



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Control interno y la planificación financiera en la empresa
JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco, año 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Carpio Caballero, Nury Gabriela (orcid.org/0000-0002-4232-0470)

ASESOR:

Mg. Álvarez López, Alberto (orcid.org/0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA — PERÚ

2022

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de investigación
A mis padres, Martha, Ruben, Jeanni
Y a mis hermanos, ya que sin su apoyo
no hubiera podido lograrlo.

AGRADECIMIENTO

Agradezco ante todo a Dios, por bendecir siempre mis pasos, a mis padres, hermanos por su apoyo incondicional, al Magister, Alberto Alvarez Lopez por guiarme en este proceso tan importante, a Kuki y Abigail, por ser mi soporte emocional, sin ustedes, nada de esto seria posible.

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
INDICE DE TABLAS	v
INDICE DE FIGURAS	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
CAPITULO I: INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.....	4
CAPITULO III: METODOLOGIA.....	9
3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación	9
3.2. Variables y operacionalización:.....	10
3.3. Población, muestra y muestreo:.....	11
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	13
3.5. Procedimientos.....	15
3.6. Método de análisis de datos.....	15
3.7. Aspectos éticos.	15
CAPITULO IV RESULTADOS y DISCUSIÓN	17
4.1 Confiabilidad del instrumento	17
4.2 Resultado de la variable control interno en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	18
4.4 Prueba de normalidad	23
4.5 Validación de hipótesis.....	25
ANEXOS	36
ANEXO 1: CUADRO DE OPERACIONALIZACION	37
ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	38
ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOPIACION DE DATOS	39
ANEXO 4: CARTA DE VALIDACION DE EXPERTOS.....	41
41	
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resultados de la variable control interno en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	18
Tabla 2 Resultados de la Dimension evaluación de riesgos en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	19
Tabla 3 Resultados de la Dimension supervisión en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	20
Tabla 4 Resultados de la variable planificación financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	21
Tabla 5 Resultados de la Dimension proyección financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	22
Tabla 6 Resultados de la Dimension estrategia empresarial en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	23
Tabla 7 Prueba de normalidad	24
Tabla 8 Correlaciones V1 y V2	25
Tabla 9 Correlaciones D1 y V2	27
Tabla 10 Correlaciones D2 y V2	28

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Resultados de la variable control interno en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	18
Figura 2 Resultados de la Dimension evaluación de riesgos en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	19
Figura 3 Resultados de la Dimension supervisión en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	20
Figura 4 Resultados de la variable planificación financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	21
Figura 5 Resultados de la Dimension proyección financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	22
Figura 6 Resultados de la Dimension estrategia empresarial en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021	23

RESUMEN

El objetivo principal de esta investigación, es determinar de qué manera el control interno y la planificación financiera influye en la productividad y rentabilidad de la empresa, en este caso la investigación se tomará a la empresa “JILYAM E.I.R.L” Cusco, analizando el periodo 2021. La metodología utilizada para esta tesis es de nivel descriptivo, con un diseño no experimental y utilizando como instrumento la encuesta, a un muestro de 15 trabajadores de la empresa, entre gerente, administrador, vendedores y almaceneros. Para esto utilizamos el cuestionario cuyos resultados fueron trasladados a Excel y luego sometidos al software SPSS obteniendo así la hipótesis principal y específicas, y así concluyendo que el control interno se relaciona con la planificación financiera, incrementando la eficacia ya que proporcionan información de cuales son los procesos en los que hay errores, así mismo facilita la productividad y consecución de los objetivos, permitirá mejorar los procesos de la empresa.

PALABRAS CLAVE: Auditoria, Control, Finanzas, Rentabilidad

ABSTRACT

The main objective of this research is to determine how internal control and financial planning influence the productivity and profitability of the company, in this case the research will be taken from the company "JILYAM EIRL" Cusco, analyzing the period 2021. The methodology used for this thesis is of a descriptive level, with a non-experimental design and using the survey as an instrument, to a sample of 15 workers of the company, including manager, administrator, vendors and storekeepers. For this we used the questionnaire whose results were transferred to Excel and then submitted to the SPSS software, thus obtaining the main and specific hypotheses, and thus concluding that internal control is related to financial planning, increasing efficiency since they provide information on what are the processes in which there are errors, likewise facilitates productivity and achievement of objectives, will improve the company's processes

KEYWORDS: Audit, Control, Finance, Profitability

CAPITULO I: INTRODUCCIÓN

Realidad problemática

En la actualidad la planificación Financiera juega un papel muy importante en las empresas a nivel global, en la actualidad las empresas que presentan una planificación financiera indican en primer aspecto mejores recursos y además de eso prevén futuros problemas, utilizando herramientas financieras y además de eso tienen muy bien plasmadas sus objetivos estructurados. Porque guarda relación con el uso y disponibilidad de todos los recursos humanos, técnicos y económicos, brindan una vista general e idónea del estado real de la empresa, y es una ayuda eficaz para la toma de decisiones, según (Moreno, 2018) toda planeación financiera, tiene la significancia técnica, ya que este reúne un conjunto de varios métodos, objetivos e instrumentos, con el único fin de dejar establecido pronósticos y futuras metas a nivel económico. Co el objetivo de alcanzar y tomar todos los medios que se tiene para lograrlo.

Seguidamente según (Marcelo Cruz, 2018) En su investigación, determino; que en la actualidad en el Perú hay muchas empresas de todos los tipos, pero es especial hace énfasis en la empresa AJE ya que esta no solo es reconocida a nivel nacional, sino también a nivel internacional, por su inmensa estructura financiera, por la calidad de sus operaciones y esto es únicamente gracias a su adecuada planificación financiera, esta empresa no dejo de lado ningún aspecto referente a la buena estructura como factor fundamental, como objetivos, metas, ventas y una adecuada revisión de estructura permanente.

Desde el ámbito local, se tiene como objeto de investigación, a la empresa JILYAM E.I.R.L. ubicada en el distrito de Wánchaq, provincia y departamento de Cusco. El inicio de sus actividades fue desde el 20 de octubre del 2015, la actividad de la empresa es mayormente la importación, venta y distribución de productos, accesorios y alimentos de animales menores (mascotas). Por lo tanto como espectadora y trabajadora, y la experiencia que tengo trabajando en diversas empresas, me pude dar cuenta que es necesario que se efectuó un minucioso cambio del control interno, una

reestructuración desde las bases, así como indica, (Huaman, 2016), el control interno de toda empresa privada y pública, se convirtió últimamente en un factor muy importante en toda empresa y organización, este nos permite tener un plano más claro cómo es que la empresa maneja la eficacia, productividad de las operaciones, confiabilidad de todos los registros y el cumplimiento de las normas que regulan todas las actividades reguladoras de la empresa, ya que a vista, según el autor (Paredes, 2002) en su investigación, resalta que toda empresa, pública o privada que aplique controles internos en todas sus operaciones, estará destinado con seguridad a conocer la situación real de esta, ya que al verificar que estos controles cumplan con el propósito de darle una mejor visión sobre el estado real de la gestión. El control interno permite medir la eficacia y productividad al momento de ejecutarlos, aun mas en las actividades básicas que se realiza, ya que esto permitirá mantenerse activos en el mercado. En el 2020, se adquirió una gran cantidad de productos para animales menores, debido a la alta demanda. A medida del crecimiento, resalto el inadecuado control de actividades por parte de los trabajadores y administrativos. Tales que llevaron a un mal manejo en ares importantes de la empresa.

Finalmente, las falencias evidenciadas en el control interno y planificación financiera, ha limitado el cálculo eficiente del presente. Por lo antes mencionado, El *problema general* planteado sería, ¿Cuál sería la relación que tiene el control interno y planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021? y como *Problemas específicos*; - (a) ¿Cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021?, (b) ¿Cómo el control interno se relacionaría con la estrategia empresarial de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021? Y (c) ¿Cómo la supervisión se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco – 2021? Así también, El estudio tiene como un objetivo general: Analizar de qué manera el control interno se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco - 2021. Y como objetivos específicos tenemos: (a) Determinar cómo la evaluación de riesgos se relacionaría con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021, y (b) Explicar cómo la supervisión se relacionaría con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021. Y Con respecto a la hipótesis principal, (a) El control interno se relacionaría significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco - 2021. Hipótesis secundarias: (a) La evaluación de riesgos

se relacionaría directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021, y por último (b) La supervisión se relacionaría significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

El estudio se justificará de manera teórica respecto a las variables, ya que este se direcciona a un estudio teórico, y respecto a estos servirá para ampliar el conocimiento conceptual sobre el tema, con el único fin de aportar un conocimiento extra en el mundo académico. Del mismo modo tiene una justificación práctica, ya que de esta se genera una investigación que podrá ser aporte a futuras investigaciones, tengan una referencia, sobre la cual elaborar nuevas investigaciones. Por otra parte, tiene una justificación metodológica, porque sigue un sentido uniforme, con un diseño y enfoque, en el que se trabajara con parámetros de metodología, que permitirá comprobar científicamente una teoría, la cual aportara al mundo académico. Así mismo se podrá justificar por conveniencia social, ya que aborda instrumentos que ayudan a resolver problemas empresariales que influyen en la supervivencia de las pequeñas empresas, respecto a la contingencia actual en el mundo. Y por sobre toda manera tiene un enfoque económico, porque con la correcta usabilidad de las herramientas contables y financieras se podrá resolver como mejorar e influenciar positivamente en la empresa, a partir de la correcta toma de decisiones.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO.

