



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut,  
Lima Metropolitana, 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORES:**

Alberca Cruz, Rosi Eliana (orcid.org/0000-0002-2848-7397)

Huaman Llamoctanta, Jhonatan Candido (orcid.org/0000-0002-9891-3320)

**ASESOR:**

Mg. Vásquez Campos, Salomón Axel (orcid.org/0000-0001-9405-0794)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoria

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2023

## **Dedicatoria**

Este proyecto de investigación está dedicado a mi familia que a pesar de las adversidades me han apoyado moralmente a tener la fuerza necesaria para salir adelante y por los valores que me han inculcado en cada uno de nosotros.

Jhonatan Cándido

Primeramente, a mis padres por darme las fuerzas y energías suficientes para poder continuar con mis estudios y llegar a esta etapa de elaboración del proyecto de investigación, por inculcarme buenos valores y consejos para culminar mis estudios universitarios, a mis hermanas también que siempre me demuestran su afecto y apoyo.

Rosi Eliana

### **Agradecimiento**

Agradecer a Dios por darme la buena salud y las fuerzas necesarias para poder culminar este proyecto de investigación, a nuestro asesor por sus enseñanzas, paciencia durante todo este proceso de investigación, a la Universidad Cesar Vallejo por las oportunidades que me brindo y a mi esposa por ese apoyo constante que me brinda.

Jhonatan Cándido

Agradezco a dios por darme buena salud, por guiarme cada día en esta etapa; a mi familia que siempre está apoyándome, al docente por brindarnos sus conocimientos y buenos valores para continuar y terminar satisfactoriamente este proyecto de investigación.

Rosi Eliana

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

### Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, VASQUEZ CAMPOS SALOMON AXEL, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023", cuyos autores son HUAMAN LLAMOCTANTA JHONATAN CANDIDO, ALBERCA CRUZ ROSI ELIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 23.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 06 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
VASQUEZ CAMPOS SALOMON AXEL DNI: 70319901 ORCID: 0000-0001-9405-0794	Firmado electrónicamente por: SVASQUEZCA01 el 10-07-2023 15:17:55

Código documento Trilce: TRI - 0575854



# DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

## Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, ALBERCA CRUZ ROSI ELIANA, HUAMAN LLAMOCTANTA JHONATAN CANDIDO estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023", es de nuestra autoría, por lo tanto, declaramos que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. Hemos mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
HUAMAN LLAMOCTANTA JHONATAN CANDIDO DNI: 70517371 ORCID: 0000-0002-9891-3320	Firmado electrónicamente por: JHUAMANLL el 12-12- 2023 21:12:34
ALBERCA CRUZ ROSI ELIANA DNI: 75430669 ORCID: 0000-0002-2848-7397	Firmado electrónicamente por: RALBERCAC el 12-12- 2023 21:10:55

Código documento Trilce: INV - 1379074



## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor .....	iv
Declaratoria de originalidad de los autores .....	v
Índice de contenidos .....	vi
Índice de tablas .....	vii
Resumen .....	viii
Abstract .....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	13
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	13
3.2. Variables y operacionalización .....	13
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5. Procedimientos .....	16
3.6. Método de análisis de datos.....	17
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN .....	26
VI. CONCLUSIONES .....	30
VII. RECOMENDACIONES .....	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS .....	43

## Índice de tablas

Tabla 1 Prueba de confiabilidad .....	15
Tabla 2 Validez de contenido .....	16
Tabla 3 Evaluación de los criterios de validez de contenido .....	16
Tabla 4 Prueba de normalidad para el objetivo general .....	19
Tabla 5 Prueba de correlación para el objetivo general .....	20
Tabla 6 Prueba de normalidad para el objetivo específico 1 .....	21
Tabla 7 Prueba de correlación para el objetivo específico 1 .....	22
Tabla 8 Prueba de normalidad para el objetivo específico 2 .....	22
Tabla 9 Prueba de correlación para el objetivo específico 2 .....	23
Tabla 10 Prueba de normalidad para el objetivo específico 3 .....	24
Tabla 11 Prueba de correlación para el objetivo específico 3 .....	25

## Resumen

El presente estudio se desarrolló con el propósito de determinar la relación del control interno y la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. La metodología aplicada fue de tipo correlacional, de diseño no experimental y transversal con un enfoque cuantitativo. Para la recolección de datos se usaron cuestionarios relacionados a las variables de estudio, donde fue aplicado a una muestra de 25 personas de la empresa Pizza Hut. Los principales resultados muestran que: el control interno se relaciona el 36.2% con la gestión financiera, la relación no fue significativa ( $p=0.076$ ); por otro lado, se encontró que el control interno y planificación financiera se relacionan en un 37.3% la relación fue no significativa ( $p=0.066$ ); también se demostró que el control interno y control financiero se relaciona en un 30.1% lo cual la relación fue no significativa ( $p=0.144$ ); de la misma manera se encontró que el control interno y estrategias financieras se relacionan en un 43.8% con un valor ( $p=0.029$ ) es decir tuvo una relación significativa. Finalmente se concluye que el control interno se relaciona en 36.2% con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. La relación no fue significativa ( $p=0.076$ ).

**Palabras clave:** control interno, gestión financiera, planificación financiera, control financiero, estrategias financieras



## Abstract

The present study was developed with the purpose of determining the relationship between internal control and financial management in the Pizza Hut company, Metropolitan Lima, 2023. The applied methodology was of a correlational type, of a non-experimental and cross-sectional design with a quantitative approach. For data collection, questionnaires related to the study variables were used, where it was applied to a sample of 25 people from the Pizza Hut company. The main results show that: internal control is 36.2% related to financial management, the relationship was not significant ( $p=0.076$ ); on the other hand, it was found that internal control and financial planning are related in 37.3%, the relationship was not significant ( $p=0.066$ ); It was also shown that internal control and financial control are related by 30.1%, which relationship was not significant ( $p=0.144$ ); In the same way, it was found that internal control and financial strategies are related in 43.8% with a value ( $p = 0.029$ ), that is, it had a significant relationship. Finally, it is concluded that internal control is 36.2% related to financial management in the company Pizza Hut, Metropolitan Lima, 2023. The relationship was not significant ( $p=0.076$ ).

**Keywords:** internal control, financial management, financial planning, financial control, financial strategies

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente las organizaciones vieron los efectos de los cambios políticos ocurridos en los últimos años, entre diversos factores que han tenido un impacto significativo en las operaciones, la administración, las finanzas. Para evitar cualquier riesgo causado por los cambios económicos que pudiera tener un impacto en su capacidad para lograr sus metas y objetivos, debieron preparar un plan de acción que maximizara sus operaciones sin afectar la liquidez de ninguna de estas.

A nivel internacional en distintas naciones las entidades no cuentan con los debidos controles por carencia de planificación que se ve evidenciado en la gestión financiera; Mendoza et al. (2018) precisa que los controles internos deficientes pueden impedir que se logren sus objetivos y las metas de modo razonable en la parte operativa tanto como financiera. Además, Indacochea y Ramírez (2018) para evitar el uso ineficiente de control, se debe utilizar procedimientos transparentes con el fin de optimizar sus recursos, garantizando que la información y las operaciones se desarrollen de manera eficaz.

La gran mayoría de las empresas en el Perú, se vieron involucradas en distintos problemas financieros y contables como resultado de una inadecuada gestión y control de actividades. Debido a esto, varias empresas estuvieron en la posición de tener que cerrar sus operaciones por la escasez de liquidez. Alvarón (2017) indica que al implementar el control interno ha facilitado que estas tomen decisiones adecuadas sobre cómo utilizar mejor sus recursos, por lo tanto, les permita lograr sus objetivos. Giráldez (2019) señala que las empresas deben diseñar su propio sistema de control interno de acuerdo a sus obligaciones o funciones que realizan para lograr una mejor liquidez.

En Lima Metropolitana, no muchas entidades buscan plantear un control interno eficiente, al realizarlo les ayudaría a evitar gastos innecesarios o evitar que se ocasionen riesgos que afecte a las mismas. Asimismo, Barrios (2019), promueve que el ordenamiento de los procesos, tareas y principios del control interno, cumple

una función significativa para fortalecer y retroalimentar la gestión de calidad de la empresa, mejorando su productividad financiera.

El presente estudio pretende dar a conocer cómo la integración del control interno en la empresa Pizza Hut de Lima Metropolitana, servirá como un factor positivo e imprescindible que asegure que cada proceso que se use esté en relación con los departamentos organizacionales, direccionando el análisis de la gestión financiera de manera correcta de cómo adquirir y utilizar los recursos de la empresa para no interferir en la aplicación de los procedimientos y así lograr un mejor resultado. Dicho de otra manera, el departamento financiero es el encargado de decidir cómo financiar sus operaciones mientras requiere recursos tanto internos como externos.

La utilidad que generó esta investigación, fue proporcionar la información adecuada a aquellas empresas que carecen de estos procedimientos para que puedan emplear habilidades y técnicas establecidas en el COSO, y a su vez lograr todos sus objetivos propuestos en el transcurso de un determinado tiempo, de la misma manera, la gestión financiera también ayude en la evaluación de controles internos utilizados por la organización.

Como parte del problema, se planteó el siguiente **problema general**: ¿De qué manera se relaciona el control interno con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023?; asimismo como **problemas específicos**: ¿De qué manera se relaciona el control interno con la planificación financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023?, ¿De qué manera se relaciona el control interno con el control financiero en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023? Y ¿De qué manera se relaciona el control interno con las estrategias financieras en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023?

El **objetivo principal** fue determinar la relación del control interno y la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023; por otro lado, como **objetivos específicos** el de determinar la relación del control interno y la planificación financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023;

determinar la relación del control interno y el control financiero en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023; y determinar la relación del control interno y las estrategias financieras en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

Como **hipótesis general** se planteó que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023; asimismo, las **hipótesis específicas**: el control interno se relaciona significativamente con la planificación financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023; el control interno se relaciona significativamente con el control financiero en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023; y el control interno se relaciona significativamente con las estrategias financieras en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

## II.MARCO TEÓRICO

A continuación, se presentan algunos estudios realizados en territorio nacional:

Otárola et al. (2018) en su trabajo, el objetivo fue determinar si la gestión financiera de Telecomunicaciones GYS EIRL se vio alterado por un inadecuado sistema de control interno. La metodología fue cuantitativa y cualitativa; se propone la hipótesis y los datos del cuestionario, donde se procesaron los estados financieros. Se demostró que la entidad no contaba con procedimientos implementados de control interno sólidos que cumpliera con los requisitos necesarios y eso impactó directamente en su gestión financiera. Se recolectó información de una variedad de fuentes y se examinaron las actividades relacionadas con la gestión de efectivo, cobros, pagos y ventas. Estas actividades se reflejan en los indicadores de liquidez y gestión. En síntesis, se estableció que es un sistema que ayuda a realizar una mejor gestión al obtener información adecuada.

