



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa Tecnología
Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Tabaco Inga, David (orcid.org/0000-0002-9454-3852)

ASESOR:

Dr. Costilla Castillo, Pedro Constante (orcid.org/0000-0002-1727-9883)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico este trabajo de investigación a mis padres, hijos y esposa por apoyarme en el cumplimiento de todas mis metas y en mi desarrollo profesional.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por la vida de mis padres, hijos y esposa, también por bendecir mi vida con la oportunidad de estar y disfrutar al lado de las personas que sé que más me aman, gracias a mis padres por ser los principales promotores de mis sueños, gracias a ellos por cada día confiar y creer en mí y en mis expectativas.

Índice de contenidos

Dedicatoria	II
Agradecimiento	III
Índice de contenidos.....	IV
Índice de tablas.....	V
Índice de gráficos y figuras	VI
Resumen.....	VII
Abstract	VIII
I. INTRODUCCIÓN	9
II. MARCO TEÓRICO	12
III. METODOLOGÍA.....	19
3.1 Tipo y diseño de la investigación	19
3.2 Variables y operacionalización	19
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	20
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5 Procedimientos.....	22
3.6 Métodos de análisis de datos	22
3.7 Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS	25
V. DISCUSIÓN	42
VI. CONCLUSIONES.....	44
VII. RECOMENDACIONES.....	45
REFERENCIAS.....	46
ANEXOS	50

Índice de tablas

<i>Tabla 1 Rangos de correlación Rho de Spearman</i>	<i>23</i>
<i>Tabla 2 Prueba de normalidad</i>	<i>25</i>
<i>Tabla 3 Variable control interno.....</i>	<i>26</i>
<i>Tabla 4 Variable gestión financiera</i>	<i>27</i>
<i>Tabla 5 Dimensión 1 Entorno de control.....</i>	<i>28</i>
<i>Tabla 6 Dimensión 2 Evaluación de riesgo.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabla 7 Dimensión 3 Actividades de control.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabla 8 Dimensión 4 Información y comunicación.....</i>	<i>31</i>
<i>Tabla 9 Dimensión 5 Supervisión / Monitoreo</i>	<i>32</i>
<i>Tabla 10 Correlación de C.I con la G.F.....</i>	<i>34</i>
<i>Tabla 11 Correlación ente el entorno de control con la G. financiera</i>	<i>35</i>
<i>Tabla 12 Correlación entre evaluación de riesgo con la gestión financiera.....</i>	<i>37</i>
<i>Tabla 13 Correlación entre actividades de control con la G.F.....</i>	<i>38</i>
<i>Tabla 14 Correlación entre la información y comunicación con la G.F.....</i>	<i>39</i>
<i>Tabla 15 Correlación entre supervisión / monitoreo y comunicación con la G.F</i>	<i>41</i>

Índice de gráficos y figuras

<i>Figura 1 Variable Control interno.....</i>	<i>26</i>
<i>Figura 2 Variable gestión financiera.....</i>	<i>27</i>
<i>Figura 3 Dimensión 1 Entorno de control.....</i>	<i>28</i>
<i>Figura 4 Dimensión 2 Evaluación de riesgo</i>	<i>29</i>
<i>Figura 5 Dimensión 3 Actividades de control.....</i>	<i>30</i>
<i>Figura 6 Dimensión 4 Información y comunicación.....</i>	<i>31</i>
<i>Figura 7 Dimensión 5 Supervisión / Monitoreo.....</i>	<i>32</i>

Resumen

La investigación “Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa Tecnología Médica Import S.A.C, Distrito De Los Olivos, 2021”, su finalidad fue buscar la determinación del nivel de relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa “Tecnología Médica Import S.A.C”, en el distrito Los Olivos. Para responder la siguiente interrogante general: ¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la entidad “TECNOLOGIA MEDICA IMPORT S.A.C.”, ubicada en el distrito los Olivos, gestión 2021?

El estudio se encuentra de nivel correlacional, desarrollado desde un enfoque cuantitativo así como su metodología hipotética deductiva, investigación que se desarrolló a 41 trabajadores del cual, se eligió una muestra de 37 de ellos, donde se usó el instrumento (encuesta) para la validez se hizo mediante el juicio de expertos y para la confiabilidad se hizo mediante el estadístico Alpha de Cronbach del software SPSS los instrumentos que se usaron fueron las encuestas así como, los cuestionarios, mediante “escala de Likert” para las variables.

El estudio ha llegado a la conclusión debido a la existencia de correlación positiva, tal como reflejan los resultados encontrados Rho de Spearman (0.705) entre el control interno y la gestión financiera en la organización TECNOLOGIA MEDICA IMPORT S.A.C, ubicado en el distrito de los Olivos, durante la gestión 2021. De tal forma, se encontró la determinación de la hipótesis y el objetivo de la investigación.

Palabras clave: control interno, gestión financiera, eficacia.

Abstract

The present investigation "Internal Control and Financial Management in the Company Tecnologia Medica Import S.A.C., District of Los Olivos, 2021", the purpose of this search is the level of the relationship between Internal Control and Financial Management in the company "Tecnologia Medica Import S.A.C. ", in Los Olivos district. To answer the following general question: What is the level of relationship between Internal Control and Financial Management in the entity "TECNOLOGIA MEDICA IMPORT S.A.C.", located in the Los Olivos district, 2021 management?

The study is descriptive correlational level, developed from a quantitative approach as well as its hypothetical deductive methodology, research that was developed to 41 workers of which a sample of 37 of them was chosen, where the instrument (survey) was used for the Validity was done through expert judgment and reliability was done through Cronbach's Alpha statistic of the SPSS software. The instruments used were the surveys as well as the questionnaires, using the "Likert scale" for the variables.

The study has reached the conclusion due to the existence of positive correlation, as well as to the results obtained Rho Spearman (0.705) between Internal control and financial management in the organization TECNOLOGIA MEDICA IMPORT S.A.C., located in the district of los Olivos, during the 2021 management. In this way, the determination of the hypotheses and the objective of the investigation has been found.

Keyword: Internal control, financial management, efficiency

I. INTRODUCCIÓN

El sector empresarial actualmente se encuentra en constante crecimiento y cambio, más aún después de la pandemia que ocasionó grandes pérdidas económicas (Mejía, 2022). Muchas de las empresas se vieron afectadas por esta situación, dando a notar que la mayoría tiene una gestión financiera deficiente, pues el capital de trabajo no se aprovecha de manera eficiente y sus controles internos de los procesos de igual manera, ocasionando que la empresa no logre el crecimiento esperado (Andi, 2021).

Una correcta gestión financiera aprovecha los elementos fundamentales de toda empresa y crea mecanismos de control interno, que permitirán, mejorar y velar los recursos propios de la entidad, brindando la mejor calidad en cuanto a los servicios y productos que ofrecen, logrando cumplir con lo trazado por la gerencia en relación a los objetivos (Napa, 2021). Es así que la carencia de un control interno en la entidad puede sufrir y agravar eventos que afectarían los recursos propios de la empresa, agudizando los contratiempos de la gerencia; así mismo, la calidad en los servicios de la entidad se verá disminuida al no contar con un adecuado plan y organización de los mismos e incumpliendo lo trazado como es la meta, objetivo y misión de la institución (Chasi, 2022).

El control interno es considerado herramienta, pero claramente es mucho más que eso, ya que permite advertir posibles fallas en los procesos de la entidad, a parte es un elemento importante en la obtención de un buen resultado en los procesos operacionales que desarrolla la entidad (Parra, 2021).

En el Perú, la situación post pandemia golpeó fuertemente la economía de todos los peruanos, para ello, el estado apoyó a las empresas a través de la iniciativa del Reactiva que consistía en otórgales a los empresarios préstamos para que puedan solventar sus gastos hasta que la situación mejore (Cereceda, 2022). Pero el problema principal de las empresas era, que muchas de ellas no tenían una buena gestión financiera, lo que ha conllevado que a pesar del apoyo recibido se fueran a la quiebra (Abanto & Sanchez, 2022). Esto es debido a que las empresas de manera interna no saben controlar la información, conllevando a que no se evalué los riesgos que pueden suceder y estar prevenidos para eventos futuros (Goñi & Rurush, 2021).

La empresa TECNOLOGIA MEDICA IMPORT S.A.C, fue fundada hace 15 años y se encuentra ubicada en el distrito los Olivos, con domicilio fiscal en

Calle Chimbote 1206 2da Etapa Urb. Covida – distrito de Los Olivos, que a la fecha posee 5 trabajadores y 37 prestadores de servicios y que su actividad comercial está dentro del sector mercantil; comercializando instrumental médico quirúrgico alemán para diferentes especialidades, mobiliario y equipos médicos a los diferentes hospitales del sector público y clínicas privadas del país.

La empresa cuenta con personal calificado, puesto que los trabajadores están muy bien preparados para la comercialización y prestación de los servicios que ofertan. No obstante, en temas de dirección empresarial, administración y gestión, la situación es diferente, ya que la falta de conocimiento en los temas mencionados es muy notoria en los directivos de la organización. Dicha situación fue descubierta en un estudio anterior realizado por la empresa, donde se pudo observar que la empresa tiene problemas en acceder a contratos con el estado, así mismo con los procesos administrativos, puesto que existe un gran desorden.

Por otro lado, se evidenció que la empresa tiene ganancias mínimas, debido a las grandes cuentas por cobrar con la que cuenta, originado por los contratos firmados, puesto que ciertas condiciones hacen que el pago sea en un tiempo que perjudica a la empresa. Además, la situación de la empresa empeora, ya que esta asume capitales de trabajo, hipotecas y préstamos personales que son adquiridos por los fundadores de la empresa, haciendo que esta no cuente con la liquidez correspondiente y los pagos pendientes se retrasen, generando conflictos con los proveedores puesto que no llegan a una negociación de pago por las cláusulas de los contratos. Por último, la empresa presenta una baja competitividad, y la falta de preparación empresarial es notoria, debida a la inexistente supervisión administrativa, lo que genera que no sea provechado los grandes beneficios de tributación, financieros y laborales, así como también los que generan rentabilidad a la empresa y que de alguna manera u otra los recursos de la empresa sean desaprovechados.

Ante la situación problemática mostrada anteriormente, nace la siguiente incógnita: ¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., Distrito de los Olivos, 2021?

