización de la riqueza del inversionista.
4. Financiamiento apropiado.
5. El dilema entre la liquidez y la necesidad de invertir.
6. El ciclo de los negocios.
7. Apalancamiento o uso de deuda.
8. Diversificación eficiente.
9. El desplazamiento de recursos.
10. Costos de oportunidad. (p. 04)

#### **2.2.2.4 Objetivos.**

Pérez (2015), afirma que:

Los objetivos de la gestión financiera son los siguientes:

- Mejorar la rentabilidad.
- Reforzar la posición financiera.
- Reducción del riesgo.
- Retribución a los propietarios. (p. 38)

Córdova (2012), indica que:

Son 4 los objetivos de toda organización:

1. Maximizar la rentabilidad de la inversión.
2. Generar mayor valor agregado por empleado.
3. Elevar el nivel de satisfacción para los clientes y consumidores.
4. Incrementar la participación en el mercado. (p. 14)

Fajardo y Soto (2017), indica que:

Los objetivos primordiales de la Gestión Financiera, son los siguientes:

- Maximizar la riqueza de los accionistas: esto debido a que las acciones de una empresa están enfocadas en generar rentabilidad mediante la inversión a largo plazo en cada unidad de una empresa, desde recursos humanos hasta el control de costos.
- Maximizar las utilidades de una empresa: este objetivo está enfocado en la obtención de rentabilidad a corto plazo por parte de los administradores, generando ganancias en relación a las ventas y activos de la organización. (p. 47)

#### **2.2.2.5 Importancia.**

Córdova (2012), nos dice “La importancia de la Gestión Financiera está relacionado con el control de sus operaciones, obtención de nuevas fuentes de financiación, efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de información y cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables” (p. 06)

Fajardo y Soto (2017), indica que “La importancia de la Gestión Financiera está establecida en identificar los aspectos financieros, como la planificación estratégica, análisis financieros e indicadores financieros, además los pronósticos de ventas y gastos.” (p. 46)

#### **2.2.2.6 Planeamiento Financiero.**

Gutiérrez y Gutiérrez (2018), afirma que “La planeación financiera es el conjunto de actividades que se realizan con el fin de asegurar la supervivencia de la empresa y garantizando a los propietarios que obtendrán mayor valor en un futuro” (p. 23)

Córdova (2012), indica que “El planeamiento financiero es parte de las actividades financiera de una empresa, teniendo como tareas básicas la elaboración de pronóstico, Costeo de actividades, tareas o procesos y formulación de presupuestos”. (p. 11)

#### **2.2.2.7 Herramientas Financieras.**

Córdova (2012), nos dice que “Las herramientas financieras van ofrecer estructura, información y recursos para decisiones relacionadas con el efectivo y así prevenir futuros riesgos financieros y aumentar la capacidad de decisión”. (p. 86)

Vite et al. (2022), afirman que “Son de utilidad al momento de hacer evaluaciones del financiamiento en plazos cortos, así como el uso de sus recursos económicos o flujos de caja”. (p. 371)

Toro (2014), nos dice “Las herramientas financieras sirven para evaluar la situación financiera de una empresa mediante el análisis financiero, teniendo como fin determinar su estafo actual predecir la evolución de la empresa en un futuro”. (p. 17)

##### **2.2.2.7.1 Razones financieras.**

Córdova (2012), indica que:

Las razones financieras evalúan el rendimiento de la empresa desde el análisis de los resultados en los estados financieros, no solamente con la aplicación de fórmulas sino con la interpretación de los resultados que se obtengan de ella.

Las razones financieras se clasificación de la siguiente manera:

- Razones de liquidez.
- Razones de actividad.

- Razones de endeudamiento.
- Razones de rentabilidad. (p. 99)

Astudillo et al. (2018), afirman que:

Las razones financieras es la comparación de las cuentas de los estados financieros que tienen como resultado el análisis de la información presente en éstos, buscando sacar a flote indicios o hechos que hubieran quedado ocultos sin la aplicación del análisis. Las razones financieras se detallan a continuación:

- Indicadores de desempeño.
- Indicadores de productividad.
- Indicadores de endeudamiento.
- Indicadores de diagnóstico financiero. (p. 55)

Van y Wachowicz (2010), indican que:

Las razones financieras por si solas no dan la información suficiente para saber la situación financiera de una organización, solo cuando se analiza un grupo de razones se podrá hacer juicios razonables. Las razones financieras tienen cinco tipos diferentes:

- Razón de liquidez.
- Razón de apalancamiento financiero.
- Razón de cobertura.
- Razón de actividad.
- Razón de rentabilidad. (p. 137)

## **2.3 Definición de términos básicos**

### **2.3.2 Activo**

Según Vidales (2003), “Es el conjunto de bienes y derechos reales y personales sobre los que se tiene propiedad o posesión”. (p. 21)

Según Ramos, Rosario y Valenciano (2016), “Son aquellos bienes o derechos que una empresa posee y que tienen la capacidad actual o futura de generar ingreso”. (p. 14)

### **2.3.1 Accionista**

Vidales (2003) afirma que, “Es el propietario legal de una o más acción de capital social de una compañía”. (p. 17)

Lawrence (2003), “Propietarios de una corporación cuya propiedad, o capital, se evidencia mediante sus acciones ordinarias y acciones preferentes”. (p. 5)

Eduardo (2019), “Representante del entorno interno de una empresa que utilizan la información financiera para analizarla y delinear sus estrategias”. (p. 27)

### **2.3.3 Apalancamiento**

Según Vidales (2003), “Se refiere a las estrategias relativas a la composición de deuda y capital para financiar activos, se aplica a la razón resultante de dividir el pasivo entre el capital contable”. (p. 44)

Lawrence (2003), “Es el aumento del riesgo y rendimiento introducidos a través del uso de financiamiento de costo fijo, como deuda y acciones preferidas”. (p. 53)

Córdova (2012), “Es la capacidad de una empresa para emplear los cargos financieros fijos con el fin de aumentar al máximo los efectos de los cambios de utilidades antes de intereses e impuestos sobre los rendimientos por acción”. (p. 162)

### **2.3.4 Auditor**

Vidales (2003), “Es la persona capacitada y designada por parte competente, para examinar determinadas cuentas e informar o dictaminar acerca de ellas”. (p. 52)

Fonseca (2011), “El auditor interno es quien examina los controles internos y recomienda mejoras en estos”. (p. 48)

Filgueira (2021), “Persona que proporciona un nivel alto, pero no absoluto, de certeza de la información sujeta a auditoría está libre de representaciones erróneas sustanciales”. (p. 26)

### **2.3.5 Beneficio**

Vidales (2003), “Es la retribución del capital de una empresa llamado también utilidad o ganancia”. (p. 70)

Pérez (2015). “Es una magnitud contable que varía según los gastos que se deduzcan”. (p. 40)

### **2.3.6 Confiabilidad**

Fonseca (2011), “Asegura que la información evaluada es confiable y válida de acuerdo a las políticas, métodos y procedimientos diseñados por la organización”. (p. 43)

Mantilla (2018), “Es la relación que existe entre la efectividad del diseño y la operación del sistema o documentación a validar” (p. 77)

### **2.3.7 Economía**

Vega et al. (2019), “Es un principio de razonabilidad en el gasto en virtud del cual los gestores de los fondos deben minimizar el coste de los recursos de los empleados para llevar a cabo sus actividades”. (p. 79)

Méndez (2020), “La economía es la ciencia que estudia como los individuos y las comunidades administran una serie de recursos escasos con el fin de satisfacer las ilimitadas necesidades humanas”. (p. 17)

### **2.3.8 Efectividad**

Vega et al. (2019), “Relacionado con el logro de resultados, consecución de los objetivos establecidos por una organización”. (p, 84)

Fonseca (2011), “Es asegurar que las operaciones son ejecutadas con efectividad, es decir tal y como fueron planeadas”. (p. 42)

Mantilla (2018), “Asegura el logro de objetivos mediante una evaluación y/o valoración” (p. 76)

### **2.3.9 Eficiencia**

Vega et al. (2019), “Es una medida de la utilización de recursos que busca utilizar los medios, métodos y procedimientos más adecuados y debidamente empleados para asegurar un óptimo empleo de los recursos disponibles”. (p. 88)

Fonseca (2011), “Está orientada al correcto uso de los recursos, teniendo relación con el activo fijo, efectivo, inventarios y la imagen de la organización”. (p. 42)

### **2.3.10 Estados financieros**

Filgueira (2021), “Son reportes preparados y presentados en forma anual, enfocados en las necesidades habituales de información de una amplia variedad de usuarios”. (p. 25)

Toro (2014), “Los estados financieros son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico”. (p. 27)

### **2.3.11 Planeación**

Morales y Morales (2014), “La planeación establece la manera de cómo se lograrán las metas; además, representa la base de toda la actividad económica”. (p. 17)

Gutiérrez y Gutiérrez (2018), “Es el proceso de llevar la empresa de la situación real en que se encuentra a una situación futura deseada”. (p. 15)

