



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y su incidencia en la gestión financiera en una
empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Carranza Carranza, Brígida Mairene (orcid.org/0000-0001-6794-6931)
Tocto Chinchay, Gladys (orcid.org/0000-0002-8578-9391)

ASESOR:

Mg. Gonzales Matos, Marcelo Dante (orcid.org/0000-0003-4365-5990)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

Dedicatoria

A mis padres, por ser el pilar fundamental, por haber velado por mi bienestar y educación en todo momento.

Brígida

A Dios, y a mí misma, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida. Por los triunfos y los momentos difíciles que me han enseñado a valorar cada día más.

Gladys

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento a Dios por darnos salud y fortalezas.

A la Universidad César vallejo, por ser el medio por el cual obtenemos la titulación profesional.

A nuestro asesor, Mg. Gonzales Matos, Marcelo Dante, poniendo sus conocimientos a nuestra disposición para la realización de la tesis.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	17
3.2. Variables y operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos	19
3.5. Procedimientos	20
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos.....	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN.....	36
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES.....	41
REFERENCIAS	42
ANEXOS.....	49

Índice de tablas

Tabla 1 Validación de expertos.....	20
Tabla 2. Estadística de fiabilidad	22
Tabla 3. Baremos nivel de variable 1: Control interno	23
Tabla 4. Baremos nivel de variable 2: Gestión financiera	23
Tabla 5. Ítems con alta desviación estándar variable 1: Control interno	24
Tabla 6. Ítems con alta desviación estándar variable 2: Gestión financiera.....	24
Tabla 7. La empresa suele mejorar el conjunto de procesos de control interno. .	25
Tabla 8. Se elaboran procesos para la prevención de riesgos del control interno en la empresa.....	25
Tabla 9. La empresa despliega sus actividades para mantener el control interno.	26
Tabla 10. El personal realiza actividades de supervisión constantemente sobre el control interno.....	27
Tabla 11. Los objetivos financieros permiten una gestión eficaz	27
Tabla 12. Se lleva a cabo una gestión financiera satisfactoria en la entidad	28
Tabla 13. El logro de los objetivos de la empresa permite su crecimiento.....	29
Tabla 14. Se evalúan las consecuencias financieras negativas a las que se expone la empresa.....	29
Tabla 16. Prueba de normalidad general	30
Tabla 17. Valuación del Coeficiente de Rho Spearman.....	31
Tabla 18. Comprobación de hipótesis general.....	31
Tabla 19. Comprobación de hipótesis específica 1.....	32
Tabla 20. Comprobación de hipótesis específica 2.....	33
Tabla 21. Comprobación de hipótesis específica 3.....	34
Tabla 22. Comprobación de hipótesis específica 4.....	34
Tabla 23. Comprobación de hipótesis específica 5.....	35

Resumen

Para la elaboración del presente estudio se identificó como objetivo general, establecer la incidencia del control interno en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023, para lo que se ha empleado un enfoque metodológico cuantitativo, de tipo aplicada con un nivel descriptivo correlacional, de corte transversal y diseño no experimental debido a que no hubo manejo alguno de las variables identificadas. La población estuvo constituida por 30 trabajadores de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023 quienes fueron sometidos a la aplicación de un cuestionario que cumplió con los criterios de validez y confiabilidad correspondientes. Los resultados arrojaron una significancia inferior a .05; además el coeficiente fue $Rho = 0.861$ por lo que se pudo concluir que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima en 2023

Palabras clave: control interno, gestión financiera, evaluación de riesgo, ambiente de control.

Abstract

For the preparation of this study, the general objective was identified to establish the incidence of internal control in the financial management of a pharmaceutical company in the city of Lima, 2023, for which a quantitative methodological approach has been used, of the type applied with a descriptive correlational level, cross-sectional and non-experimental design because there was no management of the identified variables. The population consisted of 30 workers from a pharmaceutical company in the city of Lima, 2023 who were submitted to the application of a questionnaire that met the corresponding validity and reliability criteria. The results showed a significance lower than .05; In addition, the coefficient was $Rho= 0.861$, so it could be concluded that there is a significant relationship between internal control and financial management in a pharmaceutical company in Lima in 2023.

Keywords: internal control, financial management, risk assessment, control environment.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, los mercados económicos el control interno ha impulsado el surgimiento completo del mismo con la finalidad de evaluar las diferentes fuentes informativas de una misma organización a fin de identificar sus procesos y si el mismo es manejado a través de actividades fraudulentas (Auditool, 2019). Aunado a ello, es una herramienta que se ha encontrado limitada por las diversas áreas como la tesorería y otras que ejercen funciones con características financieras y económicas, ya que cuando se implementa el control interno se debe asegurar el seguimiento de los procesos que se realicen, puesto que de nada servirán las actividades que se quieren desarrollar si no existe un mecanismo de gestión, siendo que de esta manera se estaría vinculando el control interno con la revisión de las necesidades y las consecuencias que se obtienen al finalizada cada ejercicio (Zavaleta, 2018). En América Latina, con el tiempo se ha venido presentando diferentes conflictos en torno al control interno como un efecto negativo del aumento en los casos de corrupción (Cuevas, 2018). Por su parte, en el caso de las Pymes, el ambiente de control y las actividades vinculadas que tienen una consecuencia positiva en el rendimiento operativo, debido a que tienen la obligación de asegurar la gestión y aprovechamiento que tiene el impacto para su optimización (Adegboyegun et al., 2020). En el caso de Colombia mediante un estudio se pudo verificar que el 96% de todas las empresas lo representan tanto las micros, pequeñas y medianas empresas, siendo que las mismas tienen la obligación de generar confianza y seguridad durante el desarrollo de sus actividades, acatando a su vez los objetivos propuestos, por lo que en los últimos años han tenido la necesidad de formalizarse y apoyarse para tener un mejor respaldo (Arellana et al., 2020). De igual manera, Espinoza y Villamil (2020) señalaron que por lo general los diferentes fraudes que se generan en las organizaciones se ocasionan por la ausencia de un control interno, así como también de ética profesional y lineamientos empresariales que diferentes empresas suelen plasmar, pero no practicar.

A nivel nacional, las empresas públicas y privadas conforman una parte fundamental en la economía del país siendo fundamental implementar herramientas de control en cada una de las actividades ejecutadas por ellos y en las diversas áreas para reducir la presencia de omisiones e imprecisiones en la información y control poco eficiente de los recursos, lo que ocasionaría que la información financiera sea fiable previo a tomar decisiones (Meléndez, 2016). Por lo tanto, se conoce que el control interno es el primer indicador que muestra que los procesos gerenciales se realicen objetivamente ya que de lo contrario generaría desconfianza en las organizaciones que desarrollan procesos y actividades económicas (Capa y Vásquez, 2016). En el Perú, se evidenció que el 41% de las organizaciones concordaron experimentar diversos casos de fraude, demostrando que el origen de las mismas suele ser interno, lo cual se ha convertido en las protagonistas de los operarios (PWC, 2020). Dentro de las primeras razones para que se comenzara a aparecer el fraude fue por la incorrecta supervisión de los procesos, además de la deficiencia en las respuestas operarias, atención y vigilancia de riesgos y poco interés en implementar las políticas internas que ocasionarían la presencia de un control interno poco eficiente (Alfaro et al., 2020). Lo precedentemente expuesto, ocasionaría que la empresa no alcance sus objetivos propuestos, así lo indicó Manosalvas et al. (2019) quienes refirieron que, si no se implementa un proceso de control interno direccionado al alcance de los objetivos, produciría el fracaso de las empresas que terminaría afectando los procesos financieros, por otra parte, Gamboa et al. (2019) señaló que el control interno se ha convertido en un mecanismo que el requiere fundamental para tener una gestión eficiente debido a que de lo contrario la gerencia no podría analizar adecuadamente su rendimiento frente a los objetivos propuestos, lo que implicaría una complicación para su proyección y crecimiento.

A nivel local, Una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima que durante los últimos meses presenta una diversidad de inconvenientes que está afectando el logro de sus objetivos propuestos, lo que impediría poder cumplir con sus clientes y usuarios y en mayor medida lo perjudicaría en el posicionamiento dentro del mercado, lo que podría ser una consecuencia del ineficiente control interno presente en la empresa que podría ser el causante de

una gestión financiera ineficiente que estaría conllevando a la institución a formular estrategias para mejorar sus recursos y poder alcanzar la solvencia necesaria para cubrir los costos y deudas con los diferentes proveedores que forman parte de su cartera.

Según la problemática observada, el problema general fue: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023? .Siendo los problemas específicos: a)¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?;b)¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?;c) ¿De qué manera la actividad de control incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023? d) ¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?; e) ¿De qué manera la supervisión y monitoreo incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?

La justificación práctica de la investigación, este estudio se justificó debido a que las recomendaciones podrían ser usadas para optimizar las estrategias referidas al control interno dentro de una determinada institución para obtener óptimos resultados (Solis,2019). **Justificación teórica** porque se emplearon teorías científicas que sustenten lo hallado durante la elaboración del presente estudio, también puede ser usado como referencia para futuras investigaciones relacionadas a las respectivas variables (Solis,2019). Se justificó a nivel social puesto que se van a establecer mecanismos sobre lo importante que es emplear estrategias referidas al control interno que permitan tener una gestión financiera adecuada para cumplir los compromisos de la institución. Finalmente se justifica de forma **metodológica** ya que se emplearon instrumento validados para ejecutar el proceso de investigación (Arias, 2021).

El objetivo principal de la investigación fue: Establecer la incidencia del control interno en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023; Y los objetivos específicos son :a) Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023;b) Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en

la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023; c) Determinar la incidencia de la actividad de control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023; d) Determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023 y, por último, e) Determinar la incidencia de la supervisión y monitoreo en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

La hipótesis general fue: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023. Siendo las hipótesis específicas: a) El ambiente del control se relaciona significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023. b) La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023. c) Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023. d) La información y la comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023. Y, por último, e) La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

