



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Grado de Satisfacción del Control Interno y el nivel de
Flujo de efectivo del grupo Ramco SAC, Ica – 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:

Br. Fuentes Luque, Zunilda Eudmila (ORCID:0000-0002-5233-4817)

Br. Garcia Calderon, Lisbeth Guadalupe (ORCID: 0000-0002-3867-628X)

ASESOR:

Dr. Frias Guevara, Roberth (ORCID: 0000-0003-3670-3384)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

AUDITORIA

ICA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Esta tesis está dedicada a Dios, quien nos fortalece cada día y cuida de nuestros pasos. De la misma forma, dedicamos esta tesis a nuestros padres por darnos la vida, su amor, y apoyo incondicional en nuestra educación.

Las Autoras

Agradecimiento

A Dios por habernos dado ánimo y esperanza para seguir persistiendo en el camino.

A los docentes de la universidad por brindarnos sus valiosas orientaciones.

A nuestros padres por su confianza y apoyo en todo el camino de nuestra carrera profesional.

INDICE

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos... ..	iv
Indice de tablas	v
Indice de graficos y figuras.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. Introducción	1
II. Marco teórico	3
III. Metodología	12
3.1 tipo y diseño de investigación.....	12
3.2. Variables y operacionalización	12
3.3. Población, muestra y muestreo población,unidad de analisis	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimiento	17
3.6. Método de análisis de datos	18
3.7. Aspectos éticos	18
IV. Resultados.....	18
V. Discusión	35
VI. Conclusiones	39
VII. Recomendaciones	41
Referencias.....	43
Anexos	
Anexo 1. Matriz de operacionalización de variables	
Anexo 2. Instrumento de recolección de datos	
Anexo 3. Validación de los Instrumentos	
Anexo 4. Confiabilidad y fiabilidad de las variables	
Anexo 5. Matriz de consistencia	
Anexo 6. Declaratoria de originalidad del autor.	
Anexo 7. Declaratoria de autenticidad del asesor	
Anexo 8. Acta de sustentación del Trabajo de Investigación / Tesis	
Anexo 9. Autorización de publicación en repositorio institucional.	

INDICE DE TABLAS

Tablas

Tabla 1. Niveles escala de Likert.....	14
Tabla 2. Personal administrativo - muestra y muestreo de la prueba piloto de la empresa Grupo Ramco SAC, Ica – 2020	15
Tabla 3. Principales técnicas de instrumentos de investigación	16
Tabla 4. Validadores	16
Tabla 5. Escala de Alfa de Cronbach	17
Tabla 6. Estadística de fiabilidad del muestreo Piloto.....	17
Tabla 7. Estadística de fiabilidad de la muestra	19
Tabla 8. Existe la necesidad de realizar evaluaciones individuales para asegurar la efectividad del control interno.....	19
Tabla 9. Se cumple oportunamente con el pago de impuestos de la empresa	20
Tabla 10. Tabla cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y Nivel de Flujo de Efectivo.	21
Tabla 11. Tabla cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y Actividades de Financiamiento.....	23
Tabla 12. Tabla Cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y Actividades de Operación	24
Tabla 13. Tabla Cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y Actividades de Inversión	26
Tabla 14. Prueba de normalidad	27
Tabla 15. Coeficiente de Rho Spearman.....	29
Tabla 16. Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Grado de Satisfacción de Control Interno y la variable 2 Nivel de Flujo de Efectivo.....	30
Tabla 17. Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Grado de Satisfacción de Control Interno y dimensión 1 Actividades de Financiamiento.....	31
Tabla 18. Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Grado de Satisfacción de Control Interno y dimensión 2 Actividades de Operación	33
Tabla 19. Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Grado de Satisfacción de Control Interno y dimensión 3 Actividades de Inversión	34

INDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1. Existe la necesidad de realizar evaluaciones individuales para asegurar la efectividad del control interno.....	20
Figura 2. Se cumple oportunamente con el pago de impuestos de la empresa...21	
Figura 3. Tabla cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y Nivel de Flujo de Efectivo.	22
Figura 4. Tabla cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y Actividades de Financiamiento.....	23
Figura 5. Tabla Cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y Actividades de Operación	25
Figura 6. Tabla Cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y Actividades de Inversión	26
Figura 7. Normalidad Variable Grado de Satisfacción de Control Interno.....	28
Figura 8. Normalidad Variable Nivel de Flujo de Efectivo	28

RESUMEN

El objetivo principal del presente estudio fue analizar la relación entre el Grado de Satisfacción del Control Interno y el Nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020. La Investigación fue aplicada, diseño no experimental, transversal y correlacional; la muestra fue censal a 22 trabajadores; se empleó las técnicas: encuesta, análisis documental y la observación, el instrumento fue el cuestionario con 36 afirmaciones. Los resultados fueron: existe una relación directa y positiva alta entre el grado de satisfacción del Control Interno y el Nivel de Flujo de Efectivo con coeficiente Rho 83%; existe una relación directa y positiva moderada entre el Grado de Satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento, con coeficiente Rho 64%; existe una relación directa y positiva moderada entre el Grado de Satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación, con coeficiente de Rho 64%; existe una relación directa y positiva moderada entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión, con coeficiente de Rho 64%. Se concluyó: existe una relación directa y positiva alta entre el Grado de Satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

Palabras Clave: Control interno, Flujo de efectivo, Objetivos Empresariales.

ABSTRACT

The main objective of this study was to analyze the relationship between the Degree of Internal Control Satisfaction and the Cash Flow Level of the Ramco SAC Group, Ica - 2020. The research was applied, non-experimental, cross-sectional and correlational design; the sample was census of 22 workers; The techniques were used: survey, documentary analysis and observation, the instrument was the questionnaire with 36 statements. The results were: there is a direct and high positive relationship between the degree of satisfaction of the Internal Control and the Cash Flow Level with the Rho coefficient 83%; there is a direct and moderate positive relationship between the Degree of Satisfaction of Internal Control and Financing Activities, with a Rho coefficient of 64%; There is a direct and moderate positive relationship between the Degree of Satisfaction of Internal Control and the Operating Activities, with a coefficient of Rho 64%; There is a moderate direct and positive relationship between the degree of satisfaction of Internal Control and Investment Activities, with a coefficient of Rho 64%. It was concluded: there is a direct and high positive relationship between the Degree of Satisfaction of Internal Control and the level of Cash Flow of the Ramco SAC Group, Ica - 2020.

Keywords: Internal control, Cash flow, Business goals.

I. INTRODUCCIÓN

Contar con una técnica de control interno tiene relevancia muy alta en toda área de una empresa que desee maximizar sus beneficios y cumplir con alcanzar sus finalidades y metas, por lo que mejora la eficacia y productividad de cada actividad dentro de las operaciones que se realiza.

Un escenario de control garantiza transparencia en la información, competitividad en un mercado, debido a la eficiencia de operación que sobrelleva a alinear los sistemas operativos y financieros al servicio de la organización. Un escenario de control débil en las entidades revela una estructura de organización deficiente. (Arévalo y Rodríguez, 2016, p. 5)

Por consiguiente, es esencial en toda entidad poseer un sistema de control interno que consienta optimizar las operaciones, más aún si se involucra en la rentabilidad de la empresa. Una de las dificultades por los que pasan las empresas es el control de fondos y los inconvenientes en su flujo de efectivo, por lo que no cuentan con un control adecuado. Así mismo, conforme con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC7, 1992) refirieron sobre los estados de flujo de efectivo indicaron que:

Tienen aplicación para examinar la suficiencia que tiene la organización para crear efectivo y sus equivalencias, consiguiendo ejecutar ejemplos para valorar y cotejar los valores de los flujos netos de efectivo de diversas entidades. Asimismo, perfecciona la comparación de los datos en cuanto al resultado de las operaciones de diversas empresas, ya que excluye el impacto de usar varios tratamientos contables para los mismos mercados y acontecimientos en la economía. (p.633)

Así pues, Grupo Ramco SAC es una empresa que tiene por actividad principal la venta de productos farmacéuticos y dentro de sus actividades secundarias se encuentran la asistencia de servicios de salud como tomas de placas, evaluaciones de salud ocupacional y alquiler de edificaciones.

La empresa diariamente tiene operaciones de entrada y salida de dinero, los cuales no son controlados de manera adecuada debido a que no existe una línea de dirección para la realización de estos movimientos de efectivo y a la vez no se

cuenta con funciones claramente delegadas al personal.

Por lo cual, esta indagación tiene como finalidad establecer dentro de la empresa un adecuado control interno respecto al pago de proveedores dentro de las fechas de vencimiento, el cobro a clientes y la obtención de préstamos financieros, permitiendo que la empresa pueda conocer de manera clara su situación financiera de acuerdo a los resultados reflejados en el Estado de Flujo de Efectivo, el cual hará viable el acatamiento de sus objetivos y metas corporativas.

El problema general de la presente investigación busca conocer: ¿De qué manera se relacionan el Grado de Satisfacción del Control Interno y el Nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020?, los problemas específicos expresan lo siguiente PE1: ¿De qué manera se relacionan el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020?; PE2: ¿De qué manera se relacionan el Grado de Satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020?; y finalmente: PE3: ¿De qué manera se relacionan el Grado de Satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020?.

Por consiguiente, la justificación teórica que permitió realizar este estudio es basado en el requerimiento de tener conocimiento de cómo un método de control interno de una entidad influye directamente en el flujo de efectivo de una empresa. Así mismo la justificación práctica se debe a la existencia de una necesidad en la empresa estudiada de afianzar el control interno que parte desde la gerencia hasta el personal de ventas; lo cual le permitirá conocer el manejo de sus flujos de efectivo y medir la consecución de sus objetivos empresariales. Al mismo tiempo, la justificación valorativa se debe a que el presente estudio permitirá a las diferentes empresas del mismo sector ejecutar un método de control interno para que alcancen un mejor resultado en su flujo de efectivo. Y la justificación metodológica se demuestra con el tipo de estudio, el diseño y los instrumentos y técnicas para recolectar datos, los cuales han sido procesados mediante el Software SPSS y se obtuvieron resultados, los mismos que al ser interpretados han permitido analizar la correlación del grado de satisfacción del control interno y el nivel de flujo de efectivo.

El objetivo general es “Analizar la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020”.

Los objetivos específicos son: OE1: Estudiar la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020; OE2: Conocer la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020; finalmente OE3: Identificar la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020.

Como hipótesis general: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020, de la misma manera las hipótesis específicas fueron las siguientes, HE1: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020; HE2: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020, finalmente, HE3: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020.

II. MARCO TEORICO

Se encontraron los siguientes estudios que fueron de contribución, en cuanto a las investigaciones internacionales se hallaron, Vargas (2020) en su proyecto de investigación Propuesta de control interno al flujo de efectivo operativo en el área de tesorería de la empresa SUFERSA S.A., su finalidad principal fue organizar un plan de control interno al flujo de efectivo operativo en la empresa en referencia, metodológicamente se trató de una tesis bibliográfica, de campo y científico, tipo exploratorio, descriptivo, correlacional, explicativo, por último el autor concluyó manifestando que: los métodos y técnicas ligadas al control interno de la empresa eran deficientes, además, la carencia de una orientación sobre los procesos de actividades y la escasa capacitación del personal afectan la liquidez de la empresa.

En tanto, Becerra (2020) en su tesis Control Interno del Efectivo y Equivalente de Efectivo aplicado a la Empresa OPORTUNICORP S.A., periodo 2019, mencionó que tuvo como fin principal: realizar un control interno a las salidas

de efectivo de la empresa para optimizar el disponible, en cuanto a la metodología, fue una investigación de tipo descriptiva y explicativa, finalizando el autor concluyó que: los responsables de la empresa desconocen los gastos e ingresos reales debido a la ausencia de un manual que oriente la ejecución de las operaciones que involucran la administración de dinero y su equivalente.

Por otro lado, Balla y López (2018) estudió: El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador, mencionó que tuvo como propósito principal: identificar y narrar la influencia del control interno para afianzar la dirección administrativa de las entidades de Ecuador, en su metodología, es un estudio tipo documental, ambos autores concluyeron que: las empresas deben emplear el control interno como un instrumento fundamental para asegurar la eficacia en sus procesos, así mismo, les permitirá alcanzar con seguridad sus objetivos corporativos.

También, López y Cañizare (2018) estudió: El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago, Revista Cofin Habana, refirieron que su objetivo principal fue: realizar un control interno a partir de las fortalezas y debilidades en la administración pública, emplearon una metodología cuantitativa y cualitativa, concluyeron: la aplicación del marco conceptual COSO y las medidas de control en las operaciones contribuyen a un manejo adecuado y protección de los recursos de la empresa.

Así mismo, Mayorga (2015) en su proyecto El Control Interno basado en el Informe Coso y su incidencia en el Flujo de Efectivo de la empresa Enprovit de la Ciudad de Ambato, indicó como propósito principal: investigar la ocurrencia del control interno en el flujo de efectivo de la organización estudiada, la investigación fue descriptiva y explicativa, la autora concluyó que: la falta de actividades de control en relación con las operaciones que ejecuta la empresa origina que los estados de flujo de efectivo carezcan de fiabilidad, y por lo tanto la liquidez que presenta la empresa puede ser cuestionada.

Por su parte, Soboleva et al. (2018) con su artículo Monitoring Of Businesses Operations with Cash Flow Analysis, señalaron como objetivo: recomendar en el seguimiento de las operaciones de las medianas y pequeñas firmas con base en el análisis de sus flujos de efectivo, utilizaron como método de investigación el análisis

retrospectivo, estadístico, observación, análisis factorial, principios y análisis de sistemas. Así mismo, los autores indicaron como conclusión: el modelo factorial logra examinar el flujo de efectivo de la empresa, optimizar su liquidez e identificar oportunamente los deterioros de la situación financiera del negocio y tomar las medidas necesarias.