### **2.3.12 Presupuesto**

Morales y Morales (2014), “Es un plan escrito expresado en términos de unidades, dinero o ambos”. (p. 17)

Eduardo (2019), “Se origina como mínimo la planeación de la operatividad para periodos anuales, mensuales, quincenales y semanales, dando la oportunidad de controlar todo y cada uno de los recursos utilizados”. (p. 45)

### **2.3.13 Razón financiera**

Córdova (2012), “Las razones financieras evalúan el rendimiento de la empresa a partir del análisis de las cuentas del Estado de Resultados y del Balance General”. (p. 99)

Astudillo et al. (2018), “Las razones financieras ayudan a evaluar el funcionamiento actual, histórico y proyectado de una empresa, ofreciendo medida relativas a su funcionamiento”. (p. 54)

### **2.3.14 Rentabilidad**

Córdova (2012), “Es una relación porcentual que nos indica cuánto se obtiene a través del tiempo por cada unidad de recurso invertido”. (p. 15)

Toro (2014), “Es la utilidad, comparada con la inversión u otro rubro de los estados financieros”, (p. 22)

### **2.3.15 Riesgo**

Lawrence (2003), “Es la probabilidad de que los resultados reales sean diferentes de los esperados”. (p. 13)

Fonseca (2011), “Evalúa la probabilidad de existencia de un error material debido al fraude, cuando los riesgos para lograr el objetivo del control interno sobre la información financiera son evaluados”. (p. 78)

Córdova (2012), “Es la probabilidad de que los resultados reales difieran de lo esperado o que algún evento desfavorable ocurra”. (p. 16)

## Capítulo III: Metodología de la Investigación

### 3.1 Enfoque de la Investigación

La investigación se desarrolló con un enfoque cuantitativo caracterizado por procedimientos rigurosos, análisis estadísticos y el uso de técnicas de recolección de datos, en este caso, se utilizó como técnica la encuesta.

El enfoque cuantitativo está centrado en el análisis de datos numéricos que permitan evaluar el fenómeno de estudio, para poder realizar interpretaciones de la causa o causas que originan el problema con el propósito de dar soporte de una forma mensurable a las conclusiones elaboradas a partir del resultado, (Barbosa, Mar y Molar, 2020).

### 3.2 Variables

#### 3.2.1 Operacionalización de variables

Según (Población y Serna, 2015), “Las variables cualitativas no toman valores numéricos, sino que describen cualidades”. (p. 4)

En la investigación las variables cualitativas se sometieron a un análisis de datos y pruebas estadísticas para tener un resultado cuantitativo.

- **Variable Independiente:** Control Interno
- **Variable Dependiente:** Gestión Financiera

**Tabla 1** *Matriz de Operacionalización de variables*

<b>VARIABLES</b>	<b>DEFINICIÓN</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ÍTEMS</b>
Control Interno	Según Fonseca (2011), el control interno está incorporado en cada proceso de una organización, constituye una parte importante de las actividades de una empresa representando un elemento de utilidad para gerencia.	Procedimientos	Efectividad Eficiencia	1 al 4
		Información confiable	Confiabilidad Leyes aplicables	5 al 8
		Monitoreo	Control y seguimiento Evaluación	9 al 12
Gestión Financiera	Según Córdova (2012), es una aplicación eficaz de los recursos financieros que van a potenciar los resultados del valor de la empresa y su rentabilidad.	Planeamiento financiero	Costeo de actividades y procesos Presupuestos	13 al 16
		Estados financieros	Rentabilidad Liquidez	17 al 20
		Herramientas financieras	Capital de trabajo Razón circulante	21 al 24

*Nota:* Elaboración propia

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis General**

El control interno influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

#### **3.3.2 Hipótesis Específicas**

Los procedimientos de control interno influyen de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021

La información confiable influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

El monitoreo del control interno influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

### **3.4 Tipo de Investigación**

La investigación fue de tipo básica o pura, enfocada en la creación de mayor cantidad de información para conocer y entender mejor las teorías y leyes ya establecidas, asimismo, se buscó ampliar las bases teóricas del tema investigado.

Según (Barbosa, Mar y Molar, 2020), “La investigación de tipo básica o pura busca el progreso científico, aumentando los conocimientos teóricos sin conocer qué usos prácticos o que posibles aplicaciones se le pueda dar en un futuro”. (p. 22)

### **3.5 Diseño de la Investigación**

El diseño de la investigación fue no experimental, ya que no se pretendió aplicar ni modificar los procesos o leyes establecidos, sino explicar la influencia de la variable

independiente con la dependiente, por ello, el nivel de la investigación fue explicativo y de corte transversal ya que se realizó en un determinado tiempo.

Según (Barbosa, Mar y Molar, 2020), “La investigación experimental describe diversas maneras en las que se manifiestan los procesos, así como relación entre ellos. Es capaz de analizar, describir, evaluar, explorar fenómenos para encontrar la verdad”. (p. 12)

### **3.6 Población y muestra**

#### **3.6.1 Población**

La investigación tuvo como población a 30 empleados de una empresa privada del distrito de Ate, para la ejecución de nuestro instrumento de investigación.

Según (Población y Serna, 2015), “La población es el conjunto de todos los individuos que aportan información sobre el fenómeno que se estudia”. (p. 4)

#### **3.6.2 Muestra**

La investigación tuvo una muestra censal de 30 empleados de una empresa privada del distrito de Ate.

Según (Población y Serna, 2015), “Es un subconjunto seleccionado de la población, suficientemente representativo y seleccionado al azar, es decir sin ningún criterio de selección”. (p. 4)

### **3.7 Técnicas e Instrumento de recolección de datos**

La técnica de investigación fue la encuesta y estuvo basada en preguntas directas y cerradas, se realizó de manera online mediante Google forms. Asimismo, se utilizaron los *softwares* de Microsoft Excel versión 2016 y *IBM SPSS Statistics* versión 25 con el fin de recolectar la información necesaria respecto al tema investigado.

Según (Hernández et al., 2018), “Las técnicas de investigación permiten obtener los hechos científicos que, analizados a través del tratamiento estadístico correspondiente, posibilitan la constatación de la hipótesis”. (p. 39)

### 3.7.1 Técnicas

La técnica que se utilizó en la investigación fue la Encuesta, respectivamente validada y detallada en los anexos.

### 3.7.2 Instrumentos

Como instrumento de recolección de datos se utilizó el cuestionario teniendo una relación de 24 preguntas, con el fin de llegar a la información deseada. Asimismo, se consideró la Escala de Likert para cuantificar las respuestas. Se detalla en anexos.

## 3.8 Fiabilidad

El cuestionario utilizado en la investigación se analizó mediante el programa *IBM SPSS Statistics* con el fin de verificar su fiabilidad mediante el *Alfa de Cronbach*. Se detalla en el apéndice.

**Tabla 2.- Resultado de Alfa de Cronbach - Escala de Control Interno**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,866	12

*Nota:* De acuerdo con los resultados obtenidos por la prueba de *Alfa de Cronbach*, la variable Control Interno se encuentra dentro del rango del Coeficiente alfa  $>.8$  se considera que es bueno, por lo tanto, el cuestionario es fiable.

**Tabla 3.- Resultado de Alfa de Cronbach - Escala de Gestión Financiera**

**Resumen de procesamiento de casos**

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,892	12

*Nota:* De acuerdo con los resultados obtenidos por la prueba de *Alfa de Cronbach* la variable Gestión Financiera se encuentra dentro del rango Coeficiente alfa  $>.8$  se considera que es bueno, por lo tanto, el cuestionario es fiable.

## Capítulo IV: Resultados

De acuerdo a la obtención de datos numéricos mediante la escala de Likert y la utilización del programa de Microsoft Excel, se describió los resultados a partir del análisis de datos de tabla, las pruebas estadísticas, prueba de normalidad y las interpretaciones respectivas, que se muestran a continuación:

### 4.1 Análisis de los resultados

#### 4.1.1 estadísticos Descriptivos de las variables

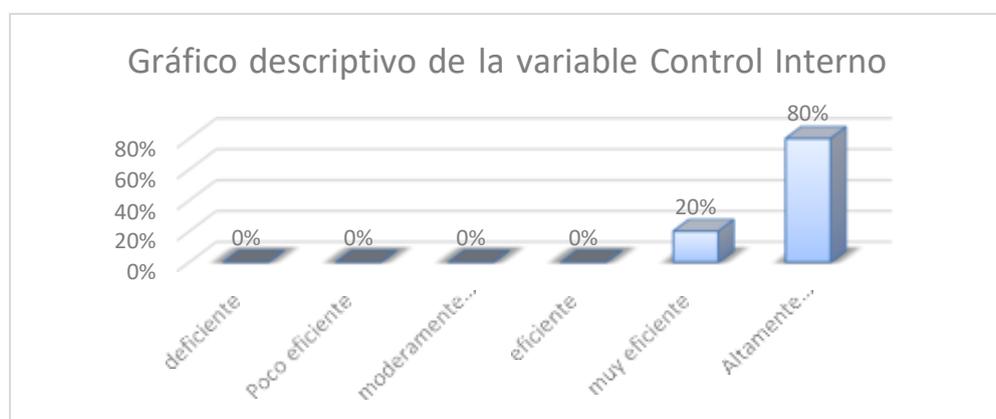
Mediante la tabla de frecuencia se realizó el análisis descriptivo de las variables, como se demuestra en las siguientes tablas:

**Tabla 4.- Nivel descriptivo de la variable Control Interno**

Niveles	Intervalo	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Deficiente	[12-20)	0	0%
Poco eficiente	[20-28)	0	0%
Moderadamente eficiente	[28-36)	0	0%
Eficiente	[36-44)	0	0%
Muy eficiente	[44-52)	6	20%
Altamente eficiente	[52-60]	24	80%
		30	100%

*Nota:* La tabla muestra la situación de la variable Control Interno, observamos que existe un grupo representativo del 80% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la variable Control Interno y un 20% que percibe un nivel Muy eficiente.