II. MARCO TEÓRICO

De acuerdo a los antecedentes nacional, Zavaleta (2021) en su artículo tuvo como objetivo evaluar los procesos institucionales en los departamentos académicos de la PNP, para lo cual se utilizó el método mixto, cuantitativa- cualitativa. Contó con una muestra representativa no probabilística de 30 alumnos. Utilizando como instrumento cuestionarios. Teniendo como resultado enmarcando el déficit en la gestión institucional, causado por no planificar, la aplicación ineficaz de los recursos y la mala gestión de las herramientas que terminan repercutiendo en la calidad formativa de los funcionarios policiales, el ofrecimiento de un buen servicio e imagen institucional. Se concluyó que los procesos institucionales se reconocen como un instrumento importante para el alza de la conducción de la organización a un nivel exacto los objetivos y metas organizacionales. **Torres y Calsina (2019)** diseñaron un artículo con el propósito de investigar el impacto de la transigencia del abastecimiento en la rentabilidad de los laboratorios. Con un diseño de investigación aplicada de tipo descriptivo. Contó con una muestra de 20 laboratorios. Utilizando como instrumento las encuestas. Teniendo como resultado el encuentro de varias posibilidades de mejoras en el área de suministros. La eficiencia en función a la demanda, aparte de la actualización en gestión de inventarios. Finalmente, se concluyó un modelo de gestión rentable para los accionistas. Debido a la mala gestión obstaculizando la cadena de suministros de productos farmacéuticos, mostrando que la tercerización no se maneja de manera adecuada, al igual que las limitantes en capacitación del personal colaborador. **Delgado y Calsina (2018)** en su artículo tuvo como objetivo identificar los cambios generados por el modelo de gestión según las etapas en el desempeño del área Agri-Food. Con un diseño de tipo cuasi-experimental. Su muestra fue de 385 solicitudes de inspección. Utilizando como instrumento el archivo Excel y el checklist, entregado por el área de certificaciones y operaciones, el análisis se ejecutó con chi-cuadrada. Teniendo como resultado de la muestra 166 servicios con quejas, siendo el 43% a diferencia de 219 inspecciones que no presentaron quejas, siendo el 57%. Implementando la variable independiente planificación de servicio, se tomó una

muestra idéntica, demostrando un alcance significativo ya que el 90% no presento quejas y el 10% sí. Finalmente se pudo concluir que la planificación de servicios influye de manera efectiva en el muestreo. Además de elevar el grado de percepción de la cartera de clientes hacia la empresa de servicios. **Lázaro (2020)** en su artículo tuvo como objetivo argumentar que se puede manejar una eficiente gestión integral de los residuos sólidos por medio del método de políticas empresariales medioambientales efectivas. Con un diseño de tipo no experimental, transversal, correlacional, con enfoque cuantitativo. Contando con una muestra de 86 profesionales. Utilizando como instrumento las entrevistas. Teniendo como resultado la aceptación de la encuesta en el Alpha de Cronbach. Como segundo punto rechazaron la hipótesis nula (Ho) y se aceptó la hipótesis alternativa (H1), ambas son distintas en distribución normal. Finalmente se pudo concluir, que demostró la correlación positiva considerable (incidencia) entre las dos variables. Así mismo **Carranza y Guevara (2021)** en su tesis de investigación tuvieron como finalidad verificar las consecuencias del control interno frente a la gestión financiera en una determinada empresa destinada a ofrecer servicio. Con un diseño de tipo no experimental, transversal y descriptivo se consideró un enfoque cuantitativo. Contó con una muestra de 25 colaboradores. Utilizando como instrumento los cuestionarios. Pudiendo encontrar como resultado que el 72% considera que control interno en un nivel medio, además que la gestión financiera estuvo deficiente en el 2020, lo cual se conoció debido a la prueba acida que tuvo como resultado un factor de .95; asimismo, el índice de procesos indicó un resultado de 25 días para su subsanación en cuanto a los créditos y acatar las obligaciones de los proveedores. Se concluyó que, en efecto, el control interno tiene la capacidad de incidir en la gestión financiera, por lo que se recomendó que la organización disponga de un control tomando en consideración los diversos elementos constituidos previamente en el COSO 2013 para garantizar que funciones de manera efectiva y se refleje en la gestión financiera.

De acuerdo a los antecedentes internacional, de acuerdo con **Vega, et al. (2017)** elaboró un artículo científico para brindar información sobre el desarrollo de la inserción de los diversos elementos que forman parte del control interno dentro del sector empresarial. El enfoque de estudio fue socioeconómico.

Siendo para ello la muestra conformada por 15 personas. Se empleó un formulario de análisis de sistema. Dentro de los principales resultados se logró conocer que la aplicación garantizada de este sistema produce conciencia e interioriza la importancia del control interno como un proceso de gestión, con el fin de ofrecer viabilidad de los servicios que brinden una mayor satisfacción a la persona. Se concluyó que los instrumentos presentados para la evaluación del nivel de madurez y eficiencia del control interno, generando un cambio en gestión. Demostrando su factibilidad y eficacia. **Solís y Hidalgo (2018)** en su artículo tuvo como objetivo de investigación identificar de qué manera la gestión administrativa tiende a concurrir en la estructura financiera de las PYMES formalizadas de una provincia de Ecuador. Se empleó una metodología descriptiva, exploratoria y correlacional, siendo para ello la muestra de 123 pymes constituidas formalmente. Dentro de los principales resultados se pudo conocer que la gestión administrativa no tiene influencia en la sostenibilidad económica de las PYMES constituidas formalmente dentro del sector manufacturero. Se concluyó que es fundamental que los procesos administrativos no tengan una aplicación completa en las empresas del sector, lo que permite visualizar los métodos de gestión tradicional que terminan presentando irregularidades en cada uno de sus procesos. **Macías y Vélez (2022)** en su artículo tuvo como objetivo examinar la repercusión del control interno en el desenvolvimiento organizacional de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros en Taxis. Ha sido empleado un diseño no experimental, transversal. En el caso de la muestra, se conformó por 88 personas quienes respondieron a un cuestionario. Obteniendo como resultados que no existe una mejora en los procesos internos de la empresa ya que no hay una dirección eficaz de los procesos operativos. Se concluyó que existen riesgos moderados consecuencia del mal manejo de control y evaluación presupuestal. Para ello, se recomendaron algunas herramientas para el control efectivo de la cooperativa de transportes. **Ponce et al. (2021)** en su investigación buscó conocer el impacto administrativo y financiero de las empresas públicas. Con un diseño de tipo descriptivos. Contó con una muestra descriptiva y los indicadores financieros del Banco Central del Ecuador. Teniendo como resultado el origen de la metodología, las prácticas, estrategias y resultados. Seguido de los problemas actuales, causante de problemas potenciales para la toma de acción, en base a

la solución implementando acciones, responsabilidades y metas a corto y mediano plazo. Finalmente se concluyó que las herramientas esenciales para mantener la competitividad y actualizarse a los cambios sujetos a la tecnología parten del control interno. Por otro lado, concreto que el control interno dentro de la gestión administrativa contable, se basa en la confidencialidad de la información financiera, frente a cualquier tipo de fraudes, el buen manejo de las organizaciones tanto privadas como públicas. **Hidayah (2019)** en su artículo de investigación tuvo como objetivo identificar en que trasciende el uso de un control interno eficaz y la cultura organizacional dentro de la calidad de datos financiero. El método aplicado fue descriptivo analítico. El número de muestras es 32 Departamentos. Utilizando como instrumento un cuestionario para la recolección de datos. Para el empleo del análisis de datos se usó el mínimo cuadrado parcial (PLS). Los resultados arrojaron que influyen en la calidad de la información financiera, por otro lado, en la cultura organizacional no. Finalmente se pudo concluir, la cultura organizacional no modifica la calidad financiera debido que, para exponer los estados financieros, cada organización debe regirse por las reglas basadas en la Norma de Contabilidad Gubernamental y la Ley n° 17/2003.

Teorías de la variable control interno (Puente et al., 2021) utiliza la teoría **general de sistemas en las organizaciones**, la cual prevé que toda empresa cuenta con un sistema social y técnico que incluye uno más amplio que es la sociedad que es con aquella con la que interactúa de manera mutua, de igual forma se define como un proceso social que se integra por personas y grupos laborales que son la consecuencia de una determinada estructura dentro de un contexto al que termina controlando de manera parcial y desarrollando gestiones con recursos de principios y valores comunes. **Ruiz (2020)** se enfoca en la teoría de **auditoría financiera**, la cual se direcciona bajo un lineamiento previamente establecido entre la dirección y acatamiento, tienden a ser responsables aquellos que tienden a preocuparse por el bienestar de la comunidad y de sus trabajadores, conforme lo señala la mencionada teoría se tiene que la rendición de cuentas es un acto oral, narrativo y con prevalencia de la explicación sobre los números contables y la condición entendible en razón de que la comunidad en la antigüedad se caracterizó por las relaciones sociales de servidumbre, ignorancia, machismo y violencia.

Definición control interno, se tiene a **Mendoza et al. (2018)** quienes afirman que se encuentra referido a una serie de aspectos organizacionales debido a que mejora la observación analítica sobre la efectividad relativa a los procesos operacionales que se desarrollan en la empresa, aunado a ello garantiza la fiabilidad de los registros y normas aplicadas en los procesos de productividad. Por su parte, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras Treadway (COSO, 2013) ha señalado que el control interno es una herramienta que se utiliza por la justa administrativa y los integrantes que conforman la empresa a fin de ofrecer una seguridad verificable para lograr los objetivos sobre las actividades de la asociación. Mientras que Carranza y Guevara (2021) Argumentan que en la actualidad se ha tomado como una conceptualización innovadores de los procesos y el control de las empresas, por lo que resulta fundamental discernirla como una transformación de los estilos y métodos de un mismo trabajo, asegurando la exclusión de los métodos que obstaculizan los procesos, de la misma manera, se establecen nuevos mecanismos que aseguren el futuro de una empresa y un rendimiento oportuno que contribuya a la recolección favorable para una empresa. En cuanto a los principios relativos del control se fraccionan en diferentes grupos que se aplican a la estructura de la empresa y se aplican a los procesos que gestionan la administración (Meléndez, 2016). Asimismo, el motivo por el que las organizaciones llevan un control interno eficiente es con el fin de garantizar sus bienes evitando pérdidas o cualquier clase de negligencia, por lo que permite verificación de la congruencia de los datos financieros suministrados, además contribuye a establecer la efectividad de los procesos en las diferentes áreas empresariales y brindar un mejor cumplimiento de los objetivos. De igual manera, Del Toro (como se citó en Calle et al., 2020) ha explicado que generalmente el control interno se influencia por la cultura empresarial y abarca un conjunto de valores éticos, así como el desarrollo individual y forma de delegación de la autoridad y responsabilidad.