Méndez (2021) en la investigación que realizó, se propuso como objetivo conocer el impacto del control interno en la gestión de crédito y pagos en la empresa Centro de carnes C&C Pozuzo EIRL en el año 2019. Tuvo un diseño correlativo, no experimental, la muestra fue de 24 personas, aplicándose como instrumento la encuesta que sirvió para calificar la gestión crediticia y los ingresos. Se concluyó que al realizar de manera eficiente el control interno impactara positivamente, donde el uso de las herramientas y procedimientos permitan que las estrategias utilizadas en las empresas obtendrán una gestión óptima de los recursos de manera efectiva llegando a obtener un alto rendimiento y competitividad en el mercado empresarial de mismo modo aporten un desarrollo económico a sus clientes a través de la gestión empresarial.

Huamanchumo y Pasache (2022) en su estudio, planteo como objetivo adecuar estrategias financieras para incrementar la rentabilidad en el Aserradero Nuevo Amanecer SAC., Chiclayo 2021. Se utilizó como metodología un enfoque cuantitativo. Como conclusión final obtuvieron que al no realizar de manera correcta

los procedimientos de control interno tanto como la aplicación de sus políticas, eso no les permitirá aplicar nuevas estrategias y la empresa no podrá tener en cuenta las previsiones financieras y mejorar continuamente el nivel de rentabilidad con un control y seguimiento constante de los resultados alcanzados, también han venido presentando decadencia a comparación de otros periodos, esto a causa de una mala organización y gestión financiera de todos los recursos, lo que obstaculizo las operaciones eficientes.

Puma (2021) en su estudio, planteó como objetivo determinar como el control interno bajo la Ley 28716 se relaciona en la información financiera del MTPE, 2014 - 2018. La metodología que se aplicó en su investigación fue aplicada ya que se pondrían en práctica las instrucciones basadas en habilidades. En concreto, se precisó que el proceso de control interno es inadecuado, lo que significa que no existe una planificación financiera que ayude en reconocer y valorar las condiciones en la que se encuentre la empresa.

Carbajal (2021) en su estudio, buscó determinar si el control interno tiene relación en la planificación financiera de la agencia de viajes Global Tours SAC en Miraflores, 2021. Su metodología aplicada fue correlacional descriptivo ya que, en un primer momento, la mecánica de cada variable de investigación fue descritos y caracterizados, y luego se cuantificó el vínculo entre las variables (Variable X: Control interno y Variable Y: Planificación financiera). Para concluir se estableció que los controles internos y su efecto en la planificación financiera de las organizaciones turísticas permite tomar decisiones en la realización de actividades que ayude a optimizar el rendimiento financiero para que en un periodo determinado ayuden en sus finanzas y puedan lograr sus objetivos.

De la misma forma en la que analizaron estudios previos nacionales, se hizo revisión de estudios previos **internacionales** como se evidencia a continuación:

Alejo y García (2017) en su investigación que realizaron en Colombia, tuvieron como objetivo desarrollar una guía de auditoría para mejorar el control interno de las asociaciones financieras establecido en la ley 404 de Sarbanes Oxley.

Para lograrlo, utilizaron el método cualitativo-deductivo, para tener en cuenta dentro del marco metodológico mediante el uso de supuestos subyacentes que ayuden a definir términos clave necesarios para la validación de las teorías descritas anteriormente. Se concluyó que desarrollando un modelo de auditoría permite a las entidades financieras mejorar sus marcos de control interno, particularmente en los distintos departamentos relacionados con la emisión de documentos financieros en compañía de sistemas tecnológicos, se identificó que las secciones de la Ley Sarbanes Oxley 's Section 404 son los más pertinentes al caso que los ocupa.

Poaquiza (2016) en su investigación en Ecuador, buscó precisar el Control Interno en la gestión administrativa y financiera con el fin de disminuir los retrasos en el crecimiento y realización de proyectos por parte del Gobierno Descentralizado Municipal Cantón Cevallos. El estudio fue predominante cualitativo. Como conclusión, se encontró que aquellos procedimientos de control interno utilizados en su gestión empresarial son inadecuados a consecuencia de las demoras en la entrega de las ofertas para la obtención de bienes debido a la mala comunicación entre departamentos o la falta de tiempo, lo que resulta en la incapacidad de predecir todos los costos y la cantidad de mano de obra a invertir.

Sotomayor et al. (2020) en su estudio en Ecuador, buscaron determinar cómo el control interno coopera en la mejoría de la gestión financiera y contable de las numerosas organizaciones camaroneras de Machala. Aplicaron una metodología donde se describe las técnicas de recopilación de información, métodos y herramientas como la encuesta. Esto proporciona la base para comprender la situación administrativa y control financiero de los negocios relacionados con la misma empresa en estudio. La pauta de la encuesta permitió comprender las perspectivas de los sujetos de estudio sobre el control interno de las organizaciones camaroneras. La conclusión del estudio es que en algunas entidades no se realiza el uso eficiente sobre el control financiero para poder monitorear y controlar el estado de las finanzas para evitar déficits, esto debido a que no se cumple un debido procedimiento de control interno que permita tener al personal del departamento de

contabilidad capacitado para así atribuir todas las normativas correspondientes para su gestión.

Apolo et al. (2019) en su trabajo, su objetivo fue establecer la estructura del proceso de control interno en el campo de la gestión financiera con la intención de mejorar el control interno y reducir riesgos, también proporcionaron información financiera veraz y concreta para ayudar en tomar una decisión. El diseño utilizado en el estudio fue no experimental y se utilizó un método mixto. Los resultados del análisis mostraron que el cumplimiento es significativo en el departamento de gestión financiera ya que está relacionada con el conocimiento de los empleados que trabajan en la misma. En conclusión, los procesos de control interno permitirían detectar y corregir errores, además la información procesada en la empresa tendría más autenticidad y sería completa y confiable.

Serrano et al. (2018) en su investigación en Colombia, propusieron definir el control como un instrumento clave para tener una efectiva gestión financiera y contable en las instituciones azucareras de Machala. Los métodos utilizados fueron cualitativo y descriptivo. Se estableció que varios de los elementos de control interno fueron realizados por estas empresas, consolidando que sus actividades garanticen la validez y vigencia de los datos que generan.

A continuación, se presenta la **revisión teórica** llevada a cabo acerca de las variables y dimensiones relacionadas con el estudio.

El **control interno**, hace referencia a las normas y principios con el fin de ayudar a planificar y mejorar las actividades de la empresa, lo cual les permite que alcancen con mayor eficiencia sus objetivos planteados.

Pereira (2019) menciona que el control es un mecanismo que las empresas emplean para regular una serie de procedimientos y estas también pueden ser llevadas a cabo por la administración para permitir alcanzar sus recursos y economía, asimismo ayuda a reducir posibles errores de las operaciones dentro de las organizaciones.



López y Guevara (2016) indica que el control es importante porque ayuda a planificar el buen desempeño de la entidad, asimismo alimenta la estructura y su enfoque estratégico, con la finalidad de analizar los hechos y de esta manera hacer frente a riesgos mayores que podrían perjudicar a la empresa.

Pedraza et al. (2018) manifiestan que es fundamental en las empresas ya que ayuda a reducir los riesgos mediante evaluaciones y diversos procedimientos que se realizan, con el objetivo de complementar todos los procesos de las distintas operaciones que desarrolla la entidad, concentrándose en mejorar los diversos procesos dentro de la misma. De manera que, todos los trabajos de control son desarrollados y ejecutados por todos los colaboradores.

Como dimensiones del **control interno** se consideraron los componentes del COSO:

El **ambiente de control**, según Pérez (2018) es la base principal para que una organización pueda desarrollar de la mejor manera sus operaciones dentro de la misma, donde los trabajadores respeten todos los procesos y puedan realizar sus actividades de acuerdo a los lineamientos brindados por la entidad. En otras palabras, este componente será fundamental porque ayudará tanto a la empresa como a los colaboradores a trabajar de acuerdo a lo planificado y de esta manera poder alcanzar con los objetivos. La estructura organizacional, según Orbegoso (2019) es el soporte de cómo se está desarrollando las actividades dentro de la empresa, en un entorno donde se agrupan, organizan, inspeccionan cada objetivo propuesto y estas pueden ser alcanzados. Las políticas Administrativas, Morales (2017) menciona que las políticas administrativas son planes de acción que guía a los trabajadores con el fin de realizar una correcta acción y decisión en el desarrollo de sus actividades que le ha designado a cada uno de ellos, asimismo todas las actividades conduzcan a el logro de los objetivos.

**Evaluación de riesgos**, Alonso y Díaz (2019) define a los riesgos como un componente que puede alterar en la ejecución de las obligaciones de la empresa que pueden ser internas o externas, es decir, obstaculizan el cumplimiento de poder

desarrollar las operaciones dentro o fuera de las organizaciones, es así que se debe identificar, evaluar y proponer estrategias a tiempo para que no afecte posteriormente en alcanzar las metas que la entidad viene desarrollando dentro de la misma. Los riesgos, según Casma (2020), hace referencia a la incertidumbre de las operaciones cuando no se gestionan adecuadamente todos los procesos a realizar, imposibilitando posteriormente a que la empresa no crezca en el tiempo esperado. Las Estrategias, Barrios y Diez (2018) nos mencionan que son un conjunto de planes que están establecidos por una entidad, para alcanzar los objetivos y de esta manera mantener la supervivencia de la compañía a largo plazo.

Las **actividades de control**, según Náquira y Pomatanta (2017) son una serie de procedimientos y técnicas que una empresa emplea para asegurar que se lleve a cabo por la dirección, ayudando a que se empleen medidas adecuadas para hacer frente a posibles amenazas que afecten a la entidad y de esta forma los trabajadores se desempeñen con eficiencia. Las Técnicas, según Rodríguez et al. (2019), son una serie de métodos que sirven para evaluar toda la información y obtener la evidencia de que todas las actividades se ejecuten correctamente. Los Procedimientos, de acuerdo a Barrera (2021) es un término mediante el cual se llevan a cabo las ejecuciones de las operaciones a realizar, en otras palabras, es como se va a proceder con la realización de lo propuesto por parte de la gerencia y de este modo consigan tomar buenas decisiones sobre lo expuesto.