Además, Derrald et al. (2017) en su estudio *Cash Flow Problems Can Kill Profitable Companies*, *Revista Internacional de Administración de Empresas*, indicaron como objetivo: exponer la razón que empresas rentables presentan problemas en su flujo de efectivo, su estudio fue de tipo descriptivo, los autores concluyeron que: el estudio del flujo de efectivo permite medir el grado de rentabilidad de una empresa, el cual es reflejado en un flujo de caja libre que representa el flujo de efectivo generado en exceso y destinado para gastos de capital y otros.

Asimismo, se encontraron los siguientes antecedentes nacionales que fueron de aporte a la investigación, Flores y Guevara (2017) presentaron el estudio *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.*, indicando como propósito: estudiar el sistema de control interno en base al Modelo COSO en la entidad en estudio, en cuanto su metodología, fue tipo no experimental, método exploratorio, diseño no experimental, utilizaron como técnica la entrevista; ambos autores finalizaron concluyendo que: la empresa presenta una deficiencia en el examen de riesgos y la supervisión, así mismo esta carencia les impide proteger sus activos e intereses.

Además, Panaifo (2017) presentó: *Control interno y flujo de caja en las agencias de viajes, Santiago de Surco, 2016*, señaló su finalidad principal: establecer la correlación del control interno y el flujo de efectivo, en su metodología mencionó que el enfoque fue cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo correlacional, diseño no experimental, al finalizar concluyó: un adecuado control interno permitirá a la empresa conocer el saldo que posee para cumplir con sus obligaciones y la periodicidad con la que recuperará sus inversiones, así mismo la ejecución de ese sistema proporcionará proyecciones de ingresos y egresos eficientes y reales.

Asimismo, Rodríguez y Vásquez (2016) presentó: *Propuesta del diseño de un Sistema de Control Interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y*

mejorar el costo beneficio de la Empresa Dulce Pastelería EIRL en el periodo 2015 – 2016, indicó como finalidad: plantear un sistema de control interno para la obtención de eficiencia en la producción, fue un estudio de tipo descriptivo, diseño no experimental; concluyendo: el sistema de control interno conseguirá identificar a tiempo las falencias, robos y manejos inapropiados de los insumos, así mismo, será una herramienta que proporcionará indicadores para evaluar el desempeño y productividad del personal.

En tanto, Serrano (2019) en su investigación La implementación del estado de flujos de efectivo (NIC 7) para evaluar y mejorar la gestión financiera en la empresa Trotamundos Company E.I.R.L. del ejercicio 2017, refirió que su finalidad fue: señalar que la ejecución de la NIC 7 consiente la valoración y mejoramiento de la gestión financiera, fue un estudio de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo, el autor concluyó que: el estado de flujo de efectivo elaborado a nivel de tres actividades: inversión, operación y de financiamiento son una herramienta que permite conocer a detalle la liquidez de la empresa e influye considerablemente en las resoluciones y disposiciones de los recursos financieros.

Por su parte, Javier et al. (2018) presentó: El flujo de efectivo y el rendimiento financiero de la empresa Bata del distrito de Miraflores periodo 2016-2017, indicó como finalidad: establecer la incidencia de flujo de efectivo en el rendimiento financiero, tuvo metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, nivel descriptivo – explicativo, el autor finalizó concluyendo que: el flujo de efectivo actúa efectivamente en los beneficios financieros de una compañía debido a que al analizar el flujo de efectivo posibilita conocer si la empresa tiene capacidad de generar efectivo para enfrentar sus obligaciones de corto plazo, mediano y largo plazo.

Por último, Nolberto (2016) investigó: Flujo de efectivo y la capacidad de generar efectivo en empresas bursátiles-2015, refirió que su objetivo general fue: explicar la información de flujos de efectivo en empresas bursátiles, fue un estudio de tipo descriptivo y documental, enfoque cuantitativo, concluyendo: el estado de flujo de efectivo elaborado bajo las normas contenidas en la NIC 7 suministra información financiera que posibilita contrastar la capacidad de cada empresa para generar efectivo.

Entre las teorías que se refieren a la V1 Grado de satisfacción del Control

Interno, encontramos la “Teoría de los sistemas abiertos” del autor Bertalanffi (1928) quien refirió que el todo es la suma de las partes en su teoría, y gracias a esta concepción permitió comprender a la organización como un conjunto de sistemas, posteriormente se consideró que el control es un sistema que tiene como propósito realizar un feed back entre el entorno de una empresa y la misma empresa.

Y, por último, la “Teoría contingente”, de los autores Burns y Stalker (1961), que parte de la hipótesis de los sistemas abiertos, y refiere que el esquema de control de una empresa obedece a aspectos característicos de la entidad en su entorno, como de ella misma.

En cuanto a la V2 Nivel de Flujo de Efectivo, las teorías desarrolladas fueron la de “Teoría de la Agencia”, de Jensen (1986) la cual explica que las compañías chicas cuentan con dos veces más nivel de efectivo que las entidades más grandes; por lo que no pagan dividendos y mayores impuestos como los grandes; además el grado de efectivo de las entidades obedece de la discrepancia entre los intereses de los directivos, quienes optan por acumular efectivo ante la falta de opciones de inversiones y no solventar dividendos.

La Teoría de intercambio compensatorio de Miller & Orr (1966) la cual refiere que la cuantía recomendable de efectivo obedece al balance de los costos y réditos de conservar el efectivo. La “Teoría de la jerarquía de financiación”, de los autores Myers y Majluf (1984), quienes señalaron los fondos internos como principal medio de financiamiento, proseguido por la deuda y deja al capital como último medio.

Los enfoques conceptuales donde se enmarca la investigación son: la primera variable V1 Grado de satisfacción del Control Interno, es definida como un procedimiento de integración dinámica efectuadas por las áreas administrativas, de dirección y todo individuo de la organización, trazado con la finalidad de conseguir garantías a razón del logro de metas afines con las operaciones, la información y el desempeño. Forman sus elementos: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información, comunicación, y el monitoreo (COSO III, 2013).

En referencia a sus dimensiones, se tienen: D1V1 Ambiente de Control, según Panchana et al (2017) un ambiente de control incita y predomina las tareas de los trabajadores y permite ejercer un control sobre sus actividades, en este

contexto se considera como esencia de la empresa tanto al personal como su rectitud, valores de ética, y el clima donde trabajan, siendo el impulsor el cual lleva a la organización y la base donde descansa su sistema.

Dentro de los indicadores encontramos: Integridad y valores éticos, “La Junta Directiva tendría que fundamentarse en la integridad y el compromiso ético, debe manifestar mediante sus conocimientos, acciones, y conductas la relevancia de la integridad y los valores de ética con el fin de ayudar la actividad del Control Interno” (COSO III, 2013).

Así mismo, la Estructura organizacional es donde se planea, ejecuta, controla y monitorea las actividades concernientes a la obtención de sus fines con base en políticas (Mantillana, 2000).

Las políticas de recursos humanos, son las normas dadas por una entidad en las que se determina cuáles son las formalidades de actuar y conducta de los trabajadores Caurin (2018).

D2V1 Evaluación de Riesgos, Según Panchana et al (2017), “consiste en garantizar los mecanismos para la detección, estudio y tratamiento de los peligros probables de la entidad, elementos que son establecidos por la entidad” (p.3).

Entre sus indicadores se consideran; efectividad de operaciones, en donde Estupiñan (2012) afirma: “es la tipificación, análisis y atención de riesgos notables presentes en la realización de operaciones y procesos que repercuten en alcanzar los fines de la compañía” (p. 28).

Así mismo, las técnicas de evaluación, son un instrumento importante en la actividad preventiva, a través de la cual se logra la información exacta para establecer las decisiones adecuadas para las medidas de prevención y su planificación, instituyendo las prioridades convenientes (Moya, 2020).

También, la Adecuación a Cambios, según Estupiñan (2012) indicó que se refiere a “las técnicas relevantes para identificar y tratar peligros determinados vinculados con los cambios” (p. 28).

D3V1 Las actividades de control, de acuerdo con Pancha et al. (2013) las autoridades en compatibilidad a sus facultades, instituirán políticas y ordenamientos para el manejo de los riesgos en la concreción de las finalidades de la compañía” (p. 5).

Dentro de sus indicadores se tienen a la distribución de responsabilidades,

que según Panaifo (2017) “se facultan compromisos y mandos para el funcionamiento idóneo de la entidad, además el personal debe tomar en consideración la relevancia del control y la entidad debiera transmitir principios para que estos compromisos se cumplan” (pp.10-11).

También, los sistemas de control que según la Contraloría (2014): “es una serie de componentes de la organización (Planeación, Control de Gestión, Organización, Evaluación de Personal, Normas y Procedimientos, Sistemas de Información y Comunicación) recíprocos e independientes, los cuales rebuscan correlación y alcanzar los fines y estrategias corporativas de modo armónico” (p.32).

Por otro lado, tenemos los indicadores de desempeño, donde Bonnefoy (2006) afirma: “son herramientas de medida de las principales variables de asociación al cumplimiento de objetivos, que también constituyen un enunciado cualitativo o cuantitativo concreto de lo que se pretende lograr con un objetivo determinado” (p. 5).

Al mismo tiempo, las políticas y procedimientos, son el conjunto de lineamientos establecidos por la entidad, que direccionan el progreso de procesos, tareas y operaciones con la intención de concretar los fines organizacionales (La Contraloría, 2014).

D4V1 Información institucional, según La Contraloría (2014) mencionaron que es “la información que se requiere para que la compañía pueda atender los compromisos de control interno que ayuden a sus fines” (p. 40).

En cuanto a sus indicadores se encuentran: sistema de información, se trata de un conjunto de recursos conectados y en interacción, preparados de la forma más provechosa en base a la finalidad informativa trazada, como conseguir información, procesar estadísticas, ordenar archivos, etc. (Raffino, 2020).

También, el mantenimiento de software, según La Contraloría (2014): “la información de la entidad es suministrada a través de usar las TIC o tecnología de Información y Comunicación. Las TIC incluyen datos vinculados, sistema de información, tecnología agrupada, fundamentos y hombre” (p.39).

D5V1 Comunicación de la información, de acuerdo con La Contraloría (2014) indicó “la gestión crea y usa la información importante y de calidad partiendo de fuentes externas e internas para ayudar la ejecución de los otros elementos del

Control Interno” (p. 40). En cuanto a sus indicadores se consideran: flujo de información interna y externa, el cual hace referencia a una empresa que transmite comunicación de la información, haciendo que fluya hacia arriba, abajo y en toda la entidad permitiendo la admisión de datos sustanciales y brinda datos externamente respondiendo a perspectivas e insuficiencias (La Contraloría, 2014).

Así mismo, tenemos la validación, en donde La Contraloría (2014) afirma: “una información tiene validación y confiabilidad debido a que se derivan de actividades que acontecieron verdaderamente y porque cumplen con las disposiciones que se requiere” (p.21).

D6V1 Monitoreo, que está dirigido a la detección de anomalías y errores que se instituyeron en las acciones de control y que consintieron ejecutar correcciones y cambios necesarios, se ejecuta en dos condiciones de vigilancia: acciones continuas, y acciones vinculadas a las áreas como auditorías internas y externas (Carmenate, 2012).

En cuanto a sus indicadores se presentan: actividades de supervisión continua, conforme con La Contraloría (2014) indicó que “son una serie de acciones asociadas a las labores y procedimientos de supervisión de una entidad con intención de mejorar y evaluar” (p.41).

También, las evaluaciones separadas, de acuerdo con La Contraloría General de la República (2014) refirió que se trata de “una empresa que desarrolla, hace selección y ejecución de exámenes no rutinarios para probar si los elementos de control interno tienen presencia y operan” (p. 42).

Finalmente, la auditoria, que se refiere al proceso de evaluación metódica de una organización para tener conocimiento de características determinadas, así como sus fortalezas y debilidades (Sánchez, 2020).

En cuanto a la segunda variable V2 Nivel de Flujo de efectivo, conforme con Estupiñan (2014) refirió: “es un estado de finanzas importante que muestra el neto de efectivo al terminar un periodo, procedente de la diferencia del efectivo que se genera y se usa para la gestión de operación y finanzas en acciones establecidas de inversión, operación y financiamiento” (p.6).

Dentro de sus dimensiones: D7V2 Actividades de financiamiento, conforme las NIC7 (1992) son actividades generadas por la presencia de insuficiencias de efectivo y consiste en cumplir las responsabilidades con los abastecedores de

capital.

En referencia a su indicador Préstamo bancario, son deudas de largo y corto plazos que se obtienen con bancos para el financiamiento, es un apalancamiento que se obtiene por terceros, asimismo, el interés que constituye por préstamos, se fijan conforme el monto prestado y las condiciones que poseen las entidades bancarias (Valdivia y Alarcón, 2020).

D8V2 Actividades de operación, las cuales provienen principalmente de las transacciones que integran la más importante entrada de ingreso de acciones comunes de la empresa. Entonces, se originan de las actividades y otros hechos que ingresan en el cálculo de los lucros o pérdidas netas (NIC7, 1992)

Conforme con sus indicadores se tienen los cobros de bienes y servicios que se derivan de los créditos brindados a la clientela por adquirir productos o servicios (Morales y Morales, 2014).

Por su parte, los pagos de bienes y servicios, según las NIC 7 (1992) “son pagos a los que proveen el suministro de servicios y bienes” (p.634).

También, los pagos a empleados, según Valdivia y Alarcón (2020) refirió “la cancelación de sueldos se especifica como actividades de operación ya que es una forma de usar efectivo que se desembolsa para favorecer a los empleados para el progreso de operaciones de la entidad” (p. 37).

Y finalmente el pago y devoluciones de Impuesto, de acuerdo con Valdivia y Alarcón (2020), “es el pago hecho al fisco por el progreso normal de las actividades de la entidad, por lo que las contribuciones son pagos reglamentados por la ley y las devoluciones de impuesto son excesos desembolsados a Sunat, que se debe pedir (p.38).

D9V2 Actividades de inversión “simbolizan la medición donde efectuaron gastos para medios que crearán entradas y flujos de efectivo en adelante, solo se reconocen los pagos que reconozcan un activo en el estado de situación financiera” (NIC7, 1992, p. 635). En cuanto a sus indicadores se consideran los pagos por compras de activos fijos, se derivan de las compras que efectúan las entidades de activos a largo plazo, y los que no se hallan comprendido en el efectivo y sus equivalentes (Andrade y Parrales, 2019).

