



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

La Implementación del control interno y la gestión financiera en una
empresa de servicios en Lima año 2023

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Musayon Reyes, Estrellita del Milagro (orcid.org/0000-0001-6277-7139)

ASESOR:

Mg. De La Cruz Rojas, Ronald Alan (orcid.org/0000-0001-8288-4572)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

DEDICATORIA

A mis padres por haberme inculcado valores y principios que permiten que hoy en día sea una persona de bien, por haberme forjado a ser perseverante y disciplinaria en todos los objetivos propuestos en mi vida, y por los sabios consejos que no solo se han reflejado en palabras sino también en hechos.

A mi familia por ser el motivo de mi esfuerzo y superación día a día.

AGRADECIMIENTO

A Dios quien guía cada paso de mi caminar y quien permite que todos mis objetivos se cumplan no solo en esta etapa tan importante, sino en todo momento de mi vida.

A la Universidad Cesar Vallejo, en especial a mi docente Ronald Alan De La Cruz Rojas, que hizo parte de este proceso integral de formación y crecimiento profesional.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, DE LA CRUZ ROJAS RONALD ALAN, 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: "La Implementación del control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023", cuyo autor es MUSAYON REYES ESTRELLITA DEL MILAGRO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 10.00%, 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, 02 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DE LA CRUZ ROJAS RONALD ALAN DNI: 42024625 ORCID: 0000-0001-8288-4572	Firmado electrónicamente por: RADELACRUZR el 11-07-2023 21:16:59

Código documento Trilce: TRI - 0565249

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, MUSAYON REYES ESTRELLITA DEL MILAGRO estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "La Implementación del control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He 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 asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
MUSAYON REYES ESTRELLITA DEL MILAGRO DNI: 75462967 ORCID: 0000-0001-6277-7139	Firmado electrónicamente por: DMMUSAYONM el 04- 08-2023 16:38:01

Código documento Trilce: INV - 1278525

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN.....	11
II. MARCO TEÓRICO.....	16
III. METODOLOGÍA.....	23
3.1. Tipo y diseño de la Investigación	23
3.2. Variables y Operacionalización	23
3.3. Población, muestra y muestro.....	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	26
3.5. Procedimientos.....	31
3.6. Método de análisis de datos.....	32
3.7. Aspectos éticos	32
IV. RESULTADOS	33
V. DISCUSIÓN.....	41
VI. CONCLUSIONES.....	44
VII. RECOMENDACIONES	45
REFERENCIAS	46
ANEXOS.....	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Registro de colaboradores de GEA PERU	25
Tabla 2. Integración muestral	26
Tabla 3 Validación del instrumento por juicio de expertos	27
Tabla 4 Criterios de evaluación del Ac.....	28
Tabla 5 Confiabilidad de la muestra (n=45).....	28
Tabla 6 Confiabilidad de la variable control interno (n=45).....	29
Tabla 7 Confiabilidad de variable gestión financiera (n=45).....	30
Tabla 8 Interpretación de los resultados de la correlación de Rho de Spearman.....	31
Tabla 9 Prueba de normalidad entre variables propuestas	33
Tabla 10 Correlación Rho de Spearman entre variables (CI y GF).....	34
Tabla 11 Prueba de normalidad entre variables: CI y recursos financieros	35
Tabla 12 Correlación Rho de Spearman en variables (CI vs recursos financieros)....	36
Tabla 13 Prueba de normalidad entre variables: CI y Control de los gastos e ingresos	37
Tabla 14 Correlación Rho de Spearman entre variables (CI vs el control de gastos e ingresos).....	38
Tabla 15. Prueba de normalidad variable CI y la dimensión ingresos de inversión....	39
Tabla 16 Correlación Rho de Spearman entre variables (CI vs ingresos de inversión)	40
Tabla 17 Análisis de los resultados de la dimensión 1. Control medioambiental	57
Tabla 18 Análisis de los resultados de la dimensión 2. Evaluación de riesgos.....	58
Tabla 19 Análisis de los resultados de la dimensión 3. Actividades de control	59
Tabla 20 Análisis de los resultados de la dimensión 4. Información y comunicación	60
Tabla 21 Análisis de los resultados de la dimensión supervisión y seguimiento.....	61
Tabla 22 Análisis consolidado de la variable control interno	62
Tabla 23 Análisis de los resultados de la dimensión 6. Recursos financieros.....	63
Tabla 24 Análisis de los resultados de la dimensión 7. Control de los gastos e ingresos.....	64
Tabla 25 Análisis de los resultados de la dimensión 8. Ingreso de inversión	65
Tabla 26 Análisis consolidado de la variable gestión financiera	66

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1. Diagrama de dispersión entre variables (CI vs GF).....	34
Figura 2. Diagrama de dispersión entre variables (CI y recursos financieros).....	36
Figura 3. Diagrama de dispersión entre variables (CI y el control de los gastos e ingresos).....	38
Figura 4. Diagrama de dispersión entre variables (CI y los ingresos de inversión.....	40

RESUMEN

El Grupo empresarial Especializado en Asistencia del Perú S.A.C. (GEA PERU) está posicionado en el Perú bajo la legalidad empresarial para competir en el mercado y lograr emprender oportunidades a más de 116 colaboradores con 156 proveedores distribuidos en todo el país. Sin embargo, tiene necesidad de mejorar los procesos de control para lograr dar mejor eficiencia a la gestión financiera, de tal manera que permita controlar el manejo de los procesos administrativos y operativos, facilitando tomar decisiones de manera rápida y efectiva. Razón por la cual proponemos el desarrollo de la investigación, cuyo objetivo es: “Implementar control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023”.

La metodología de investigación es de tipo aplicada cuyo enfoque es cuantitativa diseño no experimental y de alcance correlacional. La muestra tuvo la cobertura de 45 colaboradores, el cual resolvieron una encuesta de 30 preguntas. El resultado general de la prueba de normalidad Shapiro-Wilk determino que la variable control interno frente a la gestión financiera se distribuye normalmente, logrando obtener correlación positiva grande y perfecta, así lo confirma la prueba de significancia del coeficiente de correlación de Spearman, dicha conclusión asegura que la implementación del control interno y gestión financiera en una empresa de servicios en Lima para el año 2023 tendrá el equilibrio financiero adecuado para el buen funcionamiento dentro del mercado nacional.

