



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control interno y su incidencia en la gestión financiera en
empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria -
2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Céspedes Pozo, Miguel Angel (Orcid.org/0000-0001-6263-9627)

Montenegro Bravo, Javier Eduardo (Orcid.org/0000-0002-7729-2019)

ASESOR:

Dr. Villafuerte de la Cruz, Avelino Sebastián

(Orcid.org/0000-0002-9447-8683)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A Dios sobre todas las cosas por darnos vida y poder cumplir nuestros sueños. A nuestros queridos padres, amigos y familiares que fueron fuentes de motivación, esfuerzo y dedicación para lograr nuestras metas y objetivos.

Agradecimiento

Queremos agradecer a nuestra familia por habernos apoyado en la investigación desarrollada, así como a la Universidad Cesar Vallejo por acogernos dicha casa de estudios permitirnos incrementar nuestros conocimientos profesionales y a nuestros docentes que nos inculcaron con sus conocimientos para nuestra formación personal y profesional.

Índice de contenidos

Caratula.....	i
Dedicatoria ..	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen ..	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización.....	10
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	13
3.5. Procedimientos	14
3.6. Método de análisis de datos	14
3.7. Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN	22
VI. CONCLUSIONES	27
VII. RECOMENDACIONES.....	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS	33

Índice de tablas

Tabla 1	Nivel de logro de la variable Control interno	15
Tabla 2	Nivel de logro de la variable Gestión financiera.....	16
Tabla 3	Nivel de logro de la variable Gestión financiera.....	17
Tabla 4	Incidencia del control interno en la gestión financiera	18
Tabla 5	Incidencia del control interno la planificación y evaluación financiera	19
Tabla 6	Incidencia del control interno en la gestión de la inversión.....	20
Tabla 7	Incidencia del control interno en la gestión del financiamiento	21

Índice de figuras

Figura 1	Nivel alcanzado sobre la variable Control interno.....	15
Figura 2	Nivel alcanzado sobre la variable Gestión financiera	16

Resumen

El objetivo de la investigación fue determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, del aspecto metodológico, se tiene que el estudio es de tipo aplicada, de nivel correlacional, con un diseño del que no fue necesario intervenir las variables para el desarrollo, como técnica utilizada fue la encuesta, la muestra determinada para la investigación fue de 30 empresas, los resultados que se encontraron fueron, de la parte inferencial, se determinó que la significancia fue de 0.000, rechazo a la hipostasis nula y se acepte la hipótesis propuesta por la investigación, el coeficiente de correlación de acuerdo Rho de Spearman fue 0.876, de la parte descriptiva, el 46.7% considera que no se tiene un adecuado nivel respecto al control interno, por otra parte también, el 56.7% considera que no se tiene un adecuado nivel respecto a la gestión financiera, se concluye que existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, con una correlación directa alta, cuanto más eficiente se el control interno y cada una de sus dimensiones, se mejorará la gestión financiera, mayor inversión, gestión del financiamiento eficiente.

Palabras clave: control interno, financiamiento, inversión, gestión financiera.

Abstract

The objective of the research was to determine the incidence of internal control in the financial management of the companies of the Mype tax regime, 2022, from the methodological aspect, the study is of applied type, of correlational level, with a design of which it was not necessary to intervene the variables for the development, as technique used was the survey, the sample determined for the research was of 30 companies, the results that were found were, from the inferential part, it was determined that the significance was of 0.000, rejection of the null hypothesis and acceptance of the hypothesis proposed by the research, the correlation coefficient according to Spearman's Rho was 0.876.876, from the descriptive part, 46.7% consider that they do not have an adequate level regarding internal control, on the other hand also, 56.7% consider that they do not have an adequate level regarding financial management, it is concluded that there is statistically significant incidence of internal control in the financial management of the companies of the Mype tax regime, 2022, with a high direct correlation, the more efficient the internal control and each of its dimensions, the better the financial management, greater investment, efficient financing management.

Keywords: internal control, financing, investment, financial management.

I. INTRODUCCIÓN

Teniendo un panorama internacional, hoy en día, a nivel de todo el mundo, las empresas tienen muchos retos, el principal es el de sobrevivir a una crisis sanitaria, por la covid 19, que principalmente afectó a la economía de las empresas, puesto que muchas de ellas tuvieron que cerrar o reinventarse para poder seguir existiendo, teniendo en cuenta que la razón de ser de toda empresa es la rentabilidad, la ganancia, pues muchas de ellas se vieron disminuidas y para muchos ocasionando pérdidas muy significativas. En este sentido las Micro y Pequeñas Empresas – Mypes, en todo el mundo siguen siendo factor clave para las economías de los países, según un informe de un organismo internacional en Latinoamérica, donde se muestra que en esta zona del mundo las Mypes tienen una productividad baja, lo que normalmente no ocurre con las empresas medianas y grandes, además de tener un bajo nivel de tecnología, poca aplicación de herramientas técnicas para poder mejorar su productividad y la calidad de su producción, su servicio y sobre todo su rendimiento económico (Builes, 2021). Con esta problemática es importante resaltar la necesidad que existen de las empresas y principalmente de las Mypes, de poder mejorar su productividad con el objetivo de generar mayores beneficios económicos para la empresa, es por ello que una herramienta importante para poder tener esa mejora es el uso adecuado del Control interno en la empresa.

Dentro de las organizaciones grandes o pequeñas, una de las dificultades que existen en su interior en esa búsqueda de que la empresa tenga un crecimiento sostenido y por consiguiente un mayor rendimiento financiero, es la falta de una buena gestión financiera, lo que se puede traducir como una falta de eficiencia en el área contable, no hay una buena gestión en las áreas claves de la organización, los costos no son calculados de manera confiable, por lo que la determinación de los precios en muchos casos no son los más apropiados, por lo que no se cuenta con estados financieros confiables al no reflejar la realidad de la empresa en un determinado momento, es decir que no se cuenta con la información financiera de manera oportuna para poder tomar mejores decisiones, por lo tanto es necesario que se apliquen herramientas para poder mejorar la información financiera, en este caso haciendo uso de un buen control interno, se

puede gestionar mejora la información y por lo tanto tener una gestión financiera más eficiente (Guzmán, 2015).

Por otra parte, las empresas del sector textil del distrito de la Victoria, donde se encuentra el emporio comercial de Gamarra, no es la excepción a los problemas descritos, más bien tienen otros problemas afines al control interno, pues hay muchas empresas que con el propósito de poder disminuir sus costos, pues evitan ciertos procesos de control y monitoreo que en muchas ocasiones son ineficientes o simplemente no lo hacen. Las empresas textiles, tienen mucho movimiento en lo que es las materias primas y luego los productos terminados, por lo que se ocasionan ciertas dificultades al momento de poder realizar los controles de inventarios, pues no cuentan con una estructura organizacional y funcional para que se tenga un buen esquema de control, no hay un esquema de prevención sobre riesgos, las actividades que desarrolla la empresa no están bien definidas, por lo que puede existir un exceso de recursos humanos o desaprovechamiento del mismo, todo ello en general son lo que ocasionan mayores gastos, menos ingresos y lo que se traduce al final en menor rentabilidad para la empresa, por todo ello es importante conocer cómo es que el control interno tiene incidencia sobre la gestión financiera en las empresas textiles del distrito de La Victoria.

Luego del análisis de la realidad problemática se plantea como problema general de la investigación: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022?, como problemas específicos del estudio se planteó: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022?, ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022?, ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022?.

El estudio tiene justificación práctica, debido que los resultados del estudio útiles para poder contribuir a la solución de un problema determinado, puesto que la variable control interno, al mejorar su función y su operatividad, la empresa tendrá mayores beneficios económicos, la gestión financiera se verá una mejora

por medio del análisis de los indicadores financieros. También tiene como justificación social, puesto que esta problemática es un común denominador para muchas empresas que por su tamaño no consideran relevante, por lo tanto, al mejorar estos negocios en sus proceso y gestión financiera, por medio de un buen control interno, la sociedad se verá mejorada. El estudio considera como justificación teórica, puesto que la investigación genera conocimiento desde el punto de vista que, el desarrollo de la investigación se realiza en un contexto determinado, donde los resultados se aplican a la naturaleza de quienes forman parte de la población, por último, tiene justificación metodológica, ya que se aplica el método científico en su desarrollo y además usa instrumentos como el cuestionario, que son aceptados por la comunidad científica en general.

Por otra parte del planteamiento del problema de investigación, se establece como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, también como objetivos específicos del estudio se planteó: Determinar la incidencia del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022; Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022; Determinar la incidencia del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022.