**Figura 1.- Representación gráfica de los resultados descriptivos de la variable Control Interno**

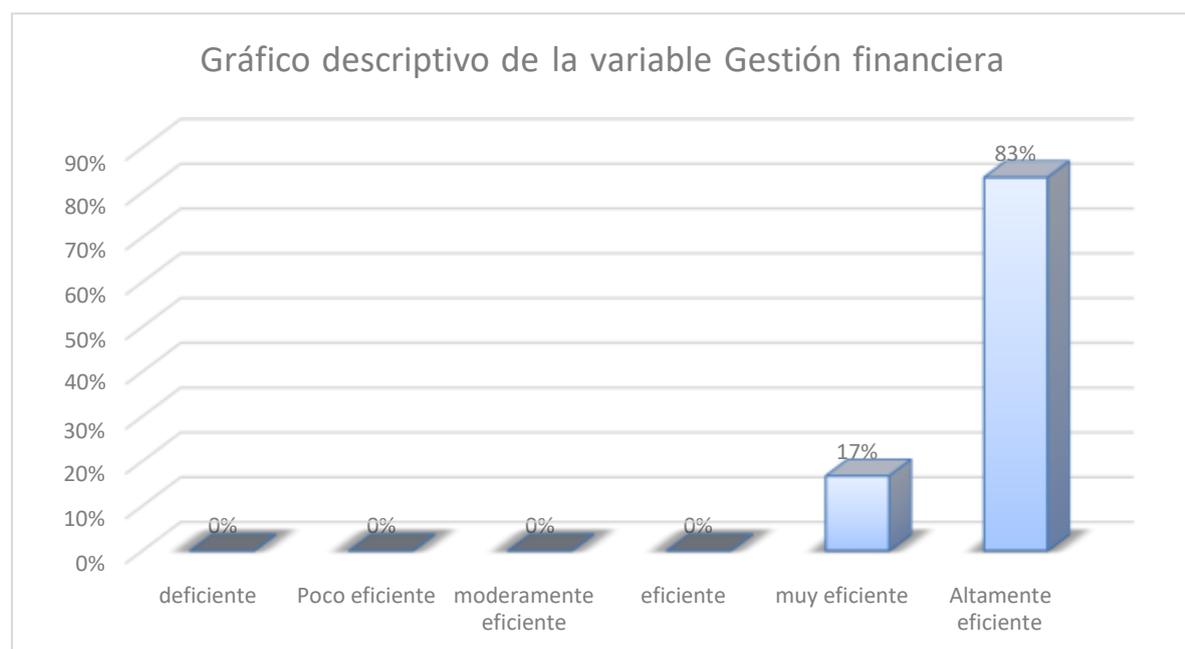


*Nota:* El gráfico muestra la situación de la variable Control Interno.

**Tabla 5.- Nivel descriptivo de la variable Gestión Financiera**

Niveles	Intervalo	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Deficiente	[12-20)	0	0%
Poco eficiente	[20-28)	0	0%
Moderadamente eficiente	[28-36)	0	0%
Eficiente	[36-44)	0	0%
Muy eficiente	[44-52)	5	17%
Altamente eficiente	[52-60]	25	83%
		30	100%

*Nota:* La tabla muestra la situación de la variable Gestión Financiera, observamos que existe un grupo representativo del 83% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la variable Gestión Financiera y un 17% que percibe un nivel Muy eficiente.

**Figura 2.- Representación gráfica de los resultados descriptivos de la variable Gestión Financiera**

*Nota:* El gráfico muestra la situación de la variable Gestión Financiera.

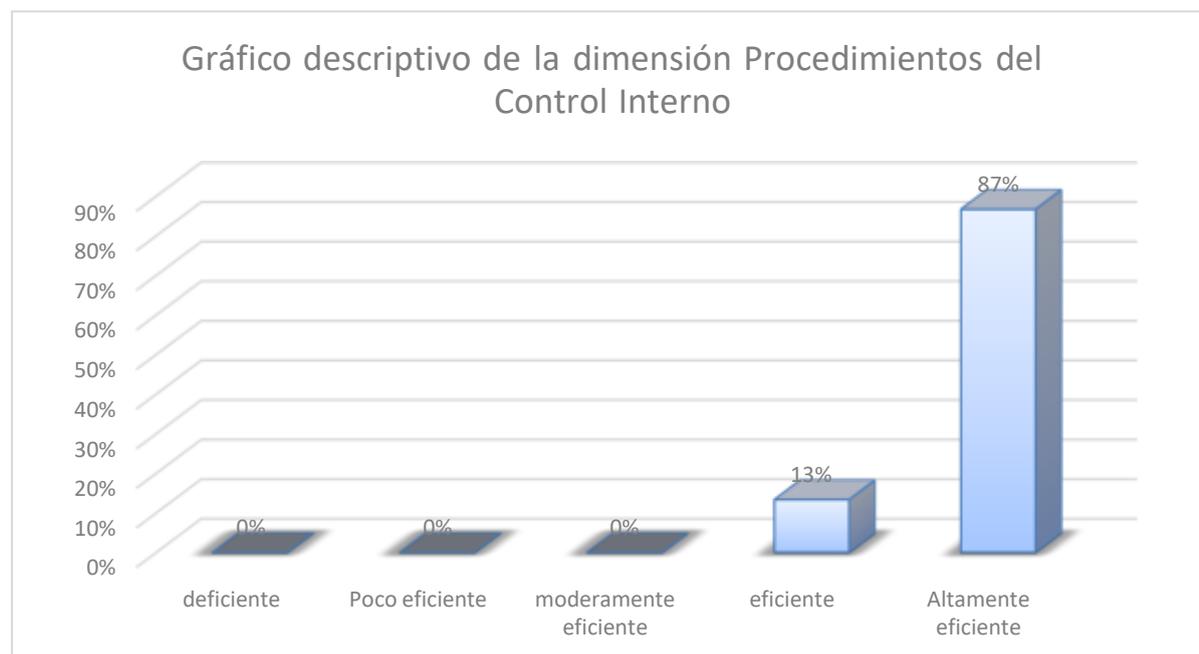
#### 4.1.2 Descripción de Dimensiones

**Tabla 6.- Nivel descriptivo de la dimensión Procedimientos del Control Interno**

Niveles	Intervalo	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Deficiente	[4-7)	0	0%
Poco eficiente	[7-11)	0	0%
Moderadamente eficiente	[11-14)	0	0%
Eficiente	[14-17)	4	13%
Altamente eficiente	[17-20]	26	87%
		30	100%

*Nota:* La tabla muestra la situación de la dimensión Procedimientos del Control Interno, donde observamos que existe un grupo representativo del 87% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la dimensión Procedimientos y un 13% que percibe un nivel Eficiente.

**Figura 3.- Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Procedimientos del Control Interno**

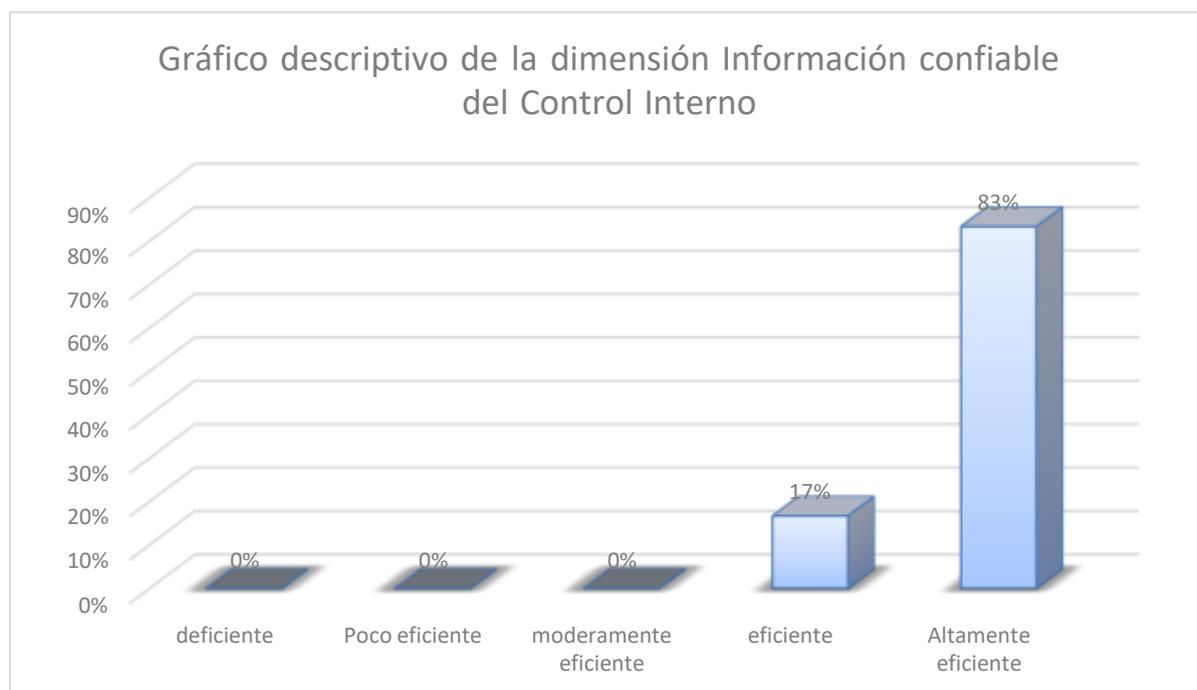


*Nota:* El gráfico muestra la situación de la dimensión Procedimientos del Control Interno.