Sobre las dimensiones del control interno, se tiene **D1. El ambiente de control**. De acuerdo con **Centeno y Zavaleta (2019)**, el cual direcciona el funcionamiento de una empresa e incide en la concientización de los trabajadores sobre la importancia del control. Asimismo, es fundamental señalar

que tienen gran influencia en el resto de los componentes, puesto que involucra la integridad y los límites en los que se establecen los distintos grados de deberes, estructura organizacional, distribución de autoridad y evaluación de rendimiento. **D2. La evaluación de riesgo**, para lo cual se tiene la definición de **Meléndez (2016)** quien señaló que las empresas por lo general suelen afrontar una serie de diversos riesgos que proceden de fuentes externas, se conceptualizan como la probabilidad de un hecho que ocurra e impacte de manera negativa en el logro de los objetivos señalados por la empresa. Para poder determinar y hacer una medición con respecto a los riesgos es necesario llevar a cabo un proceso dinámico e interactivo para analizar la conquista de los objetivos. Tales riesgos tienen que ser medidos de acuerdo a los niveles prestablecidos sobre tolerancia. Por tal motivo, la evaluación de riesgos se conforma como la estructura central de la manera en que se van a gestionar. En este mismo orden de ideas, **Calle et al. (2020)** plantea que la evaluación de riesgos inicia de forma paralela establecer el ambiente de control y de estructura de los canales informativos que se requieren para que la entidad funcione oportunamente. Por lo que se puede decir que el control interno está orientado a coartar los riesgos que pueden incidir las actividades organizacionales, por lo que la dirección tiene la habilidad de medir los acontecimientos desde el punto de vista doble de la probabilidad e impacto, los riesgos se estudian con mayor enfoque el peligro inherente y residual. Cabe destacar que el Ayuntamiento de Newport (2020-2022), en el marco integrado de planificación, desempeño y gestión de riesgos reconoce que para que podamos lograr los objetivos necesitan tener una cultura que sea capaz de planificar de manera efectiva, ser capaz de demostrar resultados claros que beneficien a los grupos de interés y también ser resilientes a las oportunidades y riesgos que enfrentan. **D3. Las Actividades de control** que, de acuerdo con Asencio (2021) se conforman por un conjunto de medidas y estrategias que tienen como finalidad la reducción de los riesgos y alcanzar los propósitos que fueron establecidos. Tales actividades se realizan de manera íntegra en los diversos niveles y funcionalidades de una empresa, comenzando por la elaboración de un mapeo de peligros donde se analice el diseño de su efectividad. **D4. La información y comunicación**, la cual Calle et al. (2020) resalta que tiene suma importancia por lo que la información se debe captar, procesar y transmitir de manera que alcance todos los

parámetros de una misma empresa y contribuya a que las personas logren asumir la responsabilidad que acarrea su cargo, se considera por lo general como una parte de los procesos informativos donde los trabajadores se vuelvan participes de aspectos comunes de la gestión y control. De la misma forma, Meléndez (2016) indicó que los datos y la comunicación hace posible que los trabajadores reciban la dirección mediante un mensaje donde se señalen la responsabilidad de gestión que se deben tomar de forma seria. Cabe destacar que hay dos objetivos que sigue la comunicación externa, como lo es comunicar desde el exterior hacia adentro de la empresa, información que tiene mucha relevancia que pueden influir en la información interna que se transmite hacia afuera, como resultado respecto a las demandas y requerimientos de diferentes grupos con intereses diversos. Según Centeno y Zavaleta (2019) la información y comunicación se trata del acto de percibir y hacer circular la información dentro de una empresa para determinar la contribución al respecto y acatamientos de las responsabilidades. En otras palabras, cada compañía tiene que llevar a cabo sistemas interconectados para canjear información adecuada con respecto al tiempo y a la forma, de igual manera, los datos deben poseer disponibilidad para cada uno de los niveles de la organización. La última dimensión es **D5. La supervisión y monitoreo**, definido por Calle et al. (2020) como la revisión constante de actividades desarrolladas por parte de la dirección con la finalidad de distinguir controles frágiles o innecesarios para apoyar a la gerencia. Para Carranza y Guevara (2021) el clima de control tiene un efecto positivo en el desempeño operativo de las empresas PYMES. Por lo que tienen que aprovechar y conservar el impacto positivo para optimizar el rendimiento operativo. Pese a que las compañías requieren la aplicación de todos los componentes con el propósito de tener control de las operaciones, ningún modelo de control interno es idéntico, ya que depende del ámbito de acción de las organizaciones, la ideología de gestión, dimensión y cultura organizacional (Calle et al., 2020). Según Centeno y Zavaleta (2019) es fundamental que se ejecute mediante procesos de evaluación y ejecución que permitan asegurar la funcionalidad de los controles. En otras palabras, este componente contribuye a identificar si los controles funcionan de forma correcta.

Teoría de la segunda variable gestión financiera, se rige por la teoría de la **gestión financiera operativa** la cual, de acuerdo con Hernández et al.,

(2014) se precisa como una característica de la gestión económica que busca planear y procesar las actividades que producen los diferentes flujos financieros como un efecto de la inversión necesaria para poder tomar decisiones a un corto plazo, a fin de lograr la estabilidad necesaria en el riesgo y rentabilidad, pudiendo lograr un aporte a la organización en la mejora de los activos. Asimismo, tenemos el modelo teórico denominado **planificación financiera** (Elizalde, 2018), el cual se conoce como un proceso contable que contribuye a la medición de un plan perteneciente a la institución, siendo la misma de natural incidencia en el entorno financiero siendo que la calidad en el resultado garantiza la confiabilidad de la información referida al área contable, la cual se sustenta para su desarrollo. Del mismo modo tenemos la teoría **empresa y gestión de una empresa** de Rosero (2019) La gestión financiera tiende a contribuir a establecer un enfoque referencial y estructurado para diagnosticar la forma en la que se encuentra una organización, al igual que tiende a permitir la mejora continua que orienta el esfuerzo empresarial. Mediante un modelo financiero se conforma un instrumento de simulación que diagnostica los hechos y considera que tomar decisiones es fundamental para optimizar los recursos que encuentran su base en los objetivos diseñados por la dirección de una determinada organización (Martínez, 2016).

La gestión financiera es definida como la determinación de normas y controles para la regularización de los diferentes procesos económicos organizacionales, además la supervisión de las actividades que se orientan a gestionar económicamente una empresa (Restrepo et al. 2020). Se trata de la planificación y desarrollo de presupuestos, así como elaboración, implementación y desarrollo de informes, rendición de cuentas, guía y supervisión, reporte, monitoreo y evaluación (Atmadja y Saputra, 2018). Para Rojas et al. (2011) la gestión financiera se trata del hecho de ordenar, planear y regularizar una serie de asuntos relacionados a la empresa, establecer las cuantías más convenientes de todos los artículos, lo que permite establecer métodos de previsión, para la identificación de los tiempos y elementos repositivos para gestionar los movimientos de ingresos y salidas, además de poder valorizar el inventario y las actividades que se deben realizar. Asimismo, **Apolo et al. (2019)** destaca que la gestión financiera se trata de la base del éxito de las organizaciones, para optimizar de manera continua para mantenerse

actualizado con los cambios que demanda el entorno, desarrollarse y conservar la competitividad en el mercado, minimizar las probabilidades de riesgo que dificulten el posicionamiento y satisfacer interesados.

La gestión financiera tiene cuatro dimensiones, los cuales son: análisis financiero, control financiero, planificación financiera y riesgo financiero. **D1. El análisis financiero**, según Zevallos (2018) es menester desarrollarlo para conservar de manera estable la situación financiera empresarial a través de las fuentes de financiación para evitar que se transformen en un riesgo financiero por los intereses que pueden perjudicar la rentabilidad financiera y por el tamaño de la deuda que pueda rebasar los límites financieros que hasta pueden amenazar la continuidad de la empresa. Se tienen que agrupar los elementos que componen la situación financiera, las cuentas del activo son clasificadas de manera ordenada según la disponibilidad decreciente, mientras que las cuentas de pasivo se ordenan según exigibilidad decreciente. Cuando una empresa desarrolla un análisis financiero debe estar relacionado a la situación actual, según hechos reales o datos recopilados e interpretados mediante herramientas de evaluación estadística, aunado a ello se utiliza para la proyección de un crecimiento financiero o proyecto de inversión (Baena, 2011). **D2. El control financiero**, el cual es definido por Hammi (2014), como una herramienta que contribuye a identificar las dificultades para aplicar los correctivos necesarios para solucionarlas, que tiene como finalidad analizar la importancia para una gestión financiera eficiente. Calcula los indicadores económicos como la solvencia, efectividad, rentabilidad y desempeño económico empresarial. Facilita información financiera actual, precisa y veraz, por lo que considera clave para todo el proceso empresarial que establece las condiciones económicas en la actualidad y permite la predicción del futuro de la organización. **D3. La planificación financiera**, la cual es muy necesaria para considerarla con una herramienta útil a la gestión de las empresas. Tienen que hacerse con la mayor exactitud, aunque es necesario saber que no es segura, ya que su ejecución va a mostrar la realidad y tiene como finalidad solventar inconvenientes con anticipación, estar capacitados decidir de forma eficaz o eficiente, aprovechar recursos económicos, cubrir el déficit de fondos con menos costos, expresar los componentes de la empresa el costo del dinero y su incidencia en los resultados en todos los sectores, realizar un análisis general y crítica y crítica de las

condiciones de liquidez con el que se desarrolla la organización (Sánchez, 2016). Se trata de una programación integral necesaria en pro de la producción, o del ámbito de económico y de las inversiones. Son muchas las empresas que no desarrollan sus planes, lo que dificulta saber las actividades que se van a desarrollar, así como su intensidad y la base de los resultados que se consideran como la posible inversión. **D4. Riesgo financiero**, de cual Toro et al. (2018) refiere que existen tres tipos de riesgos que pueden presentar las organizaciones, de mercado, de crédito y de liquidez. La falta de estrategia y planeación dificultan el acceso a las líneas de crédito, las gestión administrativa, financiera, contable y operativa de forma intuitiva. Barzaga et al. (2018) agrega que el riesgo financiero debe delimitarse en un estado intermedio entre seguridad y quiebra, en el que la apreciación del mismo determine el pensamiento y acción a seguir, puesto que a pesar de que la empresa está amenazada, no ha llegado a la quiebra, lo que define el concepto de riesgo. Roca et al. (2020) añade que los riesgos empresariales surgen interna o externamente, por lo general los que vienen de afuera son muy significativos y afecta de forma directa a la empresa y a sus resultados. Mientras que los riesgos internos, se consideran los operacionales, los errores o fallas en el proceso, sistemas de la empresa, aquejando el área financiera y considera los riesgos internos como externos son importantes para el área financiera.

Los indicadores que se asocian con la variable control interno son los siguientes: **I1. Normas de control interno**, las cuales se conocen como los mecanismos que establecen los procesos bajo los cuales se lleva a cabo una determinada tarea (Contraloría General de la República, 2016). **I2. Los procesos de control**, el cual se efectúa por el consejo y la dirección, así como también por los trabajadores de una empresa que se conforma con el propósito de brindar un nivel de seguridad oportuna a fin de alcanzar los objetivos señalados por la organización (Quinaluisa, 2018). **I3. Estructura del control interno**, se tiene que es una actividad donde se vinculan los principios y actividades modernas de la administración en asociación con la gestión de los lineamientos que conforman el movimiento organizacional del mundo (García et al., 2021). **I4. Prevención de riesgo del control interno**, la cual se centra en prevenir los acontecimientos que pueden afectar el control interno y sus procesos (Calle et al., 2020). **I5. Mecanismos para afrontar los riesgos en el control**

interno, es el quinto indicador del control interno y son las herramientas que permiten garantizar que se logren los objetivos propuestos y a su vez poder proteger los procesos referidos al control en sus diferentes modalidades (Quinaluisa, 2018). **I6. Despliegue de actividades**, el cual se conforma por realizar un conjunto de funciones que buscan abarcar todos los procesos referidos al control interno (Arroyo et al., 2019). **I7. Desarrollo de actividades**, el cual consiste en ejecutar las funciones designadas y cumplir con las metas propuestas en el control interno a fin de cumplir con los objetivos (Arroyo et al., 2019). **I8. Canales de comunicación**, los cuales requieren ser adecuados y especialmente debe concretarse que todos los involucrados deben ofrecer toda la información para que pueda funcionar las actividades de la organización (Querevalu, 2021). **I9. Información oportuna**, la cual consiste es facilitar los datos relativos a un trabajo o actividad que permita capacitar a los trabajadores y tener mejores resultados (Querevalu, 2021). **I10. Actividades de supervisión**, son aquellas referidas a la organización de las funciones de los directivos de una empresa con el propósito de optimizar los procesos que ya existen (Guevara et al., 2022). **I11. Monitoreo eficiente de las actividades**, el cual consiste en gestionar de manera efectiva las actividades asociadas al control interno (Guevara et al., 2022).