Por lo tanto se planteó de acuerdo a los objetivos del estudio como hipótesis general: Existe incidencia significativa entre el control interno y la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, además se propuso como hipótesis específicas: Existe incidencia significativa entre el control interno y la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022; Existe incidencia significativa entre el control interno y la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022; Existe incidencia significativa del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Para el capítulo dos, se contempla en la investigación los antecedentes internacionales y nacionales, los estudios previos, que tienen relación con la problemática planteada, como es el control interno y la gestión financiera, por otra parte, también se consideran las bases teóricas de las variables.

Dentro del ámbito internacional, Saavedra y Camarena (2017) en su investigación respecto a la gestión financiera dentro de las Mypes y como se relaciona con la competitividad, Ciudad de México. Estudio de nivel correlacional, con análisis de bibliografía y de revisión de documentos, como instrumento para el recojo de datos fue el cuestionario, se aplicó análisis estadístico, en este caso el del chi-cuadrado. Los resultados del estudio mostraron que solamente el 38% de las Mypes hace uso y aplica la gestión financiera para poder tomar decisiones, por lo que es necesario que se implementen sistemas contables que sean confiables, sistemas para la determinación de costos y se puedan establecer controles financieros. Se concluye que la gestión financiera se relaciona con la competitividad de las Mypes en estudio y existe deficiencia en la gestión financiera.

En Jordania, de acuerdo con Khersiat (2020), en su artículo sobre la eficiencia que tiene el CI tomando en cuenta el modelo COSO con el objetivo de garantizar la eficiencia y la calidad del servicio, municipio del Gran Amman, el estudio se basó en un enfoque cuantitativo, donde el instrumento aplicado para poder recoger la data para el estudio fue el cuestionario, los resultados obtenidos muestran que es muy importante y relevantes para la organización, aplicar el control interno en base a los cinco componentes del modelo COSO, debido a que tiene resultados positivos en su aplicación que ayudan a tener mayor eficiencia en cada una de las áreas, de manera que la organización tiene de manera integral una mejor eficiencia en sus procesos, por lo que se concluye que el aplicar el CI en las actividades y áreas de la Municipalidad de Gran Amman, se tiene resultados positivos que permiten lograr mayor eficiencia.

En Ecuador, también según Serrano et al. (2018), en la investigación que realizaron sobre las Mypes bananeras y la eficiencia en la GF y contable al aplicar el sistema de Control interno, para la investigación se consideró como tipo de investigación el aplicado, de nivel descriptivo, instrumento la encuesta, con el que

se pudo recopilar los datos para el estudio, por lo que se obtuvo como resultado que el componente Ambiente de control, según la información obtenida es la que el nivel de cumplimiento es alto, mientras que el que tiene menor nivel de cumplimiento es el componente de Comunicación e Información, esto debido principalmente por que no existe un soporte y mantenimiento al sistema de comunicaciones, en general el sistema de control interno no es el adecuado, se concluye que se tiene un control interno ineficiente, por lo que afecta a la gestión financiera, por lo tanto es importante que se desarrollen políticas y procedimientos para mejorar el control interno con lo que se podrá ayudar a la gestión financiera contable y se puedan lograr los objetivos trazados por la organización.

De acuerdo con Sierra et al. (2019), es su estudio sobre Control interno de Inventarios para lograr la competitividad empresarial, caso de empresas Pymes de Guayaquil, Ecuador, estudio de enfoque cuantitativo, de análisis y revisión de documentos, para poder tener la información procesar y desarrollar el estudio se utilizó el cuestionario, por lo que se concluye que al no tener una estructura organizacional bien definida, además de no contar con procedimientos y políticas definidas, por lo que no se pueden realizar o planificar acciones que permitan contrarrestar y prevenir la identificación de problemas que se estén dando en el desarrollo de las actividades, por lo tanto al mejorar estos componentes se tendrá un mejor desempeño en el área contable y administrativa, con los que se puede lograr tener una información más fiable y oportuna, por lo que se llega a la conclusión que el control interno permite ser más competitivo a las empresas y ayuda a generar información financiera más confiable y oportuna.

También, de acuerdo con García-Moreno et al. (2019). Estudio sobre marco analítico de la gestión financiera, el caso de las empresas Pymes, México, estudio de tipo descriptiva, con el análisis de documentos para poder obtener la información, se tuvo como resultados del estudio que la gestión financiera en las empresas tienen como principal problema el manejo de los créditos y cobranzas, como también el ineficiente control de los inventarios, tampoco existe un seguimiento y control a los presupuestos del periodo, además de que la información contable tiene más el propósito de poder cumplir con presentar para poder pagar los impuestos, mas no para que proporcione información para la toma de decisiones, por lo que se concluye que el contar con una planeación

adecuada, un sistema eficiente de control interno, sistemas contables confiables y oportunos, se podrá contar con información relevante para poder tomar decisiones oportunas, desde el punto de vista operativo y financiero, lo que permitirá a las empresas poder conseguir las metas propuestas.

Por otro lado, Ramírez et al. (2018), en el artículo respecto al impacto de prácticas de gestión financiera y económica para lograr un desempeño óptimo en las microempresas, México, se utilizó un análisis estadístico multivariado, en el estudio se aplicó el análisis factorial, teniendo en cuenta las técnicas exploratorias y como también las confirmatorias, además de los modelos de regresión lineal para el desarrollo de la investigación. Se concluye en la investigación que la gestión económica y la gestión financiera en las microempresas en estudio, estadísticamente son significativas, lo que permite explicar el desempeño de las Mypes en estudio.

Por otra parte también, según Kirsten (2018), en su artículo sobre la formación en técnicas de gestión financiera y el desarrollo de habilidades y autoeficacia financiera, en pequeñas empresas, Sudáfrica. El aspecto metodológico del estudio muestra que es de diseño cuasi experimental, con grupo único preprueba – posprueba, por medio de cuestionarios. El estudio tiene por conclusión, los cursos de formación para la gestión en finanzas o financiera de acuerdo al perfil del egreso o capacidades de fin de estudio mejoran las habilidades y destrezas sobre la gestión financiera por parte de los propietarios de pequeñas empresas, además de que se mejora significativamente su nivel de autoeficacia financiera.

También de acuerdo con Mires (2018), en su estudio respecto al Planeamiento financiero y rentabilidad en una empresa comercial, el estudio se considera como básica, con un nivel explicativo-correlacional, descriptivo, los datos para el desarrollo del estudio fueron por medio del instrumento de ficha de análisis de documentos. Se concluye que la empresa, no hace uso de la planeación financiera para poder mejorar la gestión de la empresa, le falta visión de futuro, la organización es muy deficiente, por lo que afecta a las operaciones de la empresa, por lo tanto los resultados económicos no son los esperados, se tiene una rentabilidad por debajo de lo esperado.

Por otra parte, Otárola et al. (2018), en su tesis sobre control interno gestión financiera, caso de una empresa de Telecomunicaciones, estudio de tipo cualitativo y cuantitativo, es decir de enfoque mixto, instrumentos, la guía de entrevista como también el cuestionario, además del análisis de documentos, como son el estado de situación financiera y estado de resultado, dentro de los resultados se encontró que el control de caja no es el más adecuado, pues presenta deficiencias, como también el control de las cobranzas y pagos, falta de monitoreo sobre las ventas, los mismos que se ven reflejados en los indicadores financieros, donde se concluye que la falta de un control interno eficiente afecta de manera directa a la gestión financiera de la organización,

Según Pinedo y Rodríguez (2021), en su investigación respecto al control interno y la incidencia que tiene sobre la gestión de las ventas en las empresas comerciales del rubro calzado, Mypes de Tarapoto, 2021, estudio aplicado como tipo, con el diseño no experimental, muestra de 179 empresas Mypes de calzado, además para poder tener la información y poder desarrollar el estudio se utilizó el cuestionario, los resultados fueron: no existe un control interno efectivo en el que se permita supervisar las acciones y actividades de las empresas, no tienen clarificado los riesgos, el conocimiento que tienen los colaboradores sobre el control interno es nulo o escaso, la gestión de venta no tiene la eficiencia esperada por parte de los que la gestionan, no existe o existe de manera deficiente la planeación estratégica en los empresarios, no usan sistemas de inventarios, el estudio concluye en que el control interno y la gestión de ventas que se tiene en las empresas Mypes, de calzado tienen una relación significativa, pues la significancia es de 0.000 y un el coeficiente (ρ) = 0.892, relación positiva considerable.

Respeto a la base teórica de la variable control interno, (Mendoza et al., 2018) menciona que el control interno se refiere a las normas, políticas y procedimientos que las organizaciones toman en cuenta con el objetivo de asegurar que las actividades y operaciones se encuentren conforme a lo establecido en los documentos formales y legales, como también que los registros estén de acorde a la realidad empresarial, con el objetivo también de poder detectar, prevenir y evitar fraudes y errores, como también que la información

financiera se preparen y presenten de manera oportuna y confiable cumpliendo con los principios y normas nacionales e internacionales que la rigen.