La **información y comunicación**, según Frías (2019) es la identificación y la recopilación de los datos importantes y necesarios para desarrollar las actividades y a la vez revisar si se están cumpliendo todo lo establecido por la empresa. Por ende, toda la información y comunicación que se les proporciona al personal sea para cumplir con las obligaciones que se le asigne y que dicha información que se le entregue sea veraz. La Información, es la obtención de datos que pueden ser internos o externos que van en dirección a los informes de la gerencia sobre el actuar de la empresa en relación. Asimismo, Goñi (2017) nos menciona que es muy importante para el actuar de las personas dentro de una comunidad actual. La comunicación, según Quispe (2018) es la manera de cómo se transmite la

información entre las personas para transmitir mensajes e intercambiar ideas y significados de un tema.

La **supervisión**, según Grageola et al. (2020) es la constante inspección y vigilancia para asegurar que los demás elementos cumplan con los estándares de la empresa, para que todos los resultados sean entregados a la gerencia, donde serán evaluados y calificados para tomar posibles decisiones en el logro de los objetivos. El monitoreo, según Vega y Nieves (2016) definen al monitoreo como un seguimiento que da lugar al cumplimiento de distintas fases que desarrolla la empresa, es así que este componente se encargara de verificar que todos los demás componentes cumplan y de esta forma prever que algunas operaciones puedan afectar a la empresa ya sea como perdidas económicas o en otros casos generar gastos. Para ello Bazán (2018), indicó que los objetivos ayudan a revisar las falencias administrativas, asimismo ayuda a mejorar los procedimientos implementando nuevas estrategias y por último verifica el nivel de cómo está estructurada la empresa.

En el caso de la segunda variable, **gestión financiera**, Fuentes y Cerezo (2017) es aquella responsable de planificar, administrar y examinar todos los ingresos financieros con el fin de originar una buena rentabilidad. Además, contribuye en las decisiones financieras para la búsqueda de nuevas inversiones.

Para, Saavedra y Camarena (2018) la gestión financiera, es el ámbito funcional de la entidad que cuenta con la facultad de comprender en el proceso de tomar decisiones y datos financieros para llevar a cabo sus operaciones, entregando todos los reportes e informes sobre el dominio de los recursos de manera efectiva.

En cuanto a, Saavedra et al. (2016) son estrategias fundamentales que utilizan las empresas para elaborar sus actividades y medir su desempeño financiero. Asimismo, ayudará a asegurar que todos los empleados estén capacitados en el uso eficiente de los recursos.

La **planificación financiera**, tal como menciona Andris (2019) es el proceso mediante el cual los ejecutivos de la organización buscan trabajar un plan

estratégico que garantice alcanzar los objetivos trazados dentro de los plazos establecidos y con los recursos adecuados. Asimismo, ayuda con la medición y control para la toma de decisiones para evitar cualquier desviación que obstruya en la realización de los objetivos. Según Cerna y Carlos (2018) el análisis de información financiera proporciona un conjunto de información que permiten conocer la posición actual de la empresa y se debe de realizar de manera sistemática para determinar su liquidez, predecir su futuro; lo cual es importante para los ejecutivos involucrados en las actividades de la organización puedan tomar decisiones. Durán (2018) señala que los recursos financieros son todos aquellos que se utilizan para la realización y el buen funcionamiento de las actividades de las empresas; dichos recursos deben ser evaluados oportunamente para garantizar una alta competitividad dentro del mercado. Agüero et al (2021) define al capital de trabajo como una necesidad principal de efectivo, que toda organización necesita para el desarrollo de sus actividades diarias vinculados con bienes, proveedores y clientes.

El **control financiero**, según Castillo (2021) ayuda a suministrar la información dentro de la organización para llevar a cabo de manera eficiente los procesos administrativos establecidos ante la toma de decisiones. Asimismo, está involucrado para detectar errores, desviaciones y variaciones de manera oportuna en los diversos departamentos o áreas; quienes deben trabajar para alinear los resultados con los presupuestos y objetivos trazados. Cosme (2018) menciona que la supervisión de recursos es una técnica que ayuda a verificar el buen manejo de cada recurso asignado a las distintas áreas de organización y con ello evitar gastos excesivos que puedan perjudicar a la realización de las actividades. Según Alvarado (2019), revisión de ejecución del presupuesto a través de ello se revisa y verifica que todos los recursos sean ejecutados de acuerdo al presupuesto asignado y no exponer a la organización a tener una inestabilidad económica por una mala gestión. La emisión de informes según Gutiérrez (2017) es un reporte de información donde se explica cada actividad que realiza una organización y también el detalle de todos los movimientos que genera la empresa en un determinado periodo. La

implementación de procedimientos de acuerdo a Ponce (2016) surge ante una necesidad en la elaboración de cada actividad o tarea que se desarrolla dentro de las áreas, y se debe tener en cuenta estandarización de todos los procedimientos para lograr alcanzar todos los objetivos planteados.

Las **estrategias financieras**, según Llenque y Odar (2020) es la aplicación de un conjunto de procedimientos o métodos que las entidades usan para organizar sus recursos financieros, en particular la disimilitud entre las entradas, gastos y riesgos de inversión, así cada socio o propietario invierta en su negocio para que pueda lograr un mejor crecimiento, también tiene la opción de solicitar algún financiamiento del banco. La estructura de capital, según Infantas (2020) es una de las labores más fundamentales de la dirección de una empresa y que la elección de deuda y capital bajo ciertas condiciones sería un tema a resolver en la dinámica del financiamiento empresarial. La inversión financiera, según Aguilar et al. (2019) lo importante es que las inversiones ayuden a alcanzar las metas al proporcionar recursos a los procesos productivos de la empresa para que puedan ser utilizados de manera óptima.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

El desarrollo de este proyecto de investigación fue de tipo correlacional, Al respecto Sánchez et al. (2018) la investigación correlacional es donde se miden dos variables buscando relaciones estadísticas entre las mismas; predomina el conocimiento adquirido para indagar resultados a dificultades detectadas. Es decir, se busca hacer frente a cualquier riesgo potencial que pueda surgir en el transcurso de la investigación.

##### 3.1.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental, según Tello (2023) es una estrategia que no manipula variables independientes, se limita a observar fenómenos tal como se manifiestan, tratando de encontrar la existencia de relaciones en un período de tiempo, es decir, donde la recolección de datos encuentra su única vez. También fue transversal, que según Quispe (2020) es un estudio que describe al personaje, la manera en cómo se dan los hechos, los sucesos del momento y la descripción real de la variable. Por último, es necesario mencionar que se contó con un enfoque cuantitativo, que para Gutiérrez (2019) este enfoque utiliza la adquisición de información para sustentar hipótesis, teniendo en cuenta el uso de disciplinas numéricas y estadísticas que permiten fijar aspectos del comportamiento para confirmar los enfoques teóricos.

#### 3.2. Variables y operacionalización

##### Variable 1: Control Interno

Es un mecanismo que las empresas emplean para regular una serie de procedimientos y estas también pueden ser llevadas a cabo por la administración para permitir alcanzar sus recursos y economía. (Pereira, 2019).

## **Variable 2: Gestión Financiera**

Es el ámbito funcional de la entidad que cuenta con la facultad de comprender en el proceso de tomar decisiones y datos financieros para llevar a cabo sus operaciones. (Saavedra Y Camarena, 2018).

Para comprender mejor la composición de las variables, se puede verificar el anexo 01.

### **3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis**

#### **3.3.1. Población**

La población según Carrasco (2021), es un conjunto de elementos que son utilizados como objetivos de estudio estadístico que ayude a entender en un estudio de manera correcta.

Se eligió como población a los colaboradores de la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, siendo un total de 100 colaboradores de las áreas administrativas y demás empleados los cuales tengan conocimiento sobre cómo se usa y emplea el control interno tanto como gestión financiera dentro de la empresa.

En criterio de inclusión, como características principales de la población seleccionada es que tengan conocimientos financieros tanto como contables sobre el tema de investigación.

En criterio de exclusión, son aquellos que no están dentro del entorno sobre los conocimientos del tema a desarrollar.

#### **3.3.2. Muestra**

La muestra fue de 25 trabajadores de en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana. Según, López y Fachelli (2017), la muestra manifiesta a la subpoblación que está sujeto a un estudio, que permiten obtener un resultado valido.

#### **3.3.3. Muestreo**

El muestreo aplicado fue el no probabilístico y por conveniencia. Según Suarez (2019) es aquel que permite que sea más fácil y comprensible encontrar su

grupo objetivo, puedes seleccionar cierta cantidad de personas para que participen en la encuesta.

### **3.3.4. Unidad de análisis**

Está dirigido a 25 trabajadores de la empresa en estudio, que cuentan con conocimientos sobre control interno y gestión financiera.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Posibilita la evaluación de varios resultados para tener mejor criterio en las decisiones que establece cada entidad. La **técnica** aplicada fue la **encuesta**. Según Baena (2017) menciona que es una de las técnicas más utilizadas y aplicadas para la elaboración de un trabajo de investigación.

El **instrumento** fue el **cuestionario**. Según, Useche et al. (2019) indican que el cuestionario es aquel que implica una serie de preguntas relacionadas a una determinada situación o tema, en el cual el investigador espera obtener información.

En la tabla 1, se aprecia el análisis de fiabilidad del instrumento aplicado, este análisis se hizo por medio de alfa de Cronbach, considerando que la escala de medición fue una escala de Likert. Finalmente se obtuvo un resultado de 0.878, que es mayor a 0.7, lo que confirma de confiabilidad del instrumento usado.

#### **Tabla 1**

Prueba de confiabilidad

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0.878	24



## **Tabla 2**

Validez de contenido

Juez	Grado	Nombre	Especialidad
1	Mg.	Medina Guevara María Elena	Maestro en Administración de Negocios
2	Mg.	Aguilar Culquicondor Juan Carlos	Contador Público
3	Mg.	Mori Pinedo Cinthya	Gestión Publica

Según la tabla 3, se puede constatar que el coeficiente de relevancia es de 99%, la pertinencia del 92% y la claridad del 91%. El promedio de la valorización por los jueces es del 94%, esto indica que los resultados superan el valor adecuado del 70%, por lo que conllevó a que el instrumento empleado sea apto y adecuado para llevar a cabo.

## **Tabla 3**

Evaluación de los criterios de validez de contenido

Criterios	V de Aiken
Pertinencia	0.92
Relevancia	0.99
Claridad	0.91
Total	0.94

### **3.5. Procedimientos**

El proceso que se utilizó para la revisión de la validez de nuestra herramienta de investigación, fue enviar por correo electrónico a nuestros docentes el formato correspondiente sobre el instrumento y la técnica utilizada, para luego de ello aplicarla en la empresa en estudio con la autorización del gerente de la misma.

El cuestionario engloba un total de 24 preguntas relacionadas a las dos variables de investigación con sus correspondientes dimensiones en los cuales los

encuestados demuestran el conocimiento que tienen sobre el tema otorgando su aprobación o disconformidad.