**Tabla 7.- Nivel descriptivo de la dimensión Información Confiable del Control Interno**

Niveles	Intervalo	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Deficiente	[4-7)	0	0%
Poco eficiente	[7-11)	0	0%
Moderadamente eficiente	[11-14)	0	0%
Eficiente	[14-17)	5	17%
Altamente eficiente	[17-20]	25	83%
		30	100%

*Nota:* La tabla muestra la situación de la dimensión Información Confiable del Control Interno, donde observamos que existe un grupo representativo del 83% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la dimensión Información Confiable y un 17% que percibe un nivel Eficiente.

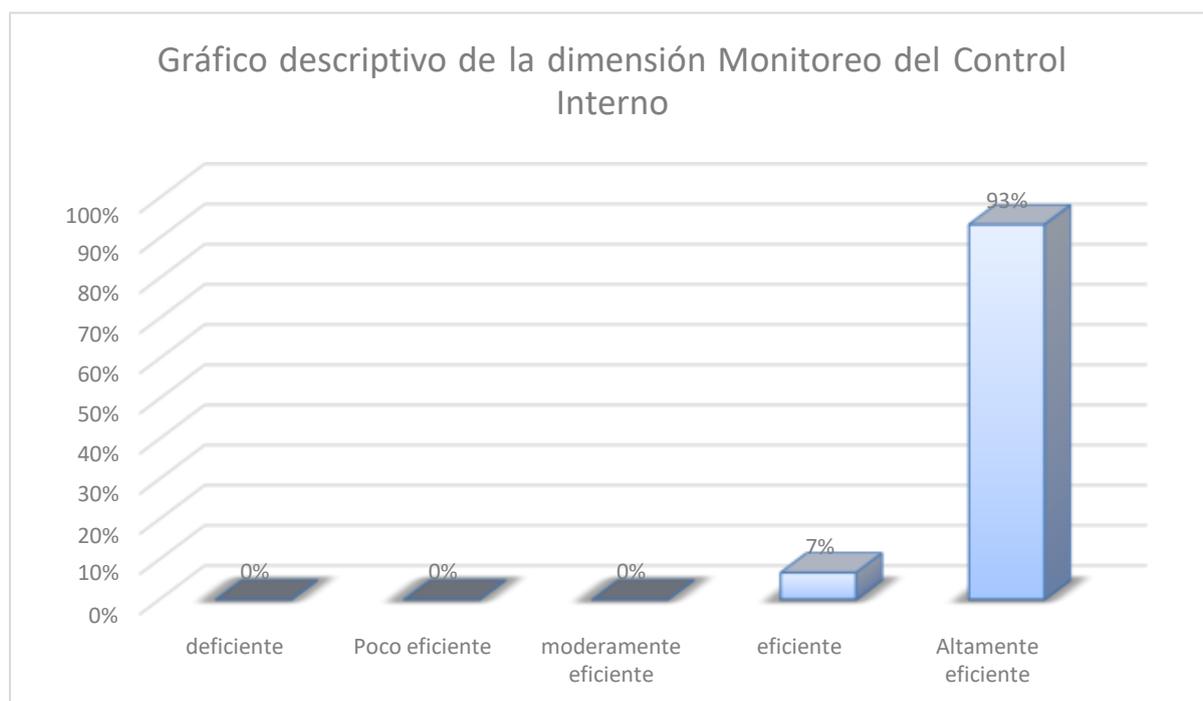
**Figura 4.- Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Información Confiable del Control Interno**

*Nota:* El gráfico muestra la situación de la dimensión Información Confiable del Control Interno.

**Tabla 8.- Nivel descriptivo de la dimensión Monitoreo del Control Interno**

Niveles	Intervalo	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Deficiente	[4-7)	0	0%
Poco eficiente	[7-11)	0	0%
Moderadamente eficiente	[11-14)	0	0%
Eficiente	[14-17)	2	7%
Altamente eficiente	[17-20]	28	93%
		30	100%

*Nota:* La tabla muestra la situación de la dimensión Monitoreo del Control Interno, donde observamos que existe un grupo representativo del 93% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la dimensión Monitoreo y un 7% que percibe un nivel Eficiente.

**Figura 5.- Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Monitoreo del Control Interno**

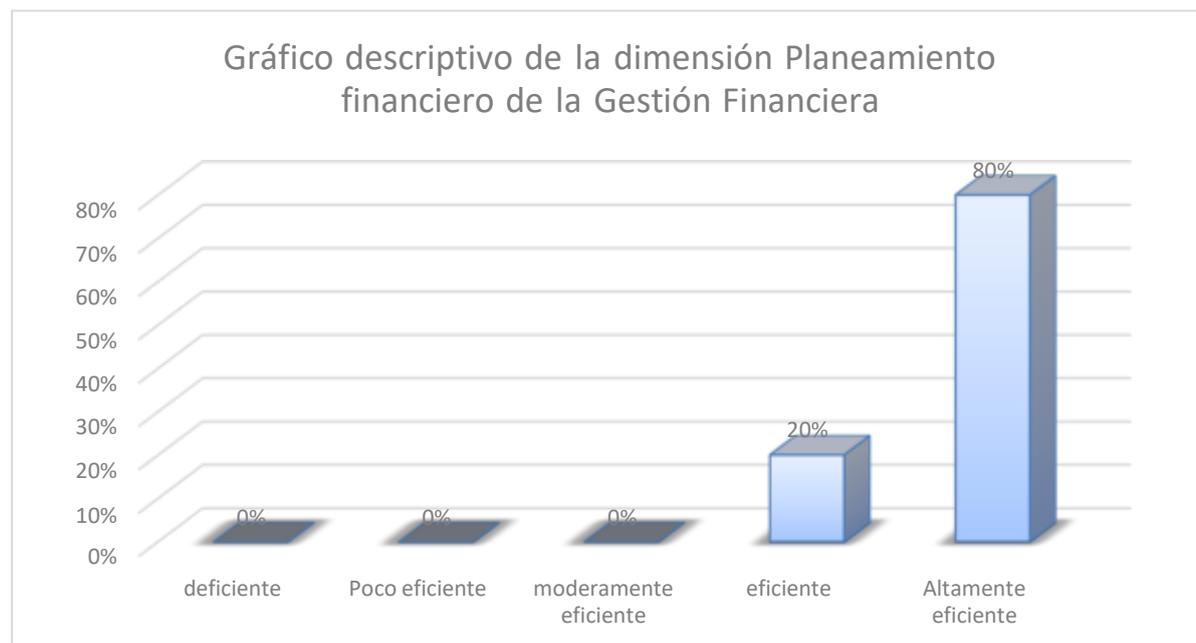
*Nota:* El gráfico muestra la situación de la dimensión Monitoreo del Control Interno.

**Tabla 9.- Nivel descriptivo de la dimensión Planeamiento financiero de la Gestión Financiera**

Niveles	Intervalo	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Deficiente	[4-7)	0	0%
Poco eficiente	[7-11)	0	0%
Moderadamente eficiente	[11-14)	0	0%
Eficiente	[14-17)	6	20%
Altamente eficiente	[17-20]	24	80%
		30	100%

*Nota:* La tabla muestra la situación de la dimensión Planeamiento financiero de la Gestión Financiera, donde observamos que existe un grupo representativo del 80% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la dimensión Planeamiento financiero y un 20% que percibe un nivel Eficiente.