Respecto a la base teórica de la variable *Gestión Financiera* de acuerdo con Fajardo y Soto (2018), tiene que ver con la responsabilidad de poder realizar inversiones en el corto, mediano y largo plazo, también se encarga de poder analizar las fuentes de financiamiento, además de la administración y resguardo de los bienes muebles de la empresa. Por otra parte según Huacchillo et al. (2020), la gestión que se tiene sobre las finanzas tiene relación directa con la administración efectiva de los recursos con la que cuenta la empresa, por medio de herramientas como el plan financiero, donde el responsable es el gestor de la información financiera, el contador, o jefe del área financiera, quien por consiguiente asume la responsabilidad sobre toda la parte financiera de la organización, por lo que es necesario que se tenga una información confiable y oportuna.

Respecto a la dimensión de *planificación y evaluación financiera*, de acuerdo con Mayett et al. (2022), es considerada una herramienta muy importante dentro de la gestión financiera, que básicamente es tomar control sobre todas las decisiones operativas y estratégicas que comprenda la parte financiera, con el propósito que se puedan lograr los objetivos, además de realizar una evaluación constante de los resultados en el proceso, para poder corregir posibles faltas o errores en el proceso. También, Encalada-Encarnación (2021), el plan financiero es importante para poder atender las deficiencias de la gestión económico-financiera dentro de las organizaciones.

Por otra parte, respecto a la dimensión *gestión de la inversión*, de acuerdo con Cardozo-Torres et al. (2021), describen que se refiere a la inversión de fondos en tipos diferente de instrumentos financieros, los que hacer mención al financiamiento de diversos tipos de negocios y mejoras del mismo, estos pueden ser por lo general fondos externos, todo esto corresponde a un proceso continuo sobre las estrategias de la organización. También, según Ramírez et al. (2011), existen también tipos de inversión, como son los proyectos de inicio, empresas a potenciar, por medio de compra de activos o nuevas líneas de producto o nuevos mercados. Además, de acuerdo con Tricoci et al. (2016), considera una gran

oportunidad de inversión sobre sistemas de tecnología, pues son los que automatizan más las actividades y procesos de una empresa.

Sobre la dimensión de *gestión de financiamiento*, de acuerdo con Canossa et al. (2019), las fuentes de financiamiento es el factor clave para poder mejorar la productividad, y mucho más cuando hay necesidad de expansión, estas pueden ser de fuente interna como externa, una función importante de la gestión del financiamiento es el costo del mismo, que este sea el más competitivo, para que se tenga el menor riesgo posible. Además, también de acuerdo con Gutiérrez et al. (2019), como fuente externa de financiamiento, el bancario ha sido el que más se ha utilizado, por la variedad de productos y modalidades es el más accesible, sin embargo para la Mypes se les hace difícil de acceder.

III. METODOLOGÍA

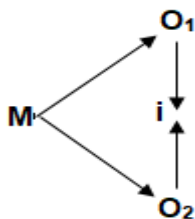
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

El estudio es aplicada, ya que los resultados permiten contribuir en la mejora y solución de un problema determinado que se encuentra en el contexto en el que desarrolla el estudio, como también toma en cuenta la base teórica de las variables para poder dar soporte a la investigación (Arias, 2006).

Diseño de investigación

. El diseño es considerado no experimental, puesto que las variables en estudio no sufren ninguna alteración por parte de los investigadores, solo son analizados los hechos tal cual se encuentran en su estado natural, de acuerdo como se encuentran en un determinado momento (Hernández et ál., 2014).



Donde:

O₁ = Control interno

O₂ = Gestión financiera

M = Muestra

i = Incidencia entre las variantes

3.2. Variables y operacionalización

Variable I: Control interno

Definición conceptual:

El control interno hace referencia a las normas, políticas y procedimientos que las organizaciones toman en cuenta con el objetivo de asegurar que las actividades y operaciones se encuentren conforme a lo establecido en los

documentos formales y legales, como también que los registros estén de acorde a la realidad empresarial, con el objetivo también de poder detectar, prevenir y evitar fraudes y errores, además que la información financiera se preparen y presenten de manera oportuna y confiable cumpliendo con los principios y normas nacionales e internacionales que la rigen. (Mendoza et al., 2018).

Definición operacional:

La variable control interno y sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, las que fueron evaluadas y medidas utilizando como instrumento de recolección de los datos el cuestionario, el mismo que fue aplicado a la muestra determinada por el estudio, con una escala de Likert

Indicadores:

Escala de medición: Ordinal

Variable II: Gestión financiera

Definición conceptual:

Es responsable de la inversión, el financiamiento como también de la administración de bienes muebles con la que la empresa cuenta. La gestión de las finanzas incorpora como parte importante la administración de recursos que posee la empresa a través de los planes financieros y cuya responsabilidad es asignada a un profesional denominado gestor o contralor, quien a su vez es responsable de administrar las finanzas de la empresa, a través de un control adecuado de los ingresos y egresos de la empresa. (Soto, 2018).

Definición operacional:

La variable gestión financiera y sus dimensiones: planificación y evaluación financiera, gestión de inversión y gestión de financiamiento, las fueron evaluadas y medidas utilizando como instrumento de recolección de los

datos el cuestionario, el mismo que fue aplicado a la muestra determinada por el estudio, con una escala de Likert

Indicadores:

Escala de medición: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Para el estudio se considera a las empresas del Régimen Mype Tributario del sector textil, Distrito de La Victoria, del periodo 2022, según portal de SUNAT fueron 1603 empresas. El termino población es muy usado en las investigaciones de tipo cuantitativo, el cual puede ser tomando en cuenta para seres humanos, animales, objetos, informes, entre otros, donde además la unidad de análisis tiene las mismas características de acuerdo al universo (Sánchez, 2018).

Criterios de inclusión:

Las empresas del Régimen Mype Tributario que son del sector textil del distrito de La Victoria, de la zona de Gamarra.

Criterios de exclusión:

Las empresas del Régimen Mype Tributario, de otros sectores económicos que no se encuentren en la zona de Gamarra, del distrito de La Victoria.

Muestra:

La muestra considerada para el estudio fue de 30 empresas pertenecientes al Régimen Mype Tributario del sector textil en el distrito de la Victoria, por otra parte, se considera una muestra como una parte del total, del universo, que en este caso es la población en estudio, el cual es representativa y que por la naturaleza del estudio es el investigador que justifica el número que lo conforman (Ñaupas, 2018).

Muestreo:

El muestreo considerado para el estudio fue el no probabilístico, este tipo de muestreo se caracteriza por que el investigador es quien luego de un análisis

de factibilidad en la aplicación del instrumento, sea este por factores internos como externos, donde una de las dificultades más frecuentes para hacer un muestreo de este tipo es el acceso a la información y el factor económico (Hernández et ál., 2014).

Unidad de análisis:

La unidad de análisis hace referencia al objeto o sujeto de estudio, en el cual se identifica a la población y por consiguiente la muestra, estos pueden ser el que o el quien, pudiendo ser personas, individuales o grupales, cosas, como también los documentos (Kumar, 2009). Para el estudio se considera a las empresas del Régimen Mype Tributario.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

La técnica aplica para que se pueda coleccionar la información de la muestra es la encuesta, se entiende que la encuesta es una técnica que tiene procesos ya estandarizados, con una serie de preguntas que se aplica a una muestra determinada para poder describir o inferir de acuerdo a la naturaleza del estudio (Vargas, 2009).

Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que corresponde al estudio es el del cuestionario, es un instrumento que está elaborado a base de los indicadores de las dimensiones de las variables, con el objetivo que pueda responder a los objetivos del estudio y tener la seguridad que fueron cubiertas todas los aspectos posibles por medio de las preguntas, el mismo que es aplicado a la muestra determinada por el investigador, para el estudio se tomó como base para la primera variable el instrumento de la investigación desarrollada por Pinedo y Rodríguez (2021), del mismo modo para la segunda variable, las mismas que fueron adaptadas a la realidad del contexto y criterio del investigador.

3.5. Procedimientos

La etapa del procedimiento para el desarrollo del estudio se inició con la revisión de la literatura, con el objetivo de poder determinar de manera apropiada los conceptos para las variables y dimensiones, pues permitieron adecuar los instrumentos de acuerdo a la realidad en el que se desarrolla la investigación, luego se procedió a identificar a la unidad de análisis, a los que se aplicó el cuestionario, para posteriormente poder tabularlas con el Excel, para luego poder pasarlo por el SPSS en el que se realizó el procesamiento de los datos desde el punto de vista descriptivo e inferencial, insumo que permitió realizar las conclusiones del caso y también las recomendaciones.