Para verificar las validaciones de juicio de expertos, ver el anexo 04.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para el análisis de datos, se utilizó estadística inferencial, dentro de la cual, por las características del tipo de estudio, usaron las pruebas estadísticas de Shapiro Wilk haciendo referencia a una muestra menor a 50. Además, se usó el coeficiente de Rho de Spearman ya que las variables tenían distribución no normal.

### **3.7. Aspectos éticos**

Según Coral (2019) para que los proyectos se diseñen y gestionen adecuadamente y así se evite el fraude, el error, la falsificación, se debe proporcionar una comprensión más profunda de la ética de la investigación. El investigador debe profundizar en su tema y proporcionar resultados precisos para un buen proyecto.

En relación a la Universidad Cesar Vallejo nos señala que en su código de ética los trabajos que se realizan en la institución muestran un coeficiente muy alto tanto en la dedicación, en el compromiso e integridad de la investigación confirmando la competencia científica y a la vez defendiendo los derechos y el bienestar de todos los alumnos, asimismo brinda un área teórica donde toda la investigación se realice sea con la buena práctica científica e integra.

Las consideraciones éticas que fueron aplicadas en esta investigación fueron tres valores principales e importantes los cuales son el respeto a las personas que va dirigido este trabajo, las cuales serán encuestadas utilizando el cuestionario; buscando el bien para alcanzar a los objetivos y llegar con la solución; de igual manera se usó el valor de la justicia.

El estudio se realizó a base de la Resolución de Vicerrectorado de Investigación N°062-2023-VI-UCV

Para observar la autorización por parte de la empresa en la que se aplicó el instrumento utilizado, revisar el anexo 03.

## IV. RESULTADOS

A continuación, se presentaron los resultados con los datos obtenidos de la base de datos.

**Análisis de correlación del objetivo general:** Determinar de qué manera se relaciona el control interno con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

### Prueba de hipótesis

H<sub>0</sub>: La distribución de los datos es normal

H<sub>1</sub>: La distribución de datos no es normal

### Regla de decisión

$p > 0.05$  Aceptamos H<sub>0</sub>

$p < 0.05$  Rechazamos H<sub>0</sub> y aceptamos H<sub>1</sub>

De acuerdo con los datos obtenidos en la tabla 4, la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk permite asegurar que la distribución de datos de la variable control interno es normal  $p=0.072$  ( $p>0.05$ ). Por otro lado, se aprecia que en la variable gestión financiera, el valor de  $p$  fue de  $0.019$  ( $p<0.05$ ), lo cual indica que la distribución de datos para esa variable es no normal. Considerando lo mencionado la correlación entre las variables mencionadas se realizará mediante el coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

### Tabla 4

Prueba de normalidad para el objetivo general

Pruebas de normalidad			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p valor
Control Interno	0.926	25	0.072
Gestión Financiera	0.900	25	0.019

## Prueba de hipótesis

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona de manera significativa con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona de manera significativa con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

## Regla de decisión

$p > 0.05$  Acepta H<sub>0</sub>

$p < 0.05$  Rechaza H<sub>0</sub> y acepta H<sub>1</sub>

Conforme a la tabla 5, la correlación entre las variables control interno y gestión financiera se hizo a través de Rho de Spearman. Es así que se encontró relación de 36.2%. Por otro lado, se encontró un valor de p de 0.076 ( $p > 0.05$ ), en el cual se acepta la hipótesis nula, es así que, el control interno no se relaciona de manera significativa con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Por último, se observa que la relación es positiva, es decir, que mientras el control interno aumente, la gestión financiera mejorará.

### Tabla 5

Prueba de correlación para el objetivo general

	Control Interno		
	Rho de Spearman	p valor	n
Gestión Financiera	0.362	0.076	25

De acuerdo a los datos observado en la tabla 6, la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk asegura que la distribución de datos de la variable control interno es normal  $p=0.072$  ( $p > 0.05$ ). Por otro lado, se observa que la variable planificación financiera, el valor de p fue de 0.017 ( $p < 0.05$ ), lo que permite señalar que la distribución de datos para esa variable es no normal. Considerando lo mencionado

la correlación entre las variables mencionadas se hará por medio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

**Tabla 6**

Prueba de normalidad para el objetivo específico 1

Pruebas de normalidad			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p valor
Control Interno	0.926	25	0.072
Planificación Financiera	0.898	25	0.017

**Prueba de hipótesis**

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona de manera significativa con la planificación financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona de manera significativa con la planificación financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

**Regla de decisión**

$p > 0.05$  Acepta H<sub>0</sub>

$p < 0.05$  Rechaza H<sub>0</sub> y acepta H<sub>1</sub>

Con respecto a la tabla 7, la correlación entre las variables control interno y planificación financiera se hizo por medio de Rho de Spearman. Es así que se encontró una relación de 37.3%. Por otro lado, se encontró un valor de p de 0.066 ( $p > 0.05$ ), quiere decir que la hipótesis nula debe ser aceptada, además, el control interno no se relaciona de manera significativa con la planificación financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Por último, se verifica que la relación es positiva, es decir, que mientras el control interno aumente, la planificación financiera mejorará.

### **Tabla 7**

Prueba de correlación para el objetivo específico 1

	Control Interno		
	Rho de Spearman	p valor	n
Planificación Financiera	0.373	0.066	25

De acuerdo a los datos observado en la tabla 8, la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk permite asegurar que la distribución de datos de la variable control interno es normal  $p=0.072$  ( $p>0.05$ ). Por otro lado, se observa que la variable control financiero, el valor de  $p$  fue de  $0.025$  ( $p<0.05$ ), lo que permite señalar que la distribución de datos para esa variable es no normal. Considerando lo mencionado la correlación entre las variables mencionadas se hará por medio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

### **Tabla 8**

Prueba de normalidad para el objetivo específico 2

	Pruebas de normalidad		
	Shapiro-Wilk Estadístico	gl	P valor
Control Interno	0.926	25	0.072
Control Financiero	0.906	25	0.025

### **Prueba de hipótesis**

$H_0$ : El control interno no se relaciona de manera significativa con el control financiero en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

$H_1$ : El control interno se relaciona de manera significativa con el control financiero en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

## Regla de decisión

$p > 0.05$  Acepta  $H_0$

$p < 0.05$  Rechaza  $H_0$  y acepta  $H_1$

Según la tabla 9, la correlación entre las variables control interno y control financiero se hizo por medio de Rho de Spearman. Es así que se encontró una relación de 30.1%. Por otro lado, se encontró un valor de p de 0.144 ( $p > 0.05$ ), es decir, la hipótesis nula se debe aceptar, asimismo, el control interno no se relaciona de manera significativa con el control financiero en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Por último, se observa que la relación es positiva, es decir, que mientras el control interno aumente, el control financiero mejorará.

### Tabla 9

Prueba de correlación para el objetivo específico 2

	Control Interno		
	Rho de Spearman	p valor	n
Control Financiero	0.301	0.144	25

De acuerdo a los datos observado en la tabla 10, la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk permite asegurar que la distribución de datos de la variable control interno es normal  $p=0.072$  ( $p > 0.05$ ). Por otro lado, se observa que en el caso de la variable estrategias financieras, el valor de p fue de 0.033 ( $p < 0.05$ ), lo que permite señalar que la distribución de datos para esa variable es no normal. Considerando lo mencionado la correlación entre las variables mencionadas se hará por medio del coeficiente de correlación de Rho de Spearman.



**Tabla 10**

Prueba de normalidad para el objetivo específico 3

Pruebas de normalidad			
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p valor
Control Interno	0.926	25	0.072
Estrategias Financieras	0.912	25	0.033

### Prueba de hipótesis

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona de manera significativa con las estrategias financieras en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

H<sub>1</sub>: El control interno se relaciona de manera significativa con las estrategias financieras en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

### Regla de decisión

$p > 0.05$  Acepta H<sub>0</sub>

$p < 0.05$  Rechaza H<sub>0</sub> y acepta H<sub>1</sub>

Con respecto a la tabla 11, la correlación entre las variables control interno y estrategias financieras se hizo por medio de Rho de Spearman. Es así que se encontró una relación de 43.8%. Por otro lado, se encontró un valor de p de 0.029 ( $p < 0.05$ ), el cual permite aceptar la hipótesis alterna, es decir, el control interno se relaciona de manera significativa con las estrategias financieras en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Por último, se verifica que la relación es positiva, es decir, que mientras el control interno aumente, las estrategias financieras mejorarán.

**Tabla 11**

Prueba de correlación para el objetivo específico 3

---

	Control Interno		
	Rho de Spearman	p valor	n
Estrategias Financieras	0.438	0.029	25

---

## V. DISCUSIÓN

De acuerdo a los hallazgos identificados, en el caso del objetivo general se pudo encontrar que el control interno no se relaciona de manera significativa con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

De la misma forma, se encontraron semejanzas con otros autores, como Otárola et al. (2018) encontraron información que permite detallar que en las entidades no cuentan con políticas de control interno que cumpliera con los requisitos necesarios que impacte directamente en la gestión financiera y se vean reflejados en los indicadores de la liquidez al realizar correctamente sus actividades en cada una de ellas, asimismo, indican que al no tener información adecuada de control interno no ayudaría a realizar una mejor gestión. Además, Poaquiza (2016) sostiene que los procedimientos utilizados en la gestión financiera son inadecuados a consecuencia de que no existe comunicación entre departamentos o áreas para que así se puedan prevenir, corregir y detectar errores que afecte en su gestión.

Del otro lado, los hallazgos de Alejo y García (2017) mencionan que desarrollando un modelo de auditoria eficiente permite mejorar los procesos de control interno de los distintos departamentos relacionados a la gestión financiera con la emisión de documentos financieros con ayuda de sistemas tecnológicos. Asimismo, Arias (2018) asegura que es necesario aplicar un modelo de planificación financiera que facilite en tomar decisiones efectivas a corto, medio y largo plazo en función del objetivo de la empresa.

Con respecto al objetivo específico 1, se obtuvo que el control interno no se relaciona de manera significativa con la planificación financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

De la misma manera, se encontró similitudes con distintos autores, como Puma (2021) quien sostiene que el control interno es inadecuado en la mayoría de las organizaciones, lo que significa que no existe una planificación financiera organizada y detallada que ayude en reconocer y valorar las condiciones en las que

se encuentren las empresas para el logro de cada uno de sus objetivos trazados en un periodo determinado.

Por otro lado, los resultados de Carbajal (2021) asegura que el control interno y su efecto en la planificación financiera de las organizaciones permite tomar decisiones en la realización de actividades que ayude a optimizar el rendimiento financiero para que en un periodo determinado ayude en sus finanzas y guiar en el logro de los objetivos. Además, Valle (2020) quien encontró que se mejora el nivel del logro de los objetivos, siendo una herramienta que se adapte flexiblemente en todos los ámbitos de la empresa para si anticipar problemas futuros que afecte en sus recursos financieros.