III.MÉTODO

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de Investigación

Fue aplicada. En correspondencia Vargas (2009) indicó que “el estudio aplicado tiene un propósito de usar inmediatamente el conocimiento existente” (p.159).

Diseño de Investigación

Es no experimental, transversal, y correlacional.

El diseño no experimental, conforme con Hernández et al. (2014) indicaron, “son investigaciones que se ejecutan sin la maniobra premeditada de variables y solo se examinan los hechos en su situación inicial para evaluar” (p. 152). En referencia al diseño de corte transversal; según Hernández et al (2014) “son estudios que hacen recopilación de información en un solo tiempo” (p. 154). Además, en el diseño correlacional de corte transversal; conforme con Hernández et al. (2014) indicaron que “hacen una descripción del vínculo de dos o más variables en un tiempo dado” (p. 158).

3.2. Variables y operacionalización

Definición Conceptual:

Variable Cualitativa 1: Grado de satisfacción del Control Interno

Es un procedimiento de integración dinámica efectuadas por las áreas administrativas y de dirección de toda organización, trazado con la finalidad de conseguir garantías a razón del logro de metas afines con las operaciones, la información y el desempeño. Forman sus elementos: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información, comunicación, y el monitoreo (COSO III, 2013).

Variable Cualitativa 2: Nivel de Flujo de Efectivo

De acuerdo con Estupiñan (2014) indicó que, “es un estado de finanzas importante que muestra el neto de efectivo al terminar un periodo, procedente de la diferencia del efectivo que se genera y se usa para la gestión de operación y finanzas en acciones establecidas de inversión, operación y financiamiento” (p.6).

Definición Operacional:

Variable Cualitativa 1: Grado de satisfacción del Control Interno

Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de afirmaciones que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada. Se operacionaliza en 6 dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información institucional, Comunicación de la Información y Monitoreo.

Variable Cualitativa 2: Nivel de Flujo de Efectivo

Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de afirmaciones que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada. Se operacionaliza en 3 dimensiones: Actividades de Financiamiento, Actividades de Operación, y Actividades de Inversión.

Indicadores:

Los indicadores que señalan el comportamiento de la variable 1 Grado de satisfacción del Control Interno son: Integridad y valores éticos, Estructura Organizacional, Políticas de Recursos Humanos, Efectividad de Operaciones, Técnicas de Evaluación, Adecuación a Cambios, Distribución de Responsabilidades, Sistemas de Control, Indicadores de Desempeño, Políticas y Procedimientos, Sistema de Información, Mantenimiento de Software, Flujo de Información Interna y Externa, Validación, Actividades de Supervisión Continua, Evaluaciones Separadas y Auditoría.

Los indicadores que señalan el comportamiento de la variable 2 Nivel de

Flujo de Efectivo: Préstamos Bancarios, Cobros de bienes y servicios, Pagos de bienes y servicios, Pagos a empleados, Pagos y devoluciones de Impuesto y Pagos por compras de Activos Fijos.

Las variables serán medidas en un cuestionario validado y con confiabilidad, y las afirmaciones del cuestionario tienen que ser claras y coherentes en la Escala de Likert con 5 niveles de respuestas (1, 2, 3, 4, 5): Nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre.

En cuanto a la escala de Likert, conforme con Hernández et al. (2014) indicaron que, “es una serie de ítems mostrados en tipo de afirmaciones o juicios en el que se pide una respuesta a los encuestados. Se muestra cada afirmación optando por uno de las cinco condiciones de la escala” (p. 238)

Tabla 1

Niveles escala Likert

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

Fuente: Elaboración propia

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Constó de 22 personas que trabajan en la empresa Grupo Ramco SAC, Ica – 2020; quienes sus funciones se relacionan directamente con las variables en estudio.

Criterios de inclusión: La población que se incluyó son todos aquellos trabajadores que se encuentran en las áreas correspondientes a funciones con el control interno y flujo de efectivo.

Criterios de exclusión: No se tomó en cuenta al personal que no están implicados en las áreas correspondientes a funciones con las variables en estudio.

Muestra

Se precisó realizar una muestra censal, comprendiendo 22 colaboradores de la empresa Grupo Ramco SAC, Ica – 2020; quienes sus funciones se relacionan directamente con las variables en estudio.

Tabla 2

Personal administrativo - muestra y muestreo de la prueba piloto de la empresa Grupo Ramco SAC, Ica – 2020

	Área	Muestra	Tasa	Muestreo Prueba Piloto (50%)	Porcentaje
1	Gerencia y subgerencia	5	23%	2	23%
2	Recursos humanos	1	5%	1	5%
3	Contabilidad	7	32%	4	32%
4	Ventas	9	41%	4	41%
	Muestra total	22	100%	11	100%

Fuente: Elaboración propia

Muestreo

Se manejó el método no probabilístico por conveniencia al 50 %, para un muestreo de 11 sujetos de la muestra. Según Hernández et al (2003) afirmó: “Las muestras no probabilísticas, denominadas muestras dirigidas, suponen un proceso de selección informal. Se usan en muchos estudios, y a partir de ello, se hacen inferencias sobre la población” (p.326).

3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnicas

Se usaron las técnicas de: Encuesta, Observación y Análisis documental, realizándose a 22 trabajadores de la empresa Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

3.4.2. Instrumentos

Se utilizó el cuestionario, con una medición de 5 niveles en la escala de Likert con la finalidad de llegar a las variables Grado de Satisfacción del Control Interno y Nivel de Flujo de efectivo, cuantitativamente. El instrumento contiene 36 afirmaciones. Se aplicó a las variables para mostrar su comportamiento. Así mismo, se emplearon las guías de observación y análisis documental.

Tabla 3

Principales técnicas de instrumentos de investigación

Técnicas	Instrumentos
Observación	Guía de observación
Encuesta	Cuestionario
Análisis documental	Análisis documental

Fuente: Elaboración propia

3.4.3. Validez y confiabilidad del instrumento

3.4.3.1. Validez

Para este proceso se utilizó el juicio de expertos, sustancialmente mediante la injerencia de profesionales, calificados, quienes van a observar y examinar si las formulaciones de los ítems del cuestionario son aplicables para el presente estudio.

Tabla 4

Validadores

NOMBRE DEL VALIDADOR	GRADO	PORCENTAJE
1- Dr. Frias Guevara, Roberth	Doctor	90%
2- Mgtr. Medina Guevara, Maria Elena	Magister	90%
3- Dr. Costilla, Castillo, Pedro Constante	Doctor	80%

Fuente: Elaboración propia

3.4.3.2. Confiabilidad

La información recopilada mediante el instrumento fue procesada por el software estadístico SPSS.

Porcentaje de confiabilidad:

Tabla 5

Escala de Alfa de Cronbach

Criterio	Rango
Muy Alta	0,81 a 1,00
Alta	0,61 a 0,80
Moderada	0,40 a 0,60
Baja	0,21 a 0,40
Muy Baja	0,01 a 0,20

Fuente: Elaboración propia

3.5. Procedimiento

El procedimiento se realizó a través de información coleccionada de fuentes confiables como libros, páginas de internet, revistas, etc., permitiendo sustentar el problema encontrado en la presente investigación, el cual se pudo concretar mediante un cuestionario realizado a 22 personas de la empresa Grupo Ramco SAC, Ica – 2020; posteriormente se ingresó las respuestas a una tabla de Excel (Baremos); y finalmente se exportaron al programa estadístico SPSS, con el que

se tuvo la obtención de confiabilidad con base en el Alfa de Cronbach, y los resultados estadísticos.

Tabla 6

Estadística de Fiabilidad del muestreo-Piloto.

Estadística de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
,859	,851	36

Fuente: SPSS Versión 23

3.6. Método de análisis de datos

Se realizó de forma descriptiva e inferencial. Empezó con la encuesta mediante el cuestionario a 22 trabajadores de la empresa Grupo Ramco SAC, Ica – 2020, y se determinó el Alfa de Cronbach, y se obtuvo la confiabilidad del instrumento. Asimismo, para los resultados descriptivos se realizó las tablas cruzadas y gráficos de ítems. Por otro lado, para los resultados inferenciales se ingresaron los datos al programa estadístico SPSS Versión 23 y se obtuvo los datos de la prueba de normalidad y con el Rho de Spearman se hizo la contrastación de hipótesis.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se desarrolló de acuerdo a los aspectos éticos coherentes con la confidencialidad, originalidad, objetividad y veracidad; respetando la guía de investigación de la Universidad conforme con lo establecido por el departamento de investigación, así mismo empleando las Normas APA vigente según la edición N° 6 y 7. Así mismo fue necesario procesar la información en el programa Turnitin, que evaluó la similitud entre nuestro trabajo y la información consultada con el fin

de establecer la veracidad en la referente información a trabajarse cumpliendo y teniendo como finalidad la normatividad de la universidad.

IV. RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

El objetivo general del estudio es: “Analizar la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020”, en consecuencia, se utilizó el estadístico Alfa de Cronbach, con la finalidad de conocer el coeficiente de confiabilidad del instrumento utilizado, es decir, el cuestionario aplicado a la muestra de 22 empleados de la entidad en mención, éste se puso a prueba en ambas variables para determinar la consistencia interna de las ítems planteados; el estadístico señalado concluye que:

Tabla 7

Estadística de Fiabilidad de la muestra

Estadística de fiabilidad			
Alfa de Cronbach	de	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	Nº de elementos
,891		,894	36

Fuente: SPSS Versión 23

Interpretación: Con respecto a la Tabla 7, se obtuvieron los resultados referentes a las variables estudiadas, el coeficiente de confiabilidad de las 36 preguntas pertenecientes a ambos cuestionarios fue de 0.891 y al ser mayor a 0.80, se validó el instrumento de ambos cuestionarios por ser de muy alta confiabilidad.

Por consiguiente, la investigación realizada en referencia a la muestra estudiada presento las características siguientes: i) Ambiente de Control, ii) Evaluación de Riesgos, iii) Actividades de Control, iv) Información Institucional, v) Comunicación de la información, vi) Monitoreo, vii) Actividades de Financiamiento, viii) Actividades de Operación, viii) Actividades de Inversión, dentro de este orden de ideas, están expresados en los siguientes estadígrafos:

Tabla 8

Existe la necesidad de realizar evaluaciones individuales para asegurar la efectividad del control interno

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi siempre	1	4,55	4,55	4,55
Siempre	21	95,45	95,45	100.00
Total	22	100	100	

Fuente: Software SPSS Versión 23.

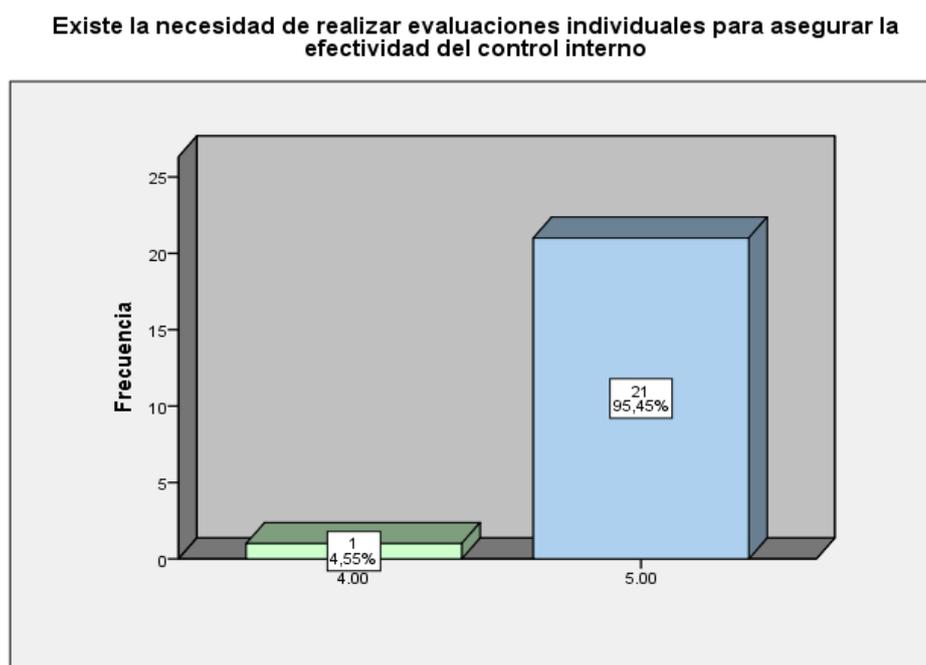


Figura 1: Existe la necesidad de realizar evaluaciones individuales para asegurar la efectividad del control interno.

Interpretación: De la Tabla 8 y Figura 1, señala que de 22 encuestados del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020, en la variable 1 Grado de Satisfacción del Control Interno, dimensión Monitoreo y el ítem 17 Existe la necesidad de realizar evaluaciones individuales para asegurar la efectividad del control interno, respondieron que Siempre (5) el 95.45% (21 sujetos); asimismo, respondieron Casi siempre (4) el

4.55% (1 sujeto). Concluyendo que el 100% de los trabajadores del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020, refirieron que existe la necesidad de realizar evaluaciones individuales para asegurar la efectividad del control interno.