3.6. Método de análisis de datos

Para el estudio se tomó en cuenta el método deductivo, método en el cual según Prieto (2017), se basa en el razonamiento y análisis, que va de lo general a lo específico, es un método que utiliza el enfoque cuantitativo por naturaleza, luego de haber recolectado la información se realizó en análisis por medio del software estadístico SPSS v26, donde se muestra por medio de tablas y figuras para su interpretación y análisis correspondiente, también se pudo realizar la prueba de hipótesis correspondiente..

3.7. Aspectos éticos

El estudio considera los reglamentos y normativas que la universidad establece para la elaboración y ejecución de las investigaciones, por otra parte, se consideró el respeto a las personas considerando la identidad de cada uno de forma anónima, también se consideró el derecho de autor de cada uno de los textos extraídos de los libros, tesis, artículo, revistas, el mismo que fueron citados como corresponde tomando en consideración el formato APA séptima edición.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Para este apartado del estudio se consideraron los niveles en que se encuentran las variables, es decir en qué nivel de logro se encuentran, es muy importante pues nos permite recomendar de acuerdo al nivel en que se encuentran.

Tabla 1

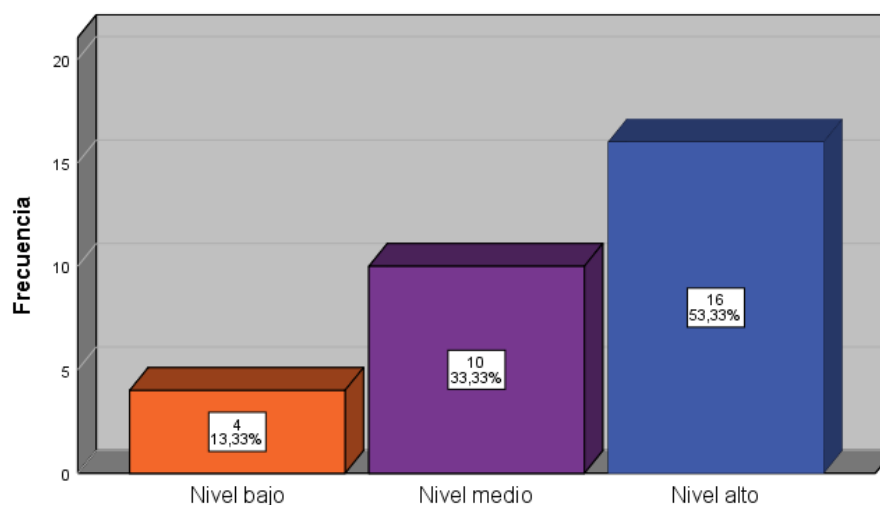
Nivel de logro de la variable Control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nivel bajo	4	13.3	13.3	13.3
Nivel medio	10	33.3	33.3	46.7
Nivel alto	16	53.3	53.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota: información procesada de las encuestas por medio del SPSS v26

Figura 1

Nivel alcanzado sobre la variable Control interno



Análisis e interpretación: como se muestran en la tabla 1 y figura 1, el 53.3% considera que se encuentra en un nivel alto sobre el control interno de las empresas del régimen Mype tributario, mientras que el 13.3% de los que participaron del desarrollo del cuestionario, consideran que respecto al control interno se encuentra en un bajo nivel y el 33.3% manifiesta que se encuentra en

un nivel medio, lo que quiere decir que existe un 46.7% que considera que no se tiene un adecuado nivel respecto al control interno, por lo que, aun estando con un mayor porcentaje en el nivel alto, se debe de considerar una mejora en el control interno de las empresas, teniendo en cuenta la mejora en la estructura de la empresa, mejor asignación de responsabilidades, evaluar los riesgos de manera efectiva, identificando los riesgos y los posibles fraudes, mejorar también las actividades de control, mejorar las políticas y procedimientos, mejorar también la comunicación interna, como también con las entes externos, por ultimo tener una mejor supervisión de las actividades.

Tabla 2

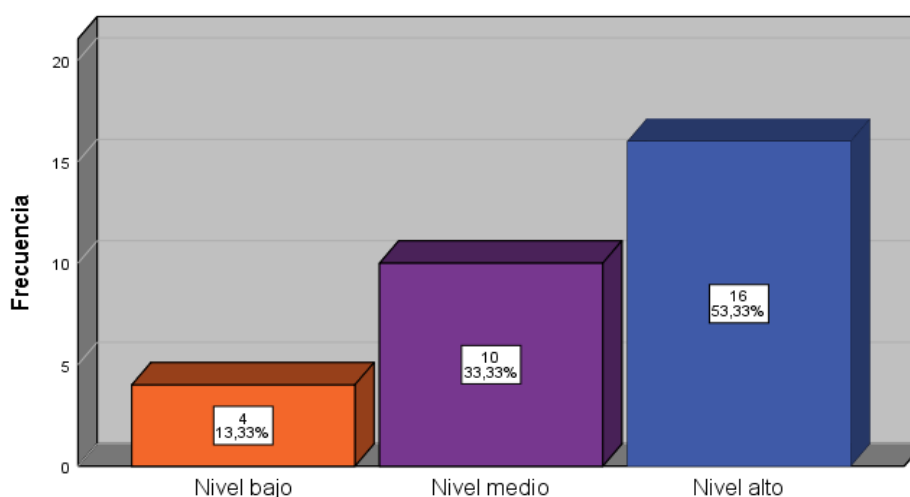
Nivel de logro de la variable Gestión financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nivel bajo	5	16.7	16.7	16.7
Nivel medio	12	40.0	40.0	56.7
Nivel alto	13	43.3	43.3	100.0
Total	30	100.0	100.0	

Nota: información procesada de las encuestas por medio del SPSS v26

Figura 2

Nivel alcanzado sobre la variable Gestión financiera



Análisis e interpretación: según lo que se observa en la tabla 2 y figura 2, el 43.3% considera que se encuentra en un nivel alto sobre la gestión financiera de

las empresas del régimen Mype tributario, mientras que el 16.7% de los que participaron del desarrollo del cuestionario, consideran que respecto a la gestión financiera se encuentra en un bajo nivel y el 40.0% manifiesta que se encuentra en un nivel medio, lo que quiere decir que existe un 56.7% que considera que no se tiene un adecuado nivel respecto a la gestión financiera en las empresas, por lo que, se debe de considerar una mejora sobre la planificación y evaluación financiera, con un mayor énfasis en los resultados financieros, también mejorar la gestión financiera, contar con mayores alternativas de inversión, tener alternativas para nuevos proyectos de inversión, como también mejorar la gestión del financiamiento, considerando el costo del financiamiento y las mejores alternativas para la fuente de financiamiento.

Análisis inferencial

Prueba de normalidad

Tabla 3

Nivel de logro de la variable Gestión financiera

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.141	30	0.131	0.893	30	0.006
Gestión financiera	0.175	30	0.019	0.893	30	0.006

a. Corrección de significación de Lilliefors

Análisis e interpretación: como se puede apreciar en la tabla 3, de acuerdo al análisis de la prueba de normalidad, se realizó de acuerdo a Shapiro-Wilk, puesto que la muestra es menor a 50, por tanto, se considera que la muestra tiene una distribución no normal, puesto que el p valor de la variable control interno es de 0.006 y de la variable gestión financiera es de .0006, por lo tanto se aplicó el estadístico de Rho Spearman, para el análisis inferencial.

Respecto al objetivo general:

Incidencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022

Tabla 4

Incidenca del control interno en la gestión financiera

			Control interno	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,876**
		Sig. (bilateral)		0.000
	Gestión financiera	N	30	30
		Coeficiente de correlación	,876**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Análisis e interpretación:

De la tabla 4, se puede apreciar que el valor que tiene p, es de 0.000, valor es menor al 5%, por lo que permite que el estudio de por rechazo a la hipostasis nula y se acepte la hipótesis propuesta por la investigación, es decir, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, además, como se muestra en la tabla, se tiene como resultados del coeficiente de correlación de acuerdo Rho de Spearman es de 0.876, lo que corresponde a un nivel de correlación directa alta, lo que quiere decir que cuanto más eficiente sea el control interno, teniendo en cuenta la mejora en la estructura de la empresa, mejor asignación de responsabilidades, evaluar los riesgos de manera efectiva, identificando los riesgos y los posibles fraudes, mejorar también las actividades de control, mejorar las políticas y procedimientos, mejorar también la comunicación interna, como también con los entes externos, por ultimo tener una mejor supervisión de las actividades, todo esto dará como resultado que se mejore la gestión financiera, se cuente con mayores alternativas de inversión, alternativas para nuevos proyectos de inversión, además de mejorar la gestión del financiamiento, considerando el costo del financiamiento y las mejores alternativas para la fuente de financiamiento, en el nivel de la correlación.