De acuerdo con el objetivo específico 2, se pudo encontrar que el control interno no se relaciona de manera significativa con el control financiero en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023.

De la misma forma, se obtuvieron coincidencias con otros autores, como Sotomayor et al. (2020) quienes indicaron que en algunas entidades no se realiza el uso eficiente sobre el control financiero para poder monitorear y verificar el estado de las finanzas para evitar déficits, esto debido a la ejecución de los procesos que permitan tener al personal del departamento de contabilidad capacitado para así atribuir todas las normativas correspondientes para su gestión, así como realizar acciones correctivas en los procedimientos contables y lo más importante en las actividades de control que faltan.

Del otro lado, los hallazgos de Apolo et al. (2019) mencionaron que el cumplimiento de control interno es significativo en el área de gestión financiera ya que está relacionada con el conocimiento de los empleados que trabajan en la misma y eso permite tener un adecuado manejo del control financiero para que puedan administrar y evaluar sus transacciones. Asimismo, los procesos de control interno permitirían detectar y corregir errores, además, la información procesada en la empresa tendría más autenticidad y sería completa y confiable.

Además, Serrano et al. (2018) indicó también que el control financiero cumple un rol importante en la efectiva gestión financiera y contable de cada institución.

Con respecto al objetivo específico 3, el control interno se relaciona de manera significativa con las estrategias financieras en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Es decir que en dicha empresa los recursos son utilizados de manera eficiente para poder lograr el crecimiento de la empresa.

De la misma manera se encontraron similitudes como Méndez (2021) quien demostró que al realizar de manera eficiente el control interno impactara significativamente, donde el uso de las herramientas y procedimientos permitan que las estrategias utilizadas en las empresas obtendrán el manejo óptimo de cada recurso llegando a obtener un alto rendimiento y competitividad en el mercado empresarial de mismo modo aporten un desarrollo económico a sus clientes a través de la gestión empresarial. Por otro lado, en su investigación Sanabria (2019) sostiene que las herramientas y los procedimientos del control interno permitió desarrollar un mejor conocimiento sobre las estrategias financieras que puedan desarrollar las empresas durante sus operaciones mejorando su rentabilidad en las mismas. Asimismo, Cevallos et al (2020) el control interno es significativo en las estrategias financieras porque garantizan el cumplimiento de gestionar y desarrollar niveles de negocio de largo plazo, sin embargo, se ven involucrados en la necesidad de capacitar al personal, así como también innovar sistemas de información que realicen un seguimiento constante e íntegro por medio de sus jefes de las distintas áreas. Estas estrategias también permiten optimizar los controles y a disminuir déficits que limiten en el cumplimiento de sus funciones de las empresas.

Por otro lado, los resultados de Huamanchumo y Pasache (2022) demostraron que al no realizar de manera correcta los procesos tanto como la aplicación de sus políticas, eso no les permitirá aplicar nuevas estrategias y la empresa no podrá tener en cuenta las previsiones financieras y mejorar continuamente el nivel de rentabilidad con un control y seguimiento constante de los resultados alcanzados, también han venido presentando decadencia a diferencia de otros años, a causa de que la planificación y gestión de todos los recursos era

inadecuada y eso no les permitió operar de manera eficiente. Además, Narváez (2021) asegura que la gestión financiera está encaminada a maximizar la utilidad de las organizaciones y cuando no tienen habilitado un plan estratégico adecuado, no les permite a las organizaciones cumplir con ello o contar con un sistema de acción financiero, ya que es de suma importancia para lograr metas y objetivos.

## VI. CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo principal, se determinó que el control interno se relaciona en 36.2% con la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Además, la relación no fue significativa ( $p= 0.076$ ). Por consiguiente, la relación encontrada fue positiva, es decir mientras el control interno aumente, la gestión financiera mejorará.
2. Por consiguiente, al objetivo específico 1 señala que el control interno se relaciona en un 37.3% con la planificación financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Asimismo, la relación que tiene no es significativa ( $p=0.066$ ). Es decir, la relación que existe es positiva, se demostró que mientras el control interno aumente, la planificación financiera mejorará.
3. En síntesis, al objetivo específico 2, podemos indicar que el control interno se relaciona en un 30.1% con el control financiero en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Por lo tanto, la relación que tienen no es significativa ( $p=0.144$ ). Finalmente, la relación que se observa es positiva, mientras el control interno aumente, el control financiero mejorará.
4. Para concluir, en el objetivo específico 3, se observa que el control interno se relaciona en un 43.8%, con las estrategias financieras en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana. 2023. Es decir que la relación que tienen es significativa ( $p=0.029$ ). Por ende, la relación que se obtiene es positiva, mientras que el control interno aumente, las estrategias financieras mejorarán.

## VII. RECOMENDACIONES

La empresa Pizza Hut debe implementar políticas y normas más estrictas en las diferentes áreas para el buen desempeño de las operaciones, de esta manera estarían logrando reforzar el control interno, con el propósito de obtener más claridad en el desarrollo de todas las actividades y así lograr con los objetivos y con ello obtener una buena gestión financiera en la empresa.

La empresa debe adoptar medidas en la estructuración según el COSO y de esta manera obtener que cada trabajador se desempeñe de la mejor manera en cada puesto que se le asigne, asimismo los jefes de cada área deben de llevar un seguimiento minucioso a las labores que desarrolla cada trabajador con el fin de evaluar posibles riesgos y amenazas que puedan afectar a la empresa.

La empresa debe establecer una gestión financiera donde implique técnicas o procedimientos rigurosos que ayude a mejorar y facilitar información a los distintos jefes de cada área sobre la liquidez y rentabilidad de la empresa, asimismo, controlar y supervisar todos sus recursos financieros sean utilizados de manera eficiente para lograr sus objetivos o metas ya sea a corto o largo plazo.

Además, la empresa Pizza Hut debe llevar a cabo una adecuada planificación financiera donde detallen los objetivos, los presupuestos que se puedan aplicar dentro de cada área, asimismo ver como el control y estrategias financieras ayuden a controlar los recursos permanentemente para impulsar el crecimiento de la misma, también facilite en la toma de decisiones financieras sobre un plan detallado, íntegro y personalizado logrando obtener más oportunidades de inversión.



## REFERENCIAS

Aguilar, C., Palomino, G., & Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*. Vol. 4, (Nº2), p. 613-634.

<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/104>

Aguilar, G., Huiman, N., Jiménez, M. (2019). Proyecto de inversión para el incremento de la rentabilidad en la empresa GCC Servicios S.A.C., en el distrito de Santiago de Surco en los períodos 2019, 2020 y 2021”

<https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2358/Gerson%20Aguilar%20Cristina%20Huiman%20Maria%20Jimenez%20Trabajo%20de%20Suficiencia%20Profesional%20Titulo%20Profesional%202019.pdf?sequence=4&isAllowed=y>

Alejo, D. y García, E. (2017). *Modelo de Auditoria para el Mejoramiento del Sistema de Control Interno de Instituciones Financieras en Colombia basado en Lineamientos de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404*. Tesis para optar el título de contador público. Universidad Católica de Colombia.

<https://repository.ucatolica.edu.co/bitstream/10983/15330/1/TRABAJO%20DE%20GRADO%20FINAL%202017.pdf>

Alonso, C. & Díaz, R. (2019). *El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019*. Para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC), Lima.

<https://doi.org/10.19083/tesis/648607>

Alvarón, C. (2017) *El control interno y la gestión financiera de los operadores turísticos - Huaraz, 2017*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad San Pedro, Huaraz.

[http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5852/Tesis\\_56663.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/5852/Tesis_56663.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Apolo, G., Narváez, C. & Erazo, J. (2019). El Control interno como herramienta de apoyo a la gestión financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Zaruma. Revista *CIENCIAMATRIA*. Vol. 5 (Especial 1).

<https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/280>

Baena, G. (2017). Metodología de la INVESTIGACIÓN (3.a ed.) [Libro electrónico]. Grupo Editorial Patria.

[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)

Barrera, M. (2021) *Control Interno Y La Rentabilidad De La Empresa Melamina Y Accesorios S.A.C., Surquillo, Año 2020*. Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/28319>

Barrios, E. (2019). *Gestión Financiera para Mejorar la Toma de Decisiones Gerenciales en el Sector Transporte de Carga del distrito de Paucarpata, Arequipa 2018*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Tecnológica del Perú.

[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2325/Edgard%20Barrios\\_Tesis\\_Titulo%20Profesional\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/2325/Edgard%20Barrios_Tesis_Titulo%20Profesional_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Barrios, O. y Diez, T. (2018). *Estrategias: Una sistematización de definiciones en el campo educacional*. 1-2

<http://scielo.sld.cu/pdf/vrcm/n66s1/1992-8238-vrcm-66-s1-e20.pdf>

Bazán, J. (2018). Implementación del control interno y su influencia en el desempeño de la institución administradora de fondos de aseguramiento en salud del ejército del Perú.

<http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2515/Maita%20Cachahua%20Maribel%20Luisa%20-Maestria.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Benito, S. (2018). *Nivel de autoestima en el proceso de aprendizaje de los niños de la sección celeste cinco años de la I.E.I “José g. otero” de Tarma*, 2016.

<https://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/1666/TESIS%20BENITO%20RAFAEL.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Dominio de las Ciencias*, 3(4), 220–232.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>

Carbajal, C. (2021). *Control Interno y su Gestión Financiera en la Agencia de Viaje Global Tours SAC – Miraflores, 2021*. Tesis para optar el grado académico de Doctor en Administración. Universidad Nacional Federico Villareal.

[https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/5222/CARBAL\\_CHAVEZ\\_CARLOS\\_DOCTORADO\\_2021.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13084/5222/CARBAL_CHAVEZ_CARLOS_DOCTORADO_2021.pdf?sequence=3&isAllowed=y)

Carrasco, J. (2021). *Control Interno y su Influencia en la Rentabilidad Económica de la Empresa Estación de Servicios New Mejía EIRL, Cutervo 2020*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/8786/Carrasco%20Flores%20Jeiner%20Samuel.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Casma, C. (2020). *Gestión de riesgos y auditoría en la seguridad laboral en MIPYMES de Lima Metropolitana, año 2020*. Tesis para optar el grado académico de doctor en administración. Universidad Cesar Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50569/Casma\\_ZCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/50569/Casma_ZCA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Castro, J. (2015). ¿Qué es un estado de flujo de efectivo y cuáles son sus objetivos? *Corponet*, 1–8.