Tabla 9

Se cumple oportunamente con el pago de impuestos de la empresa

Escala de medición	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Casi siempre	2	9,09	9,09	9,09
Siempre	20	90,91	90,91	100.00
Total	22	100	100	

Fuente: Software SPSS Versión 23

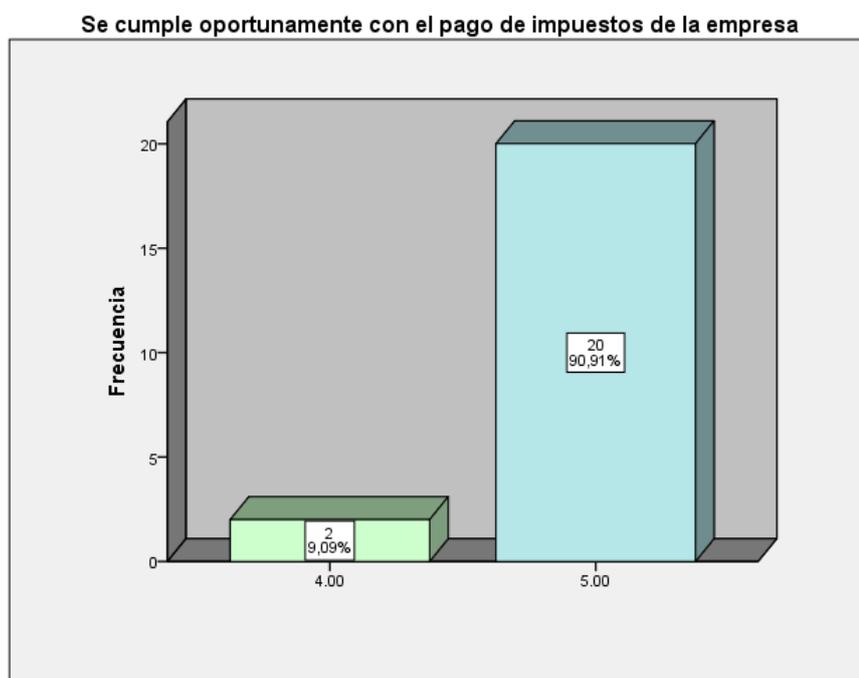


Figura 2: Se cumple oportunamente con el pago de impuestos de la empresa.

Interpretación: De la Tabla 9 y Figura 2, indica que de 22 encuestados Grupo Ramco SAC, Ica - 2020, en la variable 2 Nivel de Flujo de Efectivo, dimensión Actividades de operación y el ítem 32 Se cumple oportunamente con el pago de impuestos de la empresa, respondieron que Siempre el 90.91% (20 sujetos); asimismo, respondieron Casi siempre el 9.09% (2 sujetos). Concluyendo que el 100% de los trabajadores de la empresa Grupo Ramco SAC, Ica - 2020, refirieron que se cumple oportunamente con el pago de impuestos de la empresa.

Tabla 10

V1: Grado de Satisfacción de Control Interno y V2: Nivel de Flujo de Efectivo

		Nivel de flujo de efectivo				
			Inicio	Proceso	Logrado	Total
Grado de satisfacción del control interno	Inicio	Recuento	2	3	0	5
		% del total	9.1%	13.6%	0.0%	22.7%
	Proceso	Recuento	0	8	2	10
		% del total	0.0%	36.4%	9.1%	45.5%
	Logrado	Recuento	0	2	5	7
		% del total	0.0%	9.1%	22.7%	31.8%
Total		Recuento	2	13	7	22
		% del total	9.1%	59.1%	31.8%	100.0%

Fuente: Software SPSS Versión 23

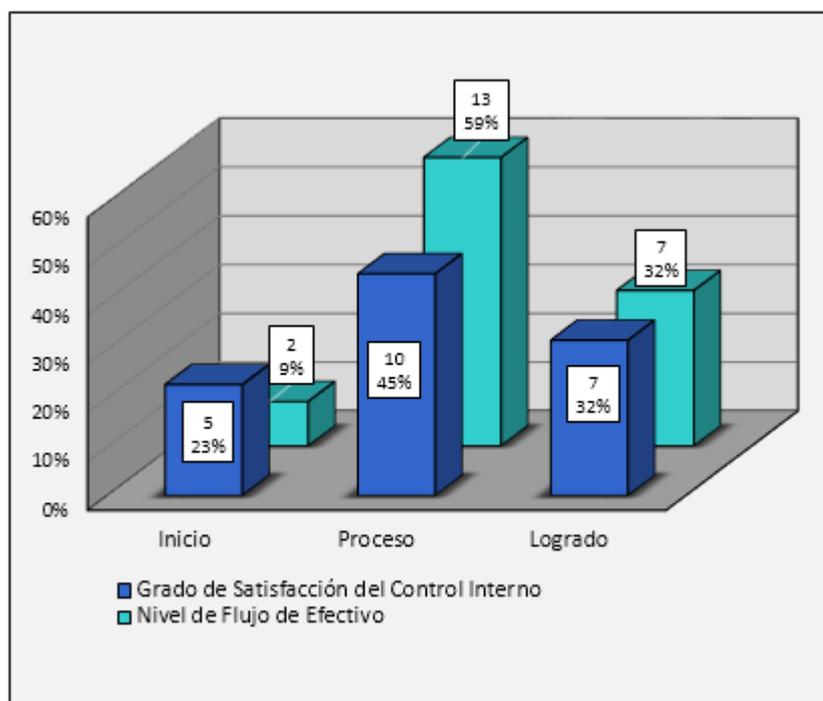


Figura 3. Tabla cruzada V1: Grado de Satisfacción de Control Interno y V2: Nivel de Flujo de Efectivo

Interpretación: De la Tabla 10 y Figura 3, muestra que del 100% de encuestados (22 sujetos) de la empresa Grupo Ramco SAC; la variable Grado de satisfacción del control interno se encuentra en un nivel de inicio de 23% (5 sujetos) y en el nivel de proceso 45% (10 sujetos), al mismo tiempo, en la variable Nivel de flujo de

efectivo un 9% (2 sujetos) se encuentra en un nivel de inicio y un 59% (13 sujetos) en un nivel de proceso. Por lo tanto, el Grado de satisfacción del control interno en un 68% (15 sujetos) no ha logrado un completo desarrollo y el Nivel de Flujo de Efectivo en un 68% (15 sujetos) no ha alcanzado un pleno desarrollo. En consecuencia, el 32% (7 sujetos) de los encuestados de la empresa Grupo Ramco SAC refieren que, si se ha logrado el Grado de satisfacción del control interno, de la misma forma, el 32 % (7 sujetos) de los encuestados evidenciaron que el Nivel de Flujo de Efectivo ha logrado su objetivo. Por consiguiente, se concluyó que se deben realizar gestiones para alcanzar mejoras en el grado de satisfacción del control interno y el nivel de flujo de efectivo del Grupo Ramco SAC, debido a que ambas variables tienen un nivel de logro del 32% limitando la viabilidad de sus objetivos y metas corporativas.

Tabla 11

V1: Grado de Satisfacción de Control Interno y DV2: Actividades de Financiamiento

		Actividades de Financiamiento			Total	
		Inicio	Proceso	Logrado		
Grado de satisfacción del control interno	Inicio	Recuento	3	2	0	5
		% del total	13.6%	9.1%	0.0%	22.7%
	Proceso	Recuento	2	8	0	10
		% del total	9.1%	36.4%	0.0%	45.5%
	Logrado	Recuento	0	7	0	7
		% del total	0.0%	31.8%	0.0%	31.8%
Total		Recuento	5	17	0	22
		% del total	22.7%	77.3%	0.0%	100.0%

Fuente: Software SPSS Versión 23

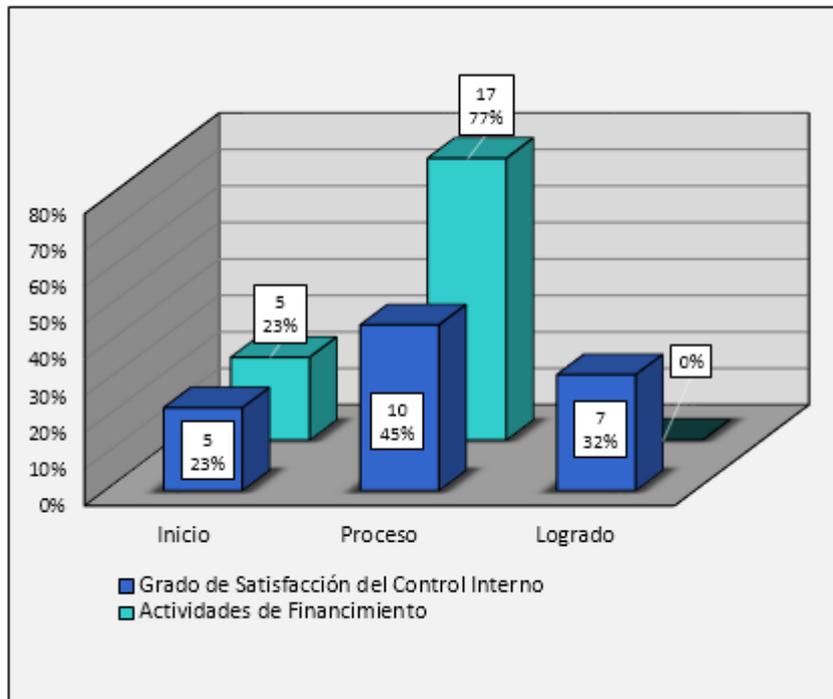


Figura 4: Tabla Cruzada V1: Grado de satisfacción del control interno y DV2: Actividades de Financiamiento

Interpretación: De la Tabla 11 y Figura 4, muestra que del 100% de encuestados (22 sujetos) de la empresa Grupo Ramco SAC; la variable Grado de satisfacción del control interno se encuentra en un nivel de inicio de 23% (5 sujetos) y en el nivel de proceso 45% (10 sujetos), al mismo tiempo, en la dimensión Actividades de Financiamiento un 23% (5 sujetos) se encuentra en un nivel de inicio y un 77% (17 sujetos) en un nivel de proceso. Por lo tanto, el Grado de satisfacción del control interno en un 68% (15 sujetos) no ha logrado un completo desarrollo y las Actividades de Financiamiento en un 100% (22 sujetos) no ha alcanzado un pleno desarrollo en relación a los objetivos empresariales. En consecuencia, el 32% (7 sujetos) de los encuestados de la empresa Grupo Ramco SAC refieren que, si se ha logrado el Grado de satisfacción del control interno, sin embargo, se observa que las Actividades de Financiamiento no han logrado su pleno desarrollo y objetivos. Por consiguiente, se concluyó que es necesario fortalecer el sistema de control interno, de tal manera que este permita a la gerencia tomar decisiones adecuadas en cuanto a las actividades de financiamiento, debido a que la variable

1 presenta un nivel de logro del 32% y la dimensión de la variable 2 no ha alcanzado un nivel de logro incidiendo en la liquidez de Grupo Ramco SAC.

Tabla 12

V1: Tabla Cruzada Grado de Satisfacción de Control Interno y DV2: Actividades de Operación

		Actividades de Operación			Total	
		Inicio	Proceso	Logrado		
Grado de satisfacción del control interno	Inicio	Recuento	2	3	0	5
		% del total	9.1%	13.6%	0.0%	22.7%
	Proceso	Recuento	0	8	2	10
		% del total	0.0%	36.4%	9.1%	45.5%
	Logrado	Recuento	0	3	4	7
		% del total	0.0%	13.6%	18.2%	31.8%
Total		Recuento	2	14	6	22
		% del total	9.1%	63.6%	27.3%	100.0%

Fuente: Software SPSS Versión 23

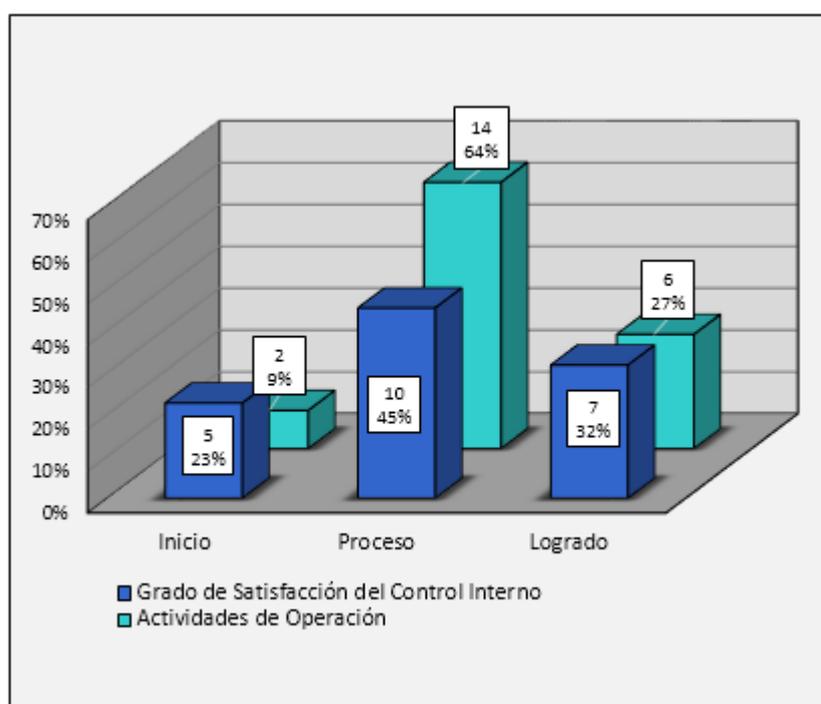


Figura 5. Tabla cruzada V1: Grado de Satisfacción de Control Interno y DV2: Actividades de Operación

Interpretación: De la Tabla 12 y Figura 5, observa que del 100% de encuestados (22 sujetos) de la empresa Grupo Ramco SAC; la variable Grado de satisfacción del control interno se encuentra en un nivel de inicio de 23% (5 sujetos) y en el nivel de proceso 45% (10 sujetos), al mismo tiempo, en la dimensión Actividades de Operación un 9% (2 sujetos) se encuentra en un nivel de inicio y un 64% (14 sujetos) en un nivel de proceso. Por lo tanto, el Grado de satisfacción del control interno en un 68% (15 sujetos) no ha logrado un completo desarrollo y las Actividades de Operación en un 73% (22 sujetos) no ha logrado su desarrollo. En consecuencia, el 32% (7 sujetos) de los encuestados de la empresa Grupo Ramco SAC refieren que, si se ha logrado el Grado de satisfacción del control interno, de la misma forma, el 27% (6 sujetos) de los encuestados evidenciaron que las Actividades de Operación ha logrado su desarrollo. Por consiguiente, se concluyó que se deben tomar medidas para optimizar el grado de satisfacción de control interno de la empresa Grupo Ramco SAC, de tal manera que beneficie el nivel de flujo de efectivo relacionado a las Actividades de Operación, tales como, un adecuado flujo de cobranza que le permita a la empresa cumplir con sus obligaciones corrientes, debido a que la variable 1 tiene un nivel de logro del 32% y la dimensión de la variable 2 presenta un nivel de logro 27%.