Los indicadores que se asocian con la gestión financiera son los siguientes: **I1. Objetivos financieros**, el cual se conocen como las metas propuestas por la organización durante un determinado período de tiempo (Córdoba, 2016). **I2. Presupuesto financiero**, que son todos aquellos recursos y procesos financieros que le brindan a la empresa la oportunidad de cumplir con las metas propuestas (Córdoba, 2016). **I3. Competitividad financiera**, son aquellas estrategias aplicadas por la organización para posicionarse en el mercado y consecuentemente transformarse en una organización competente dentro del mercado (Córdoba, 2016). **I4. Estrategias financieras**, la cual se precisa como una herramienta o proceso aplicado por cualquier organización a fin de posicionarse dentro del mercado laboral (Santos y Soto, 2017). **I5. Rentabilidad financiera**, siendo la misma el logro del sustento económico para el alcance de las metas propuestas por la organización en el ejercicio de sus funciones (Santos y Soto, 2017). **I6. Satisfacción empresarial**, que se

encuentra enmarcado dentro del logro de las metas propuestas a nivel económico y financiero (Santos y Soto, 2017). **17. Logro de objetivos**, son aquellos que buscan que la organización sea gestionada efectivamente ya que fomenta la gestión técnica y transparente en un proceso derivado de la asignación de los recursos financieros en la empresa (Cabrera et al., 2017). **18. Metas de organización**, son aquellas que se encuentran referidas a los objetivos institucionales que buscan resaltar las ventajas de una empresa (Cabrera et al., 2017). **19. Incertidumbre financiera**, son los riesgos a los que puede someterse una empresa que le impediría solventar los compromisos a los cuales se sometió en el cumplimiento de sus actividades (Parra, 2020). **10. Consecuencias financieras negativas**, son los efectos que una organización tiene y que impactan perjudicialmente en el logro de sus objetivos (Parra, 2020). **11. Consecuencias financieras positivas**, son aquellos efectos que tiene una empresa y que aseguran el logro de sus metas institucionales (Parra, 2020).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El **enfoque** fue cuantitativo, siendo que el mismo es conocido como aquel que permite recabar información a fin de verificar las hipótesis investigativas, su base es la medición porcentual y el análisis estadístico, lo cual permite establecer los lineamientos para precisar la conducta de las variables (Hernández y Mendoza, 2018).

En cuanto al tipo fue **aplicada** debido a que busca hallar un conocimiento más profundo con respecto a los fenómenos de estudio, su descripción, explicación y predicción. Lo que quiere decir que la importancia del conocimiento es el conocimiento (Sánchez et al., 2018).

El **nivel** fue descriptivo - correlacional, puesto que se otorga información con la finalidad de realizar estudios explicativos en los que se especifican las propiedades y particularidades de conceptos hechos o variables en un entorno determinado, a la vez que se asocian en términos estadísticos (Hernández y Mendoza, 2018).

El **corte** transversal debido a que fue evaluado dentro de un determinado rango de tiempo, por lo que se determinaron los factores que permitieron la elaboración de los resultados de estudio (Hernández y Mendoza, 2018).

El **diseño** fue diseño No experimental, puesto que según Hernández et al. (2014) se trata de un estudio en el que las variables no fueron manipuladas de forma deliberada, por el contrario, únicamente fueron visualizadas dentro de su ambiente a fin de identificar su comportamiento (p.152).

3.2. Variables y operacionalización

De acuerdo con Arias (2021) son actividades desarrolladas tras el análisis teórico y práctico de las variables, para poder establecer cómo es que las variables de estudio van a ser medidas, es decir, que la definición operacional da la posibilidad de saber el instrumento indicado para la obtención de los resultados.

Variable 1: Control interno

Definición conceptual

El control interno se refiere a un proceso que es llevado a cabo por todos los trabajadores de la organización, como el personal de directorio o de administración, con la finalidad de ofrecer seguridad con respecto al cumplimiento de los objetivos a través de actividades de la organización (Coso, 2013).

Definición operacional

Sobre el control interno fue operativizado mediante las dimensiones de ambiente de control, evaluación de riesgo, actividad de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Variable 2: Gestión Financiera

Definición conceptual

Se trata de la planificación y desarrollo de presupuestos, así como elaboración, implementación y desarrollo de informes, rendición de cuentas, guía y supervisión, reporte, monitoreo y evaluación (Atmadja y Saputra, 2018).

Definición operacional

La gestión financiera fue operativizada en las siguientes dimensiones, análisis financiero, control financiero, planeamiento financiero y riesgo financiero.

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Para Arias (2021) es una serie de casos que tienden a asemejarse mediante diversas características, las cuales permiten conformar todos los elementos de una misma investigación. En cuanto al presente estudio, la población se conformó por 30 trabajadores contables y administrativos de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

3.3.2 Muestra censal

Hernández et al. (2014) explica que se trata de un muestreo donde se toma en consideración todos los elementos de la población, lo que permitió obtener la información precisa para analizar los resultados. La muestra para la presente investigación fue de 30 trabajadores contables y administrativos de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

3.4. Técnica e instrumentos de recolección de datos

Sánchez et al. (2018) refieren que la **técnica** no es más que el conjunto de medios o herramientas por medio de las cuales se realiza el método, es decir, son métodos y operaciones que favorecen la aplicación de los instrumentos. Existen diversos tipos de técnicas, sin embargo, en el presente caso, se empleó la encuesta a fin de recabar información de carácter cuantitativo.

Instrumentos

Para la primera variable se usó el cuestionario sobre Control Interno se usó un cuestionario conformado por 11 ítems que envuelven 5 dimensiones, las cuales pudo medirse mediante la implementación de una escala de tipo Likert: nunca (1), casi nunca (2), a veces (3), casi siempre (4), siempre (5). De la misma manera para la segunda variable con 11 ítems desarrollada por Asencio (2021) cuya finalidad fue medir la variable, así como sus referidas dimensiones de: análisis financiero, control financiero, planeamiento financiero y riesgo financiero, con las opciones de respuesta: siempre, algunas veces y nunca, siendo la valoración brindada al finalizar la evaluación pertinente por cada dimensión e indicador correspondiente.

Validez

Para la validez de cada uno de los ítems de ambos instrumentos, fueron sometidos a juicio de cuatro expertos respecto al control interno y gestión financiera, tres docentes de contabilidad y un docente de metodología quienes fueron los encargados de brindar la pertinencia correspondiente (Asensio, 2021).

Confiabilidad

Donoso (2019) Indica que la confiabilidad depende de qué tan bien se use la herramienta y proporciones resultados consientes. Este estudio utilizó el coeficiente alfa de Cronbach a fin de conocer e identificar la fiabilidad del instrumento en cuestión, pudiendo ajustarse los ítems para alcanzar el porcentaje adecuado.

Tabla 1 Validación de expertos

Nº Especialistas	Nombres	DNI	Validez	Puntaje
1 Especialista Dr	Edith Silva Rubio	8312356	Validado	90%
2 Especialista Mg	Irvin Llave Angulo	47206157	Validado	90%
3 Especialista Dr	Robert Frías Guevara	08312356	Validado	90%

3.5. Procedimientos

Para comenzar se pasó a la elaboración e identificación de la problemática de la investigación, la cual se encuentra enfocada en las circunstancias actuales de una farmacéutica ubicada en la ciudad de Lima, en cuanto a lo referido a la gestión financiera; por tal motivo, fue realizada una evaluación de las investigaciones previas para realizar un análisis en cuanto a la incidencia del control interno en cuando a la situación económica actual de la organización, para después pasar a establecer las tablas y los gráficos mediante el programa estadístico SPSS V25 pudiendo con ello demostrar los resultados relativos al estudio.

3.6. Método de análisis de datos

Luego de haber recolectado toda la información necesaria, se realizó una base de dato la cual permitió desarrollar una transformación con respecto a la información, de esta manera se pretende proponer un plan para mejorar el control interno con la finalidad de también obtener una mejora en la gestión financiera la de empresa farmacéutica. Recalcando que la información se

consiguió de forma directa, a través de las encuestas para conseguir datos verídicos y procesarlos para llegar a las conclusiones pertinentes.

3.7. Aspectos éticos

Debido a que la presente investigación mostró la realidad de la problemática de la empresa farmacéutica, la información presentada en la misma solo tiene la finalidad de resaltar la incidencia que existe entre el control interno y la gestión financiera. Además, todos los autores usados para el desarrollo del presente trabajo son citados y referenciados como corresponde, por otra parte, se cumple con toda la normativa que ha sido establecida en la Escuela contable.

IV. RESULTADOS

Los resultados presentados en el estudio responden a la pregunta general de la investigación, que es: ¿De qué manera el control interno incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?". Para determinarlo, se aplicó el Alfa de Cronbach a la muestra de 30 trabajadores del mencionado centro, a fin de determinar el coeficiente de confiabilidad del instrumento cuestionario. Mediante esta prueba se evaluaron las variables, así como la consistencia interna y estabilidad, lo cual permitió conocer la medida obtenida con referencia a los distintos ítems evaluados, lo cual sería representativo del universo preguntas que pueden medir el referido constructo.

Tabla 2. Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
0.968	0.965	22

Fuente: SPSS Versión 25

En relación con la tabla 2, se ha comprobado que los resultados obtenidos para las dos variables investigadas son muy confiables. Esto se debe a que el coeficiente de confiabilidad de las 22 preguntas presentes en ambos cuestionarios fue de 0.968, lo cual es superior a 0.80. Por tanto, se ha considerado que el instrumento utilizado en ambos cuestionarios es válido debido a su gran confiabilidad.

La investigación sobre la muestra analizada mostró la variable 1: Control interno y la variable 2: Gestión financiera, así como con sus referidas dimensiones, por ende, a continuación, se presenta una lista de estadísticas que nos ayudaron a responder a las preguntas planteadas en la investigación.

Tabla 3. *Baremos nivel de variable 1: Control interno*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inicio	9	30.0	30.0	30.0
	Progreso	15	50.0	50.0	80.0
	Logrado	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Según el análisis de baremos de la variable 1: Control interno, se encontró que de los 30 encuestados, un 50% (15 sujetos) perciben que el nivel reflejado está en progreso, mientras que otro 30% (9 sujetos) considera que está en nivel de inicio, y finalmente un 20% (6 sujetos) percibieron que el control interno ha sido logrado a cabalidad. **Se concluye** que la mitad de los encuestados conciben que el control interno está en progreso, siendo un porcentaje menor quienes consideran que se encuentra en un nivel de inicio, por lo que se puede inferir que requiere de una mejora.