Esta investigación se justifica de forma teórica, al presentar información efectiva y eficiente de los mecanismos de control interno que se emplea en una empresa privada, en la cual se le prestó la importancia debida buscando darle

cumplimiento a sus objetivos planteados. De forma práctica, se tomó en cuenta que el mecanismo de control de datos dentro de una empresa ha sufrido cambios constantes, por ello, este estudio contribuyó a que se mejore la dirección y los objetivos que se involucran dentro de una gestión financiera. Finalmente se justifica de forma metodológica, al indagar en la relación de las variables del estudio, las cuales presentan características que interactúan entre sí, y que fueron determinadas con la aplicación de una encuesta a la muestra en estudio. La hipótesis que se plantea es: El Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

Por lo tanto, se construyó como objetivo general el de determinar el nivel de relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

Para el logro del objetivo general, se elaboraron otros objetivos, los cuales sirven de apoyo; dichos objetivos específicos son: Determinar el nivel de relación entre el entorno de control y la gestión financiera en la empresa, determinar el nivel de relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la empresa, determinar el nivel de relación entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa, determinar el nivel de relación entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa, y determinar el nivel de relación entre la supervisión/monitoreo y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Restrepo, Chamorro y Carvajal (2020), en su estudio sobre el control interno de los inventarios y la forma en que incide en la gestión financiera de una Pizzería, presentó en su finalidad la descripción para manejar el control interno de los inventarios y como incidía en la gestión financiera de la organización. El método se contempló desde un enfoque cualitativo, de tipo descriptivo y respaldada por un análisis de casos, empleando instrumentos como la entrevista y una guía documentaria. Los hallazgos evidenciaron que existían operaciones y ciertos factores dentro de un ambiente indeterminado, a causa de la falta de un sistema de inventarios formal, así mismo, el personal no utilizaba el software contable, y no cruzaban facturas. Las falencias en el establecimiento era no contar con políticas, lineamientos y procesos, por lo cual no se obtenían buenos resultados respecto a la gestión financiera que incidían en la rentabilidad de la entidad. Se concluyó, era necesario tener las estrategias para los procesos más débiles de la empresa, pues se estaba afectando directamente al control interno de los inventarios y la gestión financiera, y, por ende, no lograban cumplir con una rentabilidad eficientemente y mejores niveles de competitividad, sin procesos evaluados o intervención, ni tampoco supervisión de sus inventarios.

Villafuerte, Soto, Acosta y Chavez (2021), en su trabajo de Control interno y gestión financiera de una organización proveedora de alimentos, tuvieron por propósito determinar las causas que tenía el control interno en su gestión financiera. El método que se desarrolló fue de enfoque cuantitativa, de diseño no experimental, con un corte transversal; la técnica que se empleó para recolectar la información fue la entrevista, observación y análisis de documentos. Entre los hallazgos, se encontró, que la empresa presentaba un control interno deficiente en sus componentes, pues se mostró que habían faltas en la mercadería o estaban extraviadas, también se presenció que estaban deterioradas o vencidas, lo cual generó una suma de pérdidas por un total de S/48,296.90, de acuerdo a ello, se determina que la organización se proyectaba a tener un mayor rendimiento, pues, los indicadores de liquidez y rentabilidad se proyectaban a ser superiores a lo que obtuvieron en realidad. Se concluyó que, el control interno si afectaba en la gestión financiera de la organización proveedora de alimentos, y que los indicadores no eran los esperados por la gerencia, pues afectaba su toma de decisiones.

Lorences (2019), en su estudio tuvo por propósito la creación para una implementación en el sistema de control interno como parte esencial para desarrollar las labores registrables y la gestión financiera de un almacén. La metodología que se aplicó fue mixta, de tipo descriptiva, empleando instrumentos como la entrevista y el cuestionario que fueron aplicados a una muestra de siete colaboradores. Se mostró sobre los resultados del almacén Lorences, que no habían tenido ninguna valoración de control interno contable, y tampoco se tenía un documento con instrucciones de las funciones que debía cumplir cada uno de sus trabajadores del departamento contable, y tampoco existían indicadores que llegaran a medir la eficacia y eficiencia de sus funciones. Se concluyó, que la propuesta para solucionar las deficiencias detectadas sería por medio del desarrollo de un sistema de control interno que sustentó con las bases bibliográficas, que permitía monitorear actividades, realizar evaluaciones al personal y se cumpla con el manual de funciones.

Hurtado (2021), en su trabajo estableció por propósito determinar si incide del control interno en la gestión de administración y finanzas de una organización ganadera. La metodología, fue de carácter cuantitativa de tipo descriptiva, teniendo por muestra y población a 10 colaboradores de la empresa, y se trabajó con un cuestionario. Los hallazgos, evidenciaron que su control interno que aplicaban a la gestión de administración y finanzas era débil, ya que el personal operativo desconocía lo referente a las normas y reglamentos que existían, los cuales no se aplicaban ni comunicaban y se descoordinaban las operaciones. Se concluyó, que según los ratios financieros existía falta de liquidez que se evidenciaba debido al bajo rendimiento y pérdidas en los ejercicios fiscales, pues los pasivos se financiaban con capital de fuera no financiero, sin embargo, tenía una buena su solvencia, ya que, su fuerte era el patrimonio, que permitía mantener una situación equilibrada.

Zevallos (2019), en su estudio estableció por finalidad la minimización de conflictos de las cuentas por cobrar empleando un óptimo control interno para una mejor gestión financiera en una Asociación Automotriz del Perú. La metodología que respalda la investigación fue de enfoque cuantitativa de tipo descriptiva, teniendo por instrumentos la observación y guía documentaria. Los resultados, mostraron inconvenientes en la gestión de las cobranzas, falta de inspecciones de procesos administrativos, y en la administración de efectivo.

Concluyendo, que no utilizaban las herramientas de gestión financiera que contribuyeran con la obtención de una información exacta, documentada y bajo un previo análisis, tampoco se aplicaba de forma idónea el control, conllevando a reducir la cantidad de cobranzas y no generando riesgos que afecten de forma económica a la empresa.

Avila y Baltazar (2019), realizaron un estudio y se plantearon por finalidad establecer como se relaciona el control interno y su gestión financiera en una organización de comercialización de papel. El método identificó un trabajo tipo básico, nivel descriptivo- correlacional, y diseño no experimental, teniendo por población a 60 trabajadores, con quienes se trabajó el cuestionario. Los resultados evidenciaron que existían falencias sobre el correcto manejo de la información, a causa de no contar y establecer las normas de funcionamiento prescritos en los colaboradores, y se generaban multas o sanciones operativas. Se concluyó que, las variables estudiadas, tuvieron un nivel correlación muy alto respecto al control interno y la gestión financiera.

Perez y Alhuay (2022), en su investigación tuvieron por finalidad establecer la relación que puede existir entre el control interno y la gestión financiera de su organización Sermali E.I.R.Ltda. El método tuvo un enfoque cuantitativo, de tipo de investigación básico y un diseño no experimenta, de correlación, y empleó la técnica de la encuesta para una muestra censal de 15 trabajadores. Los resultados, llegaron a mostrar que el 33% de los encuestados indicaron que casi nunca se gestionaban de manera proactiva los riesgos con la finalidad de evitar sorpresas, así también el 46% indicó que a veces se realizaban evaluaciones por medio del control interno a los hallazgos obtenidos. Concluyó, que su control interno se relacionaba en forma directa con la gestión financiera de la organización, teniendo una correlación positiva muy alta (0.923), pues a mayor control interno se tenía mayor gestión financiera y viceversa.

Colqui (2019), en su estudio planteó por propósito establecer el nivel de relación existente de las variables del control interno y gestión financiera de TEXTGROUP S.A. El método empleado fue de un tipo aplicado con nivel correlacional, bajo un diseño no experimental, con su población de 21 colaboradores del área administrativa, y se les aplicó por instrumento el cuestionario. Los hallazgos, demostraron que no se estaba cumpliendo con las políticas y procesos establecidos de control interno en la organización, y cada

área no tenía un control adecuado. Se concluyó que, sí se encontró relación entre el control interno y la gestión financiera de la organización, y presentó un nivel de correlación positivo moderado.

Cerda (2021), en su trabajo tuvo por objetivo determinar la forma que incide el control interno en la gestión financiera de la organización Avre Corp E.I.R.L. La metodología fue de enfoque cuantitativo, y el trabajo fue de tipo aplicado descriptivo, con una muestra no probabilística, que se conformó por 11 colaboradores, y se les aplicó el instrumento cuestionario. Los resultados evidenciaron que el 42% de los colaboradores reconocieron lo importante y válido que son las metodologías de evaluación del control interno que contribuyan con una buena gestión financiera. El autor concluyó, que el Control Interno formaba parte primordial de su organización, pues ayuda a planear los métodos más eficaces para una estable gestión financiera.

El sustento de las variables, se brinda por la definición y perspectiva de diferentes autores mencionados a continuación:

Control Interno

Para Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018): “el control interno es una herramienta que de ser aplicada correctamente en una empresa permite obtener como resultado una óptima gestión, además de generar una mejora en la administración, procesos, sub procesos y actividades de la organización” (p.214).

Por otro lado Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018), indican que: “No solo es un proceso, donde el consejo administrativo de una empresa en conjunto con el personal directivo y colaboradores diseñan la manera del logro de los objetivos propuestos, proporcionando con esto una gran confianza y seguridad en la organización” (p.271). Respecto a los objetivos que toda empresa debe dar cumplimiento de manera eficaz y eficiente a sus operaciones, así como también que la información financiera sea fiable, dando cumplimiento a las normas y leyes.

Así mismo, control interno está compuesto por 5 puntos muy importantes que están interrelacionados y derivados adecuadamente que la administración de la entidad lo considera en sus procesos administrativos, clasificados de la siguiente manera:

Entorno de control

Este punto hace referencia al ambiente de control de una empresa, donde se tienen en cuenta los objetivos y principios que se establecen en la dirección encargada. Así mismo este punto es considerado el más importante, pues es el cimiento, ya que están incluidos ciertos principios como la ética, integridad y rectitud (Abu & Mohamed, 2021, s.n).

Evaluación de riesgos

En este punto se realiza un examen, el cual consta de una evaluación para la toma de decisiones de la empresa, teniendo en cuenta los peligros que puedan existir en el sistema, además de tener presente en todo momento la razón, puesto que de no tomar la decisión correcta, esta puede afectar directamente a la empresa (Estupiñán, 2021).

Por otro lado, a este punto también se le considera como una estrategia, ya que se plantea objetivos a largo y corto plazo, tomando en cuenta los riesgos existentes que hay en la actualidad y los que puede haber en el futuro de la empresa (Schulte & Hallstedt, 2018, s.n).

Actividades de control

En este punto se diseñan las actividades de control que realiza una empresa para poder reducir lo más posibles los errores, ineficiencias, irregularidades y sobre todo las malversaciones de los activos. Dichas actividades de control están compuestas por verificaciones de las aprobaciones, autorizaciones, salvaguarda de activos y las revisiones de rendimiento (Chan, Chen, & Liu, 2021, p.745).

Información y comunicación

Se hace referencia al manejo de la información que se le da en la empresa, puesto que se tiene que tener en claro cuál es información de calidad y relevante y en cuanto a la comunicación, esa misma información tiene que ser comunicada de manera interna de tal forma que sirva de apoyo al control interno,

sin dejar de lado la comunicación externa, pues también es importante para el buen funcionamiento de una organización (Contraloría General de la República, 2018, p.40).

Supervisión / Monitoreo

En este último punto, se evalúa el desempeño del sistema de la empresa, el cual consiste en verificar si los procesos que emplea la organización se están desarrollando como es debido, de caso contrario si se encuentra algún inconveniente este se informa como primera instancia al supervisor y en segunda instancia a la directiva, todo va a depender de la gravedad de lo encontrado (Nashwan, 2018, p.178).

“Para poder supervisar correctamente, tiene que tenerse en cuenta los principios de selección, así como también evaluar constantemente y cada cierto tiempo y comunicar de manera inmediata si se encuentra alguna irregularidad” (Contraloría General de la República, 2018, p.42).

Gestión Financiera

La gestión financiera según lo menciona Haro y Rosario (2017) es “la encargada de tener dentro de una empresa ciertas actividades financieras que generen un constante desarrollo económico, y se toman en cuenta las políticas existentes como un inicio para el crecimiento financiero y así la empresa genere una eficiente liquidez” (p.35).