Tabla 13

V1: Grado de Satisfacción de Control Interno y DV2: Actividades de Inversión

			Actividades de Inversión			Total
			Inicio	Proceso	Logrado	
Grado de satisfacción del control interno	Inicio	Recuento	3	2	0	5
		% del total	13.6%	9.1%	0.0%	22.7%
	Proceso	Recuento	2	8	0	10
		% del total	9.1%	36.4%	0.0%	45.5%
	Logrado	Recuento	0	7	0	7
		% del total	0.0%	31.8%	0.0%	31.8%
Total		Recuento	5	17	0	22
		% del total	22.7%	77.3%	0.0%	100.0%

Fuente: Software SPSS Versión 23

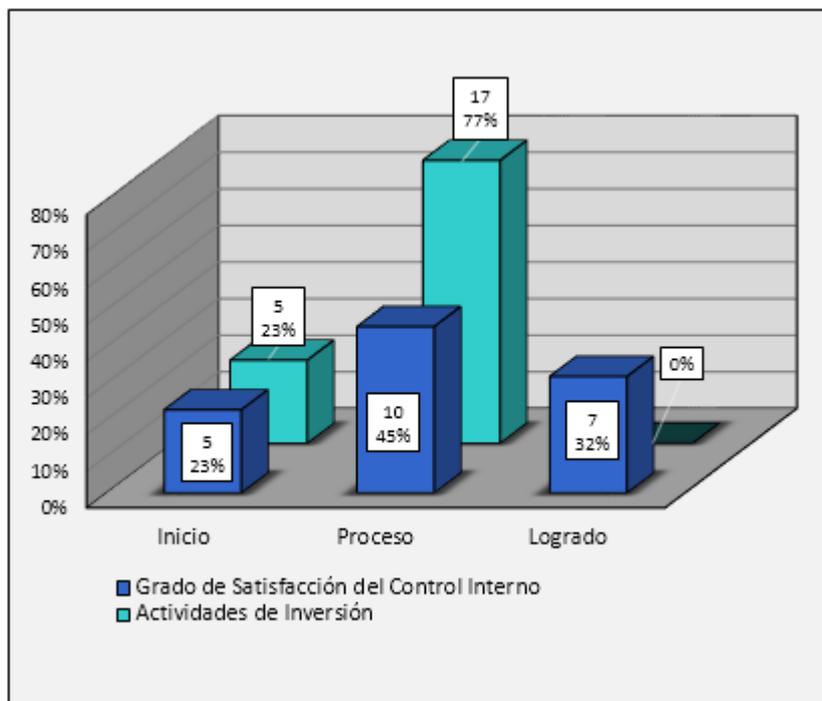


Figura 6. Tabla cruzada V1: Grado de Satisfacción de Control Interno y DV2: Actividades de Inversión

Interpretación: De la Tabla 13 y Figura 6, muestra que del 100% de encuestados (22 sujetos) de la empresa Grupo Ramco SAC; la variable Grado de satisfacción del control interno se encuentra en un nivel de inicio de 23% (5 sujetos) y en el nivel de proceso 45% (10 sujetos), al mismo tiempo, en la dimensión Actividades de Inversión un 23% (5 sujetos) se encuentra en un nivel de inicio y un 77% (17 sujetos) en un nivel de proceso. Por lo tanto, el Grado de satisfacción del control interno en un 68% (15 sujetos) no ha logrado un completo desarrollo y las Actividades de Inversión en un 100% (22 sujetos) no ha logrado el pleno desarrollo de sus objetivos. En consecuencia, el 32% (7 sujetos) de los encuestados de la empresa Grupo Ramco SAC refieren que, si se ha logrado el Grado de satisfacción del control interno, sin embargo, se observa que las Actividades de Inversión no han logrado su pleno desarrollo y objetivos. Por consiguiente, se concluyó que se debe evaluar el grado de satisfacción del control interno y efectuar un adecuado

análisis de liquidez previo a la adquisición de activos fijos, debido a que la variable 1 presenta un nivel de logro del 32% y la dimensión de la variable 2 no ha alcanzado un nivel de logro incidiendo en la eficacia de las actividades operativas de Grupo Ramco SAC.

4.2. Contrastación de Hipótesis

Se realizó aplicando las pruebas estadísticas inferenciales para determinar y contrastar la confiabilidad de correlación de las variables y dimensiones, considerando la hipótesis general y específicas, es así que, se realizó la prueba de normalidad para establecer el modelo estadístico.

Prueba de normalidad:

- a) El nivel de significancia límite es 5% ó 0,05;
- b) Si $p > 0,05$ = Distribución normal y
- c) Si $p < 0,05$ = distribución no paramétrica.

Tabla 14

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1 Grado de satisfacción del Control interno	,561	22	,000
V2 Nivel de Flujo de Efectivo	,412	22	,000

Fuente: SPSS IBM Versión 23.

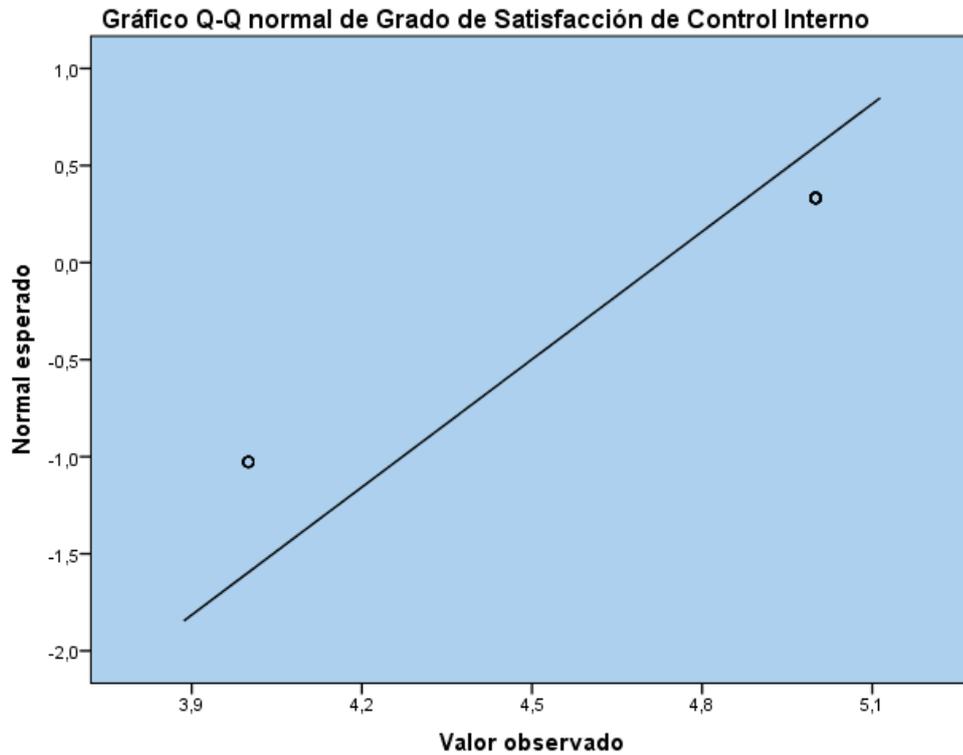


Figura 7. Normalidad de la variable Grado de Satisfacción de Control interno

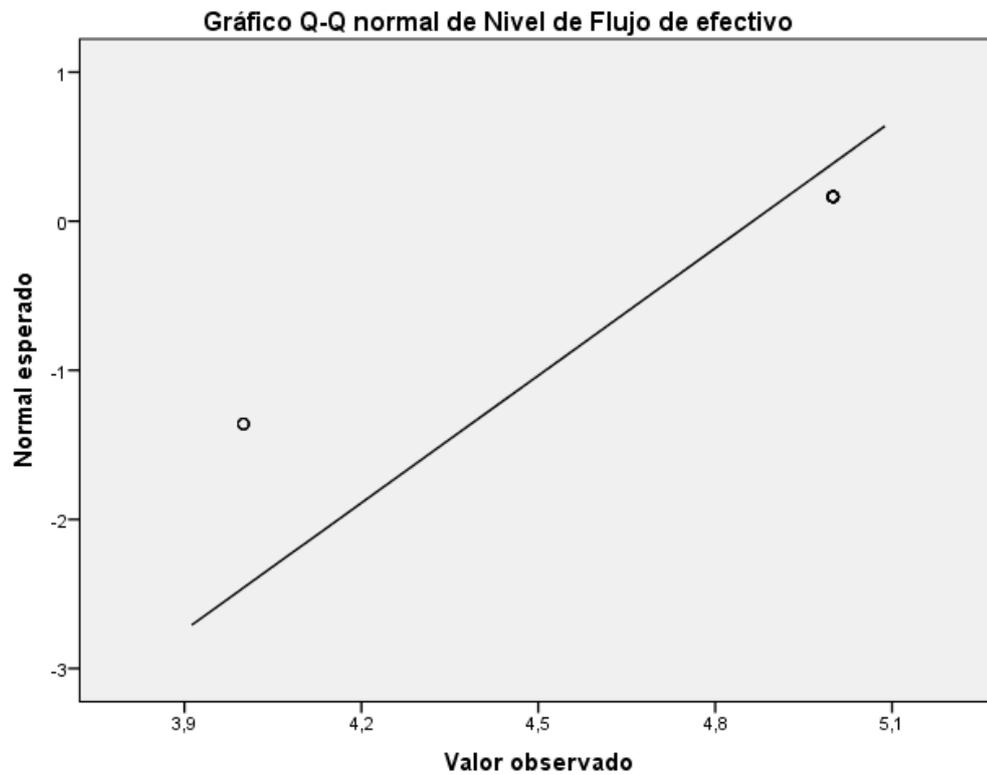


Figura 8. Normalidad de la variable Nivel de Flujo de efectivo

Interpretación: En la Tabla 14 y Figura 7 y 8, la prueba de normalidad para las variables: Grado de satisfacción del Control interno y Nivel de Flujo de Efectivo, se procesaron los datos obtenidos de ambas variables, según los grados de libertad es $22 < 50$, por lo que se usó el estadístico de Shapiro-Wilk, por consiguiente, el valor de significancia es de 0.000 y $0.000 < 0.05$, en consecuencia, la hipótesis se trabajará con una distribución no paramétrica. Por lo tanto, se utilizó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman para determinar la prueba de hipótesis y verificar si las 2 variables tienen relación o no, según los autores Hernández, Fernández y Baptista (2010) sostienen que “el Coeficiente Rho de Spearman es la medición de correlación para variables en un nivel de medida ordinal, los sujetos o unidades de muestra pueden estar ordenados por niveles” (p. 322)

Tabla 15

Coeficiente de Rho Spearman

Valor de Rho de Spearman	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Coeficiente de Rho Spearman

Prueba de hipótesis general

H₀: No existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020

H₁: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020

A fin de contrastar la hipótesis a nivel de significancia (Sig.) < 0,05; se empleó el estadístico SPSS correlación de Rho de Spearman:

Tabla 16

Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Grado de satisfacción del Control interno y la variable 2 Nivel de Flujo de Efectivo

Correlaciones			
	Variable 1: Grado de satisfacción del Control interno	Variable 2: Nivel de Flujo de Efectivo	
Rho de Spearman	Variable 1: Coeficiente de correlación		1,000
	Grado de satisfacción del Control interno		,834**
	Sig. (bilateral)		.
	N		22
	Variable 2: Coeficiente de correlación	,834**	
	Nivel de Flujo de Efectivo	,000	
	Sig. (bilateral)	.	
	N	22	22

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Contrastación: Siendo el nivel de significancia p -valor=0,000 inferior a 0,05. Se determina que para la contrastación de hipótesis definiremos así: aceptamos la hipótesis alterna H₁: Existe una relación directa y positiva entre el Grado de Satisfacción del Control interno y el Nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020 y rechazamos la hipótesis nula H₀, en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna H₁ y aceptaremos la hipótesis nula H₀.

Interpretación: Observando la Tabla 16, se muestra un valor de $p=0,000$ inferior a $0,05$, de tal manera que rechazamos la hipótesis nula (H_0) y aceptamos la hipótesis alterna (H_1), encontrando una relación significativa entre las variables Grado de satisfacción del Control interno y la Nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020. Asimismo, en el análisis de la correlación de Spearman se obtuvo un coeficiente de $Rho=0,834$, indicándonos que la relación entre la variable 1 Grado de satisfacción del Control interno y la variable 2 Nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020, es positiva alta. Por lo tanto, existe una relación directa y positiva alta entre la variable 1 y la variable 2 estudiadas.

Prueba de hipótesis específico 1:

H_0 : No existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020

H_1 : Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020

A fin de contrastar la hipótesis a nivel de significancia (Sig.) $< 0,05$; se empleó el estadístico SPSS correlación de Rho de Spearman:

Tabla 17

Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Grado de satisfacción del Control interno y la dimensión 1 Actividades de Financiamiento.

		Correlaciones		
		Grado de Satisfacción del Control interno		
		Actividades de Financiamiento		
Rho de Spearman	Variable 1: Grado de satisfacción del Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,642**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	22	22
	Dimensión 1: Actividades de Financiamiento	Coeficiente de correlación	,642**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	22	22

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

Fuente: Software SPSS Versión 23.

Contrastación: Siendo el nivel de significancia p -valor=0,001 inferior a 0,05. Se determina que para la contrastación de hipótesis definiremos así: aceptamos la hipótesis alterna H_1 : Existe una relación directa y positiva entre el Grado de Satisfacción del Control interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020 y rechazamos la hipótesis nula H_0 , en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna H_1 y aceptaremos la hipótesis nula H_0 .