**Figura 6.- Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Planeamiento financiero de la Gestión Financiera**

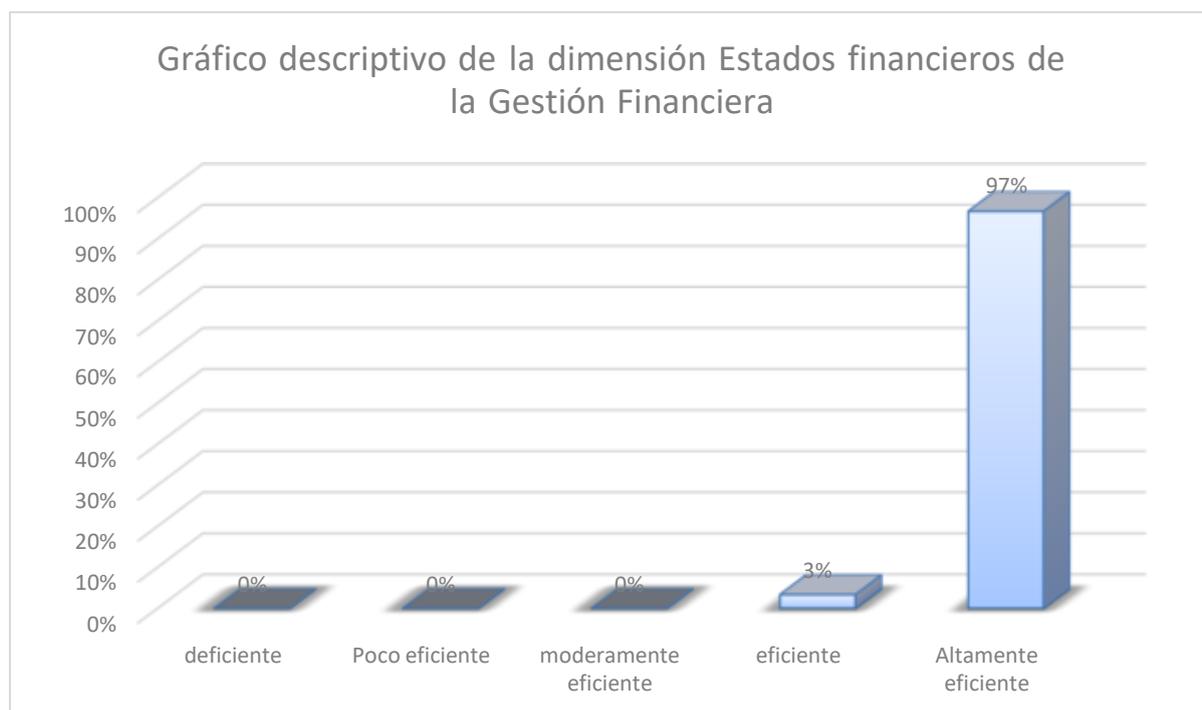


*Nota:* El gráfico muestra la situación de la dimensión Planeamiento financiero de la Gestión Financiera.

**Tabla 10.- Nivel descriptivo de la dimensión Estados Financieros de la Gestión Financiera**

Niveles	Intervalo	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Deficiente	[4-7)	0	0%
Poco eficiente	[7-11)	0	0%
Moderadamente eficiente	[11-14)	0	0%
Eficiente	[14-17)	1	3%
Altamente eficiente	[17-20]	29	97%
		30	100%

*Nota:* La tabla muestra la situación de la dimensión Estados Financieros de la Gestión Financiera, donde observamos que existe un grupo representativo del 97% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la dimensión Estados Financieros y un 3% que percibe un nivel Eficiente.

**Figura 7.- Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Estados Financieros de la Gestión Financiera**

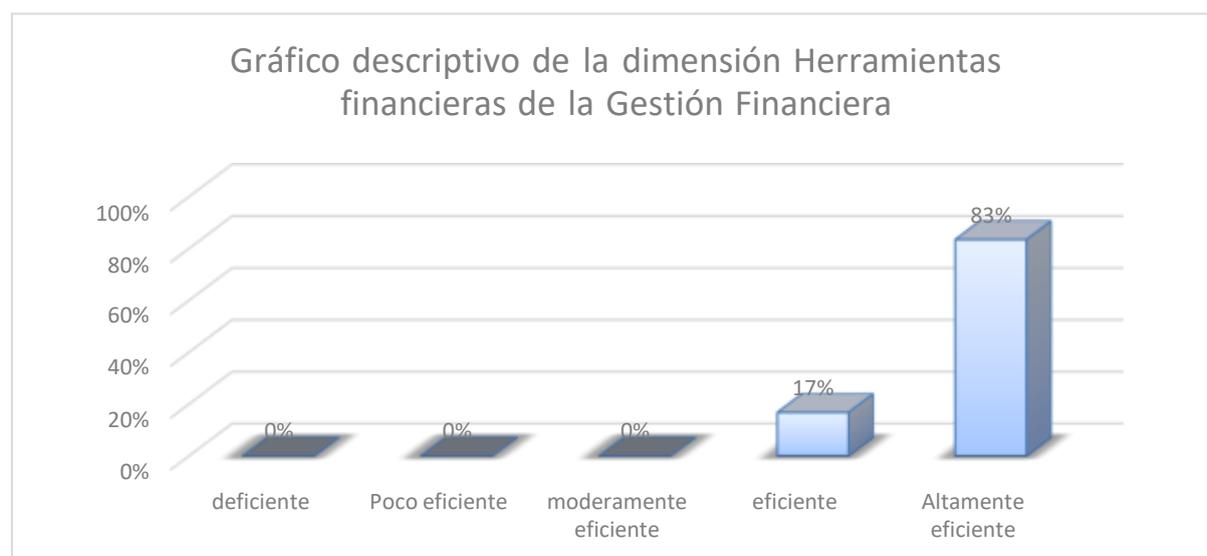
*Nota:* El gráfico muestra la situación de la dimensión Estados financieros de la Gestión Financiera.

**Tabla 11.- Nivel descriptivo de la dimensión Herramientas financieras de la Gestión Financiera**

Niveles	Intervalo	Frecuencia Absoluta	Frecuencia Relativa
Deficiente	[4-7)	0	0%
Poco eficiente	[7-11)	0	0%
Moderadamente eficiente	[11-14)	0	0%
Eficiente	[14-17)	5	17%
Altamente eficiente	[17-20]	25	83%
		30	100%

*Nota:* La tabla muestra la situación de la dimensión Herramientas financieras de la Gestión Financiera, donde observamos que existe un grupo representativo del 83% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la dimensión Herramientas financieras y un 17% que percibe un nivel Eficiente.

**Figura 8.- Representación gráfica de los resultados descriptivos de la dimensión Herramientas financieras de la Gestión Financiera**



*Nota:* El gráfico muestra la situación de la dimensión Herramientas financieras de la Gestión Financiera.

### 4.1.3 Frecuencia de variables

**Tabla 12.- Nivel descriptivo de la frecuencia absoluta de las variables Control Interno y Gestión Financiera**

Niveles		Gestión Financiera					Totales	
		Deficiente	Poco eficiente	Moderadamente eficiente	Eficiente	Muy eficiente		Altamente eficiente
<b>Control Interno</b>	Deficiente	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	Poco eficiente	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	Moderadamente eficiente	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	Eficiente	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	Muy eficiente	0	0	0	0	1	5	<b>6</b>
	Altamente eficiente	0	0	0	0	4	20	<b>24</b>
	<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>25</b>	<b>30</b>

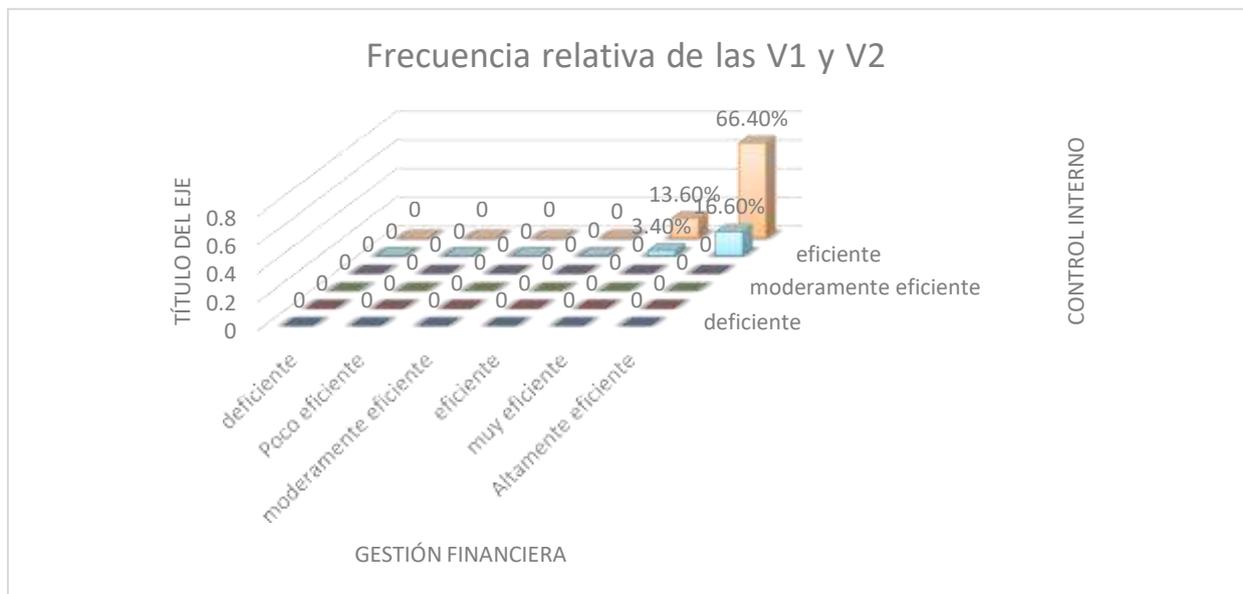
*Nota:* La tabla muestra la situación de la frecuencia absoluta de las variables Control Interno y de la Gestión Financiera.