Tabla 4. *Baremos nivel de variable 2: Gestión financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Inicio	12	40.00	40.00	40.00
	Progreso	10	33.33	33.33	73.33
	Logrado	8	26.67	26.67	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Según el análisis de baremos de la variable 2: Gestión financiera, se encontró que de los 30 encuestados, un 40% (12 sujetos) perciben que el nivel reflejado de dicha gestión está en inicio, mientras que otro 33.33% (10 sujetos) considera que se encuentra en progreso, y finalmente un 26.67% (8 sujetos) admiten que la gestión financiera ha sido lograda a cabalidad. **En conclusión**, se pudo percibir que de acuerdo con la mayoría concuerda que la gestión se encuentra en inicio, asimismo, un porcentaje similar considera que se encuentra en progreso, por lo que se puede inducir que la gestión financiera debe mejorar.

Tabla 5. *Ítems con alta desviación estándar variable 1: Control interno*

	Media	Desviación estándar
p1	2.50	1.196
p2	2.77	1.251
p3	2.83	1.206
p4	2.80	1.297
p5	2.63	1.159
p6	2.80	1.243
p7	2.80	1.243
p8	2.83	1.147
p9	2.60	1.192
p10	3.00	1.313
p11	3.03	1.066

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Dentro de las 11 preguntas del instrumento para medir la variable 1: Control interno, se escogieron 4 ítems con las desviaciones estándar más altas para en base a ello ejemplificar el modelo de respuesta y figura resultante de la encuesta.

Tabla 6. *Ítems con alta desviación estándar variable 2: Gestión financiera*

	Media	Desviación estándar
c1	2.900	1.269
c2	2.567	1.165
c3	2.967	1.217
c4	2.933	1.112
c5	2.900	1.213
c6	2.700	1.236
c7	2.933	1.258
c8	2.933	1.143
c9	2.967	1.217
c10	2.933	1.258
c11	2.933	1.112

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Dentro de las 11 preguntas del instrumento para medir la variable 2: gestión financiera, se escogieron 4 ítems con las desviaciones estándar más altas para en base a ello ejemplificar el modelo de respuesta y figura resultante de la encuesta.

Tabla 7. *La empresa suele mejorar el conjunto de procesos de control interno.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	20.00	20.00	20.00
	Casi nunca	6	20.00	20.00	40.00
	A veces	10	33.33	33.33	73.33
	Casi siempre	5	16.67	16.67	90.00
	Siempre	3	10.00	10.00	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

La pregunta 2, de que, si la empresa suele mejorar el conjunto de procesos de control interno, demuestra como de los 30 encuestados de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, un 33.33% (10 sujetos) respondieron que a veces, otro 20% (6 sujetos) respondió nunca, otro 20%(6sujetos) casi nunca, un 16.67% (5 sujetos) respondió casi siempre y solo un 10% (3 sujetos) respondió siempre. **En conclusión**, se puede afirmar que la mayoría de los encuestados consideraron que a veces la empresa suele optimizar los procesos del control interno.

Tabla 8. *Se elaboran procesos para la prevención de riesgos del control interno en la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	20.00	20.00	20.00
	Casi nunca	6	20.00	20.00	40.00
	A veces	10	33.33	33.33	73.33
	Casi siempre	4	13.33	13.33	86.67
	Siempre	4	13.33	13.33	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

La pregunta 4, acerca de que, si se elaboran procesos para la prevención de riesgos del control interno en la empresa, demuestra como de los 30 encuestados de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, un 33.33% (10 sujetos) respondieron que a veces, otro 20% (6 sujetos) respondió nunca, otro 20% (6 sujetos) casi nunca, un 13.33% (4 sujetos) respondió casi siempre y solo

un 13.33% (4 sujetos) respondió siempre. **Se concluye** que en ese sentido se infiere que la mayoría de los encuestados señalaron que a veces la empresa desarrolla procesos de prevención, no obstante, en una cantidad similar se indicó que nunca realiza tales procesos, lo que demuestra la existencia de un problema en una farmacéutica de Lima.

Tabla 9. *La empresa despliega sus actividades para mantener el control interno.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	20.00	20.00	20.00
	Casi nunca	5	16.67	16.67	36.67
	A veces	11	36.67	36.67	73.33
	Casi siempre	5	16.67	16.67	90.00
	Siempre	3	10.00	10.00	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

La pregunta 6, acerca de que, si la empresa despliega sus actividades para mantener el control interno en la empresa reflejada en la tabla 7 y figura 4, demuestra como de los 30 encuestados de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, un 36.67% (11 sujetos) respondieron que a veces, otro 20% (6 sujetos) respondió nunca, otro 16.67% (5 sujetos) casi nunca, un 16.67% (5 sujetos) respondió casi siempre y solo un 10% (3 sujetos) respondió siempre. **En conclusión**, se pudo identificar que la mayoría de las encuestados consideraron que a veces la farmacéutica suele desplegar actividades para mantener el control interno, mientras que una cantidad similar consideró que nunca lo realiza, lo que demuestra una problemática en la organización.

Tabla 10. *El personal realiza actividades de supervisión constantemente sobre el control interno.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.67	16.67	16.67
	Casi nunca	5	16.67	16.67	33.33
	A veces	10	33.33	33.33	66.67
	Casi siempre	5	16.67	16.67	83.33
	Siempre	5	16.67	16.67	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

La pregunta 10, acerca de que, si la empresa despliega sus actividades para mantener el control interno en la empresa, demuestra como de los 30 encuestados de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, un 33.33% (10 sujetos) respondieron que a veces, otro 16.67% (5 sujetos) respondió nunca, otro 16.67% (5 sujetos) casi nunca, un 16.67% (5 sujetos) respondió casi siempre y solo un 16.67% (5 sujetos) respondió siempre. **Se concluye** que la mayoría de los encuestados consideran que la empresa a veces realiza actividades para mantener el control interno en la farmacéutica, siendo que un porcentaje similar consideraron que nunca y casi nunca, lo que verifica la prevalencia de una deficiencia que requiere ser mejorada.

Tabla 11. *Los objetivos financieros permiten una gestión eficaz*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.67	16.67	16.67
	Casi nunca	6	20.00	20.00	36.67
	A veces	10	33.33	33.33	70.00
	Casi siempre	5	16.67	16.67	86.67
	Siempre	4	13.33	13.33	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

La pregunta 1, acerca de que los objetivos financieros permiten una gestión eficaz en la empresa, demuestra como de los 30 encuestados de una empresa

farmacéutica de la ciudad de Lima, un 33.33% (10 sujetos) respondieron que a veces, otro 16.67% (5 sujetos) respondió nunca, otro 20% (6sujetos) casi nunca, un 16.67% (5 sujetos) respondió casi siempre y solo un 13.33% (4 sujetos) respondió siempre. **En conclusión**, se pudo determinar que la mayoría de los encuestados señalaron que a veces los objetivos planteados por la empresa permiten llevar a cabo de una gestión eficaz de la organización, mientras que una cantidad similar consideró que casi nunca se alcanzan.

Tabla 12. *Se lleva a cabo una gestión financiera satisfactoria en la entidad*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	6	20.00	20.00	20.00
	Casi nunca	7	23.33	23.33	43.33
	A veces	10	33.33	33.33	76.67
	Casi siempre	4	13.33	13.33	90.00
	Siempre	3	10.00	10.00	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

La pregunta 6, acerca de que se lleva a cabo una gestión financiera satisfactoria en la entidad en la empresa, demuestra como de los 30 encuestados de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, un 33.33% (10 sujetos) respondieron que a veces, otro 20% (6 sujetos) respondió nunca, otro 23.33% (7 sujetos) casi nunca, un 13.33% (4 sujetos) respondió casi siempre y solo un 10% (3 sujetos) respondió siempre. **En conclusión**, se pudo precisar que la mayoría de los encuestados consideraron que a veces se realiza una gestión financiera, mientras que una cantidad similar consideró que casi nunca se tiene, lo que verifica una problemática en la farmacéutica.

Tabla 13. *El logro de los objetivos de la empresa permite su crecimiento*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.67	16.67	16.67
	Casi nunca	5	16.67	16.67	33.33
	A veces	11	36.67	36.67	70.00
	Casi siempre	5	16.67	16.67	86.67
	Siempre	4	13.33	13.33	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

La pregunta 7, acerca de que el logro de los objetivos de la empresa permite su crecimiento, demuestra como de los 30 encuestados de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, un 36.67% (11 sujetos) respondieron que a veces, otro 16.67% (5 sujetos) respondió nunca, otro 16.67% (5 sujetos) casi nunca, un 16.67% (5 sujetos) respondió casi siempre y solo un 13.33% (4 sujetos) respondió siempre. **En conclusión**, se puede afirmar que la mayoría de los encuestados señalaron que a veces el logro de los objetivos contribuye con su crecimiento, sin embargo, una cantidad similar considera que ello nunca o casi nunca ocurre, lo que demuestra que la empresa tiene graves problemas en torno a los objetivos financieros.

Tabla 14. *Se evalúan las consecuencias financieras negativas a las que se expone la empresa.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	16.67	16.67	16.67
	Casi nunca	5	16.67	16.67	33.33
	A veces	11	36.67	36.67	70.00
	Casi siempre	5	16.67	16.67	86.67
	Siempre	4	13.33	13.33	100.00
	Total	30	100.00	100.00	

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

La pregunta 10, acerca de que se evalúan las consecuencias financieras negativas a las que se expone la empresa, demuestra como de los 30 encuestados de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, un 36.67% (11 sujetos) respondieron que a veces, otro 16.67% (5 sujetos) respondió nunca, otro 16.67% (5 sujetos) casi nunca, un 16.67% (5 sujetos) respondió casi siempre y

solo un 13.33% (4 sujetos) respondió siempre. **En conclusión**, se puede afirmar que, la mayoría considera que solo a veces se tienden a evaluar las consecuencias financieras negativas de la empresa, mientras que una cantidad similar consideraron que nunca o casi nunca ocurre, lo que verifica una problemática en la organización.

Contrastación de Hipótesis

Para comprobar las hipótesis fue utilizado un proceso estadístico inferencial, a fin de analizar y verificar la posible correlación entre las variables y sus dimensiones, tomando en cuenta todas las hipótesis. De igual manera, fue empleada una prueba de normalidad a fin de verificar el proceso estadístico más oportuno.

Prueba de normalidad:

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

Tabla 15. Prueba de normalidad general

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.807	30	0.000
Gestión financiera	0.790	30	0.000

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Se llevó a cabo una prueba de normalidad para evaluar si las variables "Control Interno" y "Gestión Financiera" tienen una distribución normal. Dado que el grado de libertad es menor a 50, se utilizó el estadístico de Shapiro-Wilk. El resultado de la prueba indicó que el valor de significancia es menor a 0.05, lo que significa que las variables no tienen una distribución normal. Por lo tanto, se optó por utilizar un enfoque no paramétrico para analizar las relaciones entre las variables. Para determinar la relación entre las variables, fue empleado el coeficiente de relación Rho de Spearman. Según los autores Hernández, et al. (2010), este coeficiente es una medida de correlación para variables ordinales, es decir, que los individuos o unidades de la muestra pueden ser ordenados por rangos

Tabla 16. Valuación del Coeficiente de Rho Spearman

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

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Prueba de Hipótesis General:

H₀: No existe incidencia del control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023

H₁: Existe incidencia del control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023

Para el contraste de hipótesis a un nivel de significancia (Sig.), $\alpha < 0,05$; se utilizó el estadístico (SPSS) correlación de Rho de Spearman:

Tabla 17. Comprobación de hipótesis general

		Control interno	Gestión financiera
Rho de Spearman	Control interno	1.000	,861**
			0.000
		30	30
	Gestión financiera	,861**	1.000
		0.000	
		30	30

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Según el nivel de significancia obtenido, que es de $p=0,000$, inferior a $0,05$, se acepta la hipótesis alternativa H_1 y se rechaza la hipótesis nula H_0 .