Palabra clave: Control medioambiental financiero, evaluación de riesgos empresariales, Información y comunicación financiera.

ABSTRACT

The Business Group Specialized in Assistance of Peru S.A.C. (GEA PERU) is positioned in Peru under business law to compete in the market and achieve opportunities for more than 116 employees with 156 suppliers distributed throughout the country. However, there is a need to improve control processes to achieve better financial management efficiency in such a way that it allows controlling the management of administrative and operational processes, facilitating decision-making quickly and effectively. Reason for which we propose the development of the investigation whose objective is: "Implement internal control in financial management in a service company in Lima in the year 2023".

The applied methodology was basic type research whose approach is quantitative, non-experimental design and correlational scope. The sample had the coverage of 45 collaborators who solved a survey of 30 questions. The general result of the Shapiro-Wilk normality test determined that the internal control variable against financial management is normally distributed, obtaining a large and perfect positive correlation, as confirmed by the significance test of Spearman's correlation coefficient, said conclusion ensures that the implementation of internal control and financial management in a service company in Lima by the year 2023 will have the appropriate financial balance for proper functioning within the national market.

Keywords: Financial environmental control, business risk assessment, financial information and communication.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día, muchas empresas buscan implementar medidas de verificación en sus operaciones tanto administrativas como financieras para optimar los procesos y métodos encaminados para asegurar la calidez de las operaciones evitando fraudes, confusión u omisiones dentro de los distintos movimientos que realiza la empresa. Al mismo tiempo, existen ciertas fallas en la supervisión que no están logrando dar cumplimiento a los planes organizacionales tanto administrativos como también financieros, lo que no garantiza que los recursos de la entidad sean utilizados de manera óptima y por ende realizar una buena gestión. Actualmente, la mayoría de las empresas apuntan a estar a la vanguardia del mundo principalmente capitalista, por lo que es importante manejar estrategias que promuevan a las pequeñas, medianas y grandes empresas. Por tanto, es la implementación de nuevos métodos que favorecen el óptimo desarrollo, principalmente en diversas gestiones empresariales, asegurando el sostenimiento económico dentro del mercado (Pozo, 2021).

A nivel internacional en México, Gómez (2018) señala que las gestiones financiera (GF) dentro de la administración son fundamentales para empresas que enfrentan medidas de control interno (CI), para asegurar la inversión, la eficiencia administrativa con aplicaciones tecnológicas obteniendo información rápida y segura para gestionar financiamiento, la preservación de la eficacia y el óptimo rendimiento operativo en la actividad administrativa, además la credibilidad de la información financiera, ayuda a proyectar el cumplimiento legal. De la misma forma la mayor importancia se refleja en las decisiones. Todos los procesos deben ejecutarse en su totalidad para alcanzar los objetivos.

En la provincia de Belgrade Serbia, consideró adecuado desarrollar gestión financiera para mejorar el sistema de salud, Gačić et al (2023), aplicando medidas de CI, para identificar el nivel de eficiencia y eficacia del sector público y privado. Las atenciones médicas del sector público enfrentan numerosas limitaciones debido a los costos y la creciente demanda. Además se instruyó a los gerentes de las organizaciones de salud que deben desarrollar habilidades y conocimientos para dar óptimo servicio en competencias clínicas, tomando sus habilidades de liderazgo para lograr establecer medidas de CI, transparencia y credibilidad en la gestión, sin embargo, los gerentes del sector público mostraron un papel más activo en el desarrollo del ahorro económico y decidieron limitar las atenciones del servicio de

salud, mientras que los gerentes del sector privado dieron más importancia al CI, negociación y ampliación de los servicios logrando mayor atención y demanda dentro del sector.

La publicación de los investigadores chinos, representados por Wang et al. (2023) determinaron que el CI es importante mecanismo para prevenir los riesgos corporativos y desarrollar un gobierno interno empresarial exitoso. Los hallazgos presentaron que el control interno ayuda significativamente la resiliencia empresarial durante una crisis esto también permite mejorar la asignación de los recursos económicos, reduciendo el riesgo operativo (políticas fiscales y tributarias) aumentando el resultado en la innovación, política de aporte empresarial hacia un gobierno responsable.

A nivel nacional, Huacca-Incacutipa et al. (2022). Analizó estudios y enfoques de control interno y gobierno corporativo utilizados en empresas privadas en Lima. Los resultados muestran que, si la empresa quiere desarrollarse y mantener su posición en el mercado peruano, necesita desarrollar una estructura de control interno y gobierno corporativo, para evaluar su gestión financiera, administrativa y operativas es necesario medir utilizando los indicadores de gestión empresarial y corregir las deficiencias encontradas.

Un estudio desarrollado por Ladrón de Guevara (2019) en Cuzco, utilizaron estudios descriptivos apropiados sobre las aplicaciones técnicas para mejorar las GF dentro de las cooperativas privadas, para tomar decisiones empresariales finales; los autores concluyeron que existe correlación directa entre la educación financiera del personal técnico y las GF puesta en práctica siendo el nivel de experiencia quien lo guía a tener permanente éxito en la gestión empresarial, sin embargo, son altas las probabilidades para administrar los recursos manteniendo la ejecución paralela de la vigilancia técnica que regule las inversiones.

Otros estudios encontrados citan al sistema de control interno (SCI) realizado por Inversiones Turísticas G&J S.A.C., Lima, cuya característica de investigación fue descriptiva; siendo acusado por el organismo titular de impuesto del país, sobre los delitos de robo en la organización. Sus sistemas administrativos no aplican SCI, por la cual obtuvo la sanción correspondiente. Posteriormente, la empresa estableció medidas correctivas, implementando políticas públicas, respetando las normas

tributarias, desarrollando un plan de mejora empresarial implementando SCI y fijando metas en cada dirección de trabajo (Shapiama Quispe et al. ,2021).

En la ciudad de Arequipa, Chávez (2019) presento la investigación de los procedimientos administrativos de la empresa Mega Transportes SAC en cuanto al CI e información financiera se encontró que la empresa no aplicaba CI y afectaba empíricamente el logro de sus objetivos. El aporte de este trabajo es la introducción de la aplicación del CI (ACI), busca fortalecer la situación mutualista organizacional y determina los procedimientos adecuados para cada área con el fin de dirigir adecuadamente los capitales bancarios y así beneficiar a la empresa.