**Tabla 13.- Nivel descriptivo de la frecuencia relativa de las variables Control Interno y Gestión Financiera**

Niveles		Gestión Financiera					Totales	
		Deficiente	Poco eficiente	Moderadamente eficiente	Eficiente	Muy eficiente		Altamente eficiente
<b>Control Interno</b>	Deficiente	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	Poco eficiente	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	Moderadamente eficiente	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	Eficiente	0	0	0	0	0	0	<b>0</b>
	Muy eficiente	0	0	0	0	3.40%	16.60%	<b>20%</b>
	Altamente eficiente	0	0	0	0	13.60%	66.40%	<b>80%</b>
	<b>Totales</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17%</b>	<b>83%</b>	<b>100%</b>

*Nota:* La tabla muestra la situación de la frecuencia relativa de las variables Control Interno y de la Gestión Financiera.

**Figura 9.-** Representación gráfica de los resultados descriptivos de la frecuencia absoluta y relativa de las variables Control Interno y Gestión Financiera



*Nota:* El gráfico muestra la situación de la frecuencia relativa de las variables Control Interno y de la Gestión Financiera, donde observamos que existe un grupo representativo del 66.40% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente de la variable Control Interno, asimismo, el 16.60% percibe un nivel Muy eficiente de la variable Gestión Financiera.

#### 4.1.4. Estadísticos Inferenciales de las variables

##### 4.1.4.1 Prueba de normalidad de variables

Mediante la prueba de normalidad se procedió determinar si los datos corresponden a una distribución normal.

Nivel de significancia: 95% ( $\alpha=0.05$ )

Regla de decisión:

- Si  $p < \alpha=0.05$ ; procede de una distribución normal
- Si  $p > \alpha=0.05$ ; no procede de una distribución normal

**Tabla 14.- Análisis de la normalidad de la distribución de datos**

	normalidad	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	1	.168	30	.030	.887	30	.004
Gestión financiera	1	.195	30	.005	.877	30	.002

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota:* Se está considerando los resultados de Shapiro-Wilk por que la población estuvo conformada por una muestra menor a 50. De acuerdo con los resultados de p-valor, no se acepta la normalidad de las variables por tener una significancia menor a  $\alpha=0.05$ , por lo tanto, se eligió la prueba de Spearman.

#### 4.1.4.2 Prueba de Hipótesis General.

Ho. El control interno no influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

H1. El control interno influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

Nivel de significancia: 95% ( $\alpha=0.05$ )

Regla de decisión:

- Si  $p < \alpha=0.05$ ; se rechaza la hipótesis nula.
- Si  $p > \alpha=0.05$ ; se acepta la hipótesis nula.

**Prueba Estadística:** Se tomó la prueba de **correlación de Spearman** debido a que la prueba de normalidad determinó que las variables no corresponden a una distribución normal.

**Tabla 15.-** Coeficiente de correlación de Spearman de las variables Control Interno y Gestión Financiera

			Control interno	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	.848**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	.848**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	30	30

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

*Nota:* Según la prueba de Rho de Spearman se determinó que el p-valor es =0,000 el cual es menor a 0.05, lo que permite señalar que la influencia es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, el Control Interno influye significativamente en la Gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021.

**Tabla 16.-** Resumen del modelo de las variables Control Interno y Gestión Financiera

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	.863 <sup>a</sup>	.745	.736	1.99565

a. Predictores: (Constante), Control interno

*Nota:* De acuerdo con los resultados de R cuadrado se determina que el grado de influencia de la variable independiente Control Interno fue del 74.50% respecto a la variable dependiente Gestión financiera, considerado dentro de la escala en el nivel de Buen ajuste.

#### 4.1.4.3 Prueba de Hipótesis específica 1.

Ho. Los procedimientos de control interno no influyen de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

H1. Los procedimientos de control interno influyen de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

Nivel de significancia: 95% ( $\alpha=0.05$ )

Regla de decisión:

- Si  $p < \alpha=0.05$ ; se rechaza la hipótesis nula.
- Si  $p > \alpha=0.05$ ; se acepta la hipótesis nula.

**Prueba Estadística:** Se tomó la prueba de **correlación de Spearman** debido a que la prueba de normalidad determinó que las variables no corresponden a una distribución normal.

**Tabla 17.-** *Coefficiente de correlación de Spearman de los Procedimientos y Gestión Financiera*

			Gestión_financiera	Procedimiento
Rho de Spearman	Gestión_financiera	Coefficiente de correlación	1.000	.773**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	30	30
	Procedimiento	Coefficiente de correlación	.773**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	.
		N	30	30

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

*Nota:* Según la prueba de Rho de Spearman se determinó que la significancia de =0,000 muestra que el p-valor es menor a 0.05, lo que permite señalar que la influencia es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, los procedimientos de Control Interno influyen significativamente en la Gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021.

**Tabla 18.- Resumen del modelo de los Procedimientos y la Gestión Financiera**

<b>Resumen del modelo</b>				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,767 <sup>a</sup>	,588	,574	2,53561

a. Predictores: (Constante), Procedimientos

*Nota:* De acuerdo con los resultados de R cuadrado se determina que el grado de influencia de la dimensión procedimiento es del 58.80% en la variable dependiente Gestión financiera, considerado dentro del rango Ajuste moderado.

#### 4.1.4.4 Prueba de Hipótesis específica 2.

Ho. La información confiable no influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

H1. La información confiable influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

Nivel de significancia: 95% ( $\alpha=0.05$ )

Regla de decisión:

- Si  $p = < \alpha = 0.05$ ; se rechaza la hipótesis nula.
- Si  $p = > \alpha = 0.05$ ; se acepta la hipótesis nula.

**Prueba Estadística:** Se tomó la prueba de **correlación de Spearman** debido a que la prueba de normalidad determinó que las variables no corresponden a una distribución normal.

**Tabla 19.- Coeficiente de correlación de Spearman de la Información confiable y la Gestión Financiera**

			Información_con fiable	Gestión_financie ra
Rho de Spearman	Información_confiable	Coeficiente de correlación	1,000	,646**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión_financiera	Coeficiente de correlación	,646**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

*Nota:* Según la prueba de Rho de Spearman se determinó que el p-valor es =0,000 el cual es menor a 0.05, lo que permite señalar que la influencia es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, la información confiable influye significativamente en la Gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021.

**Tabla 20.- Resumen del modelo de la Información confiable y la Gestión Financiera**

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,648 <sup>a</sup>	,420	,399	3,01101

a. Predictores: (Constante), Información\_confiable

*Nota:* De acuerdo con los resultados de R cuadrado se determina que el grado de influencia de la dimensión Información confiable fue del 42% respecto a la variable dependiente Gestión financiera, considerado dentro de la escala en el nivel de Ajuste moderado.

#### 4.1.4.5 Prueba de Hipótesis específica 3.

Ho. El monitoreo del control interno no influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

H1. El monitoreo del control interno influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

Nivel de significancia: 95% ( $\alpha=0.05$ )

Regla de decisión:

- Si  $p < \alpha=0.05$ ; se rechaza la hipótesis nula.
- Si  $p > \alpha=0.05$ ; se acepta la hipótesis nula.

**Prueba Estadística:** Se tomó la prueba de **correlación de Spearman** debido a que la prueba de normalidad determinó que las variables no corresponden a una distribución normal.

**Tabla 21.-** *Coefficiente de correlación de Spearman del Monitoreo y la Gestión Financiera*

			Gestión_financiera	Monitoreo
Rho de Spearman	Gestión_financiera	Coefficiente de correlación	1,000	,889**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Monitoreo	Coefficiente de correlación	,889**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

*Nota:* Según la prueba de Rho de Spearman se determinó que el p-valor es =0,000 el cual es menor a 0.05, lo que permite señalar que la influencia es significativa, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es decir, el Monitoreo influye significativamente en la Gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021.

**Tabla 22.- Resumen del modelo del Monitoreo y la Gestión Financiera**

<b>Resumen del modelo</b>				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,881 <sup>a</sup>	,777	,769	1,86698

a. Predictores: (Constante), Monitoreo

*Nota:* De acuerdo con los resultados de R cuadrado se determina que el grado de influencia de la dimensión Monitoreo fue del 77.70% respecto a la variable dependiente Gestión financiera, considerado dentro de la escala en el nivel de Buen ajuste.

## 4.2 Discusión

De los resultados observamos de la variable Control Interno que existe un grupo representativo del 80% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente, asimismo, de la variable Gestión Financiera, observamos que existe un grupo representativo del 83% de empleados que perciben un nivel Altamente eficiente, comparando con los antecedentes, de la tesis de Herrera (2019) en el cual determinó que no hay comunicación interna entre los trabajadores, así como la ausencia de un sistema de control interno eficiente que mida el rendimiento de la organización, por lo que no hay resultados similares con los resultados de la tesis mencionada, tampoco tiene similitud con los resultados de la tesis de Cáceres (2019).