Como antecedentes internacionales, nos referimos a (Moreno N. L., 2017) la planificación financiera en uno de los pilares más importantes dentro de las operaciones de la empresa ya que estos permiten obtener una guía para coordinar y controlar todas las acciones de la empresa para alcanzar sus objetivos planteados. A través de esta se podrá medir el progreso de la empresa, comparando los resultados históricos, además de hacer un análisis financiero, facilitando de esta manera una mejor y oportuna toma de decisiones. Así como define la autora la importancia de la planificación financiera es primordial al momento de realizar los procesos de la empresa, una adecuada planificación ayudara a evitar posibles riesgos de la empresa, así como también, tenemos a (Bejarano, 2017) según su investigación empresarial, indica que el control interno está tomando cada vez mayor importancia en todas las organizaciones a nivel mundial, estas se percataron de la gran importancia y beneficios que le brinda a contar con adecuadas estructuras de control que permitan obtener información confiable, salvaguardar sus activos y patrimonios, promover la eficacia de todas operaciones. Este es un programa que precisa el desarrollo de actividades y definir relaciones de conducta entre personas y lugares de forma eficiente de las empresas. Por consiguiente, tenemos a (Montoya, 2019) indica que las pequeñas y medianas empresas (pyme) constituyen una base muy importante para el desarrollo y crecimiento económico en el país, en Colombia, desde el siglo XXI, se han consolidado con diferentes reformas institucionales, para así fortalecer el sector de interés e integrarlos a las metas futuras de aumento de competitividad y en el crecimiento de exportaciones, esta investigación también se basa en la importancia de la planeación de una buena gestión financiera para proporcionar unas buenas bases para dicho crecimiento. Desde un contexto nacional (Ocastagui & Cristobal Ayala , 2018), En el Perú la corrupción constituye actos ilegales casi instituidos en el diario quehacer en general en las instituciones gubernamentales como privadas, para combatir tales actos el estado peruano y áreas relacionadas debe establecer y consolidar los sistemas imperantes para aplicar una lucha antifraude y anti corrupción, estableciendo

políticas y dispositivos legales que garanticen una correcta gestión y control institucional, es el control interno aplicado, además de evidenciar y adoptar una política justa para no tolerar comportamientos de corrupción por parte de trabajadores de la empresa. Según (Elsa, 2021) desde el 2006, el marco normativo para la regulación del control interno, la cual detalla la conformidad de sus componentes, primordialmente diseña la trayectoria que se debe seguir toda institución pública y privada para una adecuada implementación de dicho sistema, con el único propósito de asegurar que se cumpla los objetivos de la empresa. Seguidamente (Gaitan, 2016) En la evaluación de cumplimiento, determina que la comisión de auditoría, debe definir el proceso que se ha de adoptarse para la revisión periódica de efectividad de los sistemas de control interno y gestión de riesgos. El ejercicio de la revisión periódica debe considerar los temas abordados en los informes que se dan durante el periodo, junto a la información adicional necesaria para garantizar aspectos importantes del control interno de la empresa. por consiguiente, tenemos a (Copers & Lybrand, 1997) normas de control interno, además de incentivos y tentaciones, el estudio determina una tercera razón por la que se llevan a cabo prácticas fraudulentas a la hora de presentar información importante de la empresa, se reportó que las empresas tienen muchos casos de operaciones fraudulentas, por un escaso soporte moral o falta de orientación, por ende deben tener una adecuada comunicación de reglas normas, valores éticos, dar directrices específicas respecto a lo correcto e incorrecto, a todo lo que incurre a la empresa. por otra parte, (Luna, 2011) nos indica que los criterios de desempeño, los trabajadores realizan sus actividades en la organización de acuerdo a todos sus propósitos, es decir el objetivo principal que debe ser logrado, por lo cual estas son apoyadas por la capacidad conformada de sus habilidades, así mismo los trabajadores tienen la obligación de monitorear todo el desempeño y el ambiente de trabajo donde se realizan las actividades de la empresa. De la misma forma, las pruebas de control interno, según (Luna Y. B., 2015), para tener un mejor enfoque y orientación en los enfoques de servicios proporcionados por los profesionales de auditoría revisan la información financiera histórica con el fin de revisar y establecer principios básicos y procedimientos esenciales, tales como dar guías para la ejecución de los contratos de aseguramientos. Las normas de control interno tienen como objetivo fortalecer los sistemas y mejorar la gestión, en relación de proteger los activos y patrimonios de

la empresa. también tenemos a (Noda, 2018) que indica que la ética laboral, es un elemento fundamental para el control interno, se vio cuestionada estos últimos años, esta es la ética laboral, ya que existe una crisis financiera las cuales hizo perder la confianza de incluso de socios e inversionistas, en cuanto a la transparencia de actividades de la empresa. la ética laboral es un pilar fundamental del control porque es una base para los otros componentes puedan sostenerse, a falta de esta los objetivos de la empresa serían poco confiables y los riesgos serían amplios y no lograrían las metas trazada de la empresa. Según (-2009-IIAP-GG, 2009) el reporte de deficiencias, nos permite la implementación de las medidas correctivas adecuadas de la deficiencias, causas, efectos y consecuencias que ocurren en el desarrollo de los procesos de la empresa. por otra parte, tenemos el control de materiales (Colmenares, 2015), el control de los materiales garantiza el uso y aplicación de la materia y el proceso de producción, de este modo se planteó un objetivo, este es como una herramienta de gestión de costos para las empresas en general, una adecuada gestión y control de materias permite que no existan fugas o pérdidas de estas, así evitar pérdidas, desmedros de materias. Por consiguiente, tenemos la evaluación de riesgos, en esta investigación según (Enterprise Risk Services, 2015) Indica que después de haber establecido un ambiente de control efectivo y adecuado, la gerencia debe evaluar los riesgos que enfrenta para el logro de todos sus objetivos. Para el logro de sus objetivos. Esta evaluación proporciona las bases para el desarrollo de respuestas. Así mismo debe evaluar las bases para el desarrollo de las respuestas, así mismo debe evaluar los riesgos que enfrenta la empresa tanto internas y externas. Seguidamente tenemos las actividades de prevención según, (ELECTRO PERÚ LA ENERGIA DE LOS PERUANOS, 2017) Se refiere a las acciones establecida para responder a los posibles riesgos que podrían afectar el cumplimiento y logro de los objetivos, ayuda a asegurar que la empresa, mediante sus propias políticas y procedimientos para resolver los riesgos sean ejecutadas en forma apropiada , dichas actividades se llevan a cabo de todos los niveles de la empresa en sus distintas etapas y procesos. Luego tenemos a (LUISA, 2018) el seguimiento de resultados según el autor, al reconocer que el control interno es un proceso que integra las funciones y atribuciones de las entidades, este requiere una revisión permanente, ya que este depende el correcto andar de la empresa. por otro lado, tenemos a la planificación financiera. Según (Arias, 2015), es un cálculo estimado, que utiliza únicamente técnicas estadísticas,

esto permite conocer una imagen futura de ventas de la empresa que esta directamente relacionada con todas las actividades de la empresa. por lo tanto, es un análisis muy importante, que se debe llevar en todas las empresas. Luego tenemos a flujo de efectivo, según (Monex, 2015), indica que es el dinero que reciben las empresas de parte de diferentes flujos, productos o servicios, es decir todo el dinero disponible que se tiene para hacer todas las operaciones de empresa. según el autor, el flujo de efectivo es importante ya que así la empresa sabe exactamente en que debe pagar sus obligaciones y gastos. Seguidamente tenemos a los estados financieros, según (Mondragón, 2019), estos representan la situación financiera, todos los resultados de las operaciones, todos los cambios en el patrimonio neto, entre esto también podemos ver distintos estados financieros de periodos intermedios y de periodos anuales. Seguidamente tenemos a (CASTRO, 2014), según el autor, para que las empresas puedan seguir en funcionamiento, en un entorno cambiante, en la actualidad todas las empresas usan la planeación para establecer un camino para adaptarse al medio, los inversionistas utilizan para la correcta toma de secciones que únicamente garanticen el beneficio de la empresa. por consiguiente, tenemos a la productividad, este es el indicador más importante ya que según (Terrada, María Luz y Navarro, Víctor., 2017), la productividad es uno de los indicadores económicos que nos permite tener un cálculo de la capacidad que tiene la empresa, en como utiliza sus recursos disponibles, para seguir produciendo eficientemente sus servicios o bienes rentables. Este cálculo nos permite ver cómo está el desempeño de la empresa. continuando con los indicadores, tenemos a la ventaja competitiva es toda característica en una empresa, que hace marcar una diferencia de otras, está la coloca en una posición de ventaja o superior para competir, según (Arias A. S., 2016) es cualquier atributo que coloque a la empresa en una posición de ventaja ante otras, tales como mano de obra calificada, ubicación geográfica o incluso las barreras de entradas altas. Por consiguiente, tenemos a los objetivos generales, tenemos a (Vallejo, 2016), en su hipótesis dice que este es un enunciado que resume la idea central de un trabajo, que quiere decir esto, que estas ideas son las que apuntan a solucionar un problema general. Es el resultado final que se desea realizar en la empresa. luego tenemos a la determinación de los recursos, según (Cajal, 2015) indica que un adecuado flujo de recursos ayuda a evitar pérdidas en la empresa, entre estos tenemos, recursos humanos, tecnológicos, financieros, técnicos, recursos humanos