En ese sentido, el CI utiliza múltiples aplicaciones que ayudan a fortalecer la gestión financiera, la cual es importante para la empresa influir en todos los procedimientos y actividades que se aplican para resguardar activos con iniciativa de asumir la responsabilidad productora que permite mirar al cumplimiento de metas conjuntamente con el esfuerzo de todo el personal para así promover operaciones eficaces y garantizar informes contables como también datos operativos precisos y confiables.

Nuestro estudio presenta al Grupo empresarial Especializado en Asistencia del Perú S.A.C. (*GEA PERU*) Registrado con RUC # 20521582147 y está instalado en la avenida República de Colombia # 643, en San Isidro, Lima, su representante legal y Gerente General está a cargo del Sr. Luis Fernando Castrejón de nacionalidad mexicana. La legalidad de la constitución empresarial cumple con los estándares normativos en contribución tributaria. Su cobertura laboral supera los 116 colaboradores y 156 proveedores ubicados en distintas partes del país. En relación con la sede instalada en el Perú, se ha generado un déficit en los procesos del área de gestión financiera, por lo cual se ha visto necesario implementar aplicaciones tecnológicas para controlar el manejo de los procesos administrativos y se establezca un modelo de CI cíclico que facilite obtener información rápida y segura para la toma de decisiones inmediatas (Baca, 2020).

Se determinó el problema general de estudio siendo: ¿De qué manera la implementación del CI influye en la GF en una empresa de servicios en Lima año 2023?

Entre los problemas específicos son:

1. ¿De qué manera el CI influye en los recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023?
2. ¿De qué manera el CI influye con el control de gastos e ingresos en una empresa de servicios en Lima año 2023?
3. ¿De qué manera el CI influye con los Ingresos de inversión en una empresa de servicios en Lima año 2023?

Es necesario fundamentar debe desarrollar un estudio Hernández et al. (2018) argumento teórico - la parte científica en la que los autores han realizado un estudio relacionado con el CI que afecta la GF de una organización empresarial. Se realizaron búsqueda en base de datos indexados afiliados a los editores de EBSCO, SCOPUS, Repositorio UCV y RENATI, que es la principal fuente de información. Mientras que la justificación metodológica facilita el diseño técnico del estudio de acuerdo con un proceso de recolección de información veraz con criterios de confiabilidad, que luego será validada por el evaluador y procesada para determinar la confiabilidad, quien decidirá si acepta o rechaza la información procesada, el proceso se desarrolló en dos fases (10% muestra piloto y 100% muestra computacional). Finalmente, el razonamiento social es un insumo de la investigación para brindar alternativas que reduzcan el riesgo patrimonial, la pérdida financiera, y los resultados obtenidos servirán como insumo para el desarrollo de esta investigación de otro rescate.

El objetivo general es: “Determinar la influencia del CI en la gestión financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023”

Los objetivos específicos son:

1. Determinar la influencia del CI en los recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023.
2. Determinar la influencia del CI en los gastos e ingresos en una empresa de servicios en Lima año 2023.
3. Determinar la influencia del CI en los Ingresos de inversión en una empresa de servicios en Lima año 2023.

Se propone como hipótesis general lo siguiente:

H1: Si la implementación del CI se relaciona significativamente con la gestión financiera de una empresa de servicios en Lima año 2023.

Entre las hipótesis específicas tenemos:

H2: Si la implementación del CI se relaciona significativamente con los recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023.

H3: Si la implementación del CI se relaciona significativamente con el control de gastos e ingresos de una empresa de servicios en Lima año 2023.

H4: Si la implementación del CI se relaciona significativamente con los Ingresos de inversión de una empresa de servicios en Lima año 2023.

II. MARCO TEÓRICO

Los estudios preliminares relacionados con el presente trabajo se recopilan de la siguiente manera:

Antecedentes internacionales se citaron las siguientes publicaciones:

En Panamá, Gómez (2018) en su artículo menciona que los riesgos que presenta la empresa Expreso Sánchez SRL por la carencia de practicar CI, la empresa presenta debilidades en diversas áreas, pero principalmente en el área financiera y contable, que representan el 45% de su total. Mano de obra por falta de solvencia económica para pagar a proveedores y empleados causando problemas. Así, se puede comprobar que la falta de CI tiene directa relación con el rendimiento del área donde la implementación del CI se considera fundamental para contar con lineamientos o herramientas necesarias que sirvan de recursos y optimización de activos con una inversión mínima.

En la ciudad de Machala Ecuador, los investigadores Sotomayor et al. (2020) determinaron cómo el CI podría contribuir a un mejor manejo contable y financiero de la Empresa Camaronera de Machala. El estudio aplicó el método cualitativo y descriptivo con presentación bibliográfica. Los datos obtenidos fueron analizados mediante documentos de gestión y encuestas. La muestra incluye 8 empresas productoras de camarón. En cuanto a los resultados, según las empresas productoras de camarón (50%), la característica más importante que debe tener un adecuado control interno es de carácter legal, ya que ayuda a impedir problemas con los órganos delegados de la intervención. Solo el 50% de los encuestados admite que el procedimiento contable de las granjas camaroneras debe evaluarse utilizando aspectos normativos de actual vigencia. Además, el 24 por ciento confirmó que los métodos contables deben considerar el CI. Sin embargo, más del 62% considera que el CI incrementa utilidades y facilita el desarrollo empresarial. Concluyeron que el CI son herramientas adecuadas para mejorar la producción de camarón, es administrar eficientemente el talento humano, el capital financiero y la materia prima asegura la proyección al futuro con un crecimiento sostenible.

En cuanto a las GF, García et al. (2019), publicaron la distribución oportuna del capital de inversión mediante el trabajo con discernimientos de riesgo y rentabilidad, en reconocimientos a la gestión de recursos, contribuyendo a reducir costos en uso

efectivo de los fondos para las actuaciones de la empresa. Teniendo como resultados misión financiera responsable, cumpliendo con sus objetivos y metas programadas.

Sobre la implementación del CI en el ámbito financiero en 100 empresas de producción minorista, los riesgos financieros y las pérdidas crediticias de los clientes se han determinado con la ayuda de cálculos matemáticos, y las deficiencias del control interno del sistema financiero han no se alcanzó el cumplimiento de los requisitos administrativos. Las tasas de incumplimiento están aumentando demasiado rápido debido a políticas, extensiones de crédito excesivas y pagos insuficientes por parte de los clientes (García,2021).