En toda gestión financiera de una empresa el principal objetivo es maximizar sus recursos, a través de las decisiones que se toman en cuanto a inversión, administración, dividendos y financiación (Fajardo y Soto, 2018, p.47).

Generación de recursos

Cibrán, Prado, Crespo y Huarte (2017), afirman que:

Cuando los recursos de una empresa son administrados correctamente por el encargado, en este caso el contralor o gestor logra maximizar el recurso económico de la organización, esto es logrado gracias a que lleva un control estricto del ingreso y egreso de la organización (s.n).

Control de recursos financieros

Fajardo y Soto (2018), afirman al respecto lo siguiente:

Es la administración eficaz y eficiente de los bienes con los que cuenta una empresa, donde los resultados obtenidos repercuten en la mejora y crecimiento de una empresa. El responsable de tomar una decisión es el gerente de la empresa el cual tiene que tener una mentalidad financiera, ya que tiene que tomar las decisiones teniendo en cuenta los riesgos que corre y las consecuencias de la misma, por ello es de suma importancia en quien recae esta responsabilidad, el cual tiene que ser una persona preparada en cuanto a administrar y gestionar los bienes de una empresa (p.50).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de la Investigación

Tipo de investigación

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018), afirman que: “la investigación básica tiene como orientación la búsqueda de nuevos conocimientos sin tener alguna un propósito práctico, específico e inmediato. De tal manera que busca crear una teoría científica a través de la ley científica y principios”.

La investigación permitirá mejorar la gestión financiera y los procedimientos de control interno en la empresa “TECNOLOGIA MEDICA IMPORT S.A.C” que se encuentra ubicado en el distrito, Los Olivos. 2021.

Diseño de investigación

Según Hernández y Mendoza (2018), “es no experimental la investigación cuando no se manipula a la variable en estudio, observando al fenómeno tal y como es en su contexto natural”.

“De nivel correlacional, ya que, tiene como propósito determinar, a través, de la estadística el nivel de correlación que existiría entre dos variables en un estudio” (Sánchez, Reyes y Mejía, 2018).

Entonces, el diseño de investigación fue no experimental correlacional de corte transversal, pues no son manipuladas alguna de las variables estudiadas, y la información se recolectó en un espacio y para poder encontrar algún tipo de relación.

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Dimensiones

Entorno de control

Evaluación de riesgos

Actividades de control

Información y comunicación

Supervisión / Monitoreo

Variable 2: Gestión financiera

Dimensiones

Generación de recursos

Control de recursos financieros

3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Población

“Es un grupo de casos que coinciden en determinadas peculiaridades claras y específicas, y debe definirse de forma específica, acorde a su contenido, lugar, tiempo y accesibilidad” (Hernandez & Mendoza, 2018).

La población para el siguiente trabajo estuvo conformada por los 41 colaboradores de la “TECNOLOGIA MEDICA IMPORT S.A.C”, 2021 estado de emergencia.

Muestra

“Es una parte del grupo total, el cual representa a la población, y de quienes se recogerán los datos necesarios por medio de instrumentos de medición” (Hernandez & Mendoza, 2018).

El tamaño de la muestra se determinó a través del muestreo aleatorio, cuya fórmula es la siguiente:

$$\frac{N * (\alpha_c * 0,5)^2}{1 + (e^2 * (N - 1))} =$$

Datos utilizados:

α_c = Nivel de confianza = 95%

e = Margen de error = 5%

N = Población = 41

$$n = \frac{41 (1.96 * 0.5)^2}{1 + ((0.05)^2 * (41-1))}$$

n = 37

Se establece que la muestra que se trabajó después de aplicada la fórmula fue de 37 colaboradores de la empresa.

Unidad de análisis

Es aquel elemento que comprende a la población de estudio, el cual puede ser una persona, un proceso, una empresa, entre otros.

En el estudio de investigación fueron los empleados de la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., del distrito de Los Olivos, 2021.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica Encuesta

La técnica empleada en este estudio, es la encuesta, la cual consiste en “aplicar un mismo cuestionario a un determinado grupo representativo de la población, denominado muestra y quienes se encuentran relacionados directamente con un tema en específico” (Baena, 2017).

La escala de que midió al cuestionario fue la escala de Likert cuyas valoraciones fueron del 1 al 5.

1 = Totalmente en desacuerdo

2 = En desacuerdo

3 = Parcialmente de acuerdo

4 = De acuerdo

5 = Totalmente de acuerdo

Para la variable 1, utilizó una encuesta conformada por 16 ítems y para la variable 2 por 10 ítems.

3.5 Procedimientos

El proceso de los datos, se trata sobre “procesar los datos encontrados de la población, cuya finalidad es realizar el análisis de acuerdo a los objetivos e hipótesis establecidos. El procesamiento, debe realizarse utilizando herramientas estadísticas con el soporte de un computador con algún programa estadístico” (Hernandez & Mendoza, 2018).

3.6 Métodos de análisis de datos

Prueba de normalidad

Esta prueba es la encargada de inspeccionar si los datos recolectados son de normal distribución o anormal. Cuando una muestra es superior a 50 se utiliza Kolmogorov-Smirnov de caso contrario se utiliza Shapiro Wilk. Una vez obtenida la prueba de normalidad, se procede a determinar el Rho a utilizar, el cual es Pearson si esta es normal o también definida como Prueba paramétrica y Spearman cuando es no normal o Prueba no Paramétrica (Hernandez & Mendoza, 2018, p.325)

Distribución de frecuencias

Es la totalidad de datos obtenidos, los cuales están de manera ordenada y se representan a través de una tabla, donde se observa el recuento de datos y su porcentaje respectivo.

Además de las tablas, se representan a través de gráficos, los cuales pueden variar, ya que existen circular, barra entre otros (Hernandez & Mendoza, 2018, p.328).

Prueba de hipótesis

En este punto se determina si las hipótesis establecidas en el estudio, se relacionaron de manera coherente y lógica con lo obtenido de la muestra. Una hipótesis se aceptará cuando tiene coherencia con los datos, de caso contrario es rechazada. Cabe recalcar que lo que se rechaza es la hipótesis de dicha relación mas no los resultados de los datos recolectados (Hernandez & Mendoza, 2018, p.339).

Para saber si la hipótesis es aceptada o rechazada, nos basamos en el valor de la significancia, donde si es menor a 0,05, es aceptada la hipótesis y por

ende la nula es rechazada, y si supera el 0,05, la situación se invierte, la es aceptada es la hipótesis nula y la rechazada es la alterna, es decir la planteada en el estudio.

Nivel de significancia

La significancia en un estudio es muy importante, ya que ese 0,05 representa que estadísticamente hay un 95% de confianza que el desarrollo está bien, por el contrario, la diferencia representa el margen de error, el cual es el 5% (Hernandez & Mendoza, 2018, p.330).

Prueba de correlación

Cuando una variable es de medida ordinal, es decir que los datos se muestran de manera ordenada en rangos, se emplea el “Coeficiente de correlación Rho de Spearman”. Además de ello, se utiliza un tau de Kendall, donde la correlación va desde -1.0 hasta +1,0, indicando que hay una correlación perfecta y positiva o de caso contrario una perfecta y negativa (Hernandez & Mendoza, 2018, p.325).

En el caso de las variables que son ordinales, la correlación se interpreta de la siguiente manera, cuando el valor es +1,0, significa que las variables son iguales y cuando es -1.0, las opuestas las variables.

Tabla 1 Rangos de correlación Rho de Spearman

criterio	Rango
Correlación grande, perfecta y positiva	$R = 1$
Correlación muy alta	$0,90 \leq r < 1$
Correlación alta	$0,70 \leq r < 0,90$
Correlación moderada	$0,40 \leq r < 0,70$
Correlación muy baja	$0,20 \leq r < 0,40$
Correlación nula	$r = 0,00$
Correlación grande, perfecta y negativa	$r = -1,00$

Fuente: Hernández y Mendoza (2018)

Interpretación: En la tabla 1, se puede observar aquellos criterios y rangos de la correlación Rho de Spearman, donde el rango de 1 equivale una correlación grande, perfecta y positiva, si es menor a 1 y mayor o igual a 0.90 la

correlación es equivalente a muy alta, si el rango es menor a 0.90 y mayor o igual 0.70 la correlación es alta, si el rango es menor a 0.70 y mayor o igual 0.40 la correlación es moderada, si el rango es menor a 0.40 y mayor o igual 0.20 la correlación es muy baja, si el rango es igual a 0 la correlación es nula y finalmente, si el rango es igual a -1 la correlación es grande, perfecta y negativa.

3.7 Aspectos éticos

Esta investigación ha sido trabajada en base a los principios de ética; teniendo en cuenta que los datos recolectados fueron aprobados y con el consentimiento de cada entrevistado y con el permiso de la asistente administrativa de la empresa Tecnología Médica Import, así mismo, el estudio recogió fuentes fidedignas para su análisis.

IV.RESULTADOS

Prueba de normalidad

H₀: Datos distribuidos de manera normal

H₁: Datos distribuidos de manera no normal

Tabla 2 Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
C.I	.966	37	.304
Entorno de control	.929	37	.021
Evaluación de riesgo	.917	37	.009
Actividades de control	.913	37	.007
Información y comunicación	.860	37	.000
Supervisión/Monitoreo	.768	37	.000
G. F	.917	37	.009

Fuente: Cuestionario aplicado a trabajadores

Interpretación: En la tabla 2 se presenta la prueba de normalidad por el método de Shapiro-Wilk dado que, nuestra muestra de la investigación fue menor a 50 datos, encontrando que la variable 1 tiene un sig.>0.05 lo que nos hace referencia que tiene una distribución normal, sin embargo, analizando sus dimensiones se verifica que todas ellas tienen una sig. <0.05, se infiere que no siguen una distribución normal, del mismo modo para la variable gestión financiera se encontró una sig.<0.05 lo que nos da a entender que no tiene una distribución normal, ya para corroborar las hipótesis propuestas en el estudio se hizo uso de la prueba no paramétrica, siendo esta el coeficiente de correlación Rho de Spearman..