y materiales. La adecuada distribución ayuda a optimizar las competencias de las empresas, y así con esto facilitar la llegada de los objetivos, llegar al máximo beneficio con el mínimo costo. Ahora tenemos a (Lopez, 2016), que indica en su hipótesis que la adaptación al cambio es uno de los factores más importantes tanto como en la empresa y los trabajadores de esta. El hace un hincapié que la especie que sobrevive, no es la más fuerte, si no la especie que está dispuesta a adaptarse al cambio. La adaptación al cambio es una de las competencias más importantes que este significa tener una habilidad de modificar su propia conducta con el único fin de alcanzar los objetivos de la empresa o tener una capacidad de solucionar problemas comunes. Y por último tenemos a la ventaja competitiva. El tiempo pasa y estamos entrando a una era en la que todo ya está tecnológico, redes sociales, ciber dinero y de más atajos que facilitan la vida de las personas y las empresas. Toda empresa ahora se siente en la obligación de adaptarse a los cambios tecnológicos. La tecnología permite optimizar procesos, ayuda a reducir tiempos de ejecución y ayuda a automatizar las tareas, este no solamente ayuda a reducir costos, si no también permite a la empresa tener una independencia, ayudan a ser más efectivas y por, sobre todo, ayuda a la reducción de costos

CAPITULO III: METODOLOGIA

3.1 Tipo, nivel y diseño de la investigación.

3.1.1. TIPO DE ESTUDIO:

La presente investigación es de tipo básico, según (Sergio, 2007), hace referencia de que esta investigación no tienen propósitos aplicativos, ya que solo busca ampliar y profundizar los conocimientos científicos ya existente y como también menciona (Carrasco, 2007) , este tipo de investigación es básica, ya que carece de propósito de aplicación y profundiza de los conocimientos que ya existen.

3.1.2. NIVEL DE ESTUDIO:

Esta investigación es de nivel **descriptiva**, ya que según (Mario, 2006), indica que esta encierra detalle de un elaborado estudio de hechos cotidianos, dichos estos se registran, describen e interpretan con la finalidad de lograr comprender y obtener conclusiones.

3.1.3. DISEÑO DEL ESTUDIO:

La investigación tiene un diseño **no experimental**, ya que se puede afirmar que no se manipulo las variables control interno y planificación financiera, quiere decir que el estudio se limitó solamente a la observación, según (Hernandez, 2014), quien se refiere que la investigación no experimental, es porque dichas variables no son manipulada, solamente son puntos de observación.

3.2. Variables y operacionalización:

3.2.1. VARIABLE 1

En mi investigación la variable principal es el control interno, dicha variable es independiente, esta será la que influenciará a la variable dependiente.

Dimensiones

- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Supervisión y seguimiento

Indicadores

- ✓ Evaluación de cumplimiento
- ✓ Normas de control interno
- ✓ Criterios de desempeño
- ✓ Pruebas de control
- ✓ Ética laboral
- ✓ Reporte de deficiencias
- ✓ Control de materiales
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Actividades de prevención

3.2.2. VARIABLE 2

Así mismo la planificación financiera es la segunda variable, variable dependiente, la cual será influenciada por la variable independiente.

Dimensiones

- ✓ Proyección financiera
- ✓ Estrategia empresarial

Indicadores

- ✓ Proyección de ventas
- ✓ Flujo de efectivo
- ✓ Estados financieros
- ✓ Planeación financiera

- ✓ Productividad
- ✓ Ventaja competitiva
- ✓ Objetivos generales
- ✓ Determinación de recursos
- ✓ Adaptación al cambio
- ✓ Ventaja tecnológica

3.3. Población, muestra y muestreo:

3.3.1. POBLACIÓN:

La población identificada en mi investigación es de 20 personas, entre estas están el gerente, administrativos, asesores de ventas y almaceneros de la empresa JILYAM E.I.R.L.

Según (López, 2004), la población está representada por el aglomerado de individuos de los que se debe recolectar información, así mismo puede estar compuesto por seres humanos, registros, actas, etc., estos con una característica en común o que pertenecen a un conjunto. Este tiene características muy importantes, ya que formara parte de la estadística así ayudara al análisis del estudio.

3.3.2. MUESTRA:

La muestra que se obtiene del conjunto de personas, debe ser representativa ya que se procederá a analizar y se pueda conocer el resultado que se obtendrá, la muestra está compuesta por una pequeña parte de toda la población que debe ser suficiente para obtener un resultado de la investigación.

Según (López, 2004) la muestra es caracteriza por ser un subconjunto de la población total en la cual se efectuará en la indagación, con procedimientos tales como formulas, lógica y otros. Este ayudará obtener resultados de manera más confiable, ya que se tendrá la recolección correcta de información.

3.3.3. MUESTREO:

Para tener un buen cálculo de la muestra en la investigación, se requerirá el uso del muestreo probabilístico, con las siguientes formulas, usando como base el tamaño de la población. Con la aplicación de la ecuación estadística, se determina el tamaño real de la muestra, donde: el valor de P=0.95 y el calor de Q= 0.05, entonces P vendría ser los aciertos, y Q sería los errores. En conclusión, el valor p = 0.95; así como q = 0.05.

$$n = \frac{Z^2 p(1 - p)}{3^2 N + p(1 - p)}$$

Donde:

- n = Es el tamaño de la muestra
- Z = Es el nivel de confianza = 1.96
- N = Es el tamaño de la población = 142 empleados
- p = Son los aciertos = 0.95
- q = Es el complemento = 0.05
- e = Es el margen de error de la estimación = 5%

Referimos un nivel de confiabilidad 1.96 y como margen de error posible 5% como margen de error.

TABLA DE MUESTREO

N°	JILYAM E.I.R.L.	N° DE PERSONAL
1	Área de gerencia	2
2	Área administrativa	2
3	Área de contabilidad	2
4	Área logística	6
5	Área de atención al cliente	6
6	Área de mantenimiento	2
	TOTAL	20

Fuente propia

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

3.4.1. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

En esta indagación se requiere aplicar una encuesta a las colaboradoras que realizan labores en una organización, que tengan conocimiento del problema que incurre la empresa. según (Sampieri, 2003) indica que la encuesta es una técnica muy utilizada, es una lista d preguntas muy elaboradas, la cual beneficiara con la información obtenida, el nivel de respuesta también debe ser confeccionado.

Una vez teniendo los resultados tabulados de las encuestas aplicada se debe procesar en un software estadístico para el tratamiento estadístico, se aplicará una estadística descriptiva.

3.4.2. INSTRUMENTOS

En el presente estudio se aplicará mediante el instrumento (el cuestionario), especialmente diseñado para los indicadores, el cual fue sometido a la muestra, es

decir a los trabajadores de la empresa, las preguntas tienen 5 ítems, siguiendo la escala de Likert.

Según (Sampieri, 2010) esta escala representa posibilidades en formato de afirmaciones y los encuestados deben seleccionar solamente uno de los 5 ítems por pregunta

3.4.3. VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO

Mencionando nuevamente a (Sampieri, 2010) toda validez de instrumento, se presentará a tres expertos profesionales, con grados mayores de magísteres a doctores, los cuales firmarán, como muestra de su conformidad con lo que le dará un grado de seriedad y verificación metodológica para considerarlo válido.

Para esta investigación, tenemos los siguientes expertos, que dieron validación

Validación de expertos

GRADO	APELLIDOS Y NOMBRES	ESTADO
Magister	Alberto Álvarez López	Aplicable
Doctora	Patricia Padilla Vento	Aplicable
Doctor	Pedro C. Costilla Castillo	Aplicable

Fuente propia

Para García (2011) la confiabilidad es la certeza y confianza que valida los resultados dando fe de su veracidad y seguridad en sus conclusiones.

Para finalmente validar el instrumento de medición que da lugar a continuar con el procedimiento metodológico de investigación trata de aplicar la técnica del valor estadístico denominado Alpha de Cronbach, siendo la siguiente fórmula:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_r^2} \right]$$

Donde:

α : Coeficiente de confiabilidad

S_i^2 Es la varianza del ítem i ,

S_r^2 Es la varianza de la suma de todos los ítems

k : Es el número de preguntas o ítems.

3.5. Procedimientos

Al momento de hacer la investigación, se utilizó un procedimiento, el cual parte de la muestra, la cual esta netamente direccionada a criterios específicos, se elaboró un estructurado cuestionario, que fue subordinado a revisión de expertos para ser declarado valido y confiable, dicho eso, después fue sometido a los trabajadores de la empresa, para después de revisarlo y analizarlo se obtuvo resultados.

3.6. Método de análisis de datos.

Después de realizar la recolección de datos, se procede a la migración de datos a Excel con la única finalidad de generar una hoja de trabajo de la información y posteriormente ingresarla al SPSS, de esta forma elaborar las tablas de frecuencia de cada pregunta elaborada, posteriormente elaboración de tablas de

contingencia de acuerdo al cruce de variables dependientes e independientes de esta forma lograr probar la hipótesis utilizando el test de chi cuadrado de Pearson.