Entre los **Antecedentes nacionales** tenemos:

En una muestra de pymes exportadoras, según Ahmed y Muhammed (2018), encontraron que el 29% de las empresas prioriza metas financieras para incrementar las utilidades, el 14% para reducir costos financieros y el 12% para incrementar el valor de la sociedad. No obstante, la colectividad empresarial tiene altas responsabilidades con la obtención de financiamiento, elabora planes de inversión, toma de decisiones de acuerdo con su nivel económico, lo que sugiere que las empresas deben mantener un equilibrio financiero, no exceder inversiones a largo plazo cuyos resultados no son adecuados para competir dentro de un mercado exigente.

De igual manera, Chacón (2020). Realizo estudios de grado profesional de la Universidad Nacional de Lima, evaluó las organizaciones que tenían serios problemas con el panorama teórico, donde los conceptos de gestión financiera y financiamiento no estaban bien establecidos. El estudio muestra que, al momento de implementar controles internos, es de suma importancia identificar los riesgos que afectan la gestión de la empresa, lo que en este caso contribuirá a una mejor gestión financiera de Telecom GYS EIRL. La adecuada evaluación y control existente de estas economías no generará otros problemas para la existencia de la sociedad y podrá asegurar el uso de los recursos provistos por el Estado para el fin previsto.

Para Vega (2020) argumentó que la organización puede lograr resultados operativos satisfactorios, pero al no siempre elegir una fuente de financiamiento

adecuada de acuerdo con la situación en la que se encuentra la organización, puede tener deficiencias estructurales financieras, ya que el uso de diversos recursos puede afectar significativamente la rentabilidad de la empresa. Además, se debe tener en cuenta la estabilidad de la estructura de gestión financiera, reconociendo sus fortalezas y debilidades, para poder trabajar desde ella y lograr la efectividad organizacional.

En Lima, Sotomayor et al. (2020). Insistieron en evaluar a varias empresas de abastecimiento de alimentos en Estados Unidos, Chile, Argentina y Perú, están cerrando por una mala organización que lleva a controles internos débiles, incluido un chef que dejó la cocina para administrar su imperio gastronómico. Los restaurantes también fallan; sin estudiar la sociedad Ackermann (2017) estar insatisfechos cuando los clientes se van, tener exceso de confianza cuando no vemos nuestros puntos débiles, no analizar la viabilidad del mercado sin estudiar detenidamente el entorno económico o por donde está entrando la empresa. Esto sucede cuando las propiedades del proyecto, cuando piden un préstamo para financiar su negocio y acaban utilizando el dinero para gastos personales, están haciendo un mal uso de los recursos económicos, al no invertir se van a ahogar por la competencia y la falta de innovación.

Huacchilo et al. (2020) realizaron un estudio sobre la GF y su impacto en las decisiones mutualistas, aplicado en 2017-2018 en la empresa nacional Piurana con análisis no empírico, correlación y corte transversal. En términos de población, incluye 2 segmentos: administración y contabilidad con 14 socios; De manera similar, la recopilación de datos utiliza métodos como encuestas, entrevistas y documentos para descubrir el contexto de las preguntas. Como resultados muestran que el 36% de la población piensa que hay escasez de recursos financieros, más del 25% piensa que los instrumentos financieros se encuentran en un estado normal y el 36% piensa que los índices financieros se conservan el horizonte; En balance con los índices subyacentes, el índice de liquidez global aumentó en 2,85 porcentaje neto. Los bloqueos aumentaron en 0,008 puntos porcentuales y el índice de endeudamiento también aumentó en 0,031 puntos porcentuales, lo que sugiere que la función de gestión financiera para tomar decisiones financieras es insuficiente: la producción es fundamental para implementar otras estrategias basadas en documentos financieros. También conocida como GF, se ocupa del uso eficaz del capital para cumplir metas

centrándose cómo una sociedad creativa e innovadora Emery (2000). A los efectos de este estudio, la gestión financiera incluye elaboración de inversiones, providencias, registro contable, previsión financiera, financiamiento y asignación de capital.

Descripción **teórica** se detalla a continuación:

Control interno: El origen del control interno está relacionado con la partida doble, uno de los medios de intervención, aplicada desde el siglo XIX donde los empresarios se interesaron en establecer técnicas adecuadas que protejan sus activos, intereses, en general se puede argumentar que, debido al auge de las empresas, ha habido un aumento en la complejidad de la organización, y por lo tanto, su gestión (Akunya,2015)

El CI no es una situación, sino un conjunto de procesos que afectan el desempeño de una organización, ya que estos procesos no siempre son entendidos por los empleados, comunicados o adheridos consistentemente Fernández (2010). Cada uno trae al lugar de trabajo experiencias, habilidades y tecnologías únicas, y tiene diferentes necesidades y prioridades; Estos hechos afectan el control interno porque está sujeto a las obligaciones y limitaciones de autoridad Ramírez (2010). Es necesario precisar la definición de aspectos de control interno de acuerdo con el estudio propuesto, los cuales son:

Ambiente de control, está vinculado a reglas, técnicas y estructuras que sustentan la implementación de un SCI en toda la empresa. Sin un entorno de control estable, no se pueden crear correctamente otros componentes. Para lograr los objetivos, es necesario definir los medios para lograr la misión de la empresa, descentralizar dentro de la jerarquía y unificar la rendición de cuentas a los funcionarios León y López (2015). Estas acciones son tomadas por personas cuyos pensamientos y acciones son tan diversos que instantáneamente pueden hacer o deshacer un negocio. Por ello es importante implementar controles que indiquen si las acciones se ejecutan bajo los parámetros de calidad y cumplimiento establecidos por la organización. Las actividades pueden ser procedimientos y procesos comerciales que se realizan y crean valor. Los factores del entorno de control contribuyen al desarrollo de actitudes positivas y de apoyo hacia el control interno y el buen gobierno. Por lo tanto, crean la voz que influyen en las percepciones de los empleados sobre el CI y su jerarquía en el beneficio empresarial (Suiza, et al, 2018).