<https://www.mendeley.com/catalogue/f7b97e7e-f23d-35af-bf11-ac338c1c5a86/>

Centeno, H. & Zavaleta, J. (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/handle/10757/648647>

Cevallos, V., Valverde, P., Orna, L. & Cargua, E. (2020) *La educación financiera y su incidencia en la capacidad de gestión de los comerciantes de la empresa pública municipal Mercado de Productores Agrícolas San Pedro de Riobamba. Visionario Digital. Vol. 4, (Nº2), p.5-21*

<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i2.1201>

Coral, M. (2019). *Modelo de gestión de la investigación para incrementar la producción científica de los docentes universitarios del Perú. Rev. investig. desarro. innov., 10 (1), 67-78.*

<http://www.scielo.org.co/pdf/ridi/v10n1/2027-8306-ridi-10-01-67.pdf>

Frías, I. (2021) El control interno en la empresa. *Ilustración, Vol. 6, 65 - 80.*

<https://revistas.ucsp.edu.pe/index.php/illustro/article/view/1249/626>

Gesto, A., & Campos, F. (2020). La caída de los ingresos y la audiencia de los medios públicos europeos (2010-2018). *Revista De Comunicación, Vol.19(Nº2), p. 145–160.*

<https://revistadecomunicacion.com/article/view/1944>

Giráldez, J. (2019) Control interno y gestión financiera en las pequeñas empresas constructoras del distrito de Ate, 2019. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad César Vallejo. Lima.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70725/Girald e\\_QJL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/70725/Girald e_QJL-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Goñi, I. (2017). *Algunas reflexiones sobre el concepto de información y sus implicaciones para el desarrollo de las ciencias de la información*. 201-202

<http://eprints.rclis.org/5219/1/aci05300.pdf>

Grageola, L., Martínez, G., Guzmán, C. & Morales, T. (2020) Énfasis del control interno y su ámbito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*. Vol. 11(2), 69 – 86

<https://revistas.uned.ac.cr/index.php/rna/article/view/3073>

Gutiérrez, M. (2019). *La Calidad de la Gestión Municipal y la Participación Ciudadana en la Municipalidad del Distrito de Virú, La Libertad 2019*.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39136/GUTIERREZ\\_AM..pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/39136/GUTIERREZ_AM..pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Huamán, R. (2018) *Aplicación de normas sobre intereses y el daño en el mandato judicial en la corte superior de justicia Pasco periodo 2018*. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Pasco.

<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/552/1/TESIS%20HUAMAN%20MARCELO.pdf>

Huillca, E. (2019) *La Gestión de Tesorería y su relación con la Información Financiera de la Constructora e Inmobiliaria San Manuel S.A.C. Santiago de Surco – 2017*. Tesis para Obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Autónoma del Perú.

<https://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13067/813/Huillca%20Cahuana%2C%20Ezayana%20Pamela.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Indacochea, B. & Ramírez, R. (2018) *Influencia del Control Interno en la Gestión de Créditos y Cobranzas para la Empresa labmediods S.A*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público Autorizado. Universidad de Guayaquil.

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37642/1/2Tesis-Geraldin-Influencia%20del%20control%20internoAvance.pdf>

Infantas, C. (2020). Determinantes de la estructura de capital de las empresas peruanas más representativas en el mercado bursátil. acercamiento empírico desde la teoría del Pecking Order.

[https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/12115/Infantas\\_Camacho\\_Carlo\\_Diego.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/12115/Infantas_Camacho_Carlo_Diego.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quispe, E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la eps marañón s.r.l. Jaén.

<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Llenque, G. y Odar, E. (2020). *Estrategias financieras y su impacto en la estructura de capital de la MYPE “I. américa E.I.R.L.” en la ciudad de Chiclayo, 2017.*

[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3079/1/TL\\_LlenqueBustiosGianmarco\\_OdarIglesiasEyanira.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/3079/1/TL_LlenqueBustiosGianmarco_OdarIglesiasEyanira.pdf)

López, O. & Guevara, J. (2016) *Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(5), 243-261.

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551857287010>

López, P. & Fachelli, S. (2017). El diseño de la muestra. *Metodología de la investigación social cuantitativa.*

<https://ddd.uab.cat/record/185163>

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*, Vol. 4, (N° 4 2018), 206 – 240.

<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835/pdf>

Montenegro, R. & Martínez, S. (2020). Relación entre el financiamiento empresarial y la rentabilidad en las empresas del sector industrial que cotizan en la bolsa de valores de Lima, periodo 2010-2014. *Revista De Investigación Valor Contable*, 4(1), 29 – 41.

[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/1238](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/1238)

Morales, E. (2017). *La gestión administrativa y calidad de atención del usuario de la Municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2017*. Tesis para optar el grado académico de maestro en gestión pública. Universidad Cesar Vallejo.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16156/Morales\\_AEO.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/16156/Morales_AEO.pdf?sequence=1)

Muñoz, M. (2017) Gestión de recursos humanos y el desempeño laboral de los trabajadores de la Oficina Nacional de Procesos Electorales, Lima, 2016.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6674/Mu%C3%B1oz\\_AME.pdf?sequence=1](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6674/Mu%C3%B1oz_AME.pdf?sequence=1)

Náquira, C. & Pomatanta, M. (2017) *El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la municipalidad distrital del Porvenir, provincia de Trujillo, año 2016*. Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público. Universidad Privada Antenor Orrego. Trujillo.

<https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/3005>

Nieto, Y. y Pinto, M. (2022). Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestión Financiera de la Empresa Válvulas & Afines S.A.C., 2020. Tesis para optar el título profesional de contadora pública. Universidad Privada del Norte.

[https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31055/Tesis\\_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/31055/Tesis_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Orbegoso, S. (2019). *Diseño de una estructura organizacional para la empresa Chong wha, Trujillo 2019*. Tesis para Optar el Título Profesional de Licenciada en Administración. Universidad Privada Del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23129/Orbegoso%20Quispe%20Santos%20Esther.pdf?sequence=2&isAllowed=y>

Pedraza, J., Ortiz, D., León, B., y Naranjo, J. (2018). Importancia de los sistemas de control interno para pymes encaminado a la mitigación de riesgos operativos. *Pensamiento Republicano*, 9, 81–86.

<http://ojs.urepublicana.edu.co/index.php/pensamientorepublicano/article/view/543/451>

Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

<https://cutt.ly/8md1Nv1>

Pérez, M. (2018). *Control interno y su relación con la gestión financiera en los colegios privados a nivel primaria del distrito de los Olivos, año 2018*. Tesis para obtener el título profesional de contador público. Universidad César Vallejo. Lima.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32610/Perez\\_LMS.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/32610/Perez_LMS.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Poaquiza, A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Tesis para optar el título de contador público. Universidad Técnica de Ambato.

<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>

Puma, M. (2021). *El control interno y la información financiera en el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo, periodo 2014-2018*. Tesis para optar el Grado Académico de Magíster en Auditoría con mención en Auditoría en la



Gestión y Control Gubernamental. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

[https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17760/Puma\\_hm.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/17760/Puma_hm.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Reyes, C. & Ayarza, A. (2018). *La comunicación organizacional y su influencia en el clima organizacional de los operarios de industrias san miguel en el 2017*. Tesis para optar el título profesional de: licenciado en recursos humanos. Universidad Peruana De Ciencias Aplicadas.

[https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624207/YARZA\\_RA.pdf?sequence=9](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/624207/YARZA_RA.pdf?sequence=9)

Rodríguez, Y., Ávila, E., & Calderín, E. (2019). Procedimiento para el fortalecimiento del sistema de control interno. *Folletos Gerenciales*, 23(3), 137-147.

<http://200.14.55.208/index.php/folletosgerenciales/article/view/210>

Rujel, N. (2021) *La contabilidad de costos: Información oportuna para el centro académico de estudios preuniversitarios de la Universidad Nacional de Tumbes. 2021*. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Nacional de Tumbes.

<https://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/2595/TESIS%20-%20RUJEL%20BUSTAMANTE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Saavedra, M. & Camarena, M. (2018). La Gestión Financiera de las PYME en la Ciudad de México y su relación de la competitividad. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (71), 149-173.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/332828>

Saavedra, M., Tapia, B., & Aguilar, M. (2016). La gestión financiera en las pymes del Distrito Federal, México. *Revista Perspectiva Empresarial*, 3(2), 55–69.

<https://doi.org/10.16967/rpe.v3n2a5>

Sáenz, L. (2020) Estados Financieros: *Competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados*. Revista SABERES APUDEP. Vol. 3(Nº2), 69 – 81.

[https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes\\_apudep/article/view/1426](https://revistas.up.ac.pa/index.php/saberes_apudep/article/view/1426)

Sauza, B., Quiroz, L., García, M., Garza, F., Pérez, S., & Cruz, D. (2020). Financiamiento de las empresas hidalguenses. *Ingenio Y Conciencia Boletín Científico De La Escuela Superior Ciudad Sahagún*, 7(13), 18-22.

<https://doi.org/10.29057/escs.v7i13.4941>

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. & Herrera, J. (2018) El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala – Ecuador. *Revista ESPACIOS*. Vol. 39 (Nº 03), 30.

<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sotomayor, A., Criollo, K. & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *593 digital Publisher CEIT*, Vol. 5(Nº 6), 194–205.

<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>

Souza, I. (2021). Comisiones por ventas: una guía completa sobre cómo definir y estructurar el pago de tu equipo.

<https://rockcontent.com/es/blog/comisiones-por-ventas/>

Suarez, L. (2019). Factores de éxito en el posicionamiento de una app de servicios para el hogar.

[https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/14798/Luis\\_Alberto\\_Suarez\\_Figueroa.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/14798/Luis_Alberto_Suarez_Figueroa.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Tello, J. (2023). La violencia familiar en el logro del aprendizaje de los estudiantes de la Facultad de derecho y ciencias políticas de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, 2020 – I.

<https://repositorio.upci.edu.pe/bitstream/handle/upci/763/Tello%20Vera%20-%20Tesis%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Useche, M., Artigas, W., Queipo, B. y Perozo, E. (2019) *Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos Cualitativos*. Editorial Gente Nueva. Colombia.