3.7. Aspectos éticos.

Mediante esta indagación se elaborará datos claros para luego convertirse en tesis, fue elaborada con mucha rigurosidad y no faltando a ningún estándar de metodología y siguiendo una línea academia superior. Se rigió a procedimientos conocidos y aceptados para un trabajo serio de investigación, así como dándole el respectivo valor y reconocimientos a los autores y citando las referencias.

CAPITULO IV RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Confiabilidad del instrumento

En este capítulo se desea obtener el valor correspondiente al valor estadístico denominado Alpha de Cronbach, el cual se aplica para poder obtener el valor de validación de dicho instrumento, el cual se da uso para establecer la media ponderada de las correlaciones realizadas entre las variables que son estudiadas.

Formula:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Donde:

α : Alfa de Cronbach

k : Número de ítems del instrumento

V_i : Varianza de cada Ítem.

V_t : Varianza Total

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100.0
	Excluido ^a	0	.0
	Total	20	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.782	20

Respecto a la obtención del valor estadístico aplicado, tiene que acercarse al máximo valor que está representado por 1, que es considerado como mayor valor de fiabilidad. En el valor obtenido mediante el software estadístico se obtuvo un valor de 0,782, según el autor Pino, en su libro indica que al ser menor que 7; representa un valor aceptable y es valorado como confiable y valido.

4.2 RESULTADOS DESCRIPTIVOS

Resultado de la variable control interno en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Tabla 1 Resultados de la variable control interno en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	15.0	15.0	15.0
	En desacuerdo	4	20.0	20.0	35.0
	Totalmente en desacuerdo	13	65.0	65.0	100.0
Total		20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

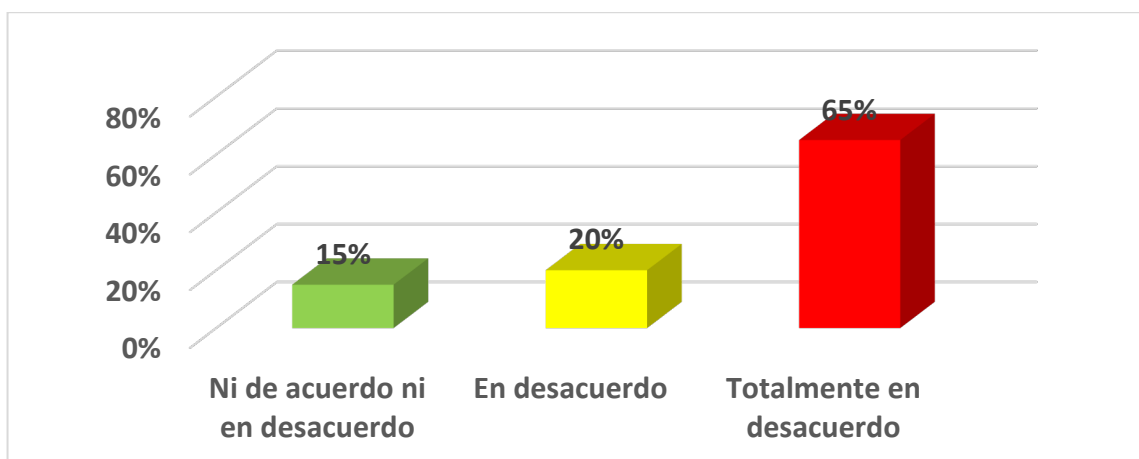


Figura 1 Resultados de la variable control interno en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla, el 65.00% del conjunto encuestados (13 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) manifestaron que están totalmente en desacuerdo respecto al control interno que se desarrolla en la empresa JILYAM E.I.R.L., mientras que el 20,0% de los encuestados (4 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) manifestaron que están en desacuerdo con las acciones que realiza la empresa respecto al control interno, por último el 15% de los encuestados (3 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) mencionaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en las estrategias de mejora en el control interno de la organización.

4.2.1 Dimensión evaluación de riesgos en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Tabla 2 Resultados de la Dimensión evaluación de riesgos en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	35.0	35.0	35.0
	Totalmente en desacuerdo	13	65.0	65.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

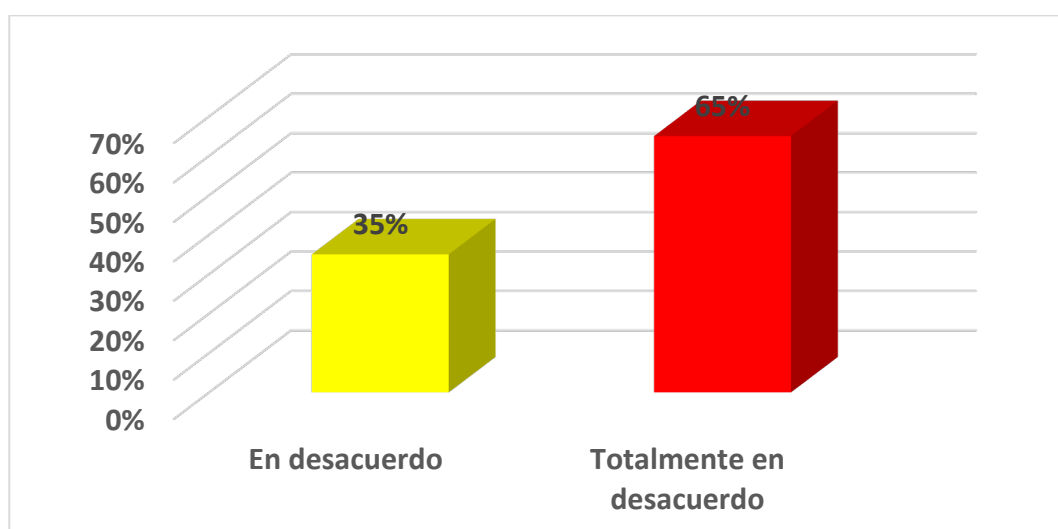


Figura 2 Resultados de la Dimensión evaluación de riesgos en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla, el 60.00% de los encuestados (12 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) manifestaron que están totalmente en desacuerdo respecto a la supervisión que se realiza de manera continua en la empresa JILYAM E.I.R.L. y, por último, el 40.00% de los encuestados (8 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) mencionaron estar en desacuerdo sobre la práctica de supervisión que se da en la organización.

4.2.2 Dimension supervisión en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Tabla 3 Resultados de la Dimension supervisión en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	8	40.0	40.0	40.0
	Totalmente en desacuerdo	12	60.0	60.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

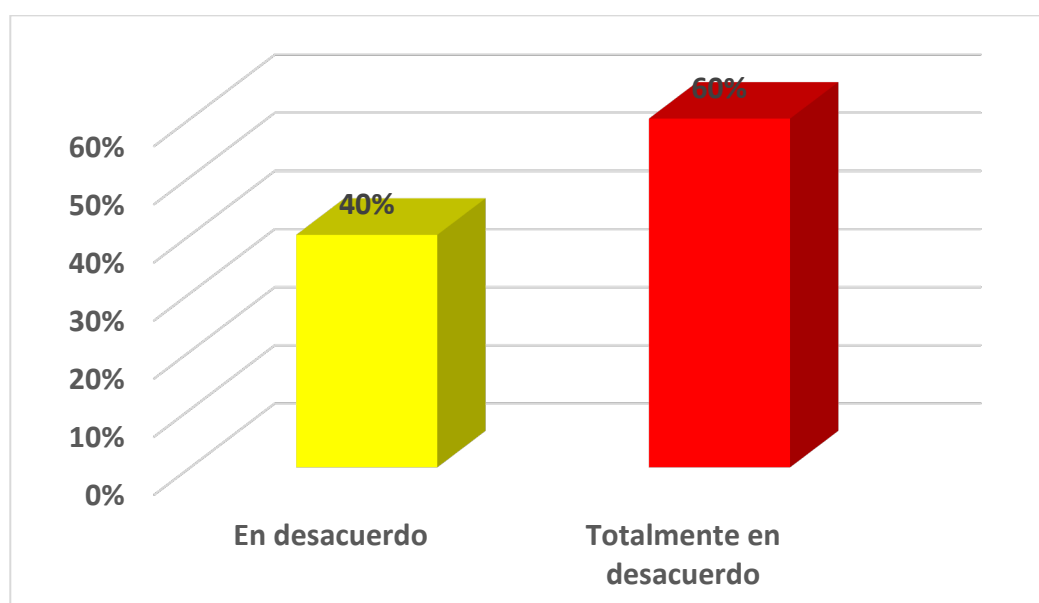


Figura 3 Resultados de la Dimension supervisión en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla, el 60.00% de los encuestados (12 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) manifestaron que están totalmente en desacuerdo respecto a la planificación financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L., por último, el 40.00% de los encuestados (8 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) mencionaron estar en desacuerdo sobre las mejoras que se dan en la planificación financiera de esta entidad.