Al respecto, la tesis de investigación realizada por Arteaga y Cadena (2019) se determinó que la rentabilidad de las Pymes tiene una correlación directa con el control interno, es decir si hubiera un aumento de control interno la rentabilidad también incrementaría, por lo que se obtuvo resultados similares con la presente investigación.

Comparando con la tesis de Quinapanta (2019), se determinó que en la realización de trámites legales no están aplicando el estatuto de la cooperativa, originado por desconocimiento y falta de información por parte de sus superiores. Así mismo, los servicios más frecuentes son el otorgamiento de préstamos lo que conlleva a implementar un control adecuado y un riguroso seguimiento de la colocación de créditos. Por lo tanto, sus resultados no tienen similitud con los obtenidos en la presente investigación.

De los resultados obtenidos en la tesis de Báez (2018) se mostró que la gestión financiera influye de manera significativa y moderada el nivel de desempeño económico, generando la necesidad de implementar los procesos correspondientes a la gestión financiera para llegar a un positivo desarrollo del desempeño económico, teniendo así similitud con los resultados obtenidos de nuestra variable Gestión Financiera.

De acuerdo a los resultados de la tesis de Ardiles (2019), se evidenció, por un porcentaje significativo de trabajadores que, si segregan funciones dentro de la entidad, a su vez, se demostró que la gestión financiera se realiza de acuerdo con los lineamientos establecidos respecto a los ingresos, por lo cual se obtuvo resultados similares tanto para nuestra variable independiente Control Interno y para la variable dependiente Gestión financiera.

Comparando con la tesis de Velásquez (2018) y la tesis de Arias (2019), de acuerdo con la ejecución presupuestal se manifestó que los trabajadores saben sobre metas y dimensiones que conlleva una buena gestión institucional; y el resultado del análisis de las normas de control interno arrojó que 9 normas de las 13 ya establecidas se cumplen y ejecutan de manera eficiente, llegando a resultados similares con la presente tesis.

Al respecto, la tesis de Llemphen (2018), determinó que la rentabilidad del patrimonio generó un rendimiento mayor en su último año a comparación del año precedente, por lo tanto, la gestión financiera está íntimamente relacionada con la toma de decisiones ya que mediante ellas se decide el manejo de los recursos que entran y salen, comparando con los resultados obtenidos en la investigación se muestra la similitud en los resultados de ambas tesis.

Comparando con la tesis de Berrocal y Jara (2021), se determinó que la gestión financiera es regularmente aplicada debido al deficiente manejo de los recursos de la empresa, los pagos y cobros son realizados de manera empírica sin proyección incurriendo así en gastos innecesarios que afecta directamente al rendimiento esperado, por lo tanto se demuestra la similitud de los resultados del antecedente y la presente investigación.

## Conclusiones

1. En conclusión, el Control Interno influye significativamente en la Gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021, por lo que se aceptó la hipótesis de la investigadora y la influencia fue de 74.50% en el rango de buen ajuste.
2. En conclusión, los procedimientos de Control Interno influyen significativamente en la Gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021, por lo que se aceptó la hipótesis de la investigadora y la influencia fue de 58.80% en el rango de ajuste moderado.
3. En conclusión, la información confiable influye significativamente en la Gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021, por lo que se aceptó la hipótesis de la investigadora y la influencia fue de 42% en el rango de ajuste moderado.
4. En conclusión, el Monitoreo influye significativamente en la Gestión financiera en una empresa privada de Ate, 2021, por lo que se aceptó la hipótesis de la investigadora y la influencia fue de 77.70% en el rango de buen ajuste.

## Recomendaciones

1. La Gerencia General debe implementar un área de Control Interno para mejorar la eficiencia de la Gestión financiera, prever futuros riesgos financieros y mejorar la toma decisiones por parte de gerencia.
2. La empresa debe invertir en capacitaciones para los empleados respecto a los procedimientos de Control Interno, con el fin de controlar las funciones realizadas en cada área, verificando su efectividad y cumplimiento.
3. Se recomienda a cada jefe de área asegurar el manejo de la información confiable detectada mediante el Control Interno, con el fin de resguardar información sensible y privada de la empresa.
4. La Gestión financiera comprende funciones importantes, por lo tanto, los trabajadores que conforman las áreas de tesorería y finanzas deben ser monitoreados en cada proceso y función realizada, teniendo como fin la prevención de posibles falacias.

### Referencias bibliográficas

- Ardiles, M. (2019). *El Control Interno y la influencia de la Gestión Financiera en el área de Desarrollo Económico de la Municipalidad Distrital de Independencia - Huaraz*. Obtenido de [Tesis para obtener el Título profesional de Contador Público - Universidad Católica los Ángeles Chimbote]: <https://hdl.handle.net/20.500.13032/15480>
- Arias, M. (2019). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno*. Obtenido de [Tesis para la obtención del Título profesional de Contador Público - Universidad Nacional del Antiplano]: <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/13292>
- Arteaga y Cadena. (2019). *La incidencia del Control Interno frente a la rentabilidad de las Pymes del Sector de comercio del Cantón - Quito*. Obtenido de [Ingeniería en Finanzas y Auditoría - Universidad de las Fuerzas Armadas, Ecuador]: <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/20344>
- Astudillo et al. (2018). Análisis de la situación financiera del Hospital Universitario del Valle 2012-2016. Colombia: Universidad Santiago de Cali. Obtenido de <https://directory.doabooks.org/handle/20.500.12854/83934>
- Báez, I. (2018). *La influencia de la gestión Financiera en el nivel del desempeño económico de las Pymes en las ciudades de Medellín, Colombia y Monterrey*. Obtenido de [Maestría en Finanzas - Universidad Montemorelos México]: <https://dspace.um.edu.mx/handle/20.500.11972/170>
- Berrocal y Jara. (2021). *Gestión Financiera y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Huallaga Express, Tarapoto*. Obtenido de [Tesis para la obtención del Título Profesional de Contador Público - Universidad César Vallejo] : <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65357>
- Cáceres, C. (2019). *Indicadores de Gestión Financiera y su incidencia en la toma de decisiones del área de crédito de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Indígena SAC Ltda*. Obtenido de [Magíster en finanzas - Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Ecuador]: <http://dspace.espech.edu.ec/handle/123456789/11267>
- Calleja, Pérez y Mazaneque. (2022). Control interno del gasto público. *Dialnet*, 24. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8481794>
- Córdova, M. (2012). *Gestión Financiera* (1ra ed.). Bogotá: Imagen Editorial. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=cr80DgAAQBAJ&hl=es>
- Eduardo, O. (2019). *Costos empresariales: Manejo financiero y gerencial*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ZVYkEAAAQBAJ>

- Estupiñan, R. (2021). *Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con bases en los ciclos transaccionales* (4ta. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ>
- Fajardo y Soto. (2017). *Gestión Financiera Empresarial* (1ra. ed.). Machala: Ediciones UTMACH. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12487>
- Filgueira, C. (2021). *Manual de auditoría de estados financieros en NIIF* (1ra. ed.). Santiago: Ediciones Universidad Alberto Hurtado. Obtenido de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/104020>
- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* (1ra ed.). (I. d. IICO, Ed.) Lima: Publicidad & Matiz. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&hl=es>
- Gutiérrez y Gutiérrez. (2018). *Planeación financiera y gestión del valor* (1ra. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=-y1TDwAAQBAJ>
- Herrera, D. (2019). *Control Interno y su incidencia en la Gestión Organizacional de la Cooperación de Organizaciones campesinas La Pepa de Oro Cantón Vinces*. Obtenido de [Magister en Contabilidad y Auditoría - Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador ]: <http://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/6082>
- Jara, B. y. (2021). *Gestión financiera y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Hualla Express, Tarapoto*. Obtenido de [Tesis para obtener el Título profesional de Contador Público - Univeresidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65357>
- Lawrence, J. (2003). *Principios de Administración Financiera* (10ma. ed.). México: Pearson Education, Inc. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=KS\\_04zILe2gC&lr=](https://books.google.com.pe/books?id=KS_04zILe2gC&lr=)
- Llempen, A. (2018). *Gestión Financiera y su incidencia en la Rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's S.A.C*. Obtenido de [Tesis para la obtención del Título profesional de Contador Público - Universidad Señor de Sipán]: <https://hdl.handle.net/20.500.12802/5688>
- Luna et al. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial* (1ra. ed.). Guayaquil: E-IDEA OMWIN. Obtenido de <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno* (4ta. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/101598>