[file:///C:/Users/Mari/Downloads/Tecnicas\\_e\\_instrumentos\\_de\\_recoleccion\\_d.pdf](file:///C:/Users/Mari/Downloads/Tecnicas_e_instrumentos_de_recoleccion_d.pdf)

Vega, L. & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, Vol. 22, (N° 1 2016), 50-68

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>

Zavaleta, J. (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/handle/10757/648647>

## ANEXOS

### Anexo 01. Operacionalización de variables

#### MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

##### Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>CONTROL INTERNO</b>	Es una serie de controles que las empresas utilizan y pueden ser adaptadas e implementadas por la administración, para poder utilizar su economía y sus recursos de manera eficiente y eficaz, de esta manera poder minimizar posibles errores de las operaciones dentro de la empresa. (Pereira, 2019).	Son técnicas, procedimientos e instrumentos que sirven y ayudan para una buena gestión de la empresa.	AMBIENTE DE CONTROL	ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	ORDINAL
				POLITICAS ADMINISTRATIVAS	
			EVALUACION DE RIESGOS	RIESGOS	
				ESTRATEGIAS	
			ACTIVIDADES DE CONTROL	TECNICAS	
				PROCEDIMIENTOS	
			INFORMACION Y COMUNICACIÓN	INFORMACION	
				COMUNICACIÓN	
SUPERVISION	MONITOREO				
	OBJETIVOS				
<b>GESTION FINANCIERA</b>	Es el área funcional de la empresa que tiene la capacidad de analizar las decisiones y los datos financieros para poder realizar sus actividades, es decir, entrega todos los reportes de la utilización y el control de los recursos financieros de la empresa. (Saavedra y Camarena, 2018).	Se encarga de administrar recursos económicos de la empresa.	PLANIFICACION FINANCIERA	ANALISIS DE INFORMACION FINANCIERA	ORDINAL
				RECURSOS FINANCIEROS	
				CAPITAL DE TRABAJO	
			CONTROL FINANCIERO	SUPERVISION DE RECURSOS	
				REVISION DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO	
				EMISION DE INFORMES	
			ESTRATEGIAS FINANCIERAS	IMPLEMENTACION DE PROCEDIMIENTOS	
				ESTRUCTURA DE CAPITAL	
INVERSIÓN FINANCIERA					

## Anexo 02. Instrumento de recolección de datos

N°	CONTROL INTERNO	TD	ED	NAND	D A	T A
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿Considera usted que la estructura organizacional de la empresa, se respeta?					
2	¿Cree usted que las políticas administrativas existentes son adecuadas dentro de la empresa?					
3	¿Considera usted que los perfiles y funciones de cada área, están alineados al entorno de las actividades de la empresa?					
4	¿Cree usted que se debe cumplir procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?					
	<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>					
5	¿Cree usted que la empresa debería adoptar procedimientos determinados para gestionar los riesgos detectados?					
6	¿Considera usted que la entidad tendría que disponer de una Matriz de Riesgos, con el objetivo de identificar los riesgos de mayor relevancia?					
	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
7	¿Considera usted que existen procedimientos de gestión diseñados para el sistema administrativo?					
8	¿Cree usted que los jefes de área utilizan técnicas para lograr una mayor eficiencia dentro de la empresa?					
	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
9	¿Cree usted que la comunicación entre el personal es eficiente al momento de realizar los trabajos operativos?					
10	¿Considera usted que la información que les brinda la empresa para realizar sus funciones es adecuada?					
11	¿Cree usted que al implementar sistemas de información faciliten la toma de decisiones?					
	<b>SUPERVISIÓN</b>					
12	¿Considera usted que se comunica de manera inmediata las deficiencias de control interno a los responsables?					
13	¿Cree usted que se debería asignar responsables para monitorear la información referente a los riesgos potenciales?					
14	¿Considera usted que las personas encargadas de la supervisión solicitan la información necesaria para inspeccionar el nivel del logro de los objetivos?					

15	¿Considera usted que se evalúa periódicamente la comunicación e información de las diferentes áreas de la empresa?					
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>						
<b>PLANIFICACION FINANCIERA</b>						
16	¿Considera usted que se analiza adecuadamente el proceso de desarrollo de las metas y objetivos para lograr una planificación efectiva?					
17	¿Cree usted que una correcta planificación ayude con el buen uso de los recursos financieros de la empresa?					
18	¿Considera usted que el capital de trabajo influye en la toma de decisiones de la entidad?					
<b>CONTROL FINANCIERO</b>						
19	¿Considera usted que el presupuesto que tiene la empresa es parte fundamental para ejercer sus actividades para lograr sus objetivos?					
20	¿Cree usted que se debe preparar y presentar periódicamente reportes de gestión para conocer el estado en el cual se encuentra la empresa?					
21	¿Considera usted que se debe implementar procedimientos para controlar gastos innecesarios?					
22	¿Cree usted que dentro de la empresa se hace el buen uso de los recursos financieros?					
<b>ESTRATEGIAS FINANCIERAS</b>						
23	¿Cree usted que se debe implementar un sistema de información integral para centralizar la gestión de la información dentro de la entidad?					
24	¿Considera usted que la inversión que hace la empresa genera ganancias futuras?					

### **Anexo 03. Consentimiento informado**

Título de la investigación: “Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023”.

Investigadores: Alberca Cruz, Rosi Eliana / Huamán Llamoctanta, Jhonatan Cándido

#### **Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023”, cuyo objetivo es determinar la relación del control interno y la gestión financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de pregrado de la carrera profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo del campus Lima Este, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la empresa Pizza Hut.

#### **Describir el impacto del problema de la investigación.**

Hoy en día muchas de las organizaciones se vieron afectadas por la pandemia, los cambios políticos que se dieron en estos últimos años, entre otros factores que determinaron un gran impacto en la parte operativa, administrativa, financiera y contable de la empresa como también a sus clientes. Es así que debieron afrontar los posibles riesgos debido a los cambios económicos que pudieron afectar en cumplir con sus metas y sus objetivos, preparando un plan de acción para maximizar sus operaciones y no afectar en la liquidez de cada una de estas.

#### **Procedimiento**

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023”. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 30 minutos y se realizará en el ambiente de la empresa Pizza Hut. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

**Participación voluntaria (principio de autonomía):**

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

**Riesgo (principio de No maleficencia):**

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

**Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**



Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con los Investigadores Alberca Cruz, Rosi Eliana, email: elianaalbercacruz@gmail.com / Huamán Llamoctanta, Jhonatan Cándido, email: Jhonatanhuamánllamoctanta@gmail.com y Docente asesor Vásquez Campos, Salomón Axel.

### **Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.



.....  
 **Abed Aliaga M**  
Gerente de Área

Aliaga Martínez Abed / DNI:43752264

## Anexo 04. Matriz evaluación por juicio de expertos

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

<b>Nombre del juez:</b>	Medina Guevara María Elena
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (x)                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa ( )                      Organizacional (x)
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Maestro en Administración de Negocios
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (x)

<b>Nombre del juez:</b>	Aguilar Culquicondor Juan Carlos
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (x)                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa ( )                      Organizacional (x)
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Contador Público
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (x)

<b>Nombre del juez:</b>	Mori Pinedo Cinthya
<b>Grado profesional:</b>	Maestría (x)                      Doctor ( )
<b>Área de formación académica:</b>	Clínica ( )                      Social ( ) Educativa ( )                      Organizacional (x)
<b>Áreas de experiencia profesional:</b>	Magister en Gestión Pública
<b>Institución donde labora:</b>	Universidad César Vallejo
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área:</b>	2 a 4 años ( ) Más de 5 años (x)

## 2. Propósito de la evaluación

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala (Ordinal)

Nombre de la Prueba:	Control Interno y Gestión Financiera
Autora:	Propio
Procedencia:	Lima Este
Administración:	
Tiempo de aplicación:	3 días
Ámbito de aplicación:	25 trabajadores de la empresa Pizza Hut (administrativos)
Significación:	Control Interno (15 preguntas) Gestión Financiera (9 preguntas)

### 4. Soporte técnico

<b>Escala</b>	<b>Subescala (dimensiones)</b>	<b>Definición</b>
ORDINAL	AMBIENTE DE CONTROL EVALUACION DE RIESGOS ACTIVIDADES DE CONTROL INFORMACION Y COMUNICACIÓN SUPERVISION	Control Interno: Es una serie de controles que las empresas utilizan y pueden ser adaptadas e implementadas por la administración, para poder utilizar su economía y sus recursos de manera eficiente y eficaz, de esta manera poder minimizar posibles errores de las operaciones dentro de la empresa.
ORDINAL	PLANIFICACION FINANCIERA CONTROL FINANCIERO ESTRATEGIAS FINANCIERAS	Gestión Financiera: Es el área funcional de la empresa que tiene la capacidad de analizar las decisiones y los datos financieros para poder realizar sus actividades.

### 5. Presentación de instrucciones para el juez

A continuación, a usted le presento el cuestionario “Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023”, elaborado por Alberca Cruz Rosi Eliana y Huamán Llamoctanta Jhonatan Cándido en el año 2023.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<p><b>CLARIDAD</b></p> <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.</p>	1. Totalmente en desacuerdo	El ítem no es claro.
	2. Bastante en desacuerdo	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Bastante de acuerdo	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Totalmente de acuerdo	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<p><b>PERTINENCIA</b></p> <p>El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p>	1. Totalmente en desacuerdo	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Bastante en desacuerdo	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Bastante de acuerdo	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de acuerdo	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
	1. Totalmente en desacuerdo	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.

<b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	2. Bastante en desacuerdo	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Bastante de acuerdo	El ítem es relativamente importante.
	4. Totalmente de acuerdo	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente.*

1. Totalmente en desacuerdo
2. Bastante en desacuerdo
3. Bastante de acuerdo
4. Totalmente de acuerdo

**Dimensiones del instrumento:** “Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023”.

- Primera dimensión: AMBIENTE DE CONTROL
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	¿Considera usted que la estructura organizacional de la empresa, se respeta?	4	4	4	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS	¿Cree usted que las políticas administrativas existentes son adecuadas dentro de la empresa?	4	4	4	
	¿Considera usted que los perfiles y funciones de cada área, están alineados al entorno de las actividades de la empresa?	4	4	4	
	¿Cree usted que se debe cumplir procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?	4	4	4	

- Segunda dimensión: EVALUACION DE RIESGOS
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
RIESGOS	¿Cree usted que la empresa debería adoptar procedimientos determinados para gestionar los riesgos	4	4	4	

	detectados?				
ESTRATEGIAS	¿Considera usted que la entidad tendría que disponer de una Matriz de Riesgos, con el objetivo de identificar los riesgos de mayor relevancia?	4	4	4	

- Tercera dimensión: ACTIVIDADES DE CONTROL
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
TECNICAS	¿Cree usted que los jefes de área utilizan técnicas para lograr una mayor eficiencia dentro de la empresa?	4	4	4	
PROCEDIMIENTOS	¿Considera usted que existen procedimientos de gestión diseñados para el sistema administrativo?	4	4	4	

- Cuarta dimensión: INFORMACION Y COMUNICACIÓN
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INFORMACION	¿Considera usted que la información que les brinda la empresa para realizar sus funciones es adecuada?	4	4	4	
	¿Cree usted que al implementar sistemas de información faciliten la toma de decisiones?	4	3	4	



COMUNICACIÓN	¿Cree usted que la comunicación entre el personal es eficiente al momento de realizar los trabajos operativos?	4	4	4	
--------------	--	---	---	---	--

- Quinta dimensión: SUPERVISION
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
MONITOREO	¿Considera usted que se comunica de manera inmediata las deficiencias de control interno a los responsables?	4	4	4	
	¿Cree usted que se debería asignar responsables para monitorear la información referente a los riesgos potenciales?	4	3	3	
OBJETIVOS	¿Considera usted que las personas encargadas de la supervisión solicitan la información necesaria para inspeccionar el nivel del logro de los objetivos?	4	4	4	
	¿Considera usted que se evalúa periódicamente la comunicación e información de las diferentes áreas de la empresa?	4	4	4	

- Sexta dimensión: PLANIFICACION FINANCIERA
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ANALISIS DE INFORMACION FINANCIERA	¿Considera usted que se analiza adecuadamente el proceso de desarrollo de las metas y objetivos para lograr una planificación efectiva?	4	4	4	
RECURSOS FINANCIEROS	¿Cree usted que una correcta planificación ayude con el buen uso de los recursos financieros de la empresa?	4	4	4	
CAPITAL DE TRABAJO	¿Considera usted que el capital de trabajo influye en la toma de decisiones de la entidad?				