Respecto al objetivo específico 1

Incidencia del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022;

Tabla 5

Incidence of internal control in financial planning and evaluation

			Control interno	Planificación y evaluación financiera
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	1.000	,827** 0.000
		N	30	30
	Planificación y evaluación financiera	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral)	,827** 0.000	1.000
		N	30	30

Análisis e interpretación:

De la tabla 5, se observa que el p valor es de 0.000, menor al 5%, por lo que el estudio da por rechazo a la hipostasis nula y se acepte la hipótesis propuesta por la investigación, es decir, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, por otra parte, de la tabla, se tiene como resultados del coeficiente de correlación de 0.827, considerada un nivel de correlación directa alta, es decir, cuanto más eficiente se el control interno, teniendo en cuenta la mejora en la estructura de la empresa, mejor asignación de responsabilidades, evaluar los riesgos de manera efectiva, identificando los riesgos y los posibles fraudes, mejorar también las actividades de control, mejorar las políticas y procedimientos, mejorar también la comunicación interna, como también con las entes externos, por ultimo tener una mejor supervisión de las actividades, la planificación y evaluación financiera será mucho mejor, se tendrá mejores planes financieros, con mayor precisión, por lo que se podrá tomar mejores decisiones, todo esto en el nivel que muestra la correlación.

Respecto al objetivo específico 2

Incidencia del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022;

Tabla 6

Incidence of internal control in investment management

			Control interno	Gestión de la inversión
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,852**
		Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30	
	Gestión de la inversión	Coeficiente de correlación	,852**	1.000
Sig. (bilateral)		0.000		
	N	30	30	

Análisis e interpretación:

Según muestra la tabla 6, se aprecia que el valor de p (la sig. Bilateral) es de 0.000, menor al 5%, por lo que el estudio da por rechazo a la hipótesis nula y se acepta la hipótesis propuesta por la investigación, lo que quiere decir, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, por otra parte, de la tabla, se determinó que el coeficiente de correlación es de 0.852, considerada un nivel de correlación directa alta, lo que se puede interpretar que, cuanto más eficiente se el control interno, considerando la mejora en la estructura de la empresa, mejor asignación de responsabilidades en los colaboradores, evaluación de los riesgos de manera efectiva, identificando los riesgos y los posibles fraudes, mejorar también las actividades de control, mejorar las políticas y procedimientos, mejorar también la comunicación interna, como también con las entes externos, por ultimo tener una mejor supervisión de las actividades, la gestión de la inversión será mejor, mayores alternativas de inversión, mejor evaluación de los proyectos de inversión, todo esto en el mismo nivel de la correlación.

Respecto al objetivo específico 3

Incidencia del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022

Tabla 7

Incidence of internal control in the management of financing

			Control interno	Gestión del financiamiento
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,855**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Gestión del financiamiento	Coeficiente de correlación	,855**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Análisis e interpretación:

Por lo que se aprecia en la tabla 6, se determinó el valor de p (la sig. Bilateral), siendo este igual a 0.000, menor al 5%, por lo que el estudio da por rechazo a la hipostasis nula y se acepte la hipótesis propuesta por la investigación, lo que quiere decir, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, por otra parte, de la tabla, se determinó que el coeficiente de correlación es de 0.855, considerada un nivel de correlación directa alta, lo que se puede entender que, cuanto más eficiente se el control interno, considerando la mejora en la estructura de la empresa, mejor asignación de responsabilidades en los colaboradores, evaluación de los riesgos de manera efectiva, identificando los riesgos y los posibles fraudes, mejorar también las actividades de control, mejorar las políticas y procedimientos, mejorar también la comunicación interna, como también con los entes externos, por ultimo tener una mejor supervisión de las actividades, la gestión del financiamiento será mejor, habrá un mayor control sobre los costos del financiamiento, mayor elementos para poder evaluar las fuentes de financiamiento, según el nivel de correlación.

V. DISCUSIÓN

En esta parte de la investigación se considera el contraste de los resultados obtenidos en el estudio con los de las investigaciones realizadas, además de considerar el contexto y la metodología utilizada, como también las bases teóricas que corroboran los resultados.

Referente al objetivo general, Incidencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, se determinó como valor de $p = 0.000$, por lo que se acepte la hipótesis propuesta por la investigación, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, el coeficiente de correlación de acuerdo Rho de Spearman fue 0.876, correlación directa alta, lo que quiere decir que cuanto más eficiente se el control interno, con cada una de sus dimensiones, se mejorará la gestión financiera, se podrá contar con mayores alternativas de inversión, alternativas para nuevos proyectos de inversión, además de mejorar la gestión del financiamiento, considerando el costo del financiamiento y las mejores alternativas para la fuente de financiamiento, en el nivel de la correlación, resultado que se puede comparar con la investigación de Otárola et al. (2018), en su tesis sobre control interno y gestión financiera, caso de una empresa de Telecomunicaciones, estudio de tipo cualitativo y cuantitativo, es decir de enfoque mixto, instrumentos, la guía de entrevista como también el cuestionario, además del análisis de documentos, como son el estado de situación financiera y estado de resultado, dentro de los resultados se encontró que el control de caja no es el más adecuado, pues presenta deficiencias, como también el control de las cobranzas y pagos, falta de monitoreo sobre las ventas, los mismos que se ven reflejados en los indicadores financieros, donde se concluye que la falta de un control interno eficiente afecta de manera directa a la gestión financiera de la organización, lo que demuestra que existe similitud en los resultados, siendo aún enfoques distintos, también los resultados corroboran la teoría de sobre Gestión Financiera de acuerdo con Fajardo y Soto (2018), quienes sostienen que la gestión financiera tiene que ver con la responsabilidad de poder realizar inversiones en el corto, mediano y largo plazo, también se encarga de poder

analizar las fuentes de financiamiento, además de la administración y resguardo de los bienes muebles de la empresa con el objetivo de tener beneficio económico. Por otra parte según Huacchillo et al. (2020), la gestión que se tiene sobre las finanzas tiene relación directa con la administración efectiva de los recursos con la que cuenta la empresa, por medio de herramientas como el plan financiero, donde el responsable es el gestor de la información financiera, el contador, o jefe del área financiera, quien por consiguiente asume la responsabilidad sobre toda la parte financiera de la organización, por lo que es necesario que se tenga una información confiable y oportuna, teoría que corrobora los resultados, que una buena gestión financiera tiene que tener un buen control en la organización.

Referente al objetivo específico 1, Incidencia del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, se determinó como valor de $p = 0.000$, por lo que se acepta la hipótesis propuesta por la investigación, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, el coeficiente de correlación de acuerdo Rho de Spearman fue 0.827, correlación directa alta, lo que quiere decir que cuanto más eficiente se el control interno, con cada una de sus dimensiones, se tendrá mejores planes financieros, con mayor precisión, por lo que se podrá tomar mejores decisiones, todo esto en el nivel que muestra la correlación, el resultado se asemeja a la investigación de Pinedo y Rodríguez (2021), en su investigación respecto al control interno y la incidencia que tiene sobre la gestión de las ventas en las empresas comerciales del rubro calzado, Mypes de Tarapoto, 2021, estudio aplicado como tipo, con el diseño no experimental, muestra de 179 empresas Mypes de calzado, además para poder tener la información y poder desarrollar el estudio se utilizó el cuestionario, los resultados fueron: no existe un control interno efectivo en el que se permita supervisar las acciones y actividades de las empresas, no tienen clarificado los riesgos, el conocimiento que tienen los colaboradores sobre el control interno es nulo o escaso, la gestión de venta no tiene la eficiencia esperada por parte de los que la gestionan, no existe o existe de manera deficiente la planeación estratégica en los empresarios, no usan sistemas de

inventarios, el estudio concluye en que el control interno y la gestión de ventas que se tiene en las empresas Mypes, de calzado tienen una relación significativa, pues la significancia es de 0.000 y un el coeficiente (ρ) = 0.892, relación positiva considerable, lo que demuestra la importancia de la planeación para tener una buena gestión financiera, también se corrobora el resultado con la teoría sobre planificación y evaluación financiera, de acuerdo con Mayett et al. (2022), lo consideran como una herramienta muy importante dentro de la gestión financiera, que básicamente es tomar control sobre todas las decisiones operativas y estratégicas que comprenda la parte financiera, con el propósito que se puedan lograr los objetivos, además de realizar una evaluación constante de los resultados en el proceso, para poder corregir posibles faltas o errores en el proceso. También, Encalada-Encarnación (2021), el plan financiero es importante para poder atender las deficiencias de la gestión económico-financiera dentro de las organizaciones, base teórica que coincide con el resultado, pues da la importancia debida a la planificación y evaluación.