Evaluación de riesgos, toda organización opera en un entorno en constante cambio, volátil y, a menudo, hostil, por lo que es importante identificar y analizar los riesgos asociados para gestionarlos. Cuando una organización define su misión y objetivos, debe identificar y analizar los factores de riesgo que pueden amenazar sus operaciones. Los niveles estratégico, táctico y operativo de la organización están involucrados en la toma de decisiones a largo, mediano y corto plazo, respectivamente. El proceso de evaluación de riesgos debe llevarse a cabo después de que se hayan definido completamente los objetivos de la empresa y los conocimientos, métodos y herramientas que se utilizarán para llevar a cabo las actividades de gestión de riesgos. Se crearán y compartirán informes, documentos e informes (León y López 2015).

Actividades de control, conjunto de operaciones que se expresan políticas, métodos y programaciones ejecutadas por el personal cuya responsabilidad está en el resultado. Además, las acciones encaminadas permiten identificar y analizar amenazas potenciales a los objetivos y metas, así como a proteger los recursos propios de la organización o los de terceros controlados por la organización. Estos pueden incluir la aprobación, la concesión de licencias, la inspección, las pruebas, la revisión del desempeño de la gestión, la asignación de capitales, la división de puestos, la inspección y la formación adecuada (León y López, 2015).

Información y comunicación, no solo se deben nivelar, seleccionar y procesar los datos relacionados con cada sistema de información, sino que este producto debe ser trasladado oportunamente a recursos humanos para su participación en el sistema de gestión. Por lo tanto, la información debe tener suficientes canales de comunicación para que cada miembro de la organización sea consciente de la responsabilidad de controlar sus acciones. También se necesitan canales de comunicación externos para brindar información a terceros interesados en estructuras y organismos gubernamentales (León y López, 2015).

Supervisión y seguimiento, la Junta Directiva es responsable de diseñar, implementar y monitorear un adecuado SCI. Cualquier método puede degradarse si no se inspecciona con disciplina. El responsable asignado debe cumplir con la exploración y estimación sistemática de los dispositivos del SCI. El propósito de la evaluación es identificar brechas en los controles, así como controles inadecuados o ineficaces para fortalecer, eliminar o introducir nuevos controles. Las evaluaciones

pueden ser realizadas por personas que participan en actividades cotidianas, por aquellas que no participan en esas actividades, o una combinación de ambas (Moreno et al. 2020).

Gestión financiera, según Fajardo (2018) son procedimiento administrativo con el propósito de analizar, evaluar, recibir y utilizar el capital de una determinada empresa. Por su parte, Apaza y Barrantes (2020) sostienen que la gestión financiera o gobierno corporativo se refiere a diversas actividades que se realizan con el fin de alcanzar metas de manera efectiva y asegurar la rentabilidad, la rentabilidad, la solvencia, la liquidez y el buen funcionamiento de la empresa. De igual forma, Armengol (2017) precisa como disciplina para analizar acciones y decisiones relacionadas con los recursos financieros necesarios que emprende desarrollo en una organización, a través de la cual se esfuerza por crear valor agregado en el ámbito territorial de la capital de Lima. Vilka (2012), al analizar el problema del CI de las Mypes dedicada al rubro económico de los servicios turísticos dentro de la ciudad del cercado de Lima, indicó que existe un manejo de control contable deficiente, se identificaron las siguientes razones:

Falta de contador: por ejemplo, profesional, porque está restringido a visitar el negocio una vez al mes para solicitar informes de ventas, compras y fincas; y no se ha proporcionado ningún documento de especificaciones. Confiabilidad excesiva de los procedimientos contables: resulta de la falta de respaldo o control sobre los documentos presentados y se asume que es correcto sin verificar la existencia de la información contable (Ndegwa y Mungai , 2019).

Concentrar los recursos administrativos de la empresa: No se pueden separar las tareas administrativas, enfocándose en un área donde no se identifican actividades de comercio, pago y asignación de acciones de empleados cuya función no tiene resultado empresarial (Vivanco ,2017).

La persona que dirige directamente la Compañía no está totalmente preparada profesionalmente: El propietario de la empresa tiene conocimientos de gestión técnica y operativa, por lo que, aunque en los primeros años de consolidación, aún están en condiciones de mantenerse y prosperar, actualmente necesita personal confiable y profesional capaz de aumentar constantemente los recursos (Sabater ,2022).

La gestión financiera se refiere al proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos financieros de una empresa o entidad para alcanzar sus objetivos financieros.

Recursos financieros, esta dimensión se centra en la obtención y asignación de los recursos financieros necesarios para financiar las actividades de la empresa. Incluye la identificación de fuentes de financiamiento, como préstamos bancarios, emisión de acciones o bonos, y la gestión adecuada de los recursos financieros disponibles para garantizar su uso eficiente (Nindito ,2018).

Control de los gastos e ingresos, esta dimensión implica el monitoreo y control de los gastos e ingresos de la empresa. Se trata de establecer sistemas y procesos para asegurarse de que los gastos se mantengan bajo control y estén alineados con el presupuesto establecido. Además, implica maximizar los ingresos y optimizar los flujos de efectivo, asegurando que la empresa genere suficientes ingresos para cubrir sus gastos y mantener su rentabilidad (Ogbebor et al., 2020).

Ingresos de inversión, esta dimensión se refiere a la gestión de las inversiones financieras de la empresa. Incluye la evaluación de oportunidades de inversión, la toma de decisiones sobre las inversiones más adecuadas, el seguimiento de su desempeño y la gestión del riesgo asociado. El objetivo es maximizar los rendimientos de las inversiones y asegurar la diversificación adecuada de los activos para minimizar el riesgo Saavedra et al. (2016). Estas tres dimensiones están interrelacionadas y se complementan entre sí en el contexto de la gestión financiera. Una gestión financiera efectiva implica un equilibrio adecuado entre la obtención de recursos financieros, el control de los gastos e ingresos, y la gestión inteligente de las inversiones para lograr los objetivos financieros de la empresa.

III. METODOLOGÍA

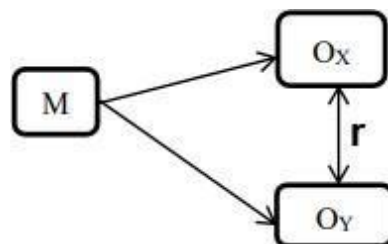
3.1. Tipo y diseño de la Investigación

3.1.1 Tipo de Investigación

El estudio científico corresponde al tipo “Aplicada” así lo determina el Concytec, (2018), puesto que la investigación genera nuevos conocimientos acerca de los procedimientos para un eficiente CI para lograr mayor permanencia en el mercado a través de la solvencia financiera la cual permite que las empresas permanezcan dentro del mercado competitivo.