- Séptima dimensión: CONTROL FINANCIERO
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SUPERVISION DE RECURSOS	¿Considera usted que el presupuesto que tiene la empresa es parte fundamental para ejercer sus actividades para lograr sus objetivos?	4	4	4	
REVISION DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO	¿Cree usted que se debe preparar y presentar periódicamente reportes de gestión para conocer el estado en el cual se encuentra la empresa?	4	4	4	
EMISION DE	¿Considera usted que se debe implementar	4	4	4	

INFORMES	procedimientos para controlar gastos innecesarios?				
IMPLEMENTACION DE PROCEDIMIENTOS	¿Cree usted que dentro de la empresa se hace el buen uso de los recursos financieros?	4	4	4	

- Octava dimensión: ESTRATEGIAS FINANCIERAS
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ESTRUCTURA DE CAPITAL	¿Cree usted que se debe implementar un sistema de información integral para centralizar la gestión de la información dentro de la entidad?	4	4	4	
INVERSIÓN FINANCIERA	¿Considera usted que la inversión que hace la empresa genera ganancias futuras?	4	4	4	



Aguilar Culquicondor Juan Carlos

9567956

**Dimensiones del instrumento:** “Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023”.

- Primera dimensión: AMBIENTE DE CONTROL
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	¿Considera usted que la estructura organizacional de la empresa, se respeta?	4	4	4	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS	¿Cree usted que las políticas administrativas existentes son adecuadas dentro de la empresa?	4	4	4	
	¿Considera usted que los perfiles y funciones de cada área, están alineados al entorno de las actividades de la empresa?	4	4	4	
	¿Cree usted que se debe cumplir procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?	4	4	4	

- Segunda dimensión: EVALUACION DE RIESGOS
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
RIESGOS	¿Cree usted que la empresa debería adoptar procedimientos determinados para gestionar los riesgos	4	4	4	

	detectados?				
ESTRATEGIAS	¿Considera usted que la entidad tendría que disponer de una Matriz de Riesgos, con el objetivo de identificar los riesgos de mayor relevancia?	4	4	4	

- Tercera dimensión: ACTIVIDADES DE CONTROL
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
TECNICAS	¿Cree usted que los jefes de área utilizan técnicas para lograr una mayor eficiencia dentro de la empresa?	4	4	4	
PROCEDIMIENTOS	¿Considera usted que existen procedimientos de gestión diseñados para el sistema administrativo?	4	4	4	

- Cuarta dimensión: INFORMACION Y COMUNICACIÓN
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INFORMACION	¿Considera usted que la información que les brinda la empresa para realizar sus funciones es adecuada?	4	4	4	
	¿Cree usted que al implementar sistemas de información faciliten la toma de decisiones?	4	3	4	

COMUNICACIÓN	¿Cree usted que la comunicación entre el personal es eficiente al momento de realizar los trabajos operativos?	4	4	4	
--------------	--	---	---	---	--

- Quinta dimensión: SUPERVISION
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
MONITOREO	¿Considera usted que se comunica de manera inmediata las deficiencias de control interno a los responsables?	4	4	4	
	¿Cree usted que se debería asignar responsables para monitorear la información referente a los riesgos potenciales?	4	3	3	
OBJETIVOS	¿Considera usted que las personas encargadas de la supervisión solicitan la información necesaria para inspeccionar el nivel del logro de los objetivos?	4	4	4	
	¿Considera usted que se evalúa periódicamente la comunicación e información de las diferentes áreas de la empresa?	4	4	4	

- Sexta dimensión: PLANIFICACION FINANCIERA
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ANALISIS DE INFORMACION FINANCIERA	¿Considera usted que se analiza adecuadamente el proceso de desarrollo de las metas y objetivos para lograr una planificación efectiva?	4	4	4	
RECURSOS FINANCIEROS	¿Cree usted que una correcta planificación ayude con el buen uso de los recursos financieros de la empresa?	4	4	4	
CAPITAL DE TRABAJO	¿Considera usted que el capital de trabajo influye en la toma de decisiones de la entidad?				

- Séptima dimensión: CONTROL FINANCIERO
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SUPERVISION DE RECURSOS	¿Considera usted que el presupuesto que tiene la empresa es parte fundamental para ejercer sus actividades para lograr sus objetivos?	4	4	4	
REVISION DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO	¿Cree usted que se debe preparar y presentar periódicamente reportes de gestión para conocer el estado en el cual se encuentra la empresa?	4	4	4	
EMISION DE	¿Considera usted que se debe implementar	4	4	4	

INFORMES	procedimientos para controlar gastos innecesarios?				
IMPLEMENTACION DE PROCEDIMIENTOS	¿Cree usted que dentro de la empresa se hace el buen uso de los recursos financieros?	4	4	4	

- Octava dimensión: ESTRATEGIAS FINANCIERAS
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ESTRUCTURA DE CAPITAL	¿Cree usted que se debe implementar un sistema de información integral para centralizar la gestión de la información dentro de la entidad?	4	4	4	
INVERSIÓN FINANCIERA	¿Considera usted que la inversión que hace la empresa genera ganancias futuras?	4	4	4	



Medina Guevara María Elena

09566617



**Dimensiones del instrumento:** “Control interno y Gestión Financiera en la empresa Pizza Hut, Lima Metropolitana, 2023”.

- Primera dimensión: AMBIENTE DE CONTROL
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	¿Considera usted que la estructura organizacional de la empresa, se respeta?	4	4	4	
POLITICAS ADMINISTRATIVAS	¿Cree usted que las políticas administrativas existentes son adecuadas dentro de la empresa?	4	4	4	
	¿Considera usted que los perfiles y funciones de cada área, están alineados al entorno de las actividades de la empresa?	4	4	4	
	¿Cree usted que se debe cumplir procedimientos para el cumplimiento de los objetivos?	4	4	4	

- Segunda dimensión: EVALUACION DE RIESGOS
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
RIESGOS	¿Cree usted que la empresa debería adoptar procedimientos determinados para gestionar los riesgos	4	4	4	

	detectados?				
ESTRATEGIAS	¿Considera usted que la entidad tendría que disponer de una Matriz de Riesgos, con el objetivo de identificar los riesgos de mayor relevancia?	4	4	4	

- Tercera dimensión: ACTIVIDADES DE CONTROL
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
TECNICAS	¿Cree usted que los jefes de área utilizan técnicas para lograr una mayor eficiencia dentro de la empresa?	4	4	4	
PROCEDIMIENTOS	¿Considera usted que existen procedimientos de gestión diseñados para el sistema administrativo?	4	4	4	

- Cuarta dimensión: INFORMACION Y COMUNICACIÓN
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
INFORMACION	¿Considera usted que la información que les brinda la empresa para realizar sus funciones es adecuada?	4	4	4	
	¿Cree usted que al implementar sistemas de información faciliten la toma de decisiones?	4	3	4	

COMUNICACIÓN	¿Cree usted que la comunicación entre el personal es eficiente al momento de realizar los trabajos operativos?	4	4	4	
--------------	--	---	---	---	--

- Quinta dimensión: SUPERVISION
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
MONITOREO	¿Considera usted que se comunica de manera inmediata las deficiencias de control interno a los responsables?	4	4	4	
	¿Cree usted que se debería asignar responsables para monitorear la información referente a los riesgos potenciales?	4	3	3	
OBJETIVOS	¿Considera usted que las personas encargadas de la supervisión solicitan la información necesaria para inspeccionar el nivel del logro de los objetivos?	4	4	4	
	¿Considera usted que se evalúa periódicamente la comunicación e información de las diferentes áreas de la empresa?	4	4	4	

- Sexta dimensión: PLANIFICACION FINANCIERA
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ANALISIS DE INFORMACION FINANCIERA	¿Considera usted que se analiza adecuadamente el proceso de desarrollo de las metas y objetivos para lograr una planificación efectiva?	4	4	4	
RECURSOS FINANCIEROS	¿Cree usted que una correcta planificación ayude con el buen uso de los recursos financieros de la empresa?	4	4	4	
CAPITAL DE TRABAJO	¿Considera usted que el capital de trabajo influye en la toma de decisiones de la entidad?				

- Séptima dimensión: CONTROL FINANCIERO
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
SUPERVISION DE RECURSOS	¿Considera usted que el presupuesto que tiene la empresa es parte fundamental para ejercer sus actividades para lograr sus objetivos?	4	4	4	
REVISION DE EJECUCION DEL PRESUPUESTO	¿Cree usted que se debe preparar y presentar periódicamente reportes de gestión para conocer el estado en el cual se encuentra la empresa?	4	4	4	
EMISION DE	¿Considera usted que se debe implementar	4	4	4	

INFORMES	procedimientos para controlar gastos innecesarios?				
IMPLEMENTACION DE PROCEDIMIENTOS	¿Cree usted que dentro de la empresa se hace el buen uso de los recursos financieros?	4	4	4	

- Octava dimensión: ESTRATEGIAS FINANCIERAS
- Objetivos de la Dimensión: (describa lo que mide el instrumento).

INDICADORES	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
ESTRUCTURA DE CAPITAL	¿Cree usted que se debe implementar un sistema de información integral para centralizar la gestión de la información dentro de la entidad?	4	4	4	
INVERSIÓN FINANCIERA	¿Considera usted que la inversión que hace la empresa genera ganancias futuras?	4	4	4	



Mori Pinedo Cinthya

43729939