Referente al objetivo específico 2, incidencia del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, se determinó como valor de $p = 0.000$, por lo que se acepte la hipótesis propuesta por la investigación, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, el coeficiente de correlación de acuerdo Rho de Spearman fue 0.852, correlación directa alta, lo que quiere decir que cuanto más eficiente se el control interno, con cada una de sus dimensiones, la gestión de la inversión será mejor, mayores alternativas de inversión, mejor evaluación de los proyectos de inversión, todo esto en el mismo nivel de la correlación, este resultado es comparado con la investigación de Ramírez et al. (2018), en el artículo respecto al impacto de prácticas de gestión financiera y económica para lograr un desempeño óptimo en las microempresas, México, se utilizó un análisis estadístico multivariado, en el estudio se aplicó el análisis factorial, teniendo en cuenta las técnicas exploratorias y como también las confirmatorias, además de los modelos de regresión lineal para el desarrollo de la investigación. Se concluye en la investigación que la gestión económica y de inversión mejoran la gestión financiera en las microempresas en estudio,

estadísticamente son significativas, lo que permite explicar el desempeño de las Mypes en estudio, por otra parte se corrobora el resultado con la teoría sobre gestión de la inversión, que de acuerdo con Cardozo-Torres et al. (2021), describen que se refiere a la inversión de fondos en tipos diferente de instrumentos financieros, los que hacer mención al financiamiento de diversos tipos de negocios y mejoras del mismo, estos pueden ser por lo general fondos externos, todo esto corresponde a un proceso continuo sobre las estrategias de la organización. También, según Ramírez et al. (2011), existen también tipos de inversión, como son los proyectos de inicio, empresas a potenciar, por medio de compra de activos o nuevas líneas de producto o nuevos mercados. Además, de acuerdo con Tricoci et al. (2016), considera una gran oportunidad de inversión sobre sistemas de tecnología, pues son los que automatizan más las actividades y procesos de una empresa, los mismos que buscan siempre tener mayores beneficios, de acuerdo con los resultados del estudio.

Referente al objetivo específico 3, Incidencia del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, se determinó como valor de $p = 0.000$, por lo que se acepte la hipótesis propuesta por la investigación, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, el coeficiente de correlación de acuerdo Rho de Spearman fue 0.855, correlación directa alta, lo que quiere decir que cuanto más eficiente se el control interno, con cada una de sus dimensiones, la gestión del financiamiento será mejor, habrá un mayor control sobre los costos del financiamiento, mayor elementos para poder evaluar las fuentes de financiamiento, resultado que se asemeja al estudio realizado por Sierra et al. (2019), es su estudio sobre Control interno de Inventarios para lograr la competitividad empresarial, caso de empresas Pymes de Guayaquil, Ecuador, estudio de enfoque cuantitativo, de análisis y revisión de documentos, para poder tener la información procesar y desarrollar el estudio se utilizó el cuestionario, por lo que se concluye que al no tener una estructura organizacional bien definida, además de no contar con procedimientos y políticas definidas, por lo que no se pueden realizar o planificar acciones que permitan contrarrestar y prevenir la identificación de problemas que se estén dando en el

desarrollo de las actividades, por lo tanto al mejorar estos componentes se tendrá un mejor desempeño en el área contable y administrativa, con los que se puede lograr tener una información más fiable y oportuna que permita tener mejores oportunidades de financiamiento, por lo que se llega a la conclusión que el control interno permite ser más competitivo a las empresas y ayuda a generar información financiera más confiable y oportuna para gestionar mejor el financiamiento, con lo que se mejoraría las oportunidades de crecimiento, además se corrobora el resultado con la teoría sobre *gestión de financiamiento*, según Canossa et al. (2019), quienes consideran que las fuentes de financiamiento con el factor clave para poder mejorar la productividad, y mucho más cuando hay necesidad de expansión, estas pueden ser de fuente interna como externa, un función importante de la gestión del financiamiento es el costo del mismo, que este sea el más competitivo, para que se tenga el menor riesgo posible. Además, también de acuerdo con Gutiérrez et al. (2019), como fuente externa de financiamiento, el bancario ha sido el que más se ha utilizado, por la variedad de productos y modalidades es el más accesible, sin embargo para la Mypes se les hace difícil de acceder, teoría que considera que un buen manejo administrativo y de control va de la mano con la gestión del financiamiento.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Se concluye al respecto del objetivo general, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, con un p-valor de 0.000, el coeficiente de correlación de acuerdo Rho de Spearman fue 0.876, lo que corresponde a un nivel de correlación directa alta, lo que quiere decir que cuanto más eficiente se el control interno y cada una de sus dimensiones, se mejorará la gestión financiera, mayores alternativas de inversión, nuevos proyectos de inversión, mejor gestión del financiamiento, considerando el costo del financiamiento y las mejores alternativas para la fuente de financiamiento.

6.2. Se concluye al respecto del objetivo específico uno, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, con un p valor de 0.000, el coeficiente de correlación fue 0.827, correlación directa alta, es decir, cuanto más eficiente se el control interno y sus dimensiones, la planificación y evaluación financiera será mucho mejor, se tendrá mejores planes financieros, por lo que se podrá tomar mejores decisiones.

6.3. Se concluye al respecto del objetivo específico dos, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, con un p valor de 0.000, el coeficiente de correlación fue 0.852, correlación directa alta, cuanto más eficiente se el control interno y sus dimensiones, la gestión de la inversión será mejor, mayores alternativas de inversión, mejor evaluación de los proyectos de inversión, todo esto en el mismo nivel de la correlación.

6.4. Se concluye al respecto del objetivo específico tres, existe incidencia estadísticamente significativa del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022, con un p valor de 0.000, el coeficiente de correlación fue 0.855, correlación directa alta, cuanto más eficiente se el control interno, la gestión del financiamiento será mejor, habrá un mayor control sobre los costos del financiamiento, mayor elementos para poder evaluar las fuentes de financiamiento, según el nivel de correlación.

VII. RECOMENDACIONES

7.1. Se recomienda a los empresarios del régimen Mype tributario del sector textil del distrito de la Victoria, considera el establecimiento de una unidad de control interno o que se determinen las funciones que corresponden al personal encargado de ejecutar el control interno en la empresa, también establece políticas que permitan al área financiera contable la presentación de informes permanentes sobre la gestión financiera.

7.2. Se recomienda a los encargados de la parte financiera contable de las empresas del régimen Mype tributario del sector textil del distrito de la Victoria, elaborar los planes financieros en coordinación con la administración, de manera permanente, también evaluar de manera periódica la ejecución y cumplimiento de la misma para poder tomar mejores decisiones para la mejora y crecimiento de la empresa.

7.3. Se recomienda a los encargados de la parte financiera contable de las empresas del régimen Mype tributario del sector textil del distrito de la Victoria, elaborar y proponer planes de inversión, para el mediano y largo plazo, donde contemple las alternativas de financiamiento, que muestre el costo beneficio de la inversión y también el tiempo de retorno de la inversión, para poder minimizar el riesgo en la empresa.

7.4. Se recomienda a los encargados de la parte financiera contable de las empresas del régimen Mype tributario del sector textil del distrito de la Victoria, evaluar de manera permanente las fuentes de financiamiento, la del corto y largo plazo, considerando el costo del financiamiento y las posibles alternativas para que se pueda tomar la decisión de la mejor alternativa.

REFERENCIAS

- Arias Odon, F. (2006). *El proyecto de Investigación: Introducción a la metodología científica*. (Vol. 5ta Edición). Caracas: Episteme
https://www.academia.edu/10608760/El_Proyecto_de_Investigaci%C3%B3n_Introducci%C3%B3n_a_la_metodolog%C3%ADa_cient%C3%ADfica_5ta_Edici%C3%B3n_2006
- Builes, R. (2021). El presente de las MYPEs en Latinoamérica. Universidad de Lima - Escuela de Posgrado website:
<https://www.ulima.edu.pe/entrevista/rosana-builes-18-01-2021>
- Canossa-Montes de Oca, Héctor, & Rodríguez-Alcocer, Roberto. (2019). Estrategias de financiamiento, un reto para las pymes comerciales de Guanacaste. *InterSedes*, 20(42), 104-117.
<https://dx.doi.org/10.15517/isucr.v20i42.41845>
- Cardozo-Torres, Valentina, Méndez-Morales, Alberto, & Herrera, Milton M.. (2021). La inversión en marcas y su relación con los resultados empresariales. *Suma de Negocios*, 12(27), 161-171. Epub August 17, 2021.
<https://doi.org/10.14349/sumneg/2021.v12.n27.a07>
- Encalada-Encarnación, Vicente René. (2021). Perfeccionamiento de la Gestión Económico-Financiera en el Sector Hotelero: Propuesta desde la Norma Financiera Internacional. *Producción + Limpia*, 16(2), 112-135. Epub March 23, 2022.
<https://doi.org/10.22507/pml.v16n2a6>
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial* (1.^a ed., p. 45). Machala - Ecuador. Machala - Ecuador.
- García-Moreno, E., Mapén-Franco, F., & Berttolini-Díaz, G. (2019). Marco Analítico De La Gestión Financiera En Las Pequeñas Y Medianas Empresas: Problemas Y Perspectivas De Diagnóstico. *Ciencia Unemi*, 12(31), 128-139.
- Gutiérrez O., Jahir A, Vega, Juan D., & Osorio A, Santiago. (2019). Mecanismos de financiación y gestión de recursos financieros del sector de la

construcción, infraestructura y megaproyectos en Colombia. *Revista Universidad y Empresa*, 21(36), 119-148.
<https://doi.org/10.12804/revistas.urosario.edu.co/empresa/a.6191>

Guzmán, C. (2015). Problemas que impiden que las pymes logren el éxito. PQS website: <https://pqs.pe/emprendimiento/problemas-que-impiden-que-las-pymes-logren-el-exito/>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. 6ª ed. México D.F.: Mac GrawHill.