Resultado de la variable planificación financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Tabla 4 Resultados de la variable planificación financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	12	60.0	60.0	60.0
	Totalmente en desacuerdo	8	40.0	40.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

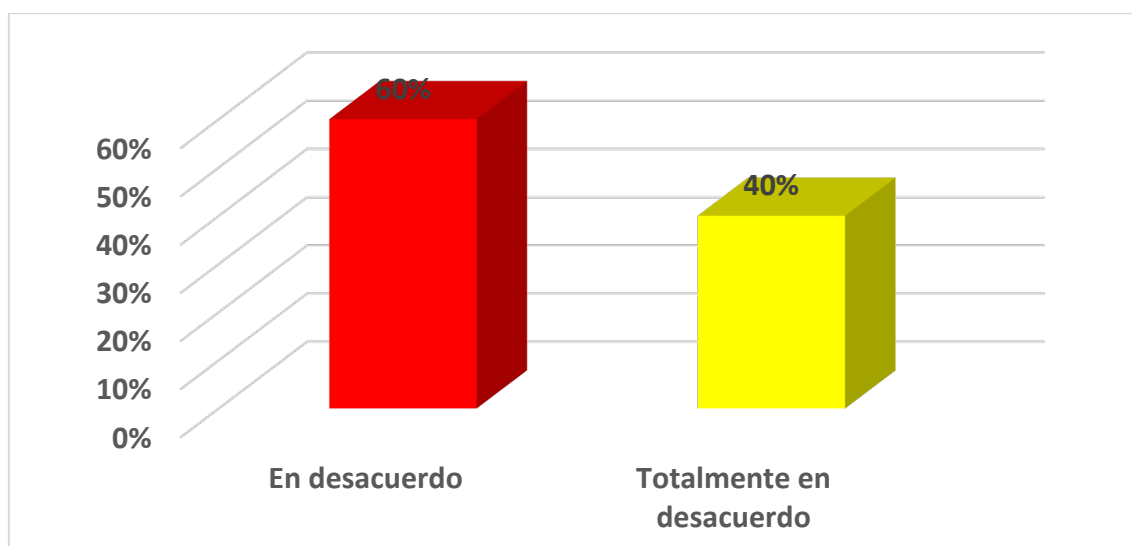


Figura 4 Resultados de la variable planificación financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla, el 60.00% de los encuestados (12 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) manifestaron que están totalmente en desacuerdo respecto a la planificación financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L., por último, el 40.00% de los encuestados (8 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) mencionaron estar en desacuerdo sobre las mejoras que se dan en la planificación financiera de esta entidad.

4.2.3 Dimension proyección financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Tabla 5 Resultados de la Dimension proyección financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	11	55.0	55.0	60.0
	Totalmente en desacuerdo	8	40.0	40.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

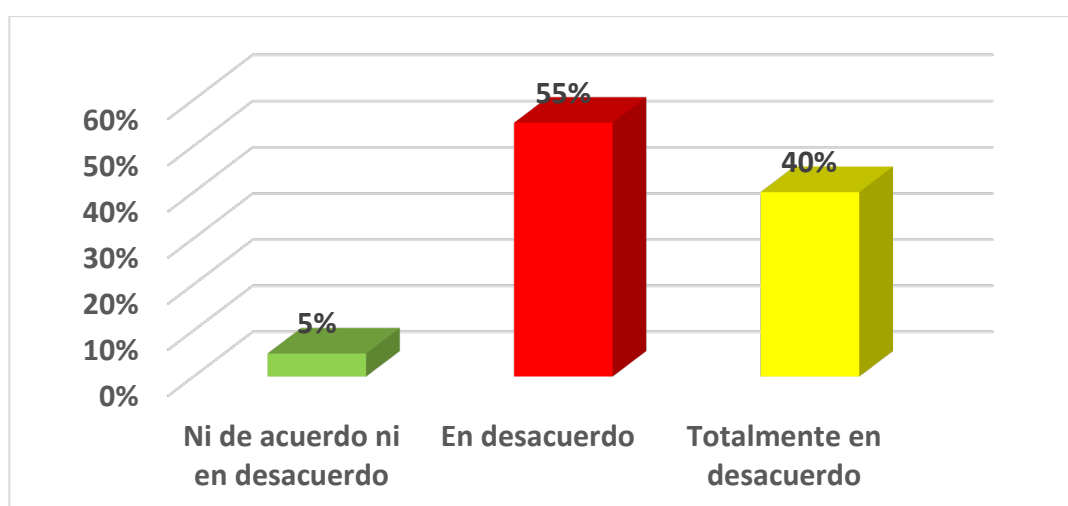


Figura 5 Resultados de la Dimension proyección financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla, el 55.00% de los encuestados (11 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) manifestaron que están en desacuerdo respecto a la proyección financiera que se maneja en la empresa JILYAM E.I.R.L., mientras que el 40,0% de los encuestados (8 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) manifestaron que están totalmente en desacuerdo con las proyecciones financieras que se maneja en la empresa JILYAM E.I.R.L., por último el 5% de los encuestados (1 trabajador de la empresa JILYAM

E.I.R.L.) mencionaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo en las proyecciones financieras que se maneja en la empresa JILYAM E.I.R.L..

4.2.4 Dimensión estrategia empresarial en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Tabla 6 Resultados de la Dimensión estrategia empresarial en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	1	5.0	5.0	5.0
	En desacuerdo	9	45.0	45.0	50.0
	Totalmente en desacuerdo	10	50.0	50.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Elaboración Propia

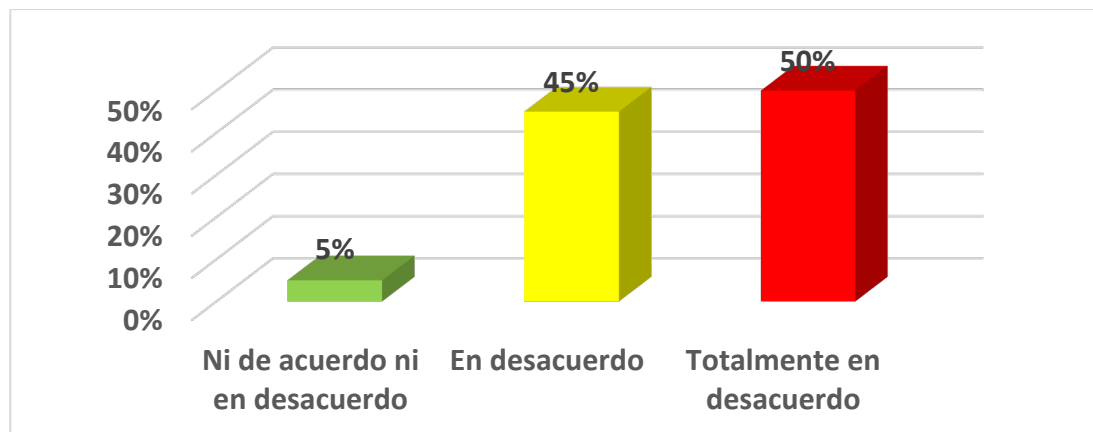


Figura 6 Resultados de la Dimensión estrategia empresarial en la empresa JILYAM E.I.R.L. ciudad del Cusco 2021

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Según la Tabla, el 50.00% de los encuestados (10 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.), manifestaron que están totalmente en desacuerdo respecto las estrategias empresariales que se practica en la empresa JILYAM E.I.R.L., mientras que el 45,0% de los encuestados (9 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.) manifestaron que están en desacuerdo respecto las estrategias empresariales que se practica en la empresa JILYAM E.I.R.L., por último el 5% de los encuestados (1 trabajador

de la empresa JILYAM E.I.R.L.) mencionaron estar ni de acuerdo ni en desacuerdo respecto las estrategias empresariales que se practica en la empresa JILYAM E.I.R.L..

4.4 Prueba de normalidad

Para poder analizar y validar las hipótesis que son generadas en la presente investigación se guiaran con los siguientes parámetros:

- Tamaño de muestra $N \leq 50$ se aplica el estadístico Shapiro-Wik
- Tamaño de muestra $N > 50$ se aplica el estadístico Kolmogorov-Smirnova

El tamaño de la población es de $N = 20$ trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L.

Establecer nivel de significancia

Valor de Significancia (Alfa) $p = 0,05 = 5\%$, nivel de aceptación: 95%

Regla de decisión

Sig. $E < Sig. P. (0.05)$ Entonces se rechaza H_0

Sig. $E > Sig. P. (0.05)$ Entonces se rechaza H_a

Tabla 7 Prueba de normalidad

	Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnova			Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.	
Control Interno	.277	20	.000	.801	20	.000	
Planificación financiera	.379	20	.000	.699	20	.000	

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

Al iniciar con el análisis, se vio que, en la tabla, se determina utilizar el de Shapiro-Wilk, ya que nuestra muestra de investigación es de 20 trabajadores de la empresa JILYAM E.I.R.L. Por otro lado, las variables Control interno y Planificación financiera, se determina que tiene un nivel de significancia menos, es decir ($0.000 < 0.05$) esto quiere decir que mediante la regla de decisión se remplaza la H_0 y se acepta la H_a , esto quiere decir que el trabajo no tiene una distribución normal.

4.5 Validación de hipótesis

Prueba de Hipótesis para la correlación entre la V1 y V2

a) Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula: $H_0: r(x,y) < 0.00; sig. > 0,05$

- H_0 : El control interno no se relaciona significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco - 2021.

Hipótesis alterna $H_1: r(x,y) > 0.00; sig. < 0,05$

- H_1 : El control interno se relaciona significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco - 2021.

b) Nivel de significancia o riesgo:

Respecto al valor de significancia, se tiene entendido que se establece una negación de la H_0 , es por ello que se realiza la aceptación de la h_a . El nivel de significancia se aplica en los estudios correlacionales y descriptivos a $\alpha = 0.05$; Hernández, Fernández y Baptista (2006).