Frecuencias

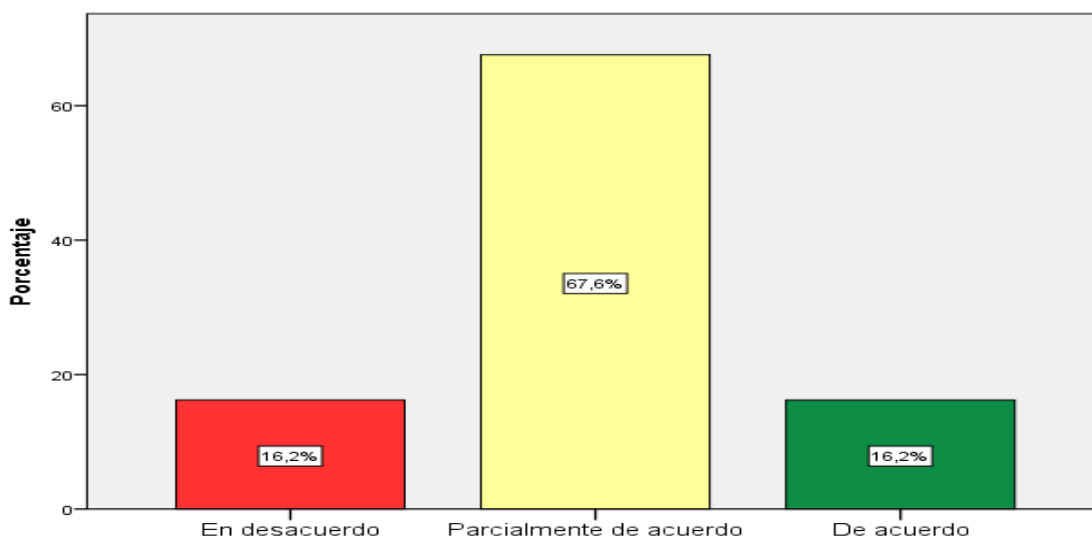
Variable 1: C.I

Tabla 3 Variable C.I

	Frec.	%	% válido	% acumulado
Válidos				
E. D	6	16,2	16,2	16,2
P. A	25	67,6	67,6	83,8
D. A	6	16,2	16,2	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Figura 1 Variable Control interno



Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Interpretación:

En la tabla N°3 y figura N°1 que, del total de empleados que contestaron la encuesta, el 67.6% están parcialmente de acuerdo con el control interno que desarrolla la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., el 16.2% está de acuerdo, al igual que un 16.2% que están en desacuerdo con el control interno de la organización donde laboran.

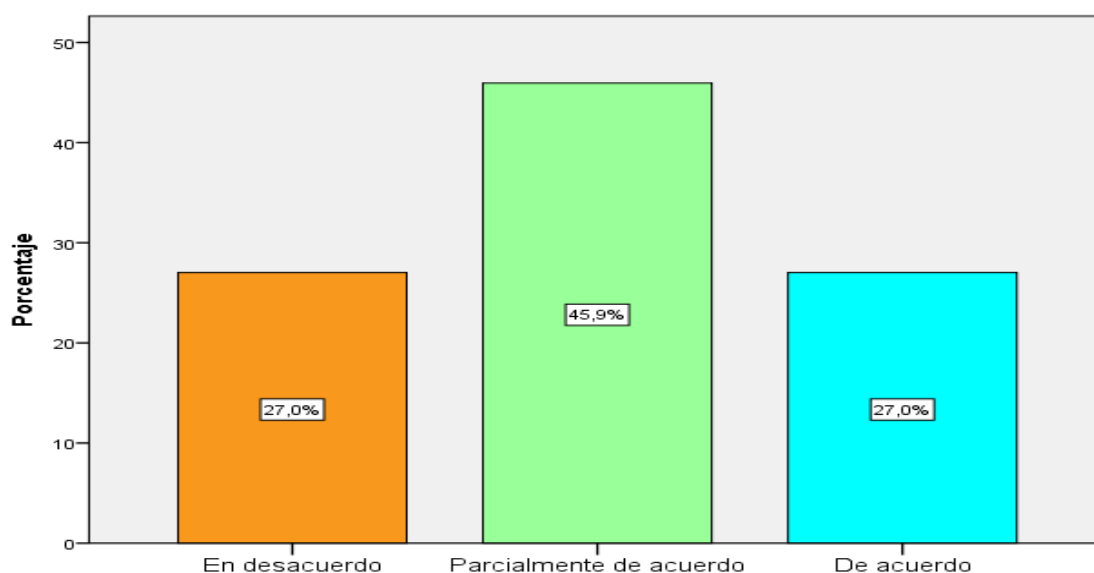
Variable 2: G.F

Tabla 4 Variable G.F

	Frec.	%	% válido	% acumulado
Válidos E. D	10	27,0	27,0	27,0
P. A	17	45,9	45,9	73,0
D. A	10	27,0	27,0	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Figura 2 Variable gestión financiera



Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Interpretación:

En la tabla N°4 y figura N°2 que, el 45.9% del total, los trabajadores se mostraron parcialmente de acuerdo con la gestión financiera de Tecnología Médica Import S.A.C., el 27% están de acuerdo, mientras que el 27% de empleados refieren estar en desacuerdo con la gestión financiera que se viene realizando la empresa.

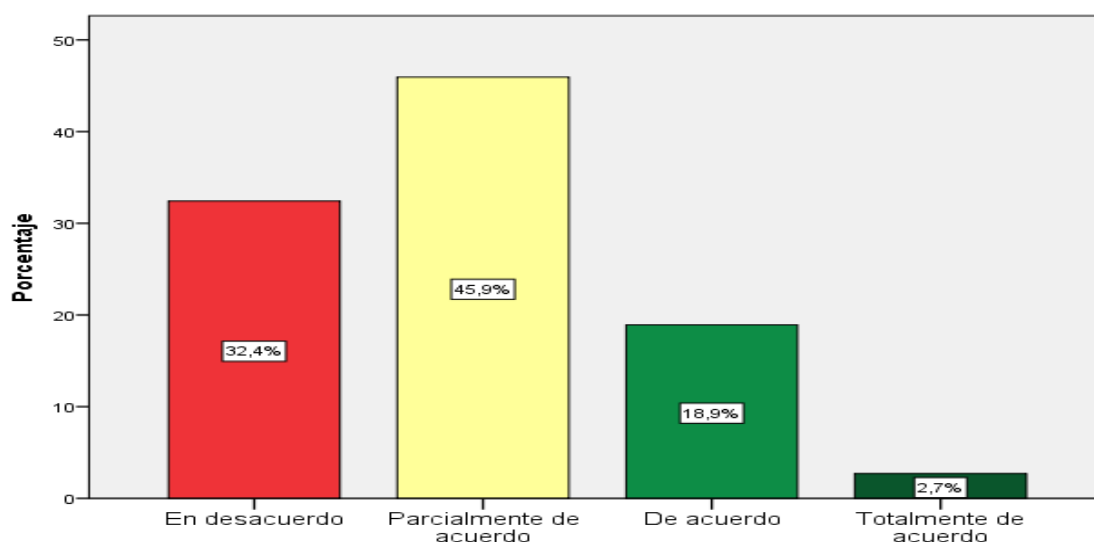
Dimensión 1: Entorno de control

Tabla 5 Dimensión 1 Entorno de control

	Frec.	%	% válido	% acumulado
E. D	12	32.4	32.4	32.4
P. A	17	45.9	45.9	78.4
Válidos D. A	7	18.9	18.9	97.3
T. A	1	2.7	2.7	100.0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Figura 3 Dimensión 1 Entorno de control



Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Interpretación:

En la tabla N°5 y figura N°3 que, el 45.9% de trabajadores están parcialmente de acuerdo con el entorno de control de la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., el 18.9% están de acuerdo, 2.7% refieren estar totalmente de acuerdo, mientras que el 32.4% refieren estar en desacuerdo con el entorno de control en la empresa donde trabajan.

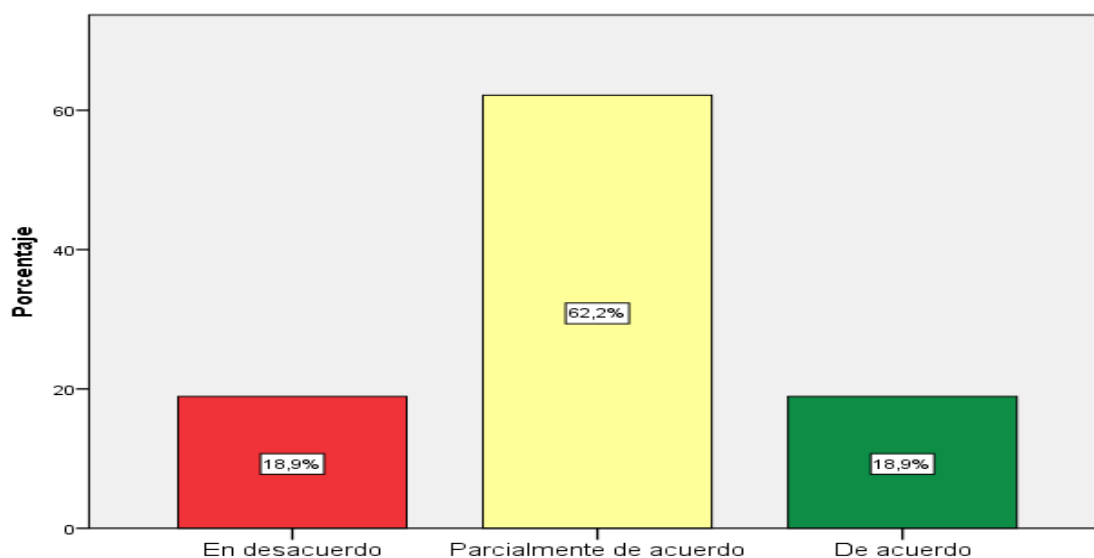
Dimensión 2: Evaluación de riesgo

Tabla 6 Dimensión 2 Evaluación de riesgo

	Frec.	%	% válido	% acumulado
E. D	7	18.9	18.9	18.9
P. A	23	62.2	62.2	81.1
D. A	7	18.9	18.9	100.0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Figura 4 Dimensión 2 Evaluación de riesgo



Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Interpretación:

Se puede visualizar que en la tabla N°6 y figura N°4 que, del total de empleados, se encontró que el 62.2% opinaron estar parcialmente de acuerdo y el 18.9% están de acuerdo con la evaluación de riesgo realizada en Tecnología Médica Import S.A.C., de la misma forma el 18.9% opinaron estar en desacuerdo.

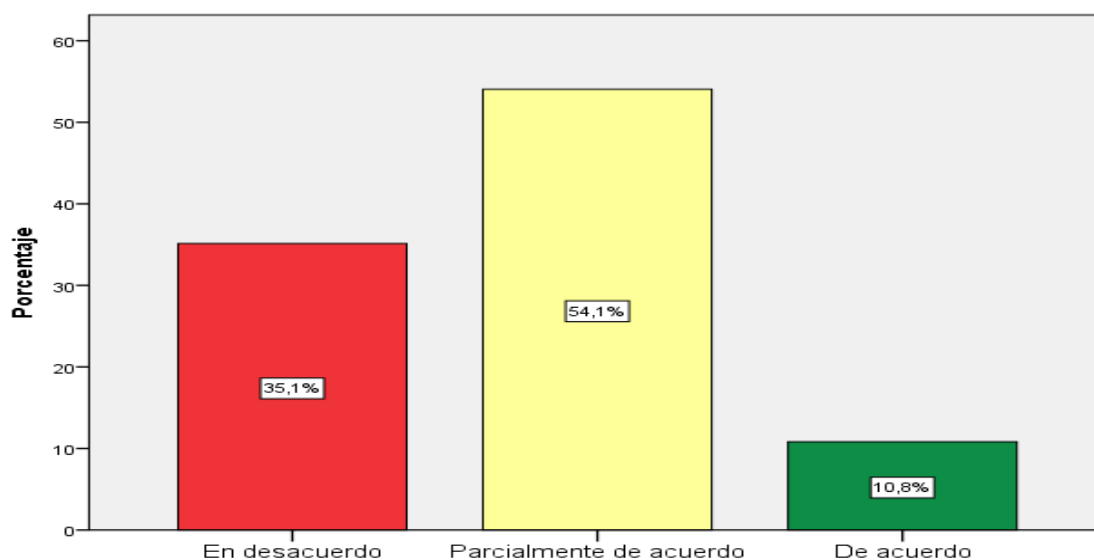
Dimensión 3: Actividades de control

Tabla 7 Dimensión 3 Actividades de control

	Frec.	%	% válido	% acumulado
E. D	13	35.1	35.1	35.1
P. A	20	54.1	54.1	89.2
D. A	4	10.8	10.8	100.0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Figura 5 Dimensión 3 Actividades de control



Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Interpretación:

En la tabla N°7 y figura N°5 se da a conocer que, el 54.1% de empleados están parcialmente de acuerdo que la empresa Tecnología Médica Import S.A.C. realice actividades de control, el 10.8% están de acuerdo, por otra parte, se verifica que el 35.1% de empleados están en desacuerdo.