Huacchillo Pardo, Letty Angélica, Ramos Farroñan, Emma Verónica, & Pulache Lozada, Jorge Leonado. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362. Epub 02 de abril de 2020.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356&lng=es&tlng=es.

Khersiat, O. M. (2020). The efficiency of applying the internal control components based on COSO framework to transparently carry out tasks and services, ensure integrity and enhance quality and efficiency: Case study-the greater amman municipality. *International Journal of Financial Research*, 11(2), 371-381.

Kirsten, L. (2018) The role of financial management training in developing skills and financial self-efficacy. EBSCOhost. EBSCO Industries, Inc. website: <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=b9h&AN=137025725&lang=es&site=ehost-live>

Kumar, R. (2014). *Research Methodology: A Step by Step Guide for Beginners* https://books.google.es/books?id=MKGVAgAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=falseMires

Hurtado, D. (2018). *Planeación Financiera y su Influencia en la rentabilidad de la empresa comercial Dent Import S.A*, Lince. Universidad Peruana de las Américas.

Mayett Moreno, Yesica, Zuluaga Muñoz, William, & Guerrero Cabarcas, Mauricio Javier. (2022). *Gestión financiera y desempeño en MiPyMes Colombianas*

- y Mexicanas. *Investigación administrativa*, 51(130), 00006. Epub 08 de agosto de 2022.<https://doi.org/10.35426/iav51n130.06>
- Mires, D. (2018). *Planeación financiera y su influencia en la rentabilidad de la empresa comercial Dent Import S.A del Distrito Lince*. [Tesis de pre grado, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/489>
- Ñaupas Paitán, V. D. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Quinta Edicion, Bogotá: Ediciones de la U.
- Otárola, I., Soto, R. y Tarrillo, M. (2018). *El control interno y la gestión financiera de la empresa telecomunicaciones Gys Eirl - periodo 2015-2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao]. <http://hdl.handle.net/20.500.12952/3649>
- Pinedo, K. y Rodriguez, N. (2021), Control interno y gestión de ventas en las mypes del sector comercial de calzado, de Tarapoto, 2021, [Tesis de pre grado, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80546>
- Prieto, B. (2017). El uso de los métodos deductivos e inductivos para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de Contabilidad*.
- Ramírez, Élbar, Cajigas Romero, Margot, & Jiménez Estévez, Pedro. (2011). Colectivos de inversión empresarial: una opción hacia el desarrollo local. *Estudios Gerenciales*, 27(118), 139-162. http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232011000100008&lng=en&tlng=es.
- Ramírez, M. Aguilar, J. & Portal, M. (2018). The Impact of Economic and Financial Management Practices on the Performance of Mexican Micro-Enterprises: A Multivariate Analysis. *Revista Brasileira de Gestao de Negocios (Brazilian Journal of Business Management – Editorial: Fundacao Escola de Comercio Alvares Penteado (FECAP) website:* <https://rbgn.fecap.br/RBGN/article/view/3518/pdf>

- Saavedra, M.; Camarena, M. (2017). La Gestión Financiera de las PYME en la Ciudad de México y su relación con la competitividad. Contaduría Universidad de Antioquia website: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/332828/20788837>
- Sánchez Carlessi, R. R. (Junio 2018). *Manual de Términos en Investigación*. Primera Edición, Bussiness Support Aneth S.R.L.
- Serrano Carrión, P. A., Señalín Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).
- Sierra, P., Enrique, D., Andrade, V., Carolina, L., Manzano, R., Catalinal, M., Enrique, D., Sierra, P., Carolina, L., Andrade, V., & Lomas, E. X. (2019). Control interno de inventario como recurso competitivo en una PyME de Guayaquil. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87).
- Tricoci, Alberto, Guillermo, Corral, Pablo, Alejandro, Rosenthal, Ariana, Miriam. (2016). Inversiones en Tecnologías de la Información y Comunicaciones y su impacto en la competitividad1. *Visión de futuro*, 20(1). http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082016000100003&lng=es&tlng=es.
- Vargas Cordero Z. (2009). La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*, 33 (1), 155-165. <https://www.redalyc.org/pdf/440/44015082010.pdf>

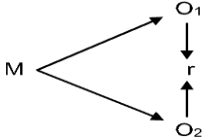
ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control interno	El control interno hace referencia a las normas, políticas y procedimientos que las organizaciones toman en cuenta con el objetivo de asegurar que las actividades y operaciones se encuentren conforme a lo establecido en los documentos formales y legales, como también que los registros estén de acorde a la realidad empresarial, con el objetivo también de poder detectar, prevenir y evitar fraudes y errores, además que la información financiera se preparen y presenten de manera oportuna y confiable cumpliendo con los principios y normas nacionales e internacionales que la rigen. (Mendoza et al., 2018).	La variable control interno y sus dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, las que fueron evaluadas y medidas utilizando como instrumento de recolección de los datos el cuestionario, el mismo que fue aplicado a la muestra determinada por el estudio, con una escala de Likert	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Independencia de la supervisión Estructura organizacional Administración del talento Asignación de responsabilidades	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Objetivos claros Identificación de riesgos Identificación de fraude Respuesta al riesgo	
			Actividades de control	Definición y desarrollo de actividades de control Controles para las tecnologías Despliegue de actividades a través de políticas y procedimientos	
			Información y comunicación	Información de calidad Comunicación interna de la información Comunicación a terceras partes	
			Supervisión	Evaluación del control interno Comunicación de las deficiencias	
Gestión financiera	Es responsable de la inversión, el financiamiento como también de la administración de bienes muebles con la que la empresa cuenta. La gestión de las finanzas incorpora como parte importante la administración de recursos que posee la empresa a través de los planes financieros y cuya responsabilidad es asignada a un profesional denominado gestor o contralor, quien a su vez es responsable de administrar las finanzas de la empresa, a través de un control adecuado de los ingresos y egresos de la empresa. (Soto, 2018)	La variable gestión financiera y sus dimensiones: planificación y evaluación financiera, gestión de inversión y gestión de financiamiento, las que fueron evaluadas y medidas utilizando como instrumento de recolección de los datos el cuestionario, el mismo que fue aplicado a la muestra determinada por el estudio, con una escala de Likert	Planificación y evaluación financiera	Elaboran planes financieros Resultados financieros	Ordinal
			Gestión de inversión	Alternativas de inversión Proyectos de inversión Evaluación de inversión	
			Gestión del financiamiento	Costos de financiamiento Fuentes de financiamiento	

Anexo 2: Matriz de consistencia

Título: Control interno y su incidencia en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos										
<p>Problema general: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022?,</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022? ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022? ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022</p> <p>Objetivos específicos Determinar la incidencia del control interno en la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022; Determinar la incidencia del control interno en la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022; Determinar la incidencia del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022.</p>	<p>Hipótesis general: Existe incidencia significativa entre el control interno y la gestión financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022,</p> <p>Hipótesis específicas: Existe incidencia significativa entre el control interno y la planificación y evaluación financiera de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022; Existe incidencia significativa entre el control interno y la gestión de la inversión de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022; Existe incidencia significativa del control interno en la gestión del financiamiento de las empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria, 2022.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario.</p>										
<p>Diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>VARIABLES Y DIMENSIONES</p>											
<p>Tipo: aplicada Nivel: correlacional Diseño: no experimental</p>  <p>M: muestra O1: Control interno O2: Gestión financiera i: Incidencia entre las variables</p>	<p>Población: La probación está conformada por las empresas del régimen Mype tributario del distrito de la Victoria sector textil, que son 1603, según el portal de la SUNAT.</p> <p>Muestra: La muestra para el estudio fue de 30 empresas de régimen Mype tributario.</p> <p>Muestreo: El muestreo para el estudio se consideró no probabilístico por conveniencia, puesto que el acceso a la información fue el principal problema.</p>	<table border="1"> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Control interno</td> <td>Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">Gestión financiera</td> <td>Supervisión</td> </tr> <tr> <td>Planificación y evaluación financiera</td> </tr> <tr> <td>Gestión de inversión</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Gestión del financiamiento</td> </tr> </tbody> </table>		Control interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividades de control	Información y comunicación	Gestión financiera	Supervisión	Planificación y evaluación financiera	Gestión de inversión	
Control interno	Ambiente de control												
	Evaluación de riesgos												
	Actividades de control												
	Información y comunicación												
Gestión financiera	Supervisión												
	Planificación y evaluación financiera												
	Gestión de inversión												
	Gestión del financiamiento												

Anexo 3 Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario – Control interno

Estimado participante, el cuestionario tiene por finalidad describir el Control interno dentro de la empresa, como también encontrar la relación del control interno con la gestión financiera, para lo cual solicitamos pueda responder con la mayor sinceridad las preguntas del cuestionario, una vez iniciado el cuestionario consideramos que está de acuerdo con participar en el estudio. La información es solo con fines académicos. Agradecemos mucho su colaboración.