Conclusión: En la Tabla 17 podemos observar que la correlación entre la variable 1 Grado de satisfacción del Control interno y la dimensión 1 Actividades de Financiamiento según Rho de Spearman es 0,642, cuyo resultado hace referencia que tiene una correlación positiva moderada, por consiguiente, el nivel de significancia es p -valor = 0,001 < 0,05, rechazándose la hipótesis nula (H_0) y aceptándose la hipótesis alterna (H_1). En conclusión, existe una relación directa y positiva moderada entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

Prueba de hipótesis específico 2:

H₀: No existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020

H₁: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020

A fin de contrastar la hipótesis a nivel de significancia (Sig.) < 0,05; se empleó el estadístico SPSS correlación de Rho de Spearman:

Tabla 18

Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Grado de satisfacción del Control interno y la dimensión 2 Actividades de operación.

Correlaciones			
		Grado de satisfacción del Control interno	Actividades de operación
Rho de Spearman	Grado de satisfacción del Control interno	1,000	,649*
			*
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	22	22
	Actividades de operación	,649**	1,000
			0
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	22	22

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

Fuente: Software SPSS Versión 23

Contrastación: Siendo el nivel de significancia p -valor=0,001 inferior a 0,05. Se determina que para la contrastación de hipótesis definiremos así: aceptamos la hipótesis alterna H₁: Existe una relación directa y positiva entre el Grado de Satisfacción del Control interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020 y rechazamos la hipótesis nula H₀, en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna H₁ y aceptaremos la hipótesis nula H₀.

Conclusión: en la Tabla 18 podemos observar que la correlación entre la variable 1 Grado de satisfacción del Control interno y la dimensión 2 Actividades de Operación según Rho de Spearman es 0,649, cuyo resultado hace referencia que tiene una correlación positiva moderada, además, el nivel de significancia es p -valor = 0,001 < 0,05, por consiguiente, se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alterna (H_1). En conclusión, existe una relación directa y positiva moderada entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

Prueba de hipótesis específico 3:

H₀: No existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

H₁: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

A fin de contrastar la hipótesis a nivel de significancia (Sig.) < 0,05; se empleó el estadístico SPSS correlación de Rho de Spearman:

Tabla 19

Grado de correlación y nivel de significancia entre la variable 1 Grado de satisfacción del Control interno y la dimensión 3 Actividades de inversión.

Correlaciones						
			Grado de satisfacción del Control interno		Actividades de Inversión	
Rho de Spearman	Grado de satisfacción del Control interno	de	Coeficiente de correlación	de	1,000	,642*
			Sig. (bilateral)		.	,001
			N		22	22
	Actividades de Inversión		Coeficiente de correlación	de	,642**	1,000
			Sig. (bilateral)		,001	.
			N		22	22

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

Fuente: Software SPSS Versión 23

Contrastación: Siendo que el nivel de significancia es p -valor=0,001 inferior a 0,05. De tal manera que aceptamos la hipótesis alterna H_1 : Existe una relación directa y positiva entre el Grado de Satisfacción del Control interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020 y rechazamos la hipótesis nula H_0 , en caso de que suceda lo opuesto es decir que la significancia sea mayor 0,05 entonces rechazaremos la hipótesis alterna H_1 y aceptaremos la hipótesis nula H_0

Conclusión: En la Tabla 19 podemos observar que la correlación entre la variable 1 Grado de satisfacción del Control interno y la dimensión 3 Actividades de Inversión según Rho de Spearman es 0,642, cuyo resultado hace referencia que tiene una correlación positiva moderada, por consiguiente, el nivel de significancia es p -valor = 0,001 < 0,05, aceptándose la hipótesis alterna (H_1) y rechazándose la hipótesis nula (H_0). En conclusión, existe una relación directa y positiva moderada entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

V. DISCUSION

Luego de mostrar los análisis descriptivos e inferenciales, se procedió a realizar la discusión con las investigaciones previas y teorías mencionadas en el capítulo II, referidas al grado de satisfacción del control interno y al nivel de flujo de efectivo, tomando en cuenta las dimensiones, objetivos, e hipótesis del estudio de investigación.

En cuanto a la hipótesis general: Existe una relación directa y positiva entre el Grado de Satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020, conforme con los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se demuestra la correlación positiva alta de 83% (Rho=0,834) y una significación bilateral de 0,000, con los datos expuestos se aprecia la asociación positiva alta con respecto a las variables: Grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020. En concordancia con estos resultados, Vargas (2020) en Propuesta de control interno al flujo de efectivo operativo en el área de tesorería de la empresa SUFERSA S.A. refirió: los métodos y técnicas ligadas al control interno

de la empresa eran deficientes, además, la carencia de una orientación sobre los procesos de actividades y la escasa capacitación del personal afectan la liquidez de la empresa. Por otro lado, Becerra (2020) mencionó: los responsables de la empresa desconocen los gastos e ingresos reales debido a la ausencia de un manual que oriente la ejecución de las operaciones que involucran la administración de dinero y su equivalente. Igualmente, Mayorga (2015) indicó: la falta de actividades de control en relación con las operaciones que ejecuta la empresa origina que los estados de flujo de efectivo carezcan de fiabilidad, y por lo tanto la liquidez que presenta la empresa puede ser cuestionada. También, Panaifo (2017) señaló: un adecuado control interno permitirá a la empresa conocer el saldo que posee para cumplir con sus obligaciones y la periodicidad con la que recuperará sus inversiones, así mismo la ejecución de ese sistema proporcionará proyecciones de ingresos y egresos eficientes y reales.

Por ello, los hallazgos presentados en la presente investigación coinciden con la Teoría de los sistemas abiertos del autor Bertalanffi (1928) quien refirió que el todo es la suma de las partes en su teoría y gracias a esta concepción permitió comprender a la organización como un conjunto de sistemas, posteriormente se consideró que el control es un sistema que tiene como propósito realizar un feed back entre el entorno de una empresa y la misma empresa. Después de discutir los resultados, con los antecedentes nacionales e internacionales, se llega a la determinación que existe una relación directa y positiva alta entre el Grado de Satisfacción del control interno y el nivel de flujo de efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020

Referente a la hipótesis específica 1: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020; conforme con los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se demuestra la correlación positiva moderada de 64% ($Rho=0,642$) y una significación bilateral de 0,001, con los datos expuestos se aprecia la asociación positiva moderada y significancia con respecto a las variables grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020. En concordancia con estos resultados, López y Cañizare (2018) manifestaron que la

aplicación del marco conceptual COSO y las medidas de control en las operaciones contribuyen a un manejo adecuado y protección de los recursos de la empresa. Además, Soboleva, et al. (2018) señalaron: el modelo factorial logra examinar el flujo de efectivo de la empresa, optimizar su liquidez e identificar oportunamente los deterioros de la situación financiera del negocio y tomar las medidas necesarias. Por otro lado, Serrano (2019) refirió que el estado de flujo de efectivo elaborado a nivel de las tres actividades: inversión, operación y de financiamiento son una herramienta que permite conocer a detalle la liquidez de la empresa e influye considerablemente en las disposiciones y en la tarea de los recursos financieros. Asimismo, Javier et al. (2018) indicaron que, el flujo de efectivo actúa efectivamente en los beneficios financieros de una compañía debido a que al analizar el flujo de efectivo posibilita conocer si la empresa tiene capacidad de generar efectivo para enfrentar sus obligaciones de corto plazo, mediano y largo plazo. En este sentido, los resultados coinciden con la Teoría de la jerarquía de financiación, de los autores Myers y Majluf (1984), quienes señalaron los fondos internos como principal medio de financiamiento, proseguido por la deuda y deja al capital como último medio. De los resultados, se llega a la determinación que existe una relación directa y positiva moderada entre el Grado de Satisfacción del Control interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

En cuanto a la hipótesis específica 2: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020, conforme con los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se demuestra la correlación positiva moderada de 64% ($Rho=0,649$) y una significación bilateral de 0,001, con los datos expuestos se aprecia la asociación positiva moderada y significancia con respecto a las variables grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020. En concordancia con estos resultados, López y Cañizare (2018) refirieron que: el empleo del marco conceptual COSO y las medidas de control en las operaciones contribuyen a un manejo adecuado y protección de los recursos de la empresa. Por otro lado, Rodríguez y Vásquez (2016) indicaron: el sistema de control interno conseguirá identificar a tiempo las falencias, robos y manejos inapropiados de los insumos, así mismo, será una herramienta que proporcionará indicadores para evaluar el desempeño y

productividad del personal. De esta forma, conforme con Balla y López (2018) mencionaron que, las empresas deben emplear el control interno como un instrumento fundamental para asegurar la eficacia en sus procesos, así mismo, les permitirá alcanzar con seguridad sus objetivos corporativos. En este sentido, los resultados coinciden con la Teoría contingente, de los autores Burns y Stalker (1961), que parte de la hipótesis de los sistemas abiertos, y refiere que el esquema de control de una empresa obedece a aspectos característicos de la entidad en su entorno, como de ella misma. De los resultados, se llega a la determinación que existe una relación directa y positiva moderada entre el Grado de Satisfacción del Control interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

Finalmente, en relación a la hipótesis específica 3: Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020, conforme con los resultados obtenidos mediante el método de correlación Rho de Spearman se demuestra la correlación positiva moderada de 64% ($Rho=0,642$) y una significación bilateral de 0,001, con los datos expuestos se determinó que existe una relación directa y positiva moderada entre el Grado de Satisfacción del Control interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

En concordancia con estos resultados, Vargas (2020) manifestó que, los métodos y técnicas ligadas al control interno de la empresa eran deficientes, además, la carencia de una orientación sobre los procesos de actividades y la escasa capacitación del personal afectan la liquidez de la empresa. Por otro lado, Flores y Guevara (2017) mencionaron que, la empresa presenta una deficiencia en el examen de riesgos y la supervisión, así mismo esta carencia les impide proteger sus activos e intereses. De este modo, Nolberto (2016) refirió que, el estado de flujo de efectivo elaborado bajo las normas contenidas en la NIC 7 suministra información financiera que posibilita contrastar la capacidad de cada empresa para generar efectivo. Por otro lado, Derrald, Earl y James (2017) refirieron que, el estudio del flujo de efectivo permite medir el grado de rentabilidad de una empresa, el cual es reflejado en un flujo de caja libre que representa el flujo de efectivo generado en exceso y destinado para gastos de capital y otros. En este sentido, los resultados coinciden con la La Teoría de intercambio compensatorio de Miller & Orr (1966), la cual refiere que la cuantía recomendable de efectivo obedece al balance

de los costos y réditos de conservar el efectivo. Asimismo, con la Teoría de la Agencia, de Jensen (1986); la cual explica que las compañías chicas cuentan con dos veces más nivel de efectivo que las entidades más grandes; por lo que no pagan dividendos y mayores impuestos como los grandes; además el grado de efectivo de las entidades obedece de la discrepancia entre los intereses de los directivos, quienes optan por acumular efectivo ante la falta de opciones de inversiones y no solventar dividendos. De los resultados, se llega a la determinación que existe una relación directa y positiva moderada entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

VI. CONCLUSIONES

1. De acuerdo al objetivo general se analizó la relación entre el Grado de Satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020; por consiguiente, los resultados estadísticos demostraron que, en la opinión del el 32% (7 sujetos) de los encuestados de la empresa Grupo Ramco SAC percibieron que, si se ha logrado el Grado de satisfacción del control interno, de la misma forma, el 32 % (7 sujetos) de los encuestados evidenciaron que el Nivel de Flujo de Efectivo ha logrado su objetivo. Por lo tanto, se concluyó que se deben realizar gestiones para alcanzar mejoras en el grado de satisfacción del control interno y el nivel de flujo de efectivo del Grupo Ramco SAC, debido a que ambas variables tienen un nivel de logro del 32% limitando la viabilidad de sus objetivos y metas corporativas. Además, Rho Spearman arrojó como resultado un coeficiente de correlación de 83% ($Rho=0,834$) demostrándose una relación positiva alta y estadísticamente significativa; por lo cual, se concluye que: Existe una relación directa y positiva alta entre el Grado de Satisfacción del Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información Institucional, la Comunicación de la información, el Monitoreo; relacionándose significativamente con el nivel de las Actividades de Financiamiento, las Actividades de Operación y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.
2. Se estudió la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020; por

consiguiente, según los resultados obtenidos indican que el 32% (7 sujetos) de los encuestados de la empresa Grupo Ramco SAC refieren que, si se ha logrado el Grado de satisfacción del control interno, sin embargo, se observa que las Actividades de Financiamiento no han logrado su pleno desarrollo y objetivos. Por lo tanto, se concluyó que es necesario fortalecer el sistema de control interno, de tal manera que este permita a la gerencia tomar decisiones adecuadas en cuanto a las actividades de financiamiento, debido a que la variable 1 presenta un nivel de logro del 32% y la dimensión de la variable 2 no ha alcanzado un nivel de logro incidiendo en la liquidez de Grupo Ramco SAC. Además, se evidenció que Rho Spearman presentó un coeficiente de correlación de 64% ($Rho=0,642$) demostrándose una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa; por lo cual, se concluye que: Existe una relación directa y positiva moderada entre el Grado de Satisfacción del Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información Institucional, la Comunicación de la información, el Monitoreo; relacionándose significativamente con el nivel de los préstamos bancarios del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

3. Se conoció la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020; por consiguiente, se observó que el 32% (7 sujetos) de los encuestados de la empresa Grupo Ramco SAC refieren que, si se ha logrado el Grado de satisfacción del control interno, de la misma forma, el 27% (6 sujetos) de los encuestados evidenciaron que las Actividades de Operación ha logrado su desarrollo. Por lo tanto, se concluyó que se deben tomar medidas para optimizar el grado de satisfacción de control interno de la empresa Grupo Ramco SAC, de tal manera que beneficie el nivel de flujo de efectivo relacionado a las Actividades de Operación, tales como, un adecuado flujo de cobranza que le permita a la empresa cumplir con sus obligaciones corrientes, debido a que la variable 1 tiene un nivel de logro del 32% y la dimensión de la variable 2 presenta un nivel de logro 27%. Así mismo, el Rho Spearman presentó un coeficiente de correlación de 64% ($Rho=0,649$) demostrándose una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa; por lo cual, se concluye que: Existe una relación directa y positiva moderada entre el Grado de Satisfacción del Ambiente de Control, la Evaluación

de Riesgos, las Actividades de Control, la Información Institucional, la Comunicación de la información, el Monitoreo; relacionándose significativamente con el nivel del Cobro de bienes y servicios, los Pagos de bienes y servicios, los Pagos a empleados y los Pagos y devoluciones de Impuesto, del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

4. Finalmente, se identificó la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Inversión del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020; por consiguiente, según los resultados el 32% (7 sujetos) de los encuestados de la empresa Grupo Ramco SAC refirieron que, si se ha logrado el Grado de satisfacción del control interno, sin embargo, se observa que las Actividades de Inversión no han logrado su pleno desarrollo y objetivos. Por lo tanto, se concluyó que se debe evaluar el grado de satisfacción del control interno y efectuar un adecuado análisis de liquidez previo a la adquisición de activos fijos, debido a que la variable 1 presenta un nivel de logro del 32% y la dimensión de la variable 2 no ha alcanzado un nivel de logro incidiendo en la eficacia de las actividades operativas de Grupo Ramco SAC. Así mismo, se evidenció que Rho Spearman presentó un coeficiente de correlación de 64% ($Rho=0,642$) demostrándose una correlación positiva moderada y estadísticamente significativa; por lo cual, se concluye que: Existe una relación directa y positiva moderada entre el Grado de Satisfacción del Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información Institucional, la Comunicación de la información, el Monitoreo; relacionándose significativamente con el nivel de los Pagos por compras de Activos Fijos del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020.