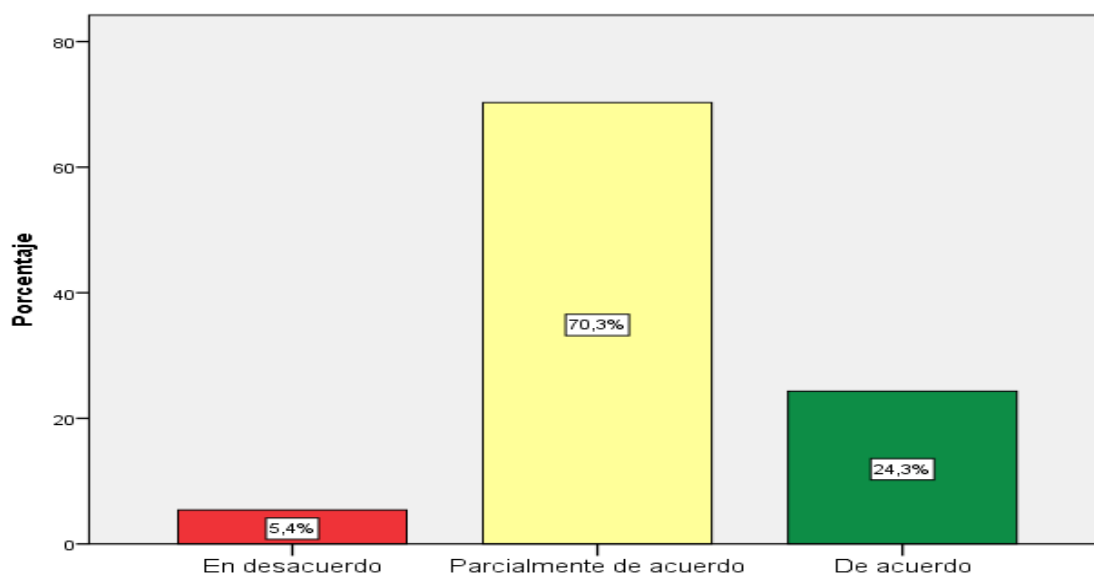
Dimensión 4: Información y comunicación

Tabla 8 Dimensión 4 Información y comunicación

	Frec.	%	% válido	% acumulado
E. D	2	5.4	5.4	5.4
P. A	26	70.3	70.3	75.7
D. A	9	24.3	24.3	100.0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Figura 6 Dimensión 4 Información y comunicación



Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Interpretación:

En la tabla N°8 y figura N°6 observamos al 70.3% de los trabajadores que manifestaron estar parcialmente de acuerdo con la información y comunicación de la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., 24.3% estuvo de acuerdo, mientras que solo el 5.4% de trabajadores indicaron estar en desacuerdo.

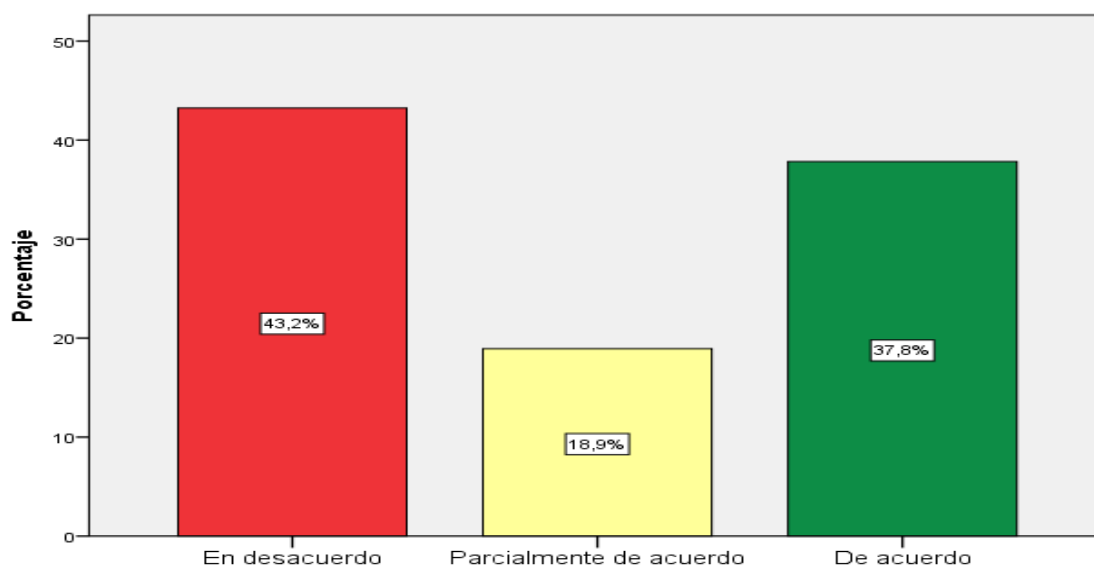
Dimensión 5: Supervisión / Monitoreo

Tabla 9 Dimensión 5 Supervisión / Monitoreo

	Frec.	%	% válido	% acumulado
Válidos E. D	16	43.2	43.2	43.2
P. A	7	18.9	18.9	62.2
D. A	14	37.8	37.8	100.0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Figura 7 Dimensión 5 Supervisión / Monitoreo



Fuente: Cuestionario aplicado a colaboradores

Interpretación:

En la tabla N°9 y figura N°7 que, el 43.2% del total de trabajadores que contestaron la encuesta, manifestaron estar en desacuerdo con la supervisión/monitoreo que realiza la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., mientras que el 37.8% estuvieron de acuerdo y 18.9% manifestó estar parcialmente de acuerdo.

Resultados según los objetivos del estudio

1. Análisis de correlación de Rho de Spearman ente el control interno y gestión financiera

1.1. Suposiciones

Dado que las diferencias de los datos observados provienen de una muestra que no siguen un comportamiento normal, por consiguiente, se utilizó el análisis no paramétrico

1.2. Análisis de correlación de Rho de Spearman

1.2.1. H. General

H_a : El control interno se relaciona con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021.

H_0 : El control interno no se relaciona con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021.

1.2.2. Nivel de error Tipo I

El nivel de significancia $\alpha = 0.05$ correspondiente al 95% de confianza.

1.2.3. Regla de decisión

Se rechaza H_0 si la sig. es inferior al valor de 0.05

No es rechazada H_0 si la sig. es superior al valor de 0.05

1.3. Correlación de Rho de Spearman

Tabla 10 Correlación de C.I con la G.F

		C.I	G. F
C.I	Coef.de correlación	1,000	,705**
	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de Spearman	N	37	37
	Coef. de correlación	,705**	1,000
G. F	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	37	37

La tabla 10 mediante prueba del coeficiente de correlación de Spearman se encontró $\rho = 0.705$, indicando que el control interno posee una correlación positiva considerable en la gestión financiera. Además, se obtuvo una $\text{sig.} = 0.000 < 0.05$, indicando una correlación significativa entre las variables en estudio, por tanto, la H_0 es rechazada y aceptada la H_a .

1.4. Conclusión

Se llega a concluir que el control interno tiene relación con la gestión financiera en la organización Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021.

2. Análisis de correlación de Rho de Spearman ente el entorno de control y la G. financiera

2.1. Análisis de correlación de Rho de Spearman

2.1.1. H. específica 1

Ha: El entorno de control se relaciona con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

H0: El entorno de control no se relaciona con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

2.1.2. Nivel de error Tipo I

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ correspondiente al 95% de confianza.

2.1.3. Regla de decisión

Se rechaza H_0 si la sig. es inferior al valor de 0.05

No es rechazada H_0 si la sig. es superior al valor de 0.05

2.2. Correlación de Rho de Spearman

Tabla 11 Correlación ente el entorno de control con la G. financiera

		Entorno de control	G.F
Entorno de control	Coef.de correlación	1,000	,653**
	Sig. (bilateral)	.	,000
Rho de Spearman	N	37	37
	Coef. de correlación	,653**	1,000
G.F	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	37	37

En la tabla 11 mediante prueba de correlación de Spearman se encontró el valor del coeficiente rho = 0.653, el cual indica que el entorno de control tiene una correlación positiva considerable en la gestión financiera. Además, se obtuvo una sig.=0.000<0.05, indicando una correlación significativa entre las

variables en estudio, por tanto, la H_0 es rechazada y aceptada la primera hipótesis específica planteada.

2.3. Conclusión

Se llega a concluir que el entorno de control tiene relación con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021.

3. Análisis de correlación de Rho de Spearman entre la Evaluación de Riesgo y la G. financiera

3.1. Análisis de correlación de Rho de Spearman

3.1.1. H. específica 2

Ha: La evaluación de riesgo se relaciona con gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

H0: La evaluación de riesgo no se relaciona con gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

3.1.2. Nivel de error Tipo I

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ correspondiente al 95% de confianza.

3.1.3. Regla de decisión

Se rechaza H_0 si la sig. es inferior al valor de 0.05

No es rechazada H_0 si la sig. es superior al valor de 0.05

Tabla 12 Correlación entre evaluación de riesgo con la gestión financiera

		Evaluación de riesgo	G.F
Evaluación de riesgo	Coef.de correlación	1,000	,348**
	Sig. (bilateral)	.	,035
Rho de Spearman	N	37	37
	Coef. de correlación	,348**	1,000
G.F	Sig. (bilateral)	,035	.
	N	37	37

En la tabla 12 mediante prueba de Spearman se encontró un coeficiente rho = 0.348, el cual indica que la evaluación de riesgo tiene una correlación positiva media en la gestión financiera. Además, se obtuvo una sig.=0.035<0.05, indicando una correlación significativa entre las variables de estudio, por tanto, la H0 es rechazada y aceptada la segunda hipótesis específica planteada.

3.2. Conclusión

Se llega a concluir que la evaluación de riesgo tiene relación con la gestión financiera en la organización Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021.

4. Análisis de correlación de Rho de Spearman entre las Actividades de Control y la G. financiera

4.1. Análisis de correlación de Rho de Spearman

4.1.1. H. específica 3

Ha: Las actividades de control se relaciona con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

H0: Las actividades de control no se relaciona con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

4.1.2. Nivel de error Tipo I

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ correspondiente al 95% de confianza.