- Méndez, J. (2020). *Macroeconomía básica en siete lecciones* (1ra. ed.). Bogotá: Editorial Uniagustiniana. Obtenido de <https://directory.doabooks.org/handle/20.500.12854/71735>
- Morales y Morales. (2014). *Planeación Financiera* (1ra. ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=SdvhBAAAQBAJ>
- Muñoz y Gómez. (2021). *Gestión Financiera* (1ra. ed.). Barranquilla: Universidad del Norte. Obtenido de <https://www.digitaliapublishing.com/visor/111689>
- Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa* (1ra. ed.). Madrid: ESIC EDITORIAL. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ>
- Quinapanta, S. (2019). *Evaluación de Control Interno en el Departamento de Crédito en una Cooperativa de Ahorro y Crédito: Caso Rhumy Wara Ltda.* Obtenido de [Ingeniería en Contabilidad y Auditoría - Pontificia Universidad Católica del Ecuador]: <http://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/2621>
- Ramos, Rosario y Valenciano. (2016). *Compendio básico de Finanzas*. España: Universidad de Almería. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=fDvBDQAAQBAJ>
- Toro, B. (2014). *Análisis financiero: Enfoque y Proyecciones* (2da. ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=yOJDEAAAQBAJ>
- Van y Wachowicz. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera* (13ra. ed.). México: Pearson Educación. Obtenido de <https://fad.unsa.edu.pe/bancayseguros/wp-content/uploads/sites/4/2019/03/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf>
- Vega et al. (2019). *Glosario de términos de fiscalización y de enjuiciamiento contable* (1ra. ed.). Madrid: Real Academia de Jurisprudencia y Legislación de España. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=7jfqDwAAQBAJ&lr=>
- Velásquez, D. (2018). *El Control Interno y su influencia en el proceso de Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané -Puno.* Obtenido de [Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público - Universidad Privada San Carlos]: <http://repositorio.upsc.edu.pe/handle/UPSC/4418>
- Vera, R. (2020). *Control interno como herramienta anti fraude para las organizaciones* (1ra. ed.). Venezuela: Caleidoscopio de las Ciencias Sociales. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7793802>
- Vidales, L. (2003). *Glosario de términos financieros: términos financieros, contables, administrativos, económicos, computacionales y legales* (1ra. ed.). México: Plaza y Valdes. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=Z\\_Eyqx6XPqYC&lr=](https://books.google.com.pe/books?id=Z_Eyqx6XPqYC&lr=)

Vite et al. (2022). *Estudio del uso de herramientas financieras en las microempresas de la ciudad de Santa Rosa*. Santa Rosa: 593 Digital Publisher CEIT. Obtenido de <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.2.1065>

## **Apéndices**

### Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera el control interno influye en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos</b></p> <p>¿De qué manera los procedimientos de control interno influyen en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?</p> <p>¿De qué manera una información confiable influye en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?</p> <p>¿De qué manera el monitoreo del control interno influye en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021?</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar la influencia del control interno en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Determinar la influencia de los procedimientos de control interno en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.</p> <p>Determinar la influencia de una información confiable en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.</p> <p>Determinar la influencia del monitoreo del control interno en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>El control interno influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>Los procedimientos de control interno influyen de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021</p> <p>La información confiable influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.</p> <p>El monitoreo del control interno influye de manera significativa en la gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Enfoque:</b> Cuantitativo</li> <li>• <b>Tipo:</b> Básica o pura</li> <li>• <b>Nivel:</b> Explicativo</li> <li>• <b>Diseño:</b> No experimental Transversal</li> <li>• <b>Técnica:</b> Encuesta</li> <li>• <b>Instrumento:</b> Cuestionario</li> <li>• <b>Población:</b> 30 empleados de una empresa privada del distrito de Ate.</li> <li>• <b>Muestra:</b> Censal</li> </ul>

## Anexo 2: Cuestionario Control Interno y Gestión Financiera

### INSTRUMENTO DE LA INVESTIGACIÓN

#### Encuesta del Control Interno y la Gestión Financiera

El objetivo de la presente encuesta es Determinar la influencia del Control Interno en la Gestión financiera de una empresa privada de Ate, 2021.

Las puntuaciones de las preguntas son:

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

#### CUESTIONARIO:

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS				
		1	2	3	4	5
1	¿Cree usted que los procedimientos de Control Interno son eficaces?					
2	¿Hay efectividad en los objetivos programados al aplicarse el control interno en una empresa?					
3	¿Cree usted que los procedimientos de Control Interno son eficientes?					
4	¿Es la eficiencia uno de los objetivos esperados al aplicarse el control interno en una empresa?					
5	¿Las políticas, métodos y procedimientos del Control interno aseguran la confiabilidad de la información?					
6	¿Cree usted que es fundamental manejar una información confiable en una empresa?					
7	¿Cree usted que el Control interno debe cumplir con las Leyes aplicables de cada país?					
8	¿La aplicación de leyes define el resultado que se espera obtener del Control interno en cada empresa?					
9	¿Cree usted que el control y seguimiento de las operaciones va a prevenir deficiencias internas en una empresa?					

10	¿Es el control y seguimiento un indicador relevante en el monitoreo del Control interno?					
11	¿Las evaluaciones del Control interno deben hacerse a los procedimientos establecidos y a los trabajadores que la ejecutan?					
12	¿Cree usted que los resultados de las evaluaciones son fundamentales para implementar mejoras en los procesos de Control interno?					
13	¿Cree usted que al costeo de actividades y procesos de una empresa se deba asignar fondos anuales?					
14	¿Es el costeo de actividades y procesos una tarea básica de la gestión financiera?					
15	¿Cree usted que los presupuestos de una empresa deben elaborarse de forma anual?					
16	¿Es fundamental la elaboración de un presupuesto en una empresa para la gestión financiera?					
17	¿Cree usted que la rentabilidad está relacionada con los costos y/o gastos operacionales de una empresa?					
18	¿Está de acuerdo en que una empresa podría seguir realizando su actividad económica si no tuviera rentabilidad?					
19	¿Cree usted que la liquidez en una empresa está relacionada con sus ventas?					
20	¿Está de acuerdo en que una empresa podría seguir realizando su actividad económica si no tuviera liquidez?					
21	¿Es la razón de Capital de trabajo quien mide la inversión de la empresa a corto plazo?					
22	¿Está de acuerdo en que la razón Capital de trabajo refleja la liquidez de la empresa?					
23	¿Es la Razón circulante quien mide la capacidad de cumplir sus obligaciones de la empresa a corto plazo?					
24	¿Está de acuerdo que la razón circulante hace una evaluación crítica de la liquidez?					

Gracias por su participación.

### Anexo 3: Cuestionario Virtual Control Interno y Gestión Financiera

## Cuestionario de Control Interno y Gestión Financiera

Estimados Contadores públicos les agradecería revisar las preguntas antes de responder y luego hacer clic en el botón enviar.

La puntuación de las preguntas son:

1= Totalmente en desacuerdo

2= En desacuerdo

3= Indeciso

4= De acuerdo

5= Totalmente de acuerdo

\*Obligatorio

1. ¿Cree usted que los procedimientos de Control Interno son eficaces? \*

- |                       |                       |                       |                       |                       |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                     | 2                     | 3                     | 4                     | 5                     |
| <input type="radio"/> |

2. ¿Hay efectividad en los objetivos programados al aplicarse el control interno en \*

## Anexo 4: Validación por expertos del cuestionario

### INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

#### I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: Angulo Pomiano William Peter

1.2. Grado Académico: Dr.

1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas

1.3.1. Especialidad del validador: Contador Público

1.4. Título de la investigación: El Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de una empresa privada 2021.

1.4.1. Autor del Instrumento: Br. Anelly Carol Araujo Muñoz

1.4.2. Instrumento: Cuestionario

### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					X
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9..METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

PUNTAJE TOTAL: 48 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

( X ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha, Lima 06 junio del 2022



Firma del Experto Informante.

DNI. 43590201

Teléfono: 994643705

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: GOMEZ ACHOCALLA LUIS

1.2. Grado Académico: MAESTRO

1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS

1.3.1. Especialidad del validador: ADMINISTRADOR

1.4. Título de la investigación: El Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de una empresa privada 2021.

1.4.1. Autor del Instrumento: Br. Anelly Carol Araujo Muñoz

1.4.2. Instrumento: Cuestionario

### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					X
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					X
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					X
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9..METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la Investigación.					X

**PUNTAJE TOTAL:** ..... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:** **APLICABLE**

( X ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.



Lima, 08 de junio 2022

Firma del Experto Informante.

DNI. 09947953

Teléfono 933001448

## INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

### I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: Loli Bonilla César Enrique

1.2. Grado Académico: Magister en ciencias fiscalizadoras

1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas

1.3.1. Especialidad del validador: Auditor Contador

1.4. Título de la investigación: El Control Interno y su influencia en la Gestión Financiera de una empresa privada 2021.

1.4.1. Autor del Instrumento: Br. Anelly Carol Araujo Muñoz

1.4.2. Instrumento: Cuestionario

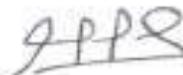
**ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 1	Regular 2	Buena 3	Muy Buena 4	Excelente 5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				X	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad				X	
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				X	
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos				X	
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					X
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

**PUNTAJE TOTAL: 42 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- ( X ) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.  
 ( ) El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha



\_\_\_\_\_  
 Firma del Experto Informante.  
 DNI. 25406615