Tabla 8 Correlaciones V1 y V2

Correlaciones			
		Control interno	Planificación financiera
Control interno	Correlación de Pearson	1,000	.750*
	Sig. (bilateral)		.000
	N	20	20
Planificación financiera	Correlación de Pearson	.750*	1,000
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Rho de Spearman =0,750

Considerando como alusión a Hernández Sampieri y otros (2006, p.453) obtenemos la siguiente correspondencia:

Correlación negativa perfecta: -1
Correlación negativa muy fuerte: -0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte: -0,75 a -0,89
Correlación negativa media: -0,50 a -0,74
Correlación negativa débil: -0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil: -0,10 a -0,24
No existe correlación alguna: -0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil: +0,10 a +0,24
Correlación positiva débil: +0,25 a +0,49
Correlación positiva media: +0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte: +0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte: +0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta: +1

Dado que el estadígrafo (ρ) de Spearman es 0,750, se le considera como correlación positiva fuerte.

c) Decisión estadística:

Es por ello que se llegó a la decisión, el valor del coeficiente obtenido es de 0,750, el cual se halla en el parámetro de 0,75 a 0,89, generando una correlación calificada como positiva fuerte.

d) Conclusión estadística:

Se llega a la conclusión que el control interno se relaciona significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco - 2021.

Prueba de Hipótesis para la correlación entre la D1 y V2

a) Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula: $H_0: r(x,y) < 0.00; sig. > 0,05$

- H_0 La evaluación de riesgos no se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

Hipótesis alterna $H_1: r(x,y) > 0.00; sig. < 0,05$

- H_1 : La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

b) Nivel de significancia o riesgo:

Eligiéndose el nivel de significancia, se dice, el riesgo que se admite acerca de rechazar la H_0 cuando debería en consecuencia de ser aceptado por ser verdadera. El nivel de significancia utilizado en el diseño descriptivo correlacional fue $\alpha = 0.05$; en las investigaciones en Ciencias Sociales por ser el más adecuado, Hernández, Fernández y Baptista (2006).

Tabla 9 Correlaciones D1 y V2

Correlaciones			
		Evaluación de riesgos	Planificación financiera
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	.799**
	Sig. (bilateral)		.000
	N	20	20
Planificación financiera	Correlación de Pearson	.799**	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	20	20

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

Rho de Spearman =0,799

Considerando como alusión a Hernández Sampieri y otros (2006, p.453) obtenemos la siguiente correspondencia:

Correlación negativa perfecta: -1
Correlación negativa muy fuerte: -0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte: -0,75 a -0,89
Correlación negativa media: -0,50 a -0,74
Correlación negativa débil: -0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil: -0,10 a -0,24
No existe correlación alguna: -0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil: +0,10 a +0,24
Correlación positiva débil: +0,25 a +0,49
Correlación positiva media: +0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte: +0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte: +0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta: +1

Dado que el estadígrafo (rho) de Spearman es 0,799, se le considera como correlación positiva fuerte.

c) Decisión estadística:

Es por ello que se llegó a la decisión, el valor del coeficiente obtenido es de 0,799, el cual se halla en el parámetro de 0,75 a 0,89, generando una correlación calificada como positiva fuerte.

d) Conclusión estadística:

Se llega a la conclusión que la evaluación de riesgos se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

Prueba de Hipótesis para la correlación entre la D2 y V2

a) Planteamiento de hipótesis

Hipótesis nula: $H_0: r(x,y) < 0.00; sig. > 0,05$

- H_0 La supervisión no se relaciona significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

Hipótesis alterna $H_1: r(x,y) > 0.00; sig. < 0,05$

- H_1 : La supervisión se relaciona significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

b) Nivel de significancia o riesgo:

Respecto al valor de significancia, se tiene entendido que se establece una negación de la H_0 , es por ello que se realiza la aceptación de la h_a . El nivel de significancia se aplica en los estudios correlacionales y descriptivos a $=0.05$; Hernández, Fernández y Baptista (2006).

Tabla 10 Correlaciones D2 y V2

Correlaciones			
		Supervisión	Planificación financiera
Supervisión	Correlación de Pearson	1	.785
	Sig. (bilateral)		.000
	N	20	20
Planificación financiera	Correlación de Pearson	.785	1
	Sig. (bilateral)	.000	
	N	20	20

Rho de Spearman =0,785

Considerando como alusión a Hernández Sampieri y otros (2006, p.453) obtenemos la siguiente correspondencia:

Correlación negativa perfecta: -1
Correlación negativa muy fuerte: -0,90 a -0,99
Correlación negativa fuerte: -0,75 a -0,89
Correlación negativa media: -0,50 a -0,74
Correlación negativa débil: -0,25 a -0,49
Correlación negativa muy débil: -0,10 a -0,24
No existe correlación alguna: -0,09 a +0,09
Correlación positiva muy débil: +0,10 a +0,24
Correlación positiva débil: +0,25 a +0,49
Correlación positiva media: +0,50 a +0,74
Correlación positiva fuerte: +0,75 a +0,89
Correlación positiva muy fuerte: +0,90 a +0,99
Correlación positiva perfecta: +1

Debido a que el valor del estadígrafo (ρ) de Spearman fue de 0,785, es por ello que es calificado como correlación positiva fuerte.

c) Decisión estadística:

Tomando la decisión, apreciamos el siguiente coeficiente 0,785 se halla en el intervalo de 0,75 a 0,89 expresando una correlación positiva fuerte.

d) Conclusión estadística:

Se llega a la conclusión que la supervisión se relaciona significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

De acuerdo con la **hipótesis general planteada**: El control interno se relaciona significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021, se percibió que el (rho) de Spearman es 0,750, y le considera como una correlación positiva fuerte, es decir, Se llega a la conclusión que el control interno se relaciona significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021. En este sentido, se evidencia concordancia con los resultados obtenidos por Bejarano, (2017) en su estudio especifica que, el control interno está teniendo mayor relevancia en toda las entidades a nivel mundial, estas tuvieron que tomar atención y darse cuenta de los beneficios que se tiene al generar ideales estructuras de control que ayude a tener datos más fiables, salvaguardando los activos y el patrimonio, promocionar la eficiencia de toda las operaciones realizadas. Dicho programa que se indica para el desarrollo de todas las actividades y poder detallar las relaciones de conducta entre los lugares y los individuos de manera eficiente en las entidades. Es por todo ello, que se finalizó la contrastación de los datos que demuestra el control interno guardaba relación con la planificación financiera ya que una dependía de la otra y para ejecutar un control adecuado se debe primero planificar las acciones.

Es así, que de acuerdo con la **hipótesis específica 1**: La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021, percibió que, poseía un coeficiente 0,799 que se halla en el intervalo de 0,75 a 0,89 expresando una correlación positiva fuerte, es decir, se llegó a la conclusión que la evaluación de riesgos se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021. De esta manera se puede evidenciar alguna similitud con los hallazgos realizados por el autor Moreno. (2017), quien especifica que, la planificación financiera en uno de los pilares más importantes dentro de las operaciones de la empresa ya que estos permiten obtener un formato que guía para poder establecer y realizar el control de cada una de las acciones de las entidades para poder llegar a cumplir los objetivos que fueron planteados. Atraves de esta se podrá medir el progreso de la empresa, comparando los resultados históricos, además de hacer un análisis financiero, facilitando de esta manera una mejor y oportuna toma de decisiones. Así como define la autora la importancia de la planificación financiera es primordial al momento de realizar los procesos de la empresa, una adecua

planificación ayudara a evitar posibles riesgos de la empresa. Es por ello, que se contrasto la información para emitir que la evaluación de riesgos es esencial en toda entidad ya que por medio de ella se podrán reconocer o identificar las falencias existentes.

De otro lado, de acuerdo **con la hipótesis específica 2:** La supervisión se relaciona significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021, se percibió que, había un coeficiente 0,785 que se halla en los parámetros de 0,75 a 0,89 teniendo una correlación calificada como positiva fuerte, es decir, se llegó a la conclusión que la supervisión se relaciona significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021. En este sentido, se evidencia concordancia con los resultados obtenidos por Montoya (2019), quien especifica que, tanto las pequeñas así como las mediana entidades (PYME), son incluidas en una base sólida y relevante para la potenciación y el crecimiento en la parte económica de un país, es por ello que en Colombia, desde inicios del siglo XXI, se ha tenido varias reformas organizacionales, para que de esta manera se pueda fortalecer aún más el sector de interés e integrados a los objetivos futuros de mayor competitividad y el aumento de las exportaciones, en esta indagación también se basa en la importancia de la planeación de una buena gestión financiera para proporcionar unas buenas bases para dicho crecimiento. Es por ello, mediante los obtenidos se comprobó que siempre se requería de un control de supervisión para velar que las acciones tomadas se cumplan como se tenía planificado.