4.1.3. Regla de decisión

Se rechaza H_0 si la sig. es inferior al valor de 0.05

No es rechazada H_0 si la sig. es superior al valor de 0.05

4.2. Correlación de Rho de Spearman

Tabla 13 Correlación entre actividades de control con la G.F

		Actividades de control	G.F
Actividades de control	Coef.de correlación	1,000	,623*
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	37	37
Rho de Spearman	Coef. de correlación	,623**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	37	37

En tabla 13 mediante prueba de correlación de Spearman se encontró el coeficiente rho = 0.623, que indica que las actividades de control tienen una correlación positiva considerable con la gestión financiera. Además, se obtuvo una sig.=0.000<0.05, indicando una correlación significativa entre las variables trabajadas, por tanto, la H_0 es rechazada y aceptada la tercera hipótesis específica planteada.

4.3. Conclusión

Se llega a concluir que las actividades de control tienen relación con la gestión financiera en la organización Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021.

5. Análisis de correlación de Rho de Spearman ente la Información y Comunicación y la G.F

5.1. Análisis de correlación de Rho de Spearman

5.1.1. H. específica 4

Ha: La información y comunicación se relaciona con gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

H0: La información y comunicación no se relaciona con gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

5.1.2. Nivel de error Tipo I

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ correspondiente al 95% de confianza.

5.1.3. Regla de decisión

Se rechaza H_0 si la sig. es inferior al valor de 0.05

No es rechazada H_0 si la sig. es superior al valor de 0.05

5.2. Correlación de Rho de Spearman

Tabla 14 Correlación entre la información y comunicación con la G.F

		Información y comunicación	G.F
Rho de Spearman	Coef.de correlación	1,000	-,131*
	Información y comunicación Sig. (bilateral)	.	,440
	N	37	37
G.F	Coef. de correlación	-,131**	1,000
	Sig. (bilateral)	,440	.
	N	37	37

En tabla 14 mediante prueba de correlación de Spearman se encontró el coeficiente rho = -0.131, que indica que la información y comunicación tiene una correlación negativa baja con la gestión financiera. Además, se obtuvo una sig.=0.440>0.05, indicando que la correlación no es significativa entre las

variables, por tanto, es rechazada la cuarta hipótesis específica propuesta y aceptada la H_0 .

5.3. Conclusión

Se llega a concluir que la información y comunicación no tienen relación con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021.

6. Análisis de correlación de Rho de Spearman ente la Supervisión/Monitoreo y la gestión financiera

6.1. Análisis de correlación de Rho de Spearman

6.1.1. H. específica 5

Ha: La supervisión/monitoreo se relaciona con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

H0: La supervisión/monitoreo no se relaciona con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021.

6.1.2. Nivel de error Tipo I

Nivel de significancia $\alpha = 0.05$ correspondiente al 95% de confianza.

6.1.3. Regla de decisión

Se rechaza H_0 si la sig. es inferior al valor de 0.05

No es rechazada H_0 si la sig. es superior al valor de 0.05

6.2. Correlación de Rho de Spearman

Tabla 15 Correlación entre supervisión / monitoreo y comunicación con la G.F

		Supervisión / Monitoreo	G.F
Supervisión / Monitoreo	Coef.de correlación	1,000	,454*
	Sig. (bilateral)	.	,005
Rho de Spearman	N	37	37
	Coef. de correlación	,454*	1,000
G.F	Sig. (bilateral)	,005	.
	N	37	37

En la tabla 15 mediante prueba de correlación de Spearman encontró el coeficiente rho = 0.454, el cual indica que la supervisión/monitoreo tiene una correlación positiva media con la gestión financiera. Además, se obtuvo una sig.=0.005<.05, indicando que una correlación significativa entre las variables estudiadas, por tanto, la H0 es rechazada y aceptada la quinta hipótesis específica propuesta.

6.3. Conclusión

Se llega a concluir que la supervisión/monitoreo tiene relación con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación propuso determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021, obteniendo como resultado que el 67.6% de colaboradores están parcialmente de acuerdo con el control interno que se desarrollaba y el 45.9% se mostraron parcialmente de acuerdo con la gestión financiera de empresa. Encontrando que las variables analizadas se relacionan significativamente, lo cual guarda relación con la investigación de Villafuerte, Soto, Acosta y Chávez (2021), quienes demostraron que la empresa estudiada presentaba deficiencias en sus componentes de control interno teniendo gran cantidad de productos vencidos que generaban grandes pérdidas, afirmando que el control interno si incidía en la gestión financiera de organización que proveía alimentos, y sus indicadores no estaban satisfaciendo a la gerencia para la ejecución de decisiones.

Respecto al nivel de relación entre el entorno de control y la gestión financiera, se tuvo una correlación positiva, donde se observó que el 45.9% de trabajadores estuvieron parcialmente acorde con el ambiente de control de la organización, teniendo similitud con el estudio de Colqui (2019), pues sus hallazgos demostraron que no se estaba cumpliendo con las políticas y procesos fijadas internamente en la empresa, y cada área no tenía un control adecuado, concluyendo que sí existía relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa.

Al determinar el nivel de relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera, se encontró una correlación positiva media, teniendo que el 62.2% de trabajadores opinaron estar parcialmente de acuerdo con la evaluación de riesgo realizada por la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, sin embargo, en la investigación de Pérez y Alhuay (2022), se evidenció que el 33% de los encuestados indicaron que casi nunca se gestionaba de forma proactiva los riesgos, con la finalidad de evitar sorpresas, llegando a concluir que el control interno se relacionaba directamente con la gestión financiera de la entidad Sermali E.I.R.L.

Para la determinación del nivel de relación entre las actividades de control y la gestión financiera de la empresa, los resultados estadísticos mostraron una

correlación positiva considerable, así mismo, el 54.1% de trabajadores estuvieron parcialmente de acuerdo que la empresa Tecnología Médica Import S.A.C. realizara actividades de control y evitar lo que se evidencio en el estudio de Lorences (2019), donde el área de contabilidad no contaba con un documento e instrucciones de las actividades que debían desarrollar todos sus trabajadores, y tampoco existían indicadores que midieran la eficacia y eficiencia de sus actividades.

En lo relacionado con el nivel de relación entre la información y comunicación y la gestión financiera, se tuvo una correlación negativa baja, y el 70.3% de los trabajadores manifestaron estar parcialmente de acuerdo con la información y comunicación de la empresa, lo cual no afecta a la gestión financiera, caso contrario en los resultados de la investigación de Zevallos (2019), donde al no hacer uso de las herramientas de gestión financiera no se obtenía una información exacta, documentada y bajo un previo análisis, tampoco se aplicaba de forma idónea el control.

Finalmente, al determinar el nivel de relación entre la supervisión/monitoreo y la gestión financiera, se encontró una correlación positiva media, donde el 43.2% de colaboradores manifestaron estar en desacuerdo con la supervisión/monitoreo que realiza la empresa, teniendo coincidencia con el estudio de Cerda (2021), pues el 42% de los colaboradores reconocieron lo importante y valido que son las metodologías de evaluación del control interno que contribuyan con una buena gestión financiera.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó que el control interno se relacionaba con la gestión financiera en la organización Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021, aceptándose la hipótesis propuesta, con un coef. de correlación de Rho de Spearman de 0.705, siendo una correlación positiva considerable.
2. Se ha determinado que el entorno de control se relacionaba con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021, con un coeficiente rho = 0.653, es decir, se tuvo una correlación positiva considerable, entonces, se admite la primera hipótesis.
3. Se ha determinado que la evaluación de riesgo se relacionaba con gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021, teniendo un coeficiente rho = 0.348, representando una correlación positiva media, y se admite la hipótesis planteada.
4. Se determinó que las actividades de control se relacionaban con la gestión financiera en la organización Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021, y se encontró el valor del coeficiente rho = 0.623, siendo una correlación positiva y se admite la hipótesis alterna.
5. Se ha determinado que la información y comunicación no se relacionaba con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021, pues se contó con un coeficiente rho = -0.131, el cual indica una correlación negativa baja, y por ende se objeta la hipótesis propuesta y se admite H0.
6. Se ha determinado que la supervisión/monitoreo se relacionaba con la gestión financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C, distrito de Los Olivos, 2021, con un coef. rho = 0.454, es decir, una correlación positiva media, aceptándose la hipótesis planteada.

VII. RECOMENDACIONES

1. Para la Gerencia General se recomienda elaborar, difundir con todos los colaboradores, un flujograma y organigrama general y por áreas que conforma la entidad actualmente.
2. Se brinda la recomendación a la alta gerencia y representante legal de la organización Tecnología Médica Import S.A.C., colocar mayor atención a cada uno de los componentes del control interno que tienen gran relación con su gestión financiera, excepto lo relacionado a la información y comunicación.
3. Se brinda la recomendación a la Gerencia General instaurar procesos administrativos, políticas y/o normas, los cual contribuirá a que la empresa mantenga un orden y procedimiento en cada una de sus áreas.
4. Se recomienda a la Gerencia General que se realicen feedbacks de los objetivos, misión, visión, estructura organizacional y procesos en general para todo el personal y así se encuentren preparados empresarialmente ante cualquier contingencia que se pueda presentar.
5. Se recomienda a la Gerencia y a los coordinadores de área realizar supervisiones periódicas y así poder monitorear cada una de las actividades que se realizan, lo cual contribuirá a que posteriormente se tomen decisiones correctas.
6. Se recomienda a la Gerencia General que contrate los servicios de una auditoria de estados financieros y de gestión al término de cada ejercicio económico, así mismo, verificar que el funcionamiento de los procesos del control interno administrativo sea correcto, así como también lo contable, comercial, para poder optimizarlos en los informes finales.

REFERENCIAS

- Abanto, D. M., & Sanchez, W. V. (2022). *Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021*. Lima : Universidad Cesar Vallejo .
- Abu, A. ., & Mohamed, D. D. (2021). The impact of the COSO control components on the financial performance in the Jordanian banks and the moderating effect of board independence. *Journal of Sustainable Finance & Investment*. doi:doi.org/10.1080/20430795.2021.1886553
- Andi, I. (2021). *Manual de control interno para el fortalecimiento de la gestión financiera de la empresa CONDELPANO S.A. Constructora del Rio Pano S.A*. Puyo: Universidad Regional Autonomas de los Andes.
- Avila, G. E., & Baltazar, L. M. (2019). *Control Interno y Gestión Financiera en la empresa comercial papelera Corporación Kifran E.I.R.L.; distrito de San Juan de Lurigancho, 2019*. Lima: Universidad César Vallejo .
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3 ed.). México: Patria.
- Cerda, B. G. (2021). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Cereceda, J. (2022). *Control interno y la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Santiago, Cusco, 2021*. Lima: Universidad Cesar Vallejo .
- Chan, K., Chen, Y., & Liu, B. (2021). The Linear and Non-Linear Effects of Internal Control and Its Five Components on Corporate Innovation: Evidence from Chinese Firms Using the COSO Framework. *European Accounting Review*, 30(4), 733–765. doi:doi.org/10.1080/09638180.2020.1776626
- Chasi, K. (2022). *El control interno en la gestión financiera contable*. Ambato: Universidad Regional Autonoma de los Andes.