De acuerdo con los resultados obtenidos en la tabla 17, se determina que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima en 2023, ya que el valor de p es menor a $0,05$. Además, se ha encontrado una relación positiva alta entre las dos variables, indicado por el resultado de $Rho=0,861$ en el análisis de correlación de Spearman.

Prueba de Hipótesis Específico 1:

H_0 : No existe incidencia del ambiente de control en la gestión de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023

H_1 : Existe incidencia del ambiente de control en la gestión de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

Tabla 18. *Comprobación de hipótesis específica 1*

			Ambiente de control	Gestión financiera
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coeficiente de correlación	1.000	,731**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,731**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Según el nivel de significancia obtenido, que es de $p=0,000$, inferior a $0,05$, se acepta la hipótesis alternativa H_1 y se rechaza la hipótesis nula H_0 .

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determina que existe una relación significativa entre el Ambiente de control y la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima en 2023, ya que el valor de p es menor a $0,05$. Además, se ha encontrado una relación positiva alta entre ambas, indicado por el resultado de $Rho=0,731$ en el análisis de correlación de Spearman.

Prueba de Hipótesis Específico 2:

H₀: No existe incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

H₁: Existe incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

Tabla 19. Comprobación de hipótesis específica 2

			Evaluación de Riesgos	Gestión financiera
Rho de Spearman	Evaluación de Riesgos	Coeficiente de correlación	1.000	,869**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,869**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Según el nivel de significancia obtenido, que es de $p=0,000$, inferior a $0,05$, se acepta la hipótesis alternativa H_1 y se rechaza la hipótesis nula H_0 .

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determina que existe una relación significativa entre el Evaluación de Riesgos y la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima en 2023, ya que el valor de p es menor a $0,05$. Además, se ha encontrado una relación positiva alta entre ambas, indicado por el resultado de $Rho=0,869$ en el análisis de correlación de Spearman.

Prueba de Hipótesis Específico 3:

H₀: No existe incidencia de la actividad de control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

H₁: Existe incidencia de la actividad de control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023

Tabla 20. Comprobación de hipótesis específica 3

			Actividad de Control	Gestión financiera
Rho de Spearman	Actividad de Control	Coeficiente de correlación	1.000	,531**
		Sig. (bilateral)		0.003
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,531**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003	
		N	30	30

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Según el nivel de significancia obtenido, que es de $p=0,000$, inferior a 0,05, se acepta la hipótesis alternativa H_1 y se rechaza la hipótesis nula H_0 .

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determina que existe incidencia de la actividad de control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023, ya que el valor de p es menor a 0,05. Además, se ha encontrado una relación positiva moderada entre ambas, indicado por el resultado de $Rho=0,531$ en el análisis de correlación de Spearman.

Prueba de Hipótesis Específico 4:

H_0 : No existe incidencia de la información y comunicación en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

H_1 : Existe incidencia de la información y comunicación en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

Tabla 21. Comprobación de hipótesis específica 4

			Información y comunicación	Gestión financiera
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	,706**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,706**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Según el nivel de significancia obtenido, que es de $p=0,000$, inferior a 0,05, se acepta la hipótesis alternativa H_1 y se rechaza la hipótesis nula H_0 .

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determina que existe una relación significativa entre Información y comunicación con la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima en 2023, ya que el valor de p es menor a 0,05. Además, se ha encontrado una relación positiva alta entre ambas, indicado por el resultado de $Rho=0,706$ en el análisis de correlación de Spearman.

Prueba de Hipótesis Específico 5:

H₀: No existe incidencia de la supervisión y monitoreo en la de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

H₁: Existe incidencia de la supervisión y monitoreo en la de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

Tabla 22. *Comprobación de hipótesis específica 5*

			Supervisión y Monitoreo	Gestión financiera
Rho de Spearman	Supervisión y Monitoreo	Coeficiente de correlación	1.000	,804**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	30	30
	Gestión financiera	Coeficiente de correlación	,804**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	30	30

Fuente: SPSS IBM Versión 25.

Según el nivel de significancia obtenido, que es de $p=0,000$, inferior a 0,05, se acepta la hipótesis alternativa H1 y se rechaza la hipótesis nula H0.

De acuerdo con los resultados obtenidos, se determina que existe una relación significativa entre Supervisión y Monitoreo con la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima en 2023, ya que el valor de p es menor a 0,05. Además, se ha encontrado una relación positiva alta entre ambas, indicado por el resultado de $Rho=0,804$ en el análisis de correlación de Spearman.

V. DISCUSIÓN

En el presente apartado se debatieron los resultados que fueron obtenidos en la oportunidad correspondiente con aquellos hallados por los antecedentes citados en el marco teórico pasando a complementar la información con las bases teóricas que permitieron brindar un mejor entendimiento acerca de las variables que fueron objeto de evaluación.

En el caso de la hipótesis general, mediante la prueba inferencial se ha identificado una significancia menor a .05; así como también un coeficiente $Rho = ,861$ que permitió encontrar que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima en 2023. Tales resultados se asemejan a los encontrados en la investigación de Carranza y Guevara (2021) quienes buscaron identificar el resultado del control interno en la gestión financiera de una empresa de servicios, logrando hallar que el control interno estaba en un 72% mientras que la gestión financiera fue deficiente en el 2020, en ese sentido, Puente et al., (2021) precisaron que el control interno tiene una incidencia positiva en la gestión financiera, es importante hacer hincapié que el control interno es utilizado como una teoría general de sistemas en las organizaciones, la cual prevé que toda empresa cuenta con un sistema social y técnico que se integra por personas y grupos laborales que son la consecuencia de una determinada estructura que termina desarrollando gestiones con recursos de principios y valores comunes.

Conforme con la hipótesis específica 1, mediante el análisis inferencial se pudo verificar una significancia menor a .05 así como también un coeficiente de ,731 que permitió verificar que existe una relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima 2023. Tales resultados se asemejan a los encontrados por Hidayah (2019) quien desarrolló un artículo con el objetivo de identificar la trascendencia del uso de un control interno eficaz y la cultura organizacional dentro de la calidad de datos financiero, lo cual permitió conocer que la cultura organizacional de cualquier empresa no suele modificar la calidad económica de la misma debido a que para exponer los estados financieros se debe regir en torno a las normas de contabilidad, en ese sentido, de acuerdo con Centeno y Zavaleta (2019) es importante hacer mención

que el ambiente de control busca direccionar la funcionalidad de cualquier empresa, además que tiende a incidir en la concientización de los colaboradores sobre la necesidad de mantener un correcto control.

Conforme con la hipótesis específica 2, mediante el análisis inferencial se identificó que existe una significancia menor de .05; asimismo el coeficiente fue de ,869, lo que implica que hay relación entre el Evaluación de Riesgos y la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima en 2023. Tales hallazgos se asemejan a los encontrado por Torres y Calsina (2019) quien en su investigación tuvo como objetivo precisar el impacto de la transigencia del abastecimiento en la rentabilidad de los laboratorios, pudiendo verificar la importancia de un modelo de gestión rentable debido a que sus procesos obstaculizan la cadena de suministros que conllevan a riesgos que afectarían la capacidad financiera de la empresa, en tal sentido, Calle et al. (2020) explicaron acerca de lo referido a la evaluación de riesgo indicando que inicia de manera paralela con el hecho de establecer un ambiente de gestión, aunado ello el diseño de la estructura informativos que requiere la entidad.

Conforme con la hipótesis específica 3, mediante el análisis inferencial se precisó una significancia menor a .05; así como también un coeficiente de .531, por lo tanto, existe relación entre la actividad de control y la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023. Tales resultados se asemejan a los encontrados por Delado y Calsina (2018) quienes en su artículo buscaron identificar los cambios generados por el modelo de gestión según las etapas del desempeño del área Agri-Food, encontrando como resultado que la planeación de servicios tiende a influir efectivamente en el nivel de percepción de la cartera de usuarios hacia la empresa por lo que es necesario tener mejor una actividad de control, la cual según Asencio (2021) se conoce como un conjunto de medidas y estrategias que tienen como finalidad la reducción de los riesgos y el logro de los propósitos que fueron establecidos.

Conforme con la hipótesis específica 4, mediante el análisis inferencial se identificó una significancia menor a .05; así como también un coeficiente de ,706 lo cual permitió precisar que existe relación entre la información y comunicación con la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima, 2023. Tales hallazgos se asemejan a los encontrados por Ponce et al. (2021) quien elaboró un estudio con el fin de identificar la incidencia del control y la gestión

administrativa contable en las empresas públicas, pudiendo encontrar que el control interno dentro de la gestión administrativa contable, se basa en la confidencialidad de la información financiera frente a cualquier tipo de fraude, es decir que presentaron una significancia menor a .05 que demostró su relación, en ese sentido Calle et al. (2020) señaló que la información y comunicación tiene suma importancia por lo que se debe captar, procesar y transmitir de manera que alcance todos los parámetros de una misma empresa y contribuya a que las personas asuman la responsabilidad que acarrea su cargo, se considera como una parte de los procesos informativos donde los trabajadores se vuelven participes de aspectos comunes de la gestión y control.

Conforme con la hipótesis específica 5, mediante el análisis inferencial se verificó una significancia inferior a .05 así como también un coeficiente de ,804 que permitió precisar que existe una relación significativa entre la supervisión y Monitoreo con la gestión financiera en una empresa farmacéutica en Lima 2023. Tales resultados se asemejan a los encontrados por Macías y Vélez (2022) quienes en su artículo buscaron examinar la repercusión del control interno en el desenvolvimiento organizacional de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros en Taxis, lo que le permitió precisar que no existe una mejora en los procesos internos de la empresa ya que no hay una dirección eficaz donde se supervisen las evaluaciones de los presupuestos previo a la adquisición de nuevas obligaciones, en tal sentido, Calle et al. (2020) señaló que la supervisión y monitoreo es la revisión constante de actividades que se desarrollan a fin de diferenciar los controles innecesarios para sustentar a la gerencia.