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

N°	Ítems	Escala				
Ambiente de control						
1	El personal respalda y compromete con la integridad y valores éticos para desarrollar correctamente las actividades en la empresa					
2	Existe un responsable de supervisar el funcionamiento del control interno de manera permanente					
3	Existe una estructura organizacional, que permita delegar autoridad y asignar la responsabilidad correspondiente para la consecución de objetivos					
4	Se cuenta con personal competente para el desarrollo del control interno en la empresa					
5	Se delega responsabilidad al personal sobre sus obligaciones con el control interno					
Evaluación de riesgos						
6	Está establecido de manera clara los objetivos para la identificación de riesgos					
7	Existe procedimientos para la identificación y análisis de riesgos					
8	Existe mecanismos para poder detectar posibles fraudes u otra irregularidad en las actividades empresariales					
9	Están establecidos los procedimientos para identificar y analizar los cambios que podrían afectar el control interno					
Actividades de control						
10	Están establecidos las actividades de control que permitan hacer frente a los riesgos identificados					
11	Las actividades de control se encuentran sistematizados					
12	Las actividades de control son implementadas a partir de políticas y procedimientos					
Información y comunicación						
13	Están implementados los medios necesarios para elaborar información pertinente y de calidad					
14	Se comunica al personal toda información relevante sobre el control interno					
15	La información comunicada por los jefes o responsables contribuyen al logro de los objetivos del control interno					
Supervisión						
16	Se establecen actividades para la supervisión continua e independiente del control interno					
17	Se socializan las deficiencias para tomar medidas correctivas					

Cuestionario – Gestión financiera

Estimado participante, el cuestionario tiene por finalidad describir el Control interno dentro de la empresa, como también encontrar la relación del control interno con la gestión financiera, para lo cual solicitamos pueda responder con la mayor sinceridad las preguntas del cuestionario, una vez iniciado el cuestionario consideramos que está de acuerdo con participar en el estudio. La información es solo con fines académicos. Agradecemos mucho su colaboración.

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

Gestión Financiera	Escala				
Planeación y evaluación financiera	1	2	3	4	5
1. Se elaboran planes financieros					
2. Participa activamente el área de finanzas en el diseño de los planes financieros					
3. Se toman en cuenta los resultados financieros de ejercicios o períodos anteriores para desarrollar los planes financieros.					
4. Se diseñan políticas o estrategias para cumplir con los planes financieros					
5. Se elaboran presupuestos para cumplir con los planes financieros					
6. Establece el área financiera objetivos específicos para lograr los objetivos financieros.					
7. Se suele planificar la necesidad de Financiamiento a través de instituciones financieras y bancos.					
8. Se miden los resultados financieros.					
9. Se establecen políticas de recompensa para estimular el logro de las metas financieras.					
10. Se asignan los responsables para el cumplimiento de los objetivos establecidos en los planes financieros					
11. Se realizan análisis de las Razones Financieras que miden la Liquidez y la eficiencia en la administración de sus activos					
12. Se utilizan los resultados de los análisis de las razones financieras para orientar la toma de decisiones.					
Gestión de la inversión					
13. Se realiza un análisis detallado de las distintas alternativas de inversiones comparando proyecciones de rentabilidad y riesgo.					
14. Se analizan alternativas de inversión para expandir la producción, ventas, mercados.					
15. Se analizan proyectos para sustentar la inversión a largo plazo					
16. Se planifica anticipadamente el reemplazo de planta y equipo obsoleto, desgastado o por antigüedad.					
17. Se utilizan métodos dinámicos de evaluación de las inversiones. (VAN, TIR, Tiempo de recupero).					
18. Se invierte en Instrumentos financieros a largo plazo					
Gestión del financiamiento					
19. Se analizan costos de los intereses de la institución financiera antes de solicitar algún Crédito.					
20. Se analizan las alternativas de financiamiento a largo plazo para					

impulsar la inversión.					
21. Se analiza y usan las utilidades acumuladas de periodos anteriores como fuente financiamiento.					
22. Se suele usar el capital propio como fuente financiamiento por su fácil acceso.					

Anexo 4 Validación de instrumentos

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mtro. Toledo Martínez Juan Daniel
Institución donde labora : Universidad César Vallejo
Especialidad : Contabilidad y Gestión Pública
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Gestión Financiera
Autor (s) del instrumento (s) : Miguel Angel Cespedes Pozo
Javier Eduardo Montenegro Bravo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Corrupción .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Corrupción .					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Corrupción .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						48

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y aplicable.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 25 de octubre del 2022


Mtro CPC Juan Daniel Toledo Martínez
Reg. 14-724
Firma del Experto Informante.
Contador Público Colegiado
Maestro en Gestión Pública

Sello personal y firma

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mtro. Toledo Martínez Juan Daniel

Institución donde labora : Universidad César Vallejo

Especialidad : Contabilidad y Gestión Pública

Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control interno

Autor (s) del instrumento (s) : Miguel Angel Céspedes Pozo

Javier Eduardo Montenegro Bravo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Mecanismos Institucionales .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Mecanismos Institucionales .				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Mecanismos Institucionales					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		49				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.9

Tarapoto, 25 de octubre del 2022


Mtro CPC Juan Daniel Toledo Martínez
408.14.278
Firma del Experto Informante.
Contador Público Colegiado
Maestro en Gestión Pública

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mtro. Amasifuen Reategui Manuel
Institución donde labora : Universidad César Vallejo
Especialidad : Contabilidad, Tributos y Metodología de IC
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Control interno
Autor (s) del instrumento (s) : Miguel Angel Cespedes Pozo
Javier Eduardo Montenegro Bravo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Mecanismos Institucionales .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Mecanismos Institucionales .				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Mecanismos Institucionales					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		49				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.8

Tarapoto, 25 de octubre del 2022


Mtro. CPC. Manuel Amasifuen Reategui
MAT. 19 - 811

Sello personal y firma

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

II. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mtro. Amasifuen Reategui Manuel
Institución donde labora : Universidad César Vallejo
Especialidad : Contabilidad, Tributos y Metodología de IC
Instrumento de evaluación : Cuestionario: Gestión Financiera
Autor (s) del instrumento (s) : Miguel Angel Cespedes Pozo
Javier Eduardo Montenegro Bravo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Corrupción .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Corrupción .					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Corrupción .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		48				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Instrumento coherente y aplicable.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.9

Tarapoto, 25 de octubre del 2022


Mtro. CPCC. Manuel Amasifuen Reategui
MAT. 19 - 811

Sello personal y firma

Anexo 5 Determinación de la muestra

CONTRIBUYENTES SEGÚN DISTRITO, ACTIVIDAD ECONÓMICA Y RÉGIMEN TRIBUTARIO, AÑOS 2015-2022 (En Cantidad) 1/

Código Ubigeo 2/	Código CIU 3/	Régimen Tributario 4/	2022
150115	1712	Rta 3ra RMT	167
150115	1810	Rta 3ra RMT	1436
Total			1603

Fuente: SUNAT



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, 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 su incidencia en la gestión financiera en empresas del régimen Mype tributario, sector Textil, La Victoria - 2022", cuyos autores son CESPEDES POZO MIGUEL ANGEL, MONTENEGRO BRAVO JAVIER EDUARDO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 24.00%, 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, 13 de Enero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN DNI: 25729654 ORCID: 0000-0002-9447-8683	Firmado electrónicamente por: AVILLAFUERTE el 21-01-2023 22:22:52

Código documento Trilce: TRI - 0519892