- Cibrán, P., Prado, C., Crespo, M., & Huarte, C. (2017). *Planificación Financiera*. Madrid: ESIC Editorial .
- Colqui, K. L. (2019). *Control interno y su relación con la gestión financiera de la empresa TEXGROUP S.A. Ate – 2019* . Lima : Universidad César Vallejo .
- Contraloría General de la República . (2018). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima : Contraloría General de la República .
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima.
- Estupiñán, R. (2021). *Control interno y fraudes* (Cuarta ed.). Bogotá : Ecoediciones.
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial*. Machala: UTMACH.
- Goñi, T. M., & Rurush, J. M. (2021). *El Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020*. Huaraz: Universidad Cesar Vallejo .
- Haro, A., & Rosario, J. F. (2017). *Gestión Financiera*. España: Editorial Universidad de Almería .
- Hernandez, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill.
- Hurtado, J. (2021). *Control interno a la gestión administrativa y financiera en la empresa ganadera Santa Amalia*. Quevedo : Universidad Técnica Estatal de Quevedo.
- Lorences, M. (2019). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo*. Ambato : Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Mejía, I. V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*. Ambato: Pontificia Universidad Católica del Ecuador .

- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. doi:dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240
- Napa, G. (2021). *Control interno y su impacto en la operatividad financiera de la asociación "ASOSERCIDERI" del Cantón Quevedo, periodo 2019*. Quevedo: Universidad Tecnica Estatal de Quevedo .
- Nashwan, I. (2018). Impact of Internal Control System Structures According to (COSO) Model on the Operational Performance of Construction Companies in the Gaza Strip: An Empirical Study. *International Journal of Business and Management*, 13(11), 176. doi:doi.org/10.5539/ijbm.v13n11p176
- Parra, F. M. (2021). *Control interno y su incidencia en los estados financieros de las empresas que brindan servicios tecnológicos*. Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil .
- Perez, E., & Alhuay, F. (2022). *El control interno en la Gestión Financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021*. Callao : Universidad César Vallejo.
- Quinaluisa, N. V., P. V., Muñoz, S. C., Ortega, X. F., & Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de El control interno y sus herramientas de. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Restrepo, M. C., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. doi:doi.org/10.15332/25005278/6264
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Lima: Universidad Ricardo Palma .
- Schulte, J., & Hallstedt, S. (2018). Sustainability Risk Management for Product Innovation. *International Design Conference*. doi:doi.org/10.21278/idc.2018.0239

Villafuerte, A., Soto, S. E., Acosta, N., & Chavez, H. L. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapientia: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180-191. doi:doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155

Zevallos, I. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la Empresa Asociación Automotriz del Perú, Surquillo 2017*. Lima : Universidad Peruana de las Américas.

ANEXOS

Anexo N°1: Operacionalización de Variables

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Según Mendoza, Delgado, La variable fue operacionalizada mediante 5 dimensiones: Entorno de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión / monitoreo. Para así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente” (p.214). ítems.		Entorno de Control	Estructura Organizativa
				Formalización de Políticas de Recursos
				Integridad
			Evaluación de Riesgo	Competencia Profesional
				Integridad de la Información Reportada
				Preparación de Información Financiera
			Actividades de Control	Identificación de Riesgos
				Análisis de Dirección
				Gestión de Funciones por actividad
				Proceso de Control de Información
				Rendimiento de Información Financiera
				Segregación de Funciones
Información y Comunicación	Calidad de Información			
	Medios de Comunicación			
Supervisión / Monitoreo	Supervisión Permanente			
	Reporte de Deficiencias			

Gestión Financiera	Según Haro y Rosario (2017) es “la encargada de buscar La variable fue implementar actividades operacionalizada mediante 2 financieras en base a las dimensiones: Generar recursos entidades en función a y Control de recursos constantes desarrollos financieros. Para calcularla, fue económicos; existen políticas aplicado un cuestionario que tienen acciones para iniciar integrado por 10 ítems. un crecimiento financiero, donde asegura una liquidez altamente eficiente” (p.35).	Generar recursos	Ingresos por Ventas
		Control de Recursos Financieros	Inversión Aportación de Socios Capitalización Financiamiento Eficacia Eficiencia Organización Control de Costos y Presupuestos
			Toma de Decisiones

Anexo N°2: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	METODOLOGIA
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS PRINCIPAL	Enfoque: Cuantitativo
¿Cuál es el nivel de relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021?	Determinar el nivel de relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021	El Control Interno se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021	Tipo de Investigación: Aplicada Nivel de Investigación: Aplicada Diseño: No experimental - Transversal
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICAS	Población: compuesta por 41 colaboradores de la empresa Tecnología Médica import S.A.C.
1.- ¿Cuál es el nivel de relación entre el Entorno de Control y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021?	1.- Determinar el nivel de relación entre el Entorno de Control y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021	1.- El Entorno de Control se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021	

<p>2.- ¿Cuál es el nivel de relación entre Evaluación de Riesgo y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021?</p>	<p>2.- Determinar el nivel de relación entre Evaluación de Riesgo y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021</p>	<p>2.- La Evaluación de Riesgo se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021</p>	<p>Muestra: constituida por 37 colaboradores de la empresa Tecnología Médica import S.A.C.</p> <p>Técnicas de Recolección: Encuestas</p>
<p>3.- ¿Cuál es el nivel de relación entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021?</p>	<p>3.- Determinar el nivel de relación entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021</p>	<p>3.- Las Actividades de Control se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021</p>	<p>Técnicas para procesamiento y análisis de la Información: La Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del Software estadístico SPSS versión 25.0, en español.</p>
<p>4.- ¿Cuál es el nivel de relación entre la Información y Comunicación y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import</p>	<p>4.- Determinar el nivel de relación entre la Información y Comunicación y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import</p>	<p>4.- La Información y Comunicación se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica</p>	

S.A.C., distrito de Los Olivos 2021?	S.A.C., distrito de Los Olivos 2021	Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021
---	--	---

5.- ¿Cuál es el nivel de relación entre la Supervisión / Monitoreo y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021?	5.- Determinar el nivel de relación entre la Supervisión / Monitoreo y la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021	5.- La Supervisión / Monitoreo se relaciona con la Gestión Financiera en la empresa Tecnología Médica Import S.A.C., distrito de Los Olivos 2021
--	---	---

Anexo N°3: Instrumentos

“CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA HSE GOLDEN SOLUTION S.A.C, DISTRITO DE LOS OLIVOS, 2017”

Instrumentos de recolección de datos

Sres.:

Gracias por responder el cuestionario.

Como parte de mi tesis en la Universidad Privada César Vallejo, estoy realizando una investigación acerca de la influencia que ejerce Control Interno y Gestión Financiera en la empresa HSE Golden Solution S.A.C. distrito de los Olivos, 2017. No tardará más de cinco minutos en completarla y será de gran ayuda para mi investigación. Además, los datos que en ella se consignen se tratarán de forma anónima.

Por favor marcar con una (X) la que corresponde con su opinión aplicando la siguiente valoración.

- 1 = Totalmente en desacuerdo
- 2 = En desacuerdo
- 3 = Parcialmente de acuerdo
- 4 = De acuerdo
- 5 = Totalmente de acuerdo

V1 Control interno

N°	INDICADORES DEL ESTUDIO	ESCALA VALORATIVA				
Estructura organizativa						
1	El personal del área de finanzas está estructurado con líneas de responsabilidad apropiadas.	1	2	3	4	5
Formalización de políticas de recursos humanos						
2	El personal del área de finanzas tiene comunicación efectiva debido a la formalización de las políticas de recursos humanos.	1	2	3	4	5
Integridad						
3	El personal que incide en actos de robos, fraudes, y otros son sancionados inmediatamente.	1	2	3	4	5
Competencia profesional						
4	El personal de finanzas está debidamente capacitado y conoce sus funciones y responsabilidades.	1	2	3	4	5
Integridad de la información reportada						

5	La información reportada es exacta, valorada y libre de errores significativos.	1	2	3	4	5
Preparación de información financiera						
6	La preparación de estados financieros fiables previene la falsificación de información financiera.	1	2	3	4	5
Identificación de riesgos						
7	Existen controles de riesgos específicos y estos a su vez ayudan a reducirlos en un nivel considerable.	1	2	3	4	5
Análisis de la dirección						
8	Se analiza los resultados de ejercicios anteriores con los de los competidores, para mejorar las tomas de decisiones.	1	2	3	4	5
Gestión de funciones por actividad						
9	El personal encargado revisa los resultados por actividades, y el responsable revisa los resultados alcanzados.	1	2	3	4	5
Proceso de control de información						
10	Se comprueba la exactitud, totalidad y autorización de la información de cada transacción.	1	2	3	4	5
Rendimiento de información financiera						
11	Se identifica los resultados inesperados identificando las fluctuaciones financieras.	1	2	3	4	5
Segregación de funciones						
12	Se separa las responsabilidades para registrar, autorizar, y conciliar una transacción.	1	2	3	4	5
Calidad de información						
13	La información financiera es transparente que garantiza la fiabilidad de la información.	1	2	3	4	5
Medios de comunicación						
14	La comunicación es eficaz y efectiva en las reuniones para informar, capacitar, reflexionar y tomar decisiones.	1	2	3	4	5
Supervisión permanente						
15	Las revisiones periódicas es sobre la información brindada al área de finanzas y de forma completa y oportuna.	1	2	3	4	5
Reporte de deficiencias						
16	Se identifica y se controla las deficiencias existentes mediante la comprobación de funciones de control.	1	2	3	4	5

V1 Gestión Financiera

N°	INDICADORES DEL ESTUDIO	ESCALA VALORATIVA				
Ingresos por Ventas						
17	los ingresos son facturados y registrados en su totalidad para su respectivo control.	1	2	3	4	5
Inversión						
18	Se realiza una correcta evaluación de un proyecto de inversión antes de realizar el proyecto.	1	2	3	4	5
Aportación de Socios						
19	Los aportes de los socios son destinados a proyectos y estos reciben el tratamiento legal correspondiente.	1	2	3	4	5
Capitalización						
20	Las utilidades ganadas son capitalizadas para generar una mayor inversión de la empresa.	1	2	3	4	5
Financiamiento						
21	El financiamiento se analiza mediante una evaluación técnica.	1	2	3	4	5
Eficacia						
22	Los recursos destinados a un proyecto son controlados y se obtiene el resultado esperado.	1	2	3	4	5
Eficiencia						
23	Interviene la administración en el control de la eficiencia de cada departamento mediante el ámbito de competencia.	1	2	3	4	5
Organización						
24	La dirección de la empresa conoce los procesos de cada uno de los proyectos obtenidos.	1	2	3	4	5
Control de Costos y Presupuestos						
25	La administración Interviene en el control de los costos de cada servicio para la optimización de los recursos.	1	2	3	4	5
Toma de Decisiones						
26	Las decisiones de los recursos de la empresa son controladas por el área de finanzas.	1	2	3	4	5

Anexo N°4: Base de datos

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26
1	2	2	1	2	2	2	4	2	2	2	4	4	4	4	4	4	2	2	4	2	2	4	2	4	4	2
2	3	3	3	3	3	4	2	2	4	4	5	2	3	4	2	5	3	3	2	3	3	2	3	2	5	3
3	4	4	4	2	4	3	4	4	5	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	5	5	5	5	2	4	4	5	4	4	1	3	4	2	3	1	5	5	3	5	5	3	5	3	1	4
5	4	4	3	3	3	4	1	4	1	1	2	2	2	4	2	2	4	4	2	4	4	2	4	2	2	4
6	2	2	1	2	2	1	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
7	4	3	2	4	2	2	4	4	2	2	3	4	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4
8	2	2	1	2	3	4	3	2	3	3	4	4	3	4	4	4	2	2	4	2	2	4	2	4	4	2
9	3	3	2	4	2	3	2	2	4	4	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	3
10	1	1	3	2	3	2	4	1	3	3	4	2	4	4	2	4	1	1	2	1	1	2	1	2	4	2
11	3	4	2	4	4	4	2	3	4	4	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3
12	3	3	4	2	2	3	4	3	2	2	2	2	4	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3
13	2	2	2	4	2	4	3	2	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
14	3	3	3	2	2	2	2	3	2	2	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	3	3
15	2	2	3	3	3	3	4	2	3	3	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
16	3	2	1	2	2	4	3	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
17	3	3	2	3	3	3	4	3	3	3	5	3	4	4	3	5	3	3	3	3	3	3	3	4	5	3
18	4	4	4	2	4	4	3	4	5	5	4	4	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
19	5	5	2	5	4	3	4	5	4	4	1	3	4	2	3	1	5	5	3	5	5	3	5	3	1	5
20	4	4	3	4	3	4	4	4	1	1	2	3	4	2	3	2	4	4	3	4	4	3	4	3	2	4
21	2	2	1	2	2	4	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
22	4	3	2	3	2	2	4	4	2	2	3	3	4	2	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3	3	4
23	3	2	1	2	3	4	2	3	3	3	4	4	3	2	4	4	3	3	4	3	3	4	3	4	4	3

Anexo N°5: Validación de instrumentos por expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Dorellana Purpe Cristian
 I.2. Cargo e Institución donde labora: Docente Universitario
 I.3. Especialidad del experto: Finanzas
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: David Tabaco Inga

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DEVALORACION:

76%

Los Olivos, 31 de Octubre del 2018.