VI. CONCLUSIONES

1. Para el objetivo general, se logró verificar una significancia con un valor $p=.00$ entre el control interno y la gestión financiera, lo cual es menor $.05$; esto permitió precisar que se aceptó la hipótesis alterna (H1), asimismo, se precisó un coeficiente de $.861$, siendo entonces que la correlación es positiva alta, por ende, se concluye que las variables evaluadas presentaron una relación positiva alta.
2. Para el objetivo específico 1, se logró encontrar una significancia con un valor de $p=.00$ entre la dimensión ambiente de control y la gestión financiera, lo cual al ser menor que $.05$ permitió aceptar la hipótesis alterna (H1), por su parte, el coeficiente encontrado fue de $.731$ que demostró la existencia de una correlación positiva alta, por lo que se concluye que la dimensión ambiente de control y la gestión financiera tienen una relación positiva y alta.
3. Para el objetivo específico 2, se pudo precisar una significancia de valor $p=.05$ entre la dimensión evaluación de riesgo y gestión financiera, por lo que al ser menor a $.05$ permitió aceptar la hipótesis alterna (H1), además el coeficiente fue de $.869$ que implicó una correlación positiva alta entre la dimensión actividad de control y gestión financiera.
4. Para el objetivo específico 3, se pudo encontrar una significancia de valor $p=.00$ entre la actividad de control y la gestión financiera, por lo que al ser menor que $.05$ se pudo aceptar la hipótesis alterna (H1) de la investigación, además de ello, el coeficiente fue de $Rho=.531$ por lo que la relación es positiva moderada entre la actividad de control y la gestión financiera.
5. Para el objetivo específico 4, se logró verificar una significancia de valor $p=.00$ entre la información y comunicación, lo cual al ser menor que $.05$ permitió aceptar la hipótesis alterna (H1) de la investigación, asimismo, el coeficiente encontrado fue de $Rho=.706$ lo que demostró que la correlación es positiva y alta entre la dimensión información y comunicación y la gestión financiera.

6. Para el objetivo específico 5, se logró precisar una significancia con un valor de $p = .00$ entre la supervisión y monitoreo, lo cual al ser menor que $.05$ permitió aceptar la hipótesis alterna (H_1); además de ello el coeficiente fue de $Rho = .804$ por lo que la correlación es positiva alta entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda al gerente general la capacitación del personal acerca de los procesos relativos a un control interno eficiente donde se establezcan procesos de gestión correctiva, preventiva y de detección de riesgos para el resguardo de los estados financieros

Se recomienda al gerente general abrir canales de comunicación donde se apliquen procedimientos integrados de datos a fin de disminuir las pérdidas informativas y poder tomar mejores decisiones económicas.

Se recomienda al gerente general la realización de una capacitación a los trabajadores para que tengan los conocimientos necesarios acerca de la trascendencia de los elementos sobre el control interno y de la gestión financiera a fin de producir rentabilidad con un buen financiamiento.

Se recomienda al gerente general la verificación de las herramientas destinadas para detectar las posibles deficiencias actuales de los procesos internos de la organización para implementar herramientas que puedan estar afectando el normal funcionamiento de la organización.

Se recomienda al gerente general una supervisión de los cobros realizados, para que de esa manera la empresa tenga un mejor control sobre los ingresos que requiere para el cumplimiento de sus obligaciones adquiridas.

Se recomienda al gerente general la supervisión y monitoreo de los procesos existentes a fin de identificar las fallas que se encuentran perjudicando a la organización y de esa manera elaborar planes de contingencia.

REFERENCIAS

- Adegboyegun, A., Ben-Caleb, E., Ademola, A., Oladutire, E. y Sodeinde, G. (2020). Internal control systems and operating performance: evidence from small and medium enterprises (SMES) in ondo state [Sistemas de control interno y desempeño operativo: evidencia de pequeñas y medianas empresas (PYMES) en el estado de Ondo]. *Asian Economic and Financial Review*, 10 (4), 469. https://www.researchgate.net/profile/Adekunle_Adegboyegun/publication/341174907_Internal_Control_Systems_and_Operating_Performance_Evidence_from_Small_and_Medium_Enterprises_SMEs_in_Ondo_State/links/5eb21e0492851cb2677811ae/Internal-Control-Systems-and-OperatingPerformance-Evidencefrom-Small-and-Medium-Enterprises-SMEs-inOndo-State.pdf
- Ahmah, Z. y Norhashim, M. (2008). The Control Environment, Employee Fraud and Counterproductive Workplace Behaviour: An Empirical Analysis. *Communications of the IBIMA*, 3, 145 - 155. <https://ibimapublishing.com/articles/CIBIMA/2008/585197/585197.pdf>
- Alfaro, J., Pastor, M., y Soto, S. (2020). Factores de incumplimiento del protocolo de control de mermas en base a la metodología COSO ERM 2017 en el proceso productivo de carbón de piedra. *Aporte Santiaguino*, 13(1). 115-127. <https://doi.org/10.32911/as.2020.v13.n1.685>
- Apolo, G., Narváez, C., Erazo, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. *CienciaMatria*, 5(1), 551 – 578. <https://cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/280/327>
- Arellana, L., Chinchilla, F., y Ávila, E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia. *Palermo Business Review*, (22), 185 – 207. <https://www.proquest.com/openview/8225b45ff4a87341c2ba2cd11ece1076/1?pq-origsite=gscholar&cbl=2035878>

- Arias, J., y Covinos, M. (2020). Diseño y metodología de la investigación. Concytec: Perú.
<http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Arias, J., y Covinos, M. (2020). Diseño y metodología de la investigación. Concytec: Perú.
<http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Asencio, L. (2021) Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry– 2021.
<file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/INSTRUMENTO%20GESTI%C3%93N%20FINANCIERA.pdf>
- Atmadja y Saputra (2018) determinant factors influencing the accountability of village financial management. Vol. 17, issue 1, 2018.
https://www.researchgate.net/profile/Komang-Saputra/publication/324129289_Determinant_factors_influencing_the_accountability_of_village_financial_management/links/5d9ae3b0458515c1d39c4af9/Determinant-factors-influencing-the-accountability-of-village-financial-management.pdf
- Baena, D. (2011). Análisis financiero. Enfoque y proyecciones, (2ª Ed). Eco Ediciones.
- Barquero, A. Vásquez, F., y Vísquez, A. (2017). Propuesta de un sistema de control interno basado en el marco integral de gestión de riesgos corporativos formulado por el Comité de Organizaciones Patrocinadores de la Comisión Treadway (COSO). (Tesis de licenciatura, Universidad de Costa Rica).
<http://repo.sibdi.ucr.ac.cr:8080/jspui/bitstream/123456789/10269/1/40926.pdf>
- Barzaga, O; Nevárez, J; Hidalgo, A y Loo-Velez, D. (2018) valoraciones entorno al riesgo financiero en las medianas empresas de la Provincia de Manabí.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/695/69559233007/69559233007.pdf>
- Calle-Álvarez, G. Narváez-Zurita, C. y Erazo-Álvarez, J. (2020) sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.
<file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/Dialnet->

SistemaDeControlInternoComoHerramientaDeOptimizaci-
7351791%20(1).pdf

- Carranza, E. y Guevara, S. (2021) El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público)
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80911/Carranza_LEJ-Guevara_VS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Centeno y Zavaleta (2019) Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO 2013 y su impacto en la Gestión Empresarial en las empresas del sector construcción de edificios, en el distrito de El Agustino, año 2018.
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/648647/Centeno_vh.pdf?sequence=1
- Contraloría General de la República (2016). Control interno. Perú.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Córdova, M. (2016). Gestión Financiera. (2da edición) Bogotá: ECOE Ediciones, pág.3.
- Cuevas, L. (2019) Caracterización del control interno en la gestión de la micro empresa cablered telecomunicaciones E.I.R.L. año 2018. [Tesis de pregrado. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote].
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/9074>
- Delgado y Calsina (2018) Modelo de gestión por proceso para mejorar el desempeño en el área Agri-Food. Industrial Data, vol. 22, núm. 2, 2019, Julio. Universidad Nacional Mayor de San Marcos Perú.
<https://www.redalyc.org/journal/816/81662532012/81662532012.pdf>
- Espinoza, K., y Villamil, E. (2020). Mapeo en los fraudes de Auditoría: análisis a partir de sus tipologías. repository.uniminuto.edu
<https://hdl.handle.net/10656/11556>
- Gamboa, N. (2018). Políticas de créditos y cobranzas y la liquidez en la empresa Gráfica Biblos S.A. año 2016 – 2017. [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad Autónoma del Perú].
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/609/1/NORMA%20P>.

- Hammi, A. (2014). Control Financiero interno bajo incertidumbre: control de gestión de liquidez. (Tesis doctoral, Universitat de Barcelona). http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/64786/1/ABDELHAMID_HAMMI_TESIS.pdf
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. McGraw Hill (6ta edición). <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Hilario, V. Castro, O. Hernandez, C. De León, I. Vélez, D. y Tapia, D. (2020) el análisis financiero como herramienta para la toma de decisiones. XIKUA Boletín científico de la escuela superior de Tlahuelilpan. Vol. 8, No.15 (2020) 25-31. <https://repository.uaeh.edu.mx/revistas/index.php/xikua/article/view/5309/6860>
- Lázaro, A. (2020) incidencia de las políticas empresariales medioambientales en la gestión de residuos sólidos en el sector construcción, Lima 2018. Industrial Data, vol. 23, núm. 2, 2020, Julio. Universidad Nacional Mayor de San Marcos Perú. <https://www.redalyc.org/journal/816/81665362010/81665362010.pdf>
- Macías-Cevallos, D., Vélez-Mendoza, L., (2022). Incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de una Cooperativa de Transporte de Pasajeros. 593 Digital Publisher CEIT, 7(3-1), 191-206. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.3-1.1139>
- Manosalvas, L., Cartagena, M. E., y Baque, L. K. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, 6. <https://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Meléndez, J. (2016). Control interno. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/6397/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*, 4 (4), 206 – 240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Newport City Council Planning and Performance Management policy 2020-22. <https://www.newport.gov.uk/documents/Council-and-Democracy/About-the-council/Performance/Planning-Performance-Management-Policy-2019.pdf>
- Nurul, H. (2019) The effects of internal control implementation and organizational culture on financial reporting quality. Study on Local Government of Jakarta, Indonesia *RELIGACIÓN. Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, vol. 4, núm. 16, Esp., 2019, junio, pp. 236-244. <https://www.redalyc.org/journal/6437/643770320024/643770320024.pdf>
- Ponce, C. Quiñonez, M. y Baque, E. (2021) Gestión administrativa contable y su incidencia en las empresas públicas de Ecuador. *INVESTIGACIÓN, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN* Vol. 13 No. 13 JULIO - 2021 (1-11). <file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/vol-13-num-13-julio-1-11.pdf>
- PWC. (04 de marzo de 2020). PriceWaterhouseCoopers (PWC). <https://desafios.pwc.pe/empresas-peruanas-afirman-haber-sido-victimade-fraude/>
- Restrepo, M., Chamorro, C. y Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137 – 163. <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264/5914>
- Roca, A. Montesinos, E. y Dávila, G. (2020) Estrategias financieras sostenibles aplicadas ante situaciones de riesgo empresarial: un análisis bibliográfico. <file:///C:/Users/PERSONAL/Downloads/1398-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2344-1-10-20201214.pdf>
- Rojas, M., Guisao, E. y Cano, J. (2011). *Logística integral* (1°. ed.) Ediciones de la U.
- Sánchez, C. (2016). *Planificación financiera de empresas agropecuarias. Visión de futuro*, 20 (1).