CONCLUSIONES

PRIMERO: según a los datos obtenidos en la presente investigación se llegó a la conclusión que efectivamente el control interno se relaciona significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco - 2021, esto se debe a que se identifica el siguiente coeficiente 0,750 el cual se ubica en el parámetro de 0,75 a 0,89, teniendo una correlación calificada como positiva fuerte, ya que el valor obtenido de $p(0)$ es menor que 0,000, teniendo que el nivel normalmente es de 0,05 teniendo que validar la decisión anterior. Es rechazada la hipótesis nula H_0 : y es aceptada la hipótesis alterna H_1 , asimismo se determina que el control interno se relaciona significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

SEGUNDO: según a los datos obtenidos en la presente investigación se llegó a la conclusión que efectivamente la evaluación de riesgos se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021, esto se debe a que se identifica el siguiente coeficiente 0,799 el cual se ubica en el parámetro de 0,75 a 0,89, teniendo una correlación calificada como positiva fuerte, ya que el valor obtenido de $p(0)$ es menor que 0,000, teniendo que el nivel normalmente es de 0,05 teniendo que validar la decisión anterior. Es rechazada la hipótesis nula H_0 : y es aceptada la hipótesis alterna H_1 , asimismo se determina que la evaluación de riesgos se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

TERCERO: según a los datos obtenidos en la presente investigación se llegó a la conclusión que efectivamente la supervisión se relaciona significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021, esto se debe a que se identifica el siguiente coeficiente 0,785 el cual se ubica en el parámetro de 0,75 a 0,89, teniendo una correlación calificada como positiva fuerte, ya que el valor obtenido de $p(0)$ es menor que 0,000, teniendo que el nivel normalmente es de 0,05 teniendo que validar la decisión anterior. Es rechazada la hipótesis nula H_0 :

y es aceptada la hipótesis alterna H1, asimismo se determina que la supervisión se relaciona significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.

RECOMENDACIONES

PRIMERO: Se recomienda a la Empresa JILYAM E.I.R.L. en la ciudad del Cusco, que, para poder mejorar el control interno y planificación financiera, ejecutar procesos de socialización y fortalecimiento, la finalidad, que todos los trabajadores estén empapados del tema y colaboren con las medidas de planificación para obviar todo tipo de inconvenientes, es decir, poder respetar todas las políticas de la empresa como tal.

SEGUNDO: Se recomienda a la Empresa JILYAM E.I.R.L. en la ciudad del Cusco, que para poder mejorar la evaluación de riesgos, tiene que existir un grado de conciencia sobre todos los requerimientos de integrar medidas de riesgo para el control interno, es decir, que ayuden a poder resolver las debilidades en mención a los riesgos de oportunidad para la obtención de objetivos institucionales.

TERCERO: Se recomienda a la Empresa JILYAM E.I.R.L. en la ciudad del Cusco, que, para poder fortalecer la supervisión en la planificación financiera, se tiene que tomar en cuenta a la misma como una estrategia de mejora, donde se haga uso de preciso de los diagnósticos ejerciendo un análisis y revisión de todas las acciones, valor, normativas, teniendo como finalidad poder reconocer técnicamente los planes de trabajo para optimizar la planificación financiera en su proceso de ejecución.

ANEXOS

ANEXO 1: CUADRO DE OPERACIONALIZACION

CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION FINANCIERA EN LA EMPRESA JILYAM E.I.R.L. CIUDAD DEL CUSCO 2021

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	NIVEL
Existe relación entre el Control Interno y la planificación financiera en la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021.	V.1: Control interno	El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de su información financiera, proveer la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescriptivas por la administración. (Luna, 2011)	Evaluación de riesgos	- Evaluación de cumplimiento	1	Ordinal. Escala de Likert: 4) Buena 3) Muy buena 2) Mala 1) Muy mala
				- Normas de control interno	2	
				- Criterios de desempeño	3	
				- Pruebas de control	4	
				- Ética Laboral	5	
			Supervisión	- Reporte de deficiencias	6	
				- Control de materiales	7	
				- Evaluación de riesgos	8	
				- Seguimiento de resultados	9	
				- Actividades de prevención	10	
	V.2: Planificación financiera	La planeación financiera establece la manera de cómo se lograrán las metas, representa la base de toda la actividad económica de la empresa. Así mismo, pretende la prevención de las necesidades futuras de modo que las presentes puedan ser satisfechas de acuerdo con el objetivo determinado, que se establece en una empresa pronostico y metas económicas y financieras por alcanzar, tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requiere para lograrlo. (Castro & Morales, 2014)	Proyección Financiera	- Proyección de ventas	11	
				- Flujo de efectivo	12	
				- Estados financieros	13	
				- Planeación Financiera	14	
				- productividad	15	
			Estrategia Empresarial	- ventaja competitiva	16	
				- objetivos generales	17	
				- determinación de recursos	18	
				- Adaptación al cambio	19	
				- Ventaja tecnológica	20	

ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION FINANCIERA EN EL EMPRESA JILYAM E.I.R.L. CIUDAD DEL CUSCO 2021

CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION FINANCIERA DE LA EMPRESA JILYAM E.I.R.L. CUSCO - 2021.			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativa 2. TIPO DE ESTUDIO Descriptivo 3. DISEÑO DE ESTUDIO No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Transversal 4. POBLACIÓN Está constituida por 20 personas de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco. 5. MUESTRA Está constituida por 20 personas de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco. 6. TÉCNICA Encuesta 7. INSTRUMENTOS Encuesta
¿De qué manera el control interno se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021?	Analizar de qué manera el control interno se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco - 2021	El control interno se relaciona significativamente con la planificación financiera de empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco - 2021	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	
- ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021? - ¿De qué manera la supervisión se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021?	-Determinar cómo la evaluación de riesgos se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021 -Explicar cómo la supervisión se relaciona con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021	-La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021 -La supervisión se relaciona significativamente con la planificación financiera de la empresa JILYAM E.I.R.L. Cusco – 2021	

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOPIACION DE DATOS



Cuestionario

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION FINANCIERA EN LA EMPRESA JILYAM E.I.R.L. EN LA CIUDAD DEL CUSCO 2021”

INSTRUCCIONES:

Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una (X). Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	EN DESACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	TOTALMENTE EN DESACUERDO
1	2	3	4	5

N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	La evaluación de cumplimiento determina el correcto actuar de la empresa como obligación de disposiciones legales y reglamentos para mitigar los posibles riesgos.					
2	Las normas de control interno permiten aplicar un conjunto de acciones, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, teniendo en consideración el resultado de una evaluación de riesgos.					
3	Los criterios de desempeño permiten tener una evaluación precisa de acciones que se deben tomar la empresa para evitar futuros riesgos					
4	Las pruebas de control determinan el proceso que ponen a prueba la eficacia del sistema de control interno.					
5	La ética laboral permite llevar un adecuado ambiente de trabajo, basado en valores y principios, a favor de evitar posibles riesgos.					
6	El reporte de deficiencias permite la comunicación y supervisión de actos y hechos significativos en la entidad.					
7	El control de materiales permite una adecuada administración de mercadería y una adecuada supervisión de entrada y salida de estos.					
8	La Evaluación de Riesgos permite tener una adecuada supervisión de posibles acontecimientos que pongan en riesgo la empresa.					
9	Las actividades prevención permiten tener una supervisión y control de posibles riesgos que puedan existir en la empresa.					
10	El seguimiento de resultados permite tener una vista general de la evaluación y supervisión para gestionar con más eficacia en el desempeño de la empresa.					

N°	Ítems	1	2	3	4	5
1	La proyección de ventas permite determinar el cálculo financiero estimado de cuanto venderá la empresa.					
2	El flujo de efectivo es la información que permite visualizar en términos financiero, cuánto es el dinero que percibe la empresa.					
3	Los estados financieros determinan la situación económica y patrimonial de la empresa en un determinado tiempo.					
4	La planeación financiera permite tener una adecuada proyección y elaboración de presupuestos, enfocados para garantizar la viabilidad económica de la empresa.					
5	La productividad en la empresa es un indicador económico que permite calcular la capacidad que tiene la empresa de utilizar los recursos financieros para producir ganancias.					
6	La ventaja competitiva permite diferenciar una empresa de la otra utilizando recursos de la misma como estrategia, para resaltar de la competencia.					
7	Los objetivos generales permiten planificar a corto y mediano plazo posibles soluciones a contingencias, como estrategia, basados en hechos y lógica.					
8	La determinación de recursos permite direccionar estratégicamente la materia, equipo y maquina a cada área, esperando un impacto positivo para la empresa.					
9	La adaptación al cambio determina mecanismos estratégicos de respuesta rápida, para responder a los cambios en el medio empresarial a favor de la empresa,					
10	La ventaja tecnológica permite optimizar procesos, reducir tiempos de ejecución gracias a la automatización de tareas, mejorar la relación con los clientes, aumentar la productividad y reduce costos					

ANEXO 4: CARTA DE VALIDACION DE EXPERTOS



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Mg. ÁLVAREZ LÓPEZ ALBERTO.