3.1.2 Diseño de Investigación

La metodología utilizada orienta es “cuantitativo” cuyo diseño está orientado a “no experimental”, por su naturaleza de análisis las variables propuestas: Control interno y Gestión financiera, no son operadas ni cambian su condición. Es transversal ya que sus variables por única vez serán medidas y es correlacional porque busca identificar el nivel significancia entre variables Hernández et al. (2014), el cual se demostrará con la aplicación de la encuestada y será calculada mediante el programa estadístico SPSS. Finalmente se determina conclusiones y recomendaciones. El diseño gráfico de investigación se presenta a continuación:



Dónde

M: Muestra seleccionada

Ox: Control interno

Oy: Gestión financiera

3.2. Variables y Operacionalización

Variable x: Control Interno

Definición conceptual:

Conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, actividades, mecanismos, técnicas y controles

organizados para el logro de las funciones administrativas: integrales, eficientes y transparentes (Ramírez-Casco et al, 2021).

Definición Operacional

Es un conjunto de indicadores que permite evaluar las condiciones administrativas para el desempeño de las reglas del CI. También es necesario analizar los datos obtenidos de la muestra de estudio de 45 colaboradores que, durante la diligencia de una encuesta, se estableció la normalidad y la reciprocidad entre el CI y sus dimensiones operativas.

Variable y: Gestión Financiera

Definición conceptual

Comprende todo lo relacionado con la administración del dinero, la inversión, la gestión y la propiedad con el fin de administrarlo de manera adecuada y, por ende, rentable; por lo tanto, su objetivo es maximizar el valor de la inversión para el empresario (Homsí , 2017).

Definición operacional

Es necesario determinar la cantidad de inversión que admite el progreso de acciones administrativas y operativa de la empresa, para lograrlo fue necesario persuadir a los participantes, dar opiniones respetando la confidencialidad mediante una encuesta la cual nos permitió presumir el comportamiento de la gestión financiera y sus dimensiones.

3.3. Población, muestra y muestro y unidad de análisis

3.3.1 Población

Es un conjunto de elemento con similares características Hernández et al. (2014). La empresa GEA Perú tiene 116 colaboradores integrados por: Gerentes, funcionarios y Personal que abastecen diariamente diversas tareas de trabajo durante el record laboral contratado.

Tabla 1

Registro de colaboradores de GEA PERU

Trabajadores	Nro	%
Gerentes	12	10
Jefes de área	25	22
Personal Administrativo	79	68
TOTAL	116	100

Nota: Recursos humanos Gea Perú

- **Criterios de inclusión:** se discurre solo a los gerentes y funcionarios.
- **Criterios de exclusión:** Personal administrativos operativos, colaboradores técnicos de ventas, servicios de mantenimiento, courier, proveedores y clientes.

3.3.2 Muestra

Es parte de una población, seleccionada para desarrollar un estudio, su deliberación se computa según el estado y la disponibilidad que presente la población (Hernández et al., 2014). En este caso se conoce la cantidad, por ser una población finita interviene el cálculo mediante la fórmula estadística:

$$n = \frac{N * Z_{\alpha}^2 * p * q}{e^2 * (N - 1) + Z_{\alpha}^2 * p * q}$$

Sus elementos son:

n: Volumen de muestra = x

N: Volumen de población = 116

p: Población exitosa (95%)

q: Población fracasada (5%)

Z: Confianza deseada 95% = 1.96

e: Nivel de error = 5%

Cálculo de la muestra

$$n = \frac{116 * 1.96^2 * 0.95 * 0.05}{(116 - 1) * 0.05^2 + 1,96^2 * 0.95 * 0.05} = 45.04 \approx 45$$

Según el procesamiento de datos la muestra lo integran: 45 colaboradores.

Tabla 2.

Integración muestral

Trabajadores	Nro	%
Gerentes	10	22
Jefes de área	25	55
Personal Administrativo	10	22
TOTAL	45	100

3.3.3 Muestreo

Por la naturaleza de la investigación el muestro es probabilístico aleatorio simple.

3.3.4 Unidad de análisis

Lo integras los funcionarios que desarrollan gestión administrativa y toman decisiones en la empresa.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Son actividades sociales adecuada que mediante la indagación de acuerdo con el objetivo propuesto Hernández et al. (2014). Se aplicaron las siguientes técnicas:

- **La encuesta:** Mediante una ficha estructura se registra información que se requiere y con habilidades y destrezas del investigador logrará persuadir al encuestado la facilidad de proporcionar información en poco tiempo (Hernández et al., 2014).

Es un conjunto de operaciones que nos permite medir las condiciones de la variable de estudio (Hernández et al., 2014).

- Para la encuesta se utiliza el “Cuestionario”, es un conjunto de interrogantes coherentes al estudio y espera evaluar la condición de la variable. El diseño propuesto del cuestionario está integrado con 30

preguntas con respuesta cerradas también se asigna un valor de acuerdo con la condición de la respuesta, para facilitar el análisis de datos. Fue necesario aplicar la escala de Likert con respuestas cerradas cuyo valor de significancia es: 1: Totalmente desacuerdo, 2: desacuerdo, 3: indeciso, 4: de acuerdo y 5: Totalmente de acuerdo.

Unos de los procesos de valiosa importancia es la validación del instrumento de investigación la cual aplicamos el juicio de expertos; integrado por docentes titulados en la especialidad de contabilidad con alto nivel experiencia, credibilidad y obtuvieron el grado académico de maestría y doctorado.