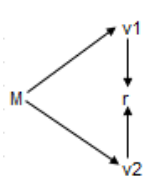
http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082016000100006

- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística. ©Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Santos, E. y Soto, I. (2017). Alternativas de Financiamiento para una eficiente gestión financiera de las Mypes con la Cmac Huancayo S.A. (Tesis de grado). Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo. Recuperado, desde: [http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3881/Santos %20Yauricaza-Soto%20Rodriguez.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/3881/Santos%20Yauricaza-Soto%20Rodriguez.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Señalín, L. Olaya, R. y Herrera, J. (2020) Gestión presupuestaria y planificación empresarial: algunas reflexiones. Revista Venezolana de Gerencia, vol. 25, núm. 92, 2020. <https://www.redalyc.org/journal/290/29065286026/29065286026.pdf>
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., y Herrera, J. N. (2017). The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala (Ecuador). Espacios. 39(3). <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Solís, J. (2019): Como hacer un perfil proyecto de una investigación científica. Liberty drive. https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Q-GCDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=justificaci%C3%B3n+cientifica+en+una+investigaci%C3%B3n+definici%C3%B3n+&ots=bJ_-LdyknX&sig=7zW7rt7ghOrHQfZz_IW6eqak2EQ#v=onepage&q=justificaci%C3%B3n%20&f=false
- Solis, V. y Hidalgo, H. (2018) gestión administrativa y su incidencia en la sostenibilidad financiera de la PYMES sector manufacturero de manabi. ECA Sinergia, vol. 10, núm. 1, 2019, enero-, pp. 59-69. <https://www.redalyc.org/journal/5885/588561543004/>
- Toro, J., Carmona. J. y Tabares, M. (2018). Riesgo financiero en las empresas españolas. Revista empresarial, 46, 52 – 61. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7021671>

- Vega, L. Nieves, A. y Pérez, M. (2017) procedimiento para evaluar el nivel de madurez de eficiencia del control interno. Revista Científica "Visión de Futuro", vol. 21, núm. 2, julio-diciembre, 2017, pp. 212-230. <https://www.redalyc.org/pdf/3579/357955446006.pdf>
- Zavaleta, E. (2021) Análisis de la gestión institucional en las unidades académicas de la Policía Nacional - Perú Comunicación, vol. 12, núm. 1, 2021, enero-marzo, pp. 53-64. <https://www.redalyc.org/journal/4498/449870428005/449870428005.pdf>
- Zavaleta, G. (2018). Influencia del sistema de control interno en las pequeñas y medianas empresas. Revisión sistemática de los últimos 6 años. [Trabajo de investigación]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <http://hdl.handle.net/11537/14895>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

Título: Control interno y su incidencia en la gestión financiera en una empresa farmacéutica de la ciudad de lima, 2023																
PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA													
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	<p>Tipo: Aplicada</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño No experimental - transversal</p> <p>Nivel o alcance: Descriptivo - Correlacional</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Análisis de datos: SPSS v25</p>													
¿De qué manera el control interno incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?	Establecer la incidencia del control interno en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.	El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.														
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicos														
<p>¿De qué manera el ambiente de control incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?</p> <p>¿De qué manera la evaluación de riesgos incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?</p> <p>¿De qué manera la actividad de control incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación incide en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023?</p>	<p>Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023</p> <p>Determinar la incidencia de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023</p> <p>Determinar la incidencia de la actividad de control en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023</p> <p>Determinar la incidencia de la información y comunicación en la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023</p>	<p>H1: El ambiente del control se relaciona significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.</p> <p>H2: La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.</p> <p>H3: Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023</p> <p>H4: La información y la comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.</p>														
Diseño de la investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones														
<p>Diseño no experimental de corte trasversal, correlación.</p>  <p>Dónde: V1=Control Interno V2=Gestión Financiera I=Incidencia</p>	<p>Población</p> <p>Estuvo comprendida por los 30 trabajadores de una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023</p> <p>Muestra Censal</p> <p>Ya que la población es bastante puntual, se empleó una selección de muestra No probalística, por lo cual se tomó como muestra a toda la población.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="5">Control Interno</td> <td>Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> </tr> <tr> <td>Actividad de control</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y monitoreo</td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Gestión Financiera</td> <td>Análisis Financiero</td> </tr> <tr> <td>Control Financiero</td> </tr> <tr> <td>Planificación Financiera</td> </tr> <tr> <td>Riesgo Financiero</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Control Interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgos	Actividad de control	Información y comunicación	Supervisión y monitoreo	Gestión Financiera	Análisis Financiero	Control Financiero	Planificación Financiera	Riesgo Financiero
Variables	Dimensiones															
Control Interno	Ambiente de control															
	Evaluación de riesgos															
	Actividad de control															
	Información y comunicación															
	Supervisión y monitoreo															
Gestión Financiera	Análisis Financiero															
	Control Financiero															
	Planificación Financiera															
	Riesgo Financiero															

Anexo 2: Matriz operacional de las variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V.1. CONTROL INTERNO	El control interno se refiere a un proceso que es llevado a cabo por todos los trabajadores de la organización, como el personal de directorio o de administración, con la finalidad de ofrecer seguridad con respecto al cumplimiento de los objetivos a través de actividades de la organización (Coso, 2013)	La Variable Control interno se operativizo en las siguientes dimensiones	Ambiente de Control	Normas de control interno	Likert: 1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. A veces. 4. Casi siempre 5. Siempre.
				Procesos de control interno	
				Estructura de control interno	
			Evaluación de Riesgos	Prevención de riesgo del control interno	
				Mecanismos para afrontar los riesgos en el control interno	
			Actividad de Control	Despliegue de actividades	
				Desarrollo de actividades	
			Información y comunicación	Canales de comunicación	
Información oportuna					
Supervisión	Actividades de supervisión				
Monitoreo	Monitoreo eficiente de las actividades.				
V.2. GESTION FINANCIERA	Se trata de la planificación y desarrollo de presupuestos, así como elaboración, implementación y desarrollo de informes, rendición de cuentas, guía y supervisión, reporte, monitoreo y evaluación (Atmadja y Saputra, 2018).	La Variable Gestión financiera se operativizo en las siguientes dimensiones	Análisis financiero	Objetivos financieros	Likert: 1. Nunca. 2. Casi nunca. 3. A veces. 4. Casi siempre 5. Siempre.
				Presupuesto financiero	
				Competitividad financiera	
			Control Financiero	Estrategias financieras	
				Rentabilidad financiera	
				Satisfacción empresarial	
			Planificación financiera	Logro de objetivos	
				Metas organizacionales	
			Riesgo Financiero	Incertidumbre financiera	
				Consecuencias financieras negativas	
Consecuencias financieras positivas					

Anexo 3 Cuestionario del control interno
CUESTIONARIO DE ENCUESTA REFERIDO A “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA FARMACÉUTICA DE LA CIUDAD DE LIMA, 2023”

Estimado(a) trabajador(a) reciba mis saludos cordiales, el presente cuestionario es parte de una investigación que tiene por finalidad obtener información para elaborar un Proyecto de Tesis, acerca de “Control interno y su incidencia en la gestión financiera en una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023.

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

Lea determinadamente cada ítem. Cada uno tiene cinco posibles respuestas. Contesta a las preguntas marcando con una “X”.

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

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
Dimensión 1. Ambiente de Control						
1	La empresa aplica el conjunto de normas de control de control interno para regular los procesos.					
2	La empresa suele mejorar el conjunto de procesos de control interno.					
3	El conjunto de estructuras del control interno tiende a ser elaborado de acuerdo con las necesidades de la organización.					
Dimensión 2. Evaluación de Riesgos						
4	Se elaboran procesos para la prevención de riesgos del control interno en la empresa.					
5	Estipulan mecanismos para afrontar los riesgos del control interno en la organización.					
Dimensión 3. Actividad de Control						
6	La empresa despliega sus actividades para mantener el control interno					
7	La empresa desarrolla actividades que aseguren el cumplimiento de los procedimientos relativos al control interno.					

	Dimensión 4. Información y comunicación					
8	Existen canales de comunicación con el personal a fin resguardar los procesos del control interno.					
9	Se cuenta con información oportuna para la toma de decisiones					
	Dimensión 4. Supervisión y Monitoreo					
10	El personal realiza actividades de supervisión constantemente sobre el control interno.					
11	Se realiza un monitoreo eficiente de las actividades de la empresa					

VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA.

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Dimensión 1. Análisis financiero.					
1	Los objetivos financieros permiten una gestión eficaz.					
2	Se cuenta con presupuestos para desarrollar la gestión financiera.					
3	La empresa desarrolla actividades competitivas de posicionamiento en el mercado					
	Dimensión 2. Control Financiero.					
4	La empresa hace buen uso de las estrategias financieras					
5	La rentabilidad financiera es la esperada.					
6	Se lleva a cabo una gestión financiera satisfactoria en la entidad					
	Dimensión 3. Panificación financiera.					
7	El logro de los objetivos de la empresa permite su crecimiento					
8	La empresa logra sus metas organizacionales.					
	Dimensión 4 Riesgo financiero					
9	La incertidumbre financiera del mercado objetivo afecta a la empresa					
10	Se evalúan las consecuencias financieras negativas a las que se expone la empresa					
11	Se evalúan las consecuencias financieras positivas a las que se expone la empresa.					

¡Gracias por su colaboración!

Validación de expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL

INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Edith Silva Rubio
I.2. Especialidad del Validador: Dra. en Administración
I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP Universidad Cesar Vallejo
I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
I.5. Autor del instrumento: Carranza Brígida y Tocto Gladys

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias delas variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumentoson todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige elinstrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 11 de enero del 2023

90%

Firma de experto informante
DNI: 03701645
Teléfono: 997574399



INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Llave Angulo Irvin Luis
 I.2. Especialidad del Validador: Mg. en Política Fiscal y Gestión
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Docente - Universidad Nacional Mayor de San Marcos
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
 I.5. Autor del instrumento: Carranza Brígida y Tocto Gladys

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, 13 de enero del 2023

Firma de experto informante

DNI: 47206157

Teléfono: 935456179



INSTRUMENTO

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Roberth Frías Guevara
- I.2. Especialidad del Validador: Dr. en Administración, CPC
- I.3. Cargo e Institución donde labora: DTC Universidad Cesar Vallejo
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Encuesta
- I.5. Autor del instrumento: Carranza Brigida y Tocto Gladys

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					X
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

.....
.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

Lima, 13 de enero del 2023

Firma de experto informante

DNI: 08312356

Teléfono: 939376605



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, GONZALES MATOS MARCELO DANTE, 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 una empresa farmacéutica de la ciudad de Lima, 2023", cuyos autores son CARRANZA CARRANZA BRIGIDA MAIRENE, TOCTO CHINCHAY GLADYS, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, 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, 21 de Febrero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
GONZALES MATOS MARCELO DANTE DNI: 08711426 ORCID: 0000-0003-4365-5990	Firmado electrónicamente por: MDGONZALESG el 21-03-2023 12:53:26

Código documento Trilce: TRI - 0534353