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi trabajo de investigación es: CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION FINANCIERA EN LA EMPRESA JILYAM E.I.R.L. CUSCO - 2021 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación |
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente,

Firma
Carpio Caballero Nury Gabriela

D.N.I.: 71466012

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: " CONTROL INTERNO Y PLANIFICACION FINANCIERA EN EL EMPRESA JILYAM E.I.R.L.CIUDAD DELCUSCO 2021



N.º	DIMENSIONES / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSION 1							
1	EVALUACION DE RIESGOS							
a	La evaluación de cumplimiento determina el correcto actuar de la empresa como obligación de disposiciones legales y reglamentos para mitigar los posibles riesgos	X		X		X		
b	Las normas de control interno permiten aplicar un conjunto de acciones, planes, políticas, normas, procedimientos y métodos, teniendo en consideración el resultado de una evaluación de riesgos.	X		X		X		
c	Los criterios de desempeño permiten tener una evaluación precisa de acciones que se deben tomar la empresa para evitar futuros riesgos	X		X		X		
d	Las pruebas de control determinan el proceso que ponen a prueba la eficacia del sistema de control interno.	X		X		X		
e	La ética laboral permite llevar un adecuado ambiente de trabajo, basado en valores y principios, a favor de evitar posibles riesgos.	X		X		X		
	DIMENSION 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	SUPERVISION							
a	El reporte de deficiencias permite la comunicación y supervisión de actos y hechos significativos en la entidad.	X		X		X		
b	El control de materiales permite una adecuada administración de mercadería y una adecuada supervisión de entrada y salida de estos.	X		X		X		
c	La Evaluación de Riesgos permite tener una adecuada supervisión de posibles acontecimientos que pongan en riesgo la empresa.	X		X		X		
d	Las actividades prevención permiten tener una supervisión y control de posibles riesgos que puedan existir en la empresa.	X		X		X		
e	El seguimiento de resultados permite tener una vista general de la evaluación y supervisión para gestionar con más eficacia el desempeño de la empresa.	X		X		X		
	DIMENSION 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	PROYECCION FINANCIERA							

a	La proyección de ventas permite determinar el cálculo financiero estimado de cuanto venderá la empresa	X		X		X		
b	El flujo de efectivo es la información que permite visualizar en términos financiero, cuánto es el dinero que percibe la empresa.	X		X		X		
c	Los estados financieros determinan la situación económica y patrimonial de la empresa en un determinado tiempo.	X		X		X		
d	La planeación financiera permite tener una adecuada proyección y elaboración de presupuestos, enfocados para garantizar la viabilidad económica de la empresa	X		X		X		
e	La productividad en la empresa es un indicador económico que permite calcular la capacidad que tiene la empresa de utilizar los recursos financieros para producir ganancias.	X		X		X		
	DIMENSION 4	Si						
4	ESTRATEGIA EMPRESARIAL							
a	La ventaja competitiva permite diferenciar una empresa de la otra utilizando recursos de la misma como estrategia, para resaltar de la competencia.	X		X		X		
b	Los objetivos generales permiten planificar a corto y mediano plazo posibles soluciones a contingencias, como estrategia, basados en hechos y lógica.	X		X		X		
c	La determinación de recursos permite direccionar estratégicamente la materia, equipo y maquina a cada área, esperando un impacto positivo para la empresa.	X		X		X		
d	La adaptación al cambio determina mecanismos estratégicos de respuesta rápida, para responder a los cambios en el medio empresarial a favor de la empresa.	X				X		
e	La ventaja tecnológica permite optimizar procesos, reducir tiempos de ejecución gracias a la automatización de tareas, mejorar la relación con los clientes, aumentar la productividad y reduce costos.	X		X		X		



PATRICIA PADILLA VENTO

para mí ▾

Sirva el presente para saludarla y a la vez le comunico que el instrumento de su investigación tiene el VºBº.

Saludos cordiales

DNI 09402744

Dra. en Contabilidad



Dra. Patricia Padilla Vento |

E.P de Contabilidad

<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>

Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

Observaciones (precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. ALVAREZ LOPEZ ALBERTO DNI:....10690346.....

Especialidad del validador:.....AUDITORIA.....

21 de Marzo del 2022

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.



PEDRO CONSTANTE COSTILLA CASTILLO <pcostilla@ucv.edu.pe>

para mí ▾

OK



--



Dr. Pedro Costilla Castillo | DTC
EP. de Contabilidad | **Campus Los Olivos**
T. +51(1)2024342 Anexo 2040
Av. Alfredo Mendiola 6232, Los Olivos
<https://orcid.org/0000-0002-1727-9883>

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Barrio Carvajal, S. (2020). españa.
- Bejarano, E. M. (2017). *VONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIAVADAS DE SERVICIOS EDUCATIVO EN LA CIUDAD DE CHIHUAHUA*. CHIHUHUA.
- Castro, a. M., & Morales, C. J. (2014). *PLANEACION FINANCIERA*. MEXIVO.
- Copers, & Lybrand. (1997). *LOS NUEVOS COMCEPTOS DE CONTROL INTERNO*. New York: DIAZ DE SANTOS.
- Dini, M. (2018).
- Elsa, G. B. (2021). *FACTORES DEL CONTROL INTERNO EN UNA ENTIDAD PUBLICA*. Lima.
- Flores. (2015).
- Gaitan, R. E. (2016). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES*. Colombia.
- GIRALDO, O. Y. (2018).
- Huaman, J. G. (2016). *El control Interno en las Empresas Privadas*. españa.
- LLangari, R. M. (2019). *PLANIFICACION FINANCIERA DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS*. Guayaquil.
- Luna, O. F. (2011). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. Lima.
- Luna, O. F. (2011). *SITEMA DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. Lima.
- Luna, Y. B. (2015). *AUDITORIA INTERGRAL, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS*. BOGOTA: ECOE EDICIONES .
- Mantilla B., S. A. (2013). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- Marcelo Cruz, E. I. (2018).
- Mario, T. y. (2006). *El proceso de la investigacion Cientifica*. En T. y. Mario, *El proceso de la investigacion Cientifica*.
- Mite, S. C. (2017).
- Montoya, R. A. (2019). *PLANIFICACION FINANCIERA EN LAS PYME EXPORTADORAS*. Antioquia.
- Moreno, F. J. (2018).

- Ocastagui, E. W., & Cristobal Ayala , N. (2018). *CONTROL INTERNO COMO INSTRUMENTO DE GESTION, PARA COMBATIR LA CORRUPCION* . Pasco.
- Paredes, W. C. (2002). : El control interno como herramienta fundamental contable. españa.
- Pastor, R. A. (2019). Bolivia.
- Rending, K. F. (2013).
- rios, j. m. (2018).
- Rodríguez, W. V. (2020). MEXICO.
- Salazar, P. D. (2017). Ecuador.
- Sergio, C. D. (2007). Metodología de La Investigacion Cientifica. En C. D. Sergio, *Metodologia de La Investigacion Cientifica* (pág. 44).
- Vila, M. y. (2018).

- Barrio Carvajal, S. (2020). *españa*.
- Bejarano, E. M. (2017). *VONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS PRIAVADAS DE SERVICIOS EDUCATIVO EN LA CIUDAD DE CHIHUAHUA*. CHIHUHUA.
- Castro, a. M., & Morales, C. J. (2014). *PLANEACION FINANCIERA*. MEXIVO.
- Copers, & Lybrand. (1997). *LOS NUEVOS COMCEPTOS DE CONTROL INTERNO*. New York: DIAZ DE SANTOS.
- Dini, M. (2018).
- Elsa, G. B. (2021). *FACTORES DEL CONTROL INTERNO EN UNA ENTIDAD PUBLICA*. Lima.
- Flores. (2015).
- Gaitan, R. E. (2016). *CONTROL INTERNO Y FRAUDES*. Colombia.
- GIRALDO, O. Y. (2018).
- Huaman, J. G. (2016). *El control Interno en las Empresas Privadas*. *españa*.
- LLangari, R. M. (2019). *PLANIFICACION FINANCIERA DE LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS*. Guayaquil.
- Luna, O. F. (2011). *SISTEMAS DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. Lima.
- Luna, O. F. (2011). *SITEMA DE CONTROL INTERNO PARA ORGANIZACIONES*. Lima.
- Luna, Y. B. (2015). *AUDITORIA INTERGRAL, NORMAS Y PROCEDIMIENTOS*. BOGOTA: ECOE EDICIONES .
- Mantilla B., S. A. (2013). *AUDITORIA DEL CONTROL INTERNO*. BOGOTA: ECOE EDICIONES.
- Marcelo Cruz, E. I. (2018).
- Mario, T. y. (2006). *El proceso de la investigacion Cientifica*. En T. y. Mario, *El proceso de la investigacion Cientifica*.
- Mite, S. C. (2017).
- Montoya, R. A. (2019). *PLANIFICACION FINANCIERA EN LAS PYME EXPORTADORAS*. Antioquia.
- Moreno, F. J. (2018).
- Ocastagui, E. W., & Cristobal Ayala , N. (2018). *CONTROL INTERNO COMO INSTRUMWNTO DE GESTION, PARA COMBATIR LA CORRUPCION* . Pasco.

- Paredes, W. C. (2002). : El control interno como herramienta fundamental contable. España.
- Pastor, R. A. (2019). Bolivia.
- Rending, K. F. (2013).
- rios, j. m. (2018).
- Rodríguez, W. V. (2020). MEXICO.
- Salazar, P. D. (2017). Ecuador.
- Sergio, C. D. (2007). Metodología de La Investigacion Cientifica. En C. D. Sergio, *Metodologia de La Investigacion Cientifica* (pág. 44).
- Vila, M. y. (2018).



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, ALVAREZ LOPEZ ALBERTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA PLANIFICACION FINANCIERA EN LA EMPRESA JILYAM E.I.R.L. CIUDAD DEL CUSCO, AÑO 2021", cuyo autor es CARPIO CABALLERO NURY GABRIELA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 30.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 06 de Mayo del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ALVAREZ LOPEZ ALBERTO DNI: 10690346 ORCID: 0 000-0003-0806-0123	Firmado electrónicamente por: ALVAREZLO el 06- 05-2022 16:59:04

Código documento Trilce: TRI - 0300143