VII. RECOMENDACIONES

1. Es necesario que el Grupo Ramco SAC optimice y refuerce su plan de control interno mediante una implementación de políticas y estatuto orgánico por procesos que direccionen las labores de los trabajadores, las cuales a su vez deben ser monitoreadas continuamente para asegurar la consecución de los objetivos corporativos. Así mismo, deben dar seguimiento a las cuentas por cobrar y reducir los gastos examinando la necesidad de compras y adquisiciones con el fin de mantener un nivel de efectivo favorable.
2. La gerencia debe identificar los riesgos que podrían causar los elementos externos e internos previamente a la obtención de un financiamiento bancario, asimismo, se sugiere que los préstamos obtenidos sean cancelados dentro de los plazos establecidos; de tal forma, que se evite pagar intereses moratorios. Por otro lado, se debe analizar el flujo de cobranza y al mismo tiempo elaborar una programación de las cuotas por pagar, con la finalidad de cubrir el pago de las obligaciones financieras dentro de los plazos establecidos.
3. La gerencia debe efectuar una revisión continua de los resultados obtenidos en las actividades efectuadas, así mismo, es esencial designar a un responsable que elabore mensualmente los estados de cuenta de los saldos por cobrar y efectúe un seguimiento de cobranza, lo cual generará un flujo de efectivo que conceda a la entidad dar cumplimiento a sus obligaciones. Además, se recomienda la elaboración de una programación periódica de pagos a los proveedores que facilite el cumplimiento de las mismas dentro de los plazos otorgados y así evitar pagos adicionales por concepto de intereses, al mismo tiempo, la empresa debería evaluar la adquisición de bienes y servicios conforme a la liquidez que presenta.
4. La empresa debe contar con un proceso de evaluación especializado de sus operaciones, que le permita identificar tanto sus fortalezas como debilidades y en base a ello tomar decisiones en cuanto a opciones de inversión que la beneficie, por lo tanto, se sugiere también que la gerencia efectúe un análisis de liquidez previo a la adquisición de activos fijos. De tal manera, que estas adquisiciones fortalezcan la eficacia de las actividades operativas.

REFERENCIAS

- Andrade, P., Toscano, D., & Parrales, M. (2018). *El estado de flujo de efectivo, herramienta de gestión para evaluar la capacidad de los administradores*. Revista, 1(2), 11-16. Obtenido de <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/fadmi/article/view/377/270>
- Andrade, P. y Parrales, M. (abril-junio de 2019). *El estado de flujo de efectivo, herramienta de gestión para evaluar la capacidad de los administradores*. Revista Pertinencia Académica, 3(2), 1-10. Recuperado de <http://revistaacademica.utb.edu.ec/index.php/pertacade/article/view/158/121>
- Arévalo, J. y Rodríguez, D. (2016). *El ambiente de control interno como determinante de buenas prácticas de gobierno corporativo en multinacionales. Caso: Ey*. (Tesis de Maestría en Finanzas Corporativas). Bogotá D.C.: Colegio de Estudios Superiores de Administración – CESA.
- Balla, I. y López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador*. (Trabajo de titulación de grado previo a la obtención del Título de Ingeniera en Contaduría Pública y Auditoría – CPA). Ecuador: Universidad Estatal de Milagro
- Becerra, G. (2020). *Control Interno del Efectivo y Equivalente de Efectivo aplicado a la Empresa OPORTUNICORP S.A., periodo 2019*. (Proyecto de Grado). Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología. Guayaquil, Ecuador.
- Carmenate, Y. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas* (1° ed.) Chaparra: Fundación Universitaria Andaluza Inca Garcilaso.
- Coll, F. (2021). *Horizonte de corto plazo*. Economipedia.com
- Estupiñan, R. (2014). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II*. (2ª ed.). Bogotá: Ediciones Ecoe. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT33&lpg=P142>

T33&dq=los+cambios+tecnol%C3%B3gicos+las+aplicaciones+econ%C3%B3micas+y+por+la+llamada+globalizaci%C3%B3n+de+la+econom%C3%A1a,+las+organizaciones+han+venido+evolucionando+r%C3%A1pidamente
&sou

Estupiñán, R. (2012). *Control Interno y fraude*. (1ª ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones

Flores, L. y Guevara, M. (2017). *Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita S.A.C.* (Tesis de grado). Tarapoto, San Martín, Perú: Universidad Peruana Unión.

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2010). *Metodología de la Investigación*. (5ª ed.). México: Mc Graw Hill

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ª ed.). México: Mc Graw Hill.

Huesos, A. y Cascant, M. (2012). *Metodología y técnicas cuantitativas de investigación*. (1ª ed.). Editorial Universitat Politecnica de Valencia.

Jáuregui, A. (2002). *Capacidad de pago e indicadores financieros*. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/capacidad-pago-indicadores-financieros/>

Javier, R., Levano, J., & Pérez, K. (2018). *El flujo de efectivo y el rendimiento financiero de la empresa Bata del distrito de Miraflores periodo 2016-2017*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional del Callao, Callao, Perú. Obtenido de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/3644/Javier%2C%20Levano%20y%20Perez_PREGRADO_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y

La Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima - Perú.

López, A. y Cañizares, M. (2018). *El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago*. Cofin Habana. 12(2), 51-72. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es.

- Monllau, T. (1997). *Los sistemas de control interno en la empresa: Estudio empírico del caso español*. (Tesis doctoral inédita). Universitat Politècnica de Catalunya.
- Morales, J. y Morales, A. (2014). *Crédito y cobranza*. México: Patria.
- Normas Internacionales de Contabilidad 7 (NIC7). *Estado de Flujos de Efectivo*. IFRS Foundation
- Panaifo, M. (2017). *Control interno y flujo de caja en las agencias de viajes, Santiago de Surco, 2016*. Lima – Perú: Universidad Cesar Vallejos.
- Panchana, M., Mosquera, G., Raza, J. y Cochea-Tomalá, H. (2017). *El ambiente de control, la evaluación de riesgos y la actividad de la administración de bienes en el sector público*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Revista Administración y Finanzas. Vol.4 No.13 1-23.
- Raffino, M. (2021). *Sistema de información*. Argentina. Disponible en: <https://concepto.de/sistema-de-informacion/>. Consultado: 20 de marzo de 2021. Fuente: <https://concepto.de/sistema-de-informacion/#ixzz6pgVjRDyE>
- Rodríguez, W. y Vásquez, E. (2016). *Propuesta del diseño de un Sistema de Control Interno para obtener la eficiencia en el proceso productivo y mejorar el costo beneficio de la Empresa Dulce Pastelería EIRL* (Tesis de pregrado). Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Sánchez, J. (07 de junio, 2020). *Auditoría*. Economipedia.com
- Serrano, M. (2019). *La implementación del estado de flujos de efectivo (NIC 7) para evaluar y mejorar la gestión financiera en la empresa Trotamundos Company E.I.R.L. del ejercicio 2017*. (Tesis de pregrado). Lima – Perú: Universidad Peruana de las Américas.
- Sevilla, A. (10 de noviembre, 2014). *Balance general*. Economipedia.com
- Squarmilner. (2019). *The Coso internal control framework and your company's internal control processes*. Squarmilner. Recuperado de: <https://squarmilner.com/coso/>
- Stephen, R. (2009). *Fundamentos de administración* (6ª ed.). México: Pearson educación.

- Vargas, R. (2007). *Estado de flujo de efectivo*. Universidad de Costa Rica Ciudad Universitaria
- Vargas, Z. (2009). *La investigación aplicada: una forma de conocer las realidades con evidencia científica*. (Vol. 33, núm. 1). Revista Educación. Costa Rica: Universidad de Costa Rica San Pedro, Montes de Oca.
- Vargas, E. (2020). *Propuesta de control interno al flujo de efectivo operativo en el área de tesorería de la empresa SUFERSA S.A.* (Proyecto de Grado). Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología. Guayaquil, Ecuador.
- Valdivia, E. y Alarcón, V. (2020). *Flujo de efectivo y rendimiento financiero en la Empresa Fibraprint S.A.C, Chilca, 2020*. Lima – Perú: Universidad Autónoma del Perú

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de Variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<p style="text-align: center;">V.1 GRADO DE SATISFACCION DEL CONTROL INTERNO</p>	<p>El control interno es definido como un proceso integrado y dinámico llevado a cabo por la administración, la dirección y demás personal de una entidad, diseñado con el propósito de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Constituyen componentes del control interno: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación, y el</p>	<p>Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de afirmaciones que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada.</p>	<p style="text-align: center;">Ambiente de Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad y Valores Éticos 	<p style="text-align: center;">LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)</p>
				<ul style="list-style-type: none"> • Estructura organizacional 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Políticas de recursos humanos. 	
			<p style="text-align: center;">Evaluación de Riesgo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Efectividad de operaciones 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Técnicas de Evaluación 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Adecuación a cambios 	
			<p style="text-align: center;">Actividades de Control</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Distribución de responsabilidades 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de control 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Indicadores de desempeño 	
			<p style="text-align: center;">Información Institucional</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y procedimientos 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de Información 	
			<p style="text-align: center;">Comunicación de la Información</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento de Software 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Flujo de Información Interna y Externa 	
<p style="text-align: center;">Monitoreo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Validación 				
	<ul style="list-style-type: none"> • Actividad de supervisión continua • Evaluaciones separadas 				

	monitoreo. (COSO 2013 Control Interno – Marco Integrado, 2013, Cap II, Cap III)			<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria 	
V.2 NIVEL DE FLUJO DE EFECTIVO	El Estado de Flujo de efectivo es un estado financiero fundamental que refleja el neto del efectivo al culminar el periodo, en el cual la distinción del efectivo generado o recibido es utilizada para la Administración Operativa y Financiera en actividades determinadas de “inversión”, “financiamiento” y “Operación”. (Estupiñan ,2014, p.6)	Se aplicó una encuesta como técnica, a través del uso de un cuestionario o conjunto de afirmaciones que permitió la obtención de información importante acerca de una población a partir de una muestra seleccionada	Actividades de Financiamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Préstamos bancarios 	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
			Actividades de Operación	<ul style="list-style-type: none"> • Cobros de bienes y servicios 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Pagos de bienes y servicios 	
				<ul style="list-style-type: none"> • Pagos a empleados 	
Actividades de Inversión	<ul style="list-style-type: none"> • Pagos y Devoluciones de Impuestos 	<ul style="list-style-type: none"> • Pagos por compras de Activos Fijos 			

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “GRADO DE SATISFACCION DEL CONTROL INTERNO Y EL NIVEL DE FLUJO DE EFECTIVO DEL GRUPO RAMCO SAC, ICA-2020”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar una tesis acerca de “**Grado de Satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020**”.

Solicito su colaboración para que responda con sinceridad el presente instrumento que es confidencial y de carácter anónimo.

Las opiniones de todos los encuestados serán el sustento de la tesis para optar el grado de Contador Público; nunca se comunicarán los datos individuales a terceros.