Firma de experto informante

DNI: 40448088

Teléfono: 985255766



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. CHAPA SOSA ROUBRO
- I.2. Cargo e Institución donde labora: DECENTE - UCV
- I.3. Especialidad del experto: CPC - TRIBUTACION
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: CUESTIONARIO
- I.5. Autor del instrumento: David Tabacco Inga

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado			✓		
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACION:

78%

Los Olivos, 30 de 10 del 2018.

Firma de experto informante

DNI: 25813105

Teléfono: 920106913



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Mg. DAVID TABACO INGA
- I.2. Cargo e Institución donde labora: UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
- I.3. Especialidad del experto: CONTADOR PÚBLICO AYU MAG
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: CUESTIONARIO
- I.5. Autor del instrumento: DAVID TABACO INGA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-40%	Regular 41-60%	Bueno 61-75%	Muy bueno 76-90%	Excelente 91-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado				✓	
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica				✓	
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				✓	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables				✓	
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.				✓	
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.				✓	
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación				✓	
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.				✓	
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento				✓	
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.				✓	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACION:

89%

Los Olivos, 30 de 10 del 2018.

Firma de experto informante

DNI: 07902319

Teléfono: 989753174

Anexo N°6: Validez y confiabilidad

Validez del instrumento por “juicio de expertos”

Expertos	Especialista	Porcentaje
Experto 01	Auditor	85%
Experto 02	Auditor	89%
Experto 03	Finanzas	75%
Total		83%

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: se refleja la relación de los expertos, con el grado correspondiente y el porcentaje de valoración. El experto 01 validó con el 85%, el experto 02 validó con el 89% y el experto 03 validó con el 75%; obteniendo un promedio total de validación de 83% perteneciendo al rango de muy bueno.

Confiabilidad

Se aplicó la prueba estadística de *Alpha de Cronbach*, de manera que se podrá determinar la “confiabilidad de las variables” trabajadas en esta investigación.

Rangos de fiabilidad

Criterio	Rango
No es confiable	-1 a 0
Baja confiabilidad	0,01 a 0,49
Moderada confiabilidad	0,50 a 0.75
Fuerte confiabilidad	0,76 a 0.89
Alta confiabilidad	0.90 a 1

Fuente: Hernández (2014)

Interpretación: se observa los rangos y los criterios de fiabilidad, el rango de -1 a 0 equivalente a no es confiable, el de 0,01 a 0.49 equivalente a baja confiabilidad, el 0.50 al 0.75 el de equivalente a moderada confiabilidad, el de 0.76 a 0.89 equivalente a fuerte confiabilidad y el de 0,90 a 1 equivalente a alta confiabilidad.

Se procesó los datos, y según los resultados del programa estadístico, respecto a la confiabilidad son los siguientes:

Análisis de fiabilidad de control interno y gestión financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
	26

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: se muestra el coeficiente hallado de los 26 ítems de la variable “control interno y gestión financiera”; considerando fuertemente confiable.

Análisis de fiabilidad de control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
	16

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: se muestra el coeficiente hallado de 16 ítems de la variable control interno, considerado fuertemente confiable.

Análisis de fiabilidad de gestión financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
	10

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación: se muestra el coeficiente hallado de los 10 ítems de la variable gestión financiera de 0.858; considerando fuertemente confiable.

Análisis de confiabilidad del instrumento

Control Interno

Para validar el presente instrumento se utilizará el Alpha de Cronbach, la cual permite determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Fórmula:

$$\rho = \left[\frac{k}{k-1} \right] \times \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- "k" es el número de preguntas o ítems.

El instrumento a validar está compuesto por 16 ítems y el tamaño de la muestra es de 37 encuestados. El nivel de confiabilidad de la presente investigación es del 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se hizo uso del software estadístico del SPSS versión 24.

Resultados:

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	37	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	37	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Estadísticas de fiabilidad

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,754	,753	16

Fuente: Elaboración propia.

Discusión:

La fiabilidad de la escala del instrumento aumentará conforme el valor del Alfa de Cronbach más se aproxime a su valor máximo, 1. Por convenio, se consideró que, para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alfa de Cronbach fuese mayor o igual a 0,8. Realizado el cálculo del Alfa de Cronbach, se obtuvo para el instrumento en cuestión un valor de 0.754, por lo cual se concluyó que el instrumento es altamente confiable.

Estadísticas por ítem de Control Interno

	<i>"Media de escala si el elemento se ha suprimido"</i>	<i>"Varianza de escala si el elemento se ha suprimido"</i>	<i>"Correlación total de elementos corregida"</i>	<i>"Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido"</i>
1. El personal del área de finanzas está estructurado con líneas de responsabilidad apropiadas.	43,24	48,134	,444	,732
2. El personal del área de finanzas tiene comunicación efectiva debido a la formalización de las políticas de recursos humanos.	43,38	49,297	,386	,738
3. El personal que incide en actos de robos, fraudes, y otros son sancionados inmediatamente.	43,78	47,341	,450	,731

4. El personal de finanzas están debidamente capacitado y conoce sus funciones y responsabilidades.	43,32	52,170	,175	,756
5. La información reportada es exacta, valorada y libre de errores significativos.	43,54	48,477	,616	,723
6. La preparación de estados financieros fiables previenen la falsificación de información financiera.	43,11	52,655	,159	,757
7. Existen controles de riesgos específicos y estos a su vez ayudan a reducirlos en un nivel considerable.	43,11	52,544	,168	,756
8. Se analiza los resultados de ejercicios anteriores con los de los competidores, para mejorar las tomas de decisiones.	43,38	47,853	,434	,733
9. El personal encargado revisa los resultados por actividades, y el responsable revisa los resultados alcanzados.	43,41	44,914	,622	,712
10. Se comprueba la exactitud, totalidad y autorización de la información de cada transacción.	43,41	44,914	,622	,712

11. Se identifica los resultados inesperados identificando las fluctuaciones financieras.	43,35	50,845	,218	,755
12. Se separa las responsabilidades para registrar, autorizar, y conciliar una transacción.	43,41	49,026	,492	,730
13. La información financiera es transparente que garantiza la fiabilidad de la información.	43,05	51,219	,315	,744
14. La comunicación es eficaz y efectiva en las reuniones para informar, capacitar, reflexionar y tomar decisiones.	43,41	57,526	-,190	,782
15. Las revisiones periódicas es sobre la información brindada al área de finanzas y de forma completa y oportuna.	43,41	49,026	,492	,730
16. Se identifica y se controla las deficiencias existentes mediante la comprobación de funciones de control.	43,35	50,845	,218	,755

Fuente: Elaboración propia.

Gestión Financiera

Para validar el presente instrumento se utilizará el Alpha de Cronbach, la cual permite determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Fórmula:

$$\rho = \left[\frac{k}{k-1} \right] \times \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Donde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- "k" es el número de preguntas o ítems.

El instrumento a validar está compuesto por 10 ítems y el tamaño de la muestra es de 37 encuestados. El nivel de confiabilidad de la presente investigación es del 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se hizo uso del software estadístico del SPSS versión 24.

Resultados:

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	37	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	37	100,0

Estadísticas de fiabilidad

Cronbach's Alpha	Cronbach's Alpha Based on Standardized Items	N of Items
,754	,753	10

Fuente: Elaboración propia.

Discusión:

La fiabilidad de la escala del instrumento aumentará conforme el valor del Alfa de Cronbach más se aproxime a su valor máximo, 1. Por convenio, se consideró que, para garantizar la fiabilidad de la escala, el valor del Alfa de Cronbach fuese mayor o igual a 0,8. Realizado el cálculo del Alpha de Cronbach, se obtuvo para el instrumento en cuestión un valor de 0.754, por lo cual se concluyó que el instrumento es altamente confiable.

Estadísticas por Item de Gestión financiera

	<i>“Media de escala si el elemento se ha suprimido”</i>	<i>“Varianza de escala si el elemento se ha suprimido”</i>	<i>“Correlación total de elementos corregida”</i>	<i>“Media de escala si el elemento se ha suprimido”</i>
17. Los ingresos son facturados y registrados en su totalidad para su respectivo control.	26,43	41,752	,848	,887
18. Se realiza una correcta evaluación de un proyecto de inversión antes de realizar el proyecto.	26,43	41,752	,848	,887
19.- Los aportes de los socios son destinados a proyectos y estos reciben el tratamiento legal correspondiente.	26,59	46,637	,594	,903
20. Las utilidades ganadas son capitalizadas para generar una mayor inversión de la empresa.	26,43	41,752	,848	,887
21. El financiamiento se analiza mediante una evaluación técnica.	26,43	41,752	,848	,887

22. Los recursos destinados a un proyecto son controlados y se obtiene el resultado esperado.	26,59	46,637	,594	,903
23. Interviene la administración en el control de la eficiencia de cada departamento mediante el ámbito de competencia.	26,43	41,752	,848	,887
24. La "dirección de la empresa conoce los procesos" de cada uno de los proyectos obtenidos.	26,57	46,474	,592	,903
25. La administración Interviene en el control de los costos de cada servicio para la optimización de los recursos.	26,54	53,255	-,009	,943
26. Las decisiones de los recursos de la empresa son controlados por el área de finanzas.	26,43	43,530	,869	,888

Fuente: Elaboración propia.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA TECNOLOGÍA MÉDICA IMPORT S.A.C., DISTRITO DE LOS OLIVOS 2021", cuyo autor es TABACO INGA DAVID, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 20.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 28 de Noviembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO DNI: 09925834 ORCID: 0000-0002-1727-9883	Firmado electrónicamente por: PCOSTILLACA el 28- 11-2022 11:01:44

Código documento Trilce: TRI - 0457595