Tabla 3

Validación del instrumento por juicio de expertos

Nombre	Grado académico	Valoración
Fernández Hurtado, Gisela Analy	Magister	Totalmente aceptable
La Torre Palomino, Víctor Samuel	Magister	Totalmente aceptable
Huamán Pérez, Andrés Artemio	Magister	Totalmente aceptable

También es necesario calcular la confiabilidad, para determinar si es necesario aplicar o rechazar el instrumento elaborado. Dicho nivel de consistencia se calcula mediante la prueba estadística del coeficiente del alfa de Cronbach (α) el mismo que de acuerdo con sus criterios de evaluación considera:

Tabla 4*Criterios de evaluación del Ac.*

Criterio	Valor (Ac)	Nivel de resultado
	> 0.90	Excelente
Aceptable	> 0.80	Muy Bueno
	> 0.70	Bueno
Aceptable con observación	> 0.60	Cuestionable
Rechazado	> 0.50	Observado

De acuerdo a nuestro estudio los resultados de la confiabilidad del instrumento de investigación son:

Tabla 5*Confiabilidad de la muestra (n=45)*

Variable	Ac	Nro Elementos
Control interno	0.827	15
Gestión financiera	0.829	15
Promedio (Total)	0,828	30

Interpretación: Se aprecia que existe relación entre el CI y la GF, su impacoto representan **MUY BUENA ACEPTABILIDAD** ya que el coeficiente alfa de Cronbach es superior al 80% se encuentra en el intervalo desde 0,827 a 0,829 siendo el promedio general de **0.828** (ver Tabla 5). Se determina que el instrumento desarrollado tiene la aceptabilidad para continuar con la investigación.

Tabla 6*Confiabilidad de la variable control interno (n=45)*

Elemento	Elemento suprimido			Alfa de Cronbach	Correlación múltiple al cuadrado
	Media	Varianza	Correlación		
Pregunta 01	69.20	303,664.00	0.40	0.826	0.73
Pregunta 02	69.47	305,027.00	0.43	0.825	0.69
Pregunta 03	69.24	303,189.00	0.43	0.825	0.65
Pregunta 04	69.42	310,113.00	0.28	0.831	0.79
Pregunta 05	69.53	307,845.00	0.31	0.829	0.72
Pregunta 06	68.93	306,609.00	0.31	0.830	0.76
Pregunta 07	69.20	303,482.00	0.41	0.826	0.79
Pregunta 08	69.51	303,301.00	0.42	0.825	0.90
Pregunta 09	69.53	319,255.00	0.14	0.835	0.85
Pregunta 10	69.33	303,955.00	0.43	0.825	0.77
Pregunta 11	69.00	295,909.00	0.53	0.821	0.83
Pregunta 12	69.04	300,225.00	0.46	0.824	0.71
Pregunta 13	69.38	305,786.00	0.42	0.826	0.83
Pregunta 14	69.00	303,818.00	0.42	0.825	0.67
Pregunta 15	68.82	307,059.00	0.36	0.827	0.64
Promedio Control interno	69.24	305,282.47	0.38	0.827	0.76

Nota: (Análisis estadístico con SPSS)

Tabla 7*Confiabilidad de variable gestión financiera (n=45)*

Elemento	Elemento suprimido			Alfa de Cronbach	Correlación múltiple al cuadrado
	Media	Varianza	Correlación		
Pregunta 16	69.71	310,437.00	0.37	0.827	0.86
Pregunta 17	69.76	314,825.00	0.27	0.830	0.70
Pregunta 18	69.33	313,955.00	0.25	0.831	0.64
Pregunta 19	69.58	320,931.00	0.10	0.836	0.62
Pregunta 20	69.40	309,700.00	0.33	0.829	0.79
Pregunta 21	69.33	321,682.00	0.09	0.836	0.72
Pregunta 22	69.38	308,149.00	0.33	0.829	0.70
Pregunta 23	69.18	306,786.00	0.35	0.828	0.75
Pregunta 24	69.22	305,540.00	0.39	0.827	0.69
Pregunta 25	69.40	306,291.00	0.36	0.827	0.55
Pregunta 26	69.73	307,155.00	0.51	0.824	0.72
Pregunta 27	69.33	316,000.00	0.19	0.833	0.78
Pregunta 28	69.58	307,068.00	0.43	0.826	0.74
Pregunta 29	69.64	320,053.00	0.16	0.833	0.89
Pregunta 30	69.71	305,437.00	0.52	0.823	0.83
Promedio Gestión financieras	69.49	311,600.60	0.31	0.829	0.73

Nota: (Análisis estadístico con SPSS)

Existe necesidad de identificar los márgenes de la normalidad en representación estadística de los datos obtenidos, por el cual utilizaremos la prueba de Shapiro-Wilk que será calculada mediante el aplicativo SPSS V.26, esta prueba tiene aceptabilidad para el tratamiento de datos para muestras < 50 elementos. Además, para comprobar la relación entre variables también se recomienda aplicar prueba no paramétrica la cual para este caso utilizaremos la correlación del Rho Spearman.

Tabla 8*Interpretación de los resultados de la correlación de Rho de Spearman*

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

Nota: (Mondragón, 2014).

3.5. Procedimientos

Se realizaron los siguientes procedimientos, los cuales se detallan a continuación:

- El análisis de material bibliográfico para apoyar estudios de casos y técnicos sobre preguntas de investigación requiere referencias nacionales e internacionales.
- Definir el método de la encuesta, identificar la población y calcular las estimaciones de la muestra de población.
- Diseño de cuestionarios de recogida de datos.
- Utilizar encuestas basadas en muestras aleatorias.
- Registrar respuestas de encuesta en la hoja de cálculo Excel.
- Diseñar un modelo de registro de base de datos con la definición de cada campo.
- Traslado de información ordenada desde la hoja de cálculo Excel hacia el aplicativo SPSS.
- Cálculo de medidas estadísticas descriptivas, confiabilidad interna de los datos y otras operaciones que el programa SPSS presenta.

- Migrar los resultados del aplicativo SPSS hacia la hoja de cálculo Excel para diseñar cuadros y gráficos estadísticos
- Finalmente elaborar detalladamente el informe del estudio realizado.

3.6. Método de análisis de datos

Se obtuvo el consentimiento informado para la recolección de datos de cada encuestado que aceptó participar en el estudio. A continuación, se entregó un cuestionario que se administró personalmente. Luego, a través del análisis numérico usando estadísticas descriptivas, evaluamos los resultados y son interpretados en los resultados del informe.

3.7. Aspectos éticos

Al inicio del estudio se utilizó los métodos que exigen normas para obtener información de acuerdo con los criterios que establece la universidad (Guía de investigación 2022, Código de Ética, Derecho a la propiedad intelectual, citas bibliográficas, entre otros) teniendo en consideración el respeto a las personas que ofrecen información manteniendo el anonimato como principio de confidencialidad, reconociendo su dignidad y libertad de expresión. Además, los resultados obtenidos son producto del trabajo, los cuales son válidos sin alterar o manipular resultados. También es exigible para el informe cumplir con la aplicación del estilo bibliográfico que establece las normas APA séptima edición.