Con las afirmaciones que a continuación se exponen, algunos encuestados estarán de acuerdo y otros en desacuerdo. Por favor, exprese con sinceridad marcando con “**X**” en una sola casilla de las siguientes alternativas:

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

VARIABLE 1: GRADO DE SATISFACCION DEL CONTROL INTERNO

Nº	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
	Dimensión 1. Ambiente de Control					
1	La máxima autoridad y los directivos establecen principios y valores éticos como parte de la cultura institucional					
2	La entidad carece de un estatuto orgánico de gestión por procesos que facilite la realización de labores, procesos, la aplicación de controles y el logro de los objetivos institucionales					
3	Existe imprecisión en la información que reciben los trabajadores sobre sus responsabilidades y lo que se espera de ellos					

Dimensión 2. Evaluación de Riesgos						
4	La máxima autoridad identifica a destiempo los riesgos que afectan el logro de los objetivos, considerando los factores internos o externos					
5	Se toma inoportunamente medidas de prevención sobre posibles fallas que generen pérdida de recursos y errores de información					
6	La organización considera irrelevante escoger y proporcionar adecuadamente los mecanismos para el manejo de riesgos					
Dimensión 3. Actividades de Control						
7	La entidad carece de políticas que le permitan asignar las responsabilidades y verificar que estas se cumplan con integridad					
8	Las diferentes áreas de la empresa desconocen quiénes son los responsables de cada operación					
9	La organización presenta deficiencia en cuanto a políticas, principios, procedimientos y mecanismos de verificación que aseguren el cumplimiento de los objetivos, metas, programas y proyectos					
10	Se da poca importancia a los instrumentos de evaluación de desempeño que permiten medir el logro de los objetivos establecidos en la entidad					
11	La institución considera irrelevante el contar con un manual de descripción, valoración y clasificación de puestos para los procesos internos					
Dimensión 4. Información Institucional						
12	La empresa cuenta con un sistema que ayude a controlar y registrar con precisión y exactitud los datos financieros					
13	Existe una mejora continua que optimice la función de los sistemas de información					
Dimensión 5. Comunicación de la información						
14	La información que se maneja en la entidad es parcialmente oportuna, confiable y útil respecto al desarrollo de sus actividades					

15	La empresa resta importancia a los mecanismos que permiten identificar la validez y confiabilidad de la información					
Dimensión 6. Monitoreo						
16	La gerencia toma con poca responsabilidad la revisión continua de los resultados obtenidos en las actividades de la organización con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos					
17	Existe la necesidad de realizar evaluaciones individuales para asegurar la efectividad del control interno					
18	La empresa necesita contar con un proceso de evaluación especializada de sus operaciones, que le permita identificar tanto sus fortalezas como debilidades					

VARIABLE 2: NIVEL DE FLUJO DE EFECTIVO

N°	PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1. Actividades de Financiamiento						
19	La empresa ha utilizado préstamos bancarios para el pago de sus obligaciones corrientes					
20	Los préstamos bancarios son soluciones para problemas de liquidez de la empresa					
21	Los préstamos obtenidos son cancelados fuera de los plazos establecidos					
Dimensión 2. Actividades de Operación						
22	El flujo de cobranza que existe en la entidad es insuficiente para cubrir el pago de las obligaciones					
23	Existen deficiencias en relación al seguimiento de la cancelación oportuna de las cuentas por cobrar					
24	Se le da poca importancia a la elaboración mensual de estados de cuenta de los saldos por cobrar a clientes					
25	La empresa da poca relevancia a la evaluación de la adquisición de bienes y servicios de acuerdo a su liquidez					

26	La empresa incumple con el pago de las facturas de los proveedores al límite de su vencimiento					
27	La falta de una programación periódica de pagos a los proveedores afecta el nivel de flujo de efectivo					
28	Se elaboran las boletas de pago de manera oportuna					
29	Las remuneraciones de los trabajadores se cancelan a destiempo					
30	La organización presenta un déficit de efectivo para cumplir con el pago de remuneraciones					
31	Recibe la entidad asesoría respecto a las obligaciones tributarias					
32	Se cumple oportunamente con el pago de impuestos					
33	Existe un control para identificar y solucionar oportunamente problemas tributarios con el fin de cumplir con los pagos correspondientes e indicados por la ley					
	Dimensión 3. Actividades de Inversión					
34	La entidad considera innecesario hacer un análisis de liquidez previo a la adquisición de activos fijos					
35	Se desconocen a detalle las inversiones que tiene la empresa y los cambios que se producen a nivel de propiedad, planta y equipo					
36	La adquisición de activos contribuye el funcionamiento eficaz de las actividades operativas					

Anexo 3. Validación de Expertos



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Roberth, Frias Guevara

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: **"Grado de Satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recurso y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Fuentes Luque Zunilda Eudmila
DNI: 73123323



Garcia Calderon Lisbeth Guadalupe
DNI: 71989698



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Frias Guevara, Roberth
- I.2. Especialidad del Validador: Dr. en Administración
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente tiempo parcial
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Fuentes Luque, Zunilda Eudmila – Garcia Calderon, Lisbeth Guadalupe

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
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 items 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 items miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Ica 15 de abril del 2021

Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Grado de Satisfacción del Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	✓		
Ítem 2	✓		
Ítem 3	✓		
Ítem 4	✓		
Ítem 5	✓		
Ítem 6	✓		
Ítem 7	✓		
Ítem 8	✓		
Ítem 9	✓		
Ítem 10	✓		
Ítem 11	✓		
Ítem 12	✓		
Ítem 13	✓		
Ítem 14	✓		
Ítem 15	✓		
Ítem 16	✓		
Ítem 17	✓		
Ítem 18	✓		

Variable 2: Nivel de Flujo de Efectivo

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 19	✓		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Ítem 20	✓		
Ítem 21	✓		
Ítem 22	✓		
Ítem 23	✓		
Ítem 24	✓		
Ítem 25	✓		
Ítem 26	✓		
Ítem 27	✓		
Ítem 28	✓		
Ítem 29	✓		
Ítem 30	✓		
Ítem 31	✓		
Ítem 32	✓		
Ítem 33	✓		
Ítem 34	✓		
Ítem 35	✓		
Ítem 36	✓		

Ica, 15 de abril del 2021

.....
Firma de experto informante

DNI: 08312350

Teléfono: 939376605

CARTA DE PRESENTACIÓN

Sra: Mgtr. María Elena Medina Guevara

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Por medio del presente nos dirigimos a usted para expresarle nuestros saludos y así mismo hacer de su conocimiento que, siendo estudiantes del Taller de Elaboración de Tesis, de la EP de Contabilidad promoción 2021, requerimos validar los instrumentos con los cuales debemos recoger la información necesaria para poder desarrollar la investigación y posteriormente optar el Título Profesional de Contador Público.

El título o nombre del Informe de investigación es: "**Grado de Satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020**" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos, recorro y apelo a su connotada experiencia a efecto que se sirva aprobar el instrumento aludido.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables, dimensiones e indicadores.
- Matriz de Operacionalización.
- Matriz de consistencia.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Cuestionario de encuesta.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente,



Fuentes Luque Zunilda Eudmila
DNI: 73123323



Garcia Calderon Lisbeth Guadalupe
DNI: 71989698



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Grado de Satisfacción del Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1			
Ítem 2			
Ítem 3			
Ítem 4			
Ítem 5			
Ítem 6			
Ítem 7			
Ítem 8			
Ítem 9			
Ítem 10			
Ítem 11			
Ítem 12			
Ítem 13			
Ítem 14			
Ítem 15			
Ítem 16			
Ítem 17			
Ítem 18			



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Variable 2: Nivel de Flujo de Efectivo

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 19			
Ítem 20			
Ítem 21			
Ítem 22			
Ítem 23			
Ítem 24			
Ítem 25			
Ítem 26			
Ítem 27			
Ítem 28			
Ítem 29			
Ítem 30			
Ítem 31			
Ítem 32			
Ítem 33			
Ítem 34			
Ítem 35			
Ítem 36			

Ica, 11 de mayo del 2021

.....
Firma de experto Informante

DNI: 09566617

Teléfono: 963848046



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. **DATOS GENERALES:**

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr. Pedro Constante Costilla Castillo
 I.2. Especialidad del Validador:
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Tiempo Completo
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Fuentes Luque, Zunilda Eudmila – Garcia Calderon, Lisbeth
 Guadalupe

II. **ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:**

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		0-20%	21-40%	41-60%	61-80%	81-100%
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 items 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 items miden lo que pretende medir.					
PROMEDIO DE VALORACIÓN						80%

III. **OPINIÓN DE APLICACIÓN:**

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

.....

IV. **PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

80

Ica, 11 de mayo del 2021

.....FIRMADO.....
 Firma de experto informante
 DNI: 09925534
 Teléfono: 975207785



V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: Grado de Satisfacción del Control Interno

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 1	x		
Ítem 2	x		
Ítem 3	x		
Ítem 4	x		
Ítem 5	x		
Ítem 6	x		
Ítem 7	x		
Ítem 8	x		
Ítem 9	x		
Ítem 10	x		
Ítem 11	x		
Ítem 12	x		
Ítem 13	x		
Ítem 14	x		
Ítem 15	x		
Ítem 16	x		
Ítem 17	x		
Ítem 18	x		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Variable 2: Nivel de Flujo de Efectivo

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
Ítem 19	x		
Ítem 20	x		
Ítem 21	x		
Ítem 22	x		
Ítem 23	x		
Ítem 24	x		
Ítem 25	x		
Ítem 26	x		
Ítem 27	x		
Ítem 28	x		
Ítem 29	x		
Ítem 30	x		
Ítem 31	x		
Ítem 32	x		
Ítem 33	x		
Ítem 34	x		
Ítem 35	x		
Ítem 36	x		

Ica, 11 de mayo del 2021

.....FIRMADO.....

Firma de experto informante

DNI: 09925834

Teléfono: 975207785

Anexo 4. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA						
Título: Grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica – 2020						
Autor: Fuentes Luque, Zunilda Eudmila – Garcia Calderon, Lisbeth Guadalupe						
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable 1: Grado de Satisfacción del Control Interno			
¿De qué manera se relacionan el grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020?	Analizar la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020	Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y el nivel de Flujo de Efectivo del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020	DIMENSIONES	INDICADORES	CRITERIO, ENUNCIADO, REACTIVOS, PREGUNTAS	CRITERIO DE MEDICION
			Ambiente de Control	• Integridad y Valores Éticos	1. La máxima autoridad y los directivos establecen principios y valores éticos como parte de la cultura institucional	LIKERT Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
				• Estructura organizacional	2. La entidad carece de un estatuto orgánico de gestión por procesos que facilite la realización de labores, procesos, la aplicación de controles y el logro de los objetivos institucionales	
				• Política de recursos humanos	3. Existe imprecisión en la información que reciben los trabajadores sobre sus responsabilidades y lo que se espera de ellos	
			Evaluación de Riesgos	• Efectividad de operaciones	4. La máxima autoridad identifica a destiempo los riesgos que afectan el logro de los objetivos, considerando los factores internos o externos	
				• Técnicas de Evaluación	5. Se toma inoportunamente medidas de prevención sobre posibles fallas que generen pérdida de recursos y errores de información	
				• Adecuación a cambios	6. La organización considera irrelevante escoger y proporcionar adecuadamente los mecanismos para el manejo de riesgos	
			Actividades de Control	• Distribución de responsabilidades	7. La entidad carece de políticas que le permitan asignar las responsabilidades y verificar que estas se cumplan con integridad	
				• Sistema de control	8. Las diferentes áreas de la empresa desconocen quiénes son los responsables de cada operación	

				<ul style="list-style-type: none"> • Indicadores de desempeño 	10. Se da poca importancia a los instrumentos de evaluación de desempeño que permiten medir el logro de los objetivos establecidos en la entidad		
				<ul style="list-style-type: none"> • Políticas y Procedimientos 	11. La institución considera irrelevante el contar con un manual de descripción, valoración y clasificación de puestos para los procesos internos		
			Información Institucional	<ul style="list-style-type: none"> • Sistema de Información 	12. La empresa cuenta con un sistema que ayude a controlar y registrar con precisión y exactitud los datos financieros		
				<ul style="list-style-type: none"> • Mantenimiento de Software 	13. Existe una mejora continua que optimice la función de los sistemas de información		
			Comunicación de la Información	<ul style="list-style-type: none"> • Flujo de Información Interna y Externa 	14. La información que se maneja en la entidad es parcialmente oportuna, confiable y útil respecto al desarrollo de sus actividades		
					15. La empresa resta importancia a los mecanismos que permiten identificar la validez y confiabilidad de la información		
			Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> • Actividad de supervisión continua 	16. La gerencia toma con poca responsabilidad la revisión continua de los resultados obtenidos en las actividades de la organización con el fin de optimizar el desarrollo global de los procesos		
				<ul style="list-style-type: none"> • Evaluaciones separadas 	17. Existe la necesidad de realizar evaluaciones individuales para asegurar la efectividad del control interno		
				<ul style="list-style-type: none"> • Auditoria 	18. La empresa necesita contar con un proceso de evaluación especializada de sus operaciones, que le permita identificar tanto sus fortalezas como debilidades		
Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas	Variable 2: Nivel de Flujo de Efectivo				
¿De qué manera se relacionan el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020?	Estudiar la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020	Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Financiamiento del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020	Actividades de Financiamiento	<ul style="list-style-type: none"> • Préstamos bancarios 	19. La empresa ha utilizado préstamos bancarios para el pago de sus obligaciones corrientes		
					20. Los préstamos bancarios son soluciones para problemas de liquidez de la empresa		
					21. Los préstamos obtenidos son cancelados fuera de los plazos establecidos		

¿De qué manera se relacionan el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020?	Conocer la relación entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020	Existe una relación directa y positiva entre el grado de satisfacción del Control Interno y las Actividades de Operación del Grupo Ramco SAC, Ica - 2020	Actividades de Operación	• Cobros de bienes y servicios	22. El flujo de cobranza que existe en la entidad es insuficiente para cubrir el pago de las obligaciones
				• Pagos de bienes y servicios	23. Existen deficiencias en relación al seguimiento de la cancelación oportuna de las cuentas por cobrar
					24. Se le da poca importancia a la elaboración mensual de estados de cuenta de los saldos por cobrar a clientes
					25. La empresa da poca relevancia a la evaluación de la adquisición de bienes y servicios de acuerdo a su liquidez
				• Pago a empleados	26. La empresa incumple con el pago de las facturas de los proveedores al límite de su vencimiento
					27. La falta de una programación periódica de pagos a los proveedores afecta el nivel de flujo de efectivo
				• Pagos y Devoluciones de Impuestos	28. Se elaboran las boletas de pago de manera oportuna
					29. Las remuneraciones de los trabajadores se cancelan a destiempo
					30. La organización presenta un déficit de efectivo para cumplir con el pago de remuneraciones
					31. Recibe la entidad asesoría respecto a las obligaciones tributarias
					32. Se cumple oportunamente con el pago de impuestos
				• Pagos por compras de Activos Fijos	33. Existe un control para identificar y solucionar oportunamente problemas tributarios con el fin de cumplir con los pagos correspondientes e indicados por la ley
34. La entidad considera innecesario hacer un análisis de liquidez previo a la adquisición de activos fijos					
35. Se desconocen a detalle las inversiones que tiene la empresa y los cambios que se producen a nivel de propiedad, planta y equipo					
36. La adquisición de activos contribuye el funcionamiento eficaz de las actividades operativas					