IV. RESULTADOS

Para contrastar las hipótesis, se aplicó la normalidad de las variables mediante la prueba de Shapiro-Wilk, teniendo en cuenta la cantidad de la muestra $n < 50$. Sobre esa base, se consideró la siguiente propuesta:

H0: Si la implementación del CI no se relaciona significativamente con la gestión financiera de una compañía de servicios en Lima año 2023 ($p\text{-valor} > 0.05$).

H1: Si la implementación del CI se relaciona significativamente con la gestión financiera de una compañía de servicios en Lima año 2023 ($p\text{-valor} < 0.05$).

Nivel de significancia: $\alpha = 5\%$ ($\alpha = 0.05$).

Tabla 9

Prueba de normalidad entre variables propuestas

Variable	Shapiro-Wilk			Criterio	Decisión
	Estadístico	gl	Sig.		
Control interno	,745	45	,000	$p\text{-valor} < 0.05$	Si
Gestión financiera	,628	45	,000	$p\text{-valor} < 0.05$	Si

Fuente: Análisis estadístico calculado por el SPSS

Interpretación: De acuerdo con los resultados de la tabla 9, para la variable CI y la GF, los valores estadísticos de prueba es 0.745 y 0,628 con un equilibrio asintótico bilateral siendo sig ($p\text{-valor} < 0.05$), se determina que se acepta H1, por lo que la variable CI y la GF si se distribuye normalmente.

Para comprobar la relación entre variables fue necesario calcular la correlación de Spearman de la hipótesis general, logrando obtener el siguiente resultado:

Tabla 10

Correlación Rho de Spearman entre variables (CI y GF)

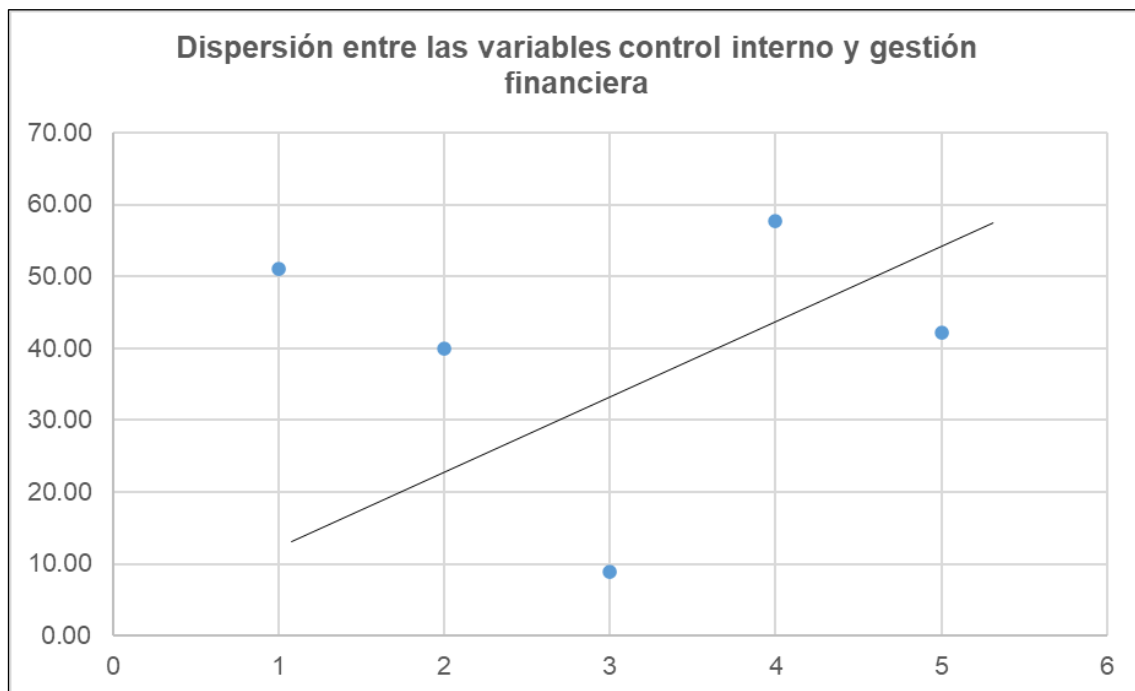
Variable	Coef. Corr.	CI	GF
CI	Coeficiente	1,000	,186
	Sig. (bilateral)	.	.002
	N	45	45
GF	Coeficiente	,186	1,000
	Sig. (bilateral)	,002	.
	N	45	45

Nota: Análisis SPSS

Interpretación: Los resultados que se presentan en la tabla 10, el p-valor < 0.005, siendo inferior al porcentaje de significancia (0.05), por lo tanto, el $Rho = 1$ determina la existencia de correlación positiva grande y perfecta (tabla 8) entre variables por el cual admite la hipótesis alterna H1.

Figura 1

Diagrama de dispersión entre variables (CI vs GF)



Nota: Análisis SPSS

Prueba de hipótesis específicas

Para contrastar la normalidad de la variable CI y la dimensión recursos financieros, se determinó las siguientes propuestas:

H0: Si la implementación del CI no se relaciona significativamente con los recursos financieros de una compañía de servicios en Lima año 2023 (p-valor > 0.05).

H2: Si la implementación del CI se relaciona significativamente con los recursos financieros de una compañía de servicios en Lima año 2023 (p-valor < 0.05).

Nivel de significancia: $\alpha = 5\%$ ($\alpha = 0.05$).

Tabla 11

Prueba de normalidad entre variables: CI y recursos financieros

	Shapiro-Wilk			Criterio	Decisión
	Estadístico	Gl	Sig.		
Control interno	,745	45	,000	p-valor < 0.05	Si
Recursos financieros	,663	45	,000	p-valor < 0.05	Si

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: De acuerdo a los resultados de la tabla 11, la variable CI y la dimensión recursos financieros, los valores estadísticos de prueba es 0.745 y 0,663 con una significancia asintótica bilateral o p-valor < 0.05, con un equilibrio asintótico bilateral siendo sig (p-valor < 0.05), se determina que se acepta H2, por lo que la variable CI y recursos financieros, si se distribuye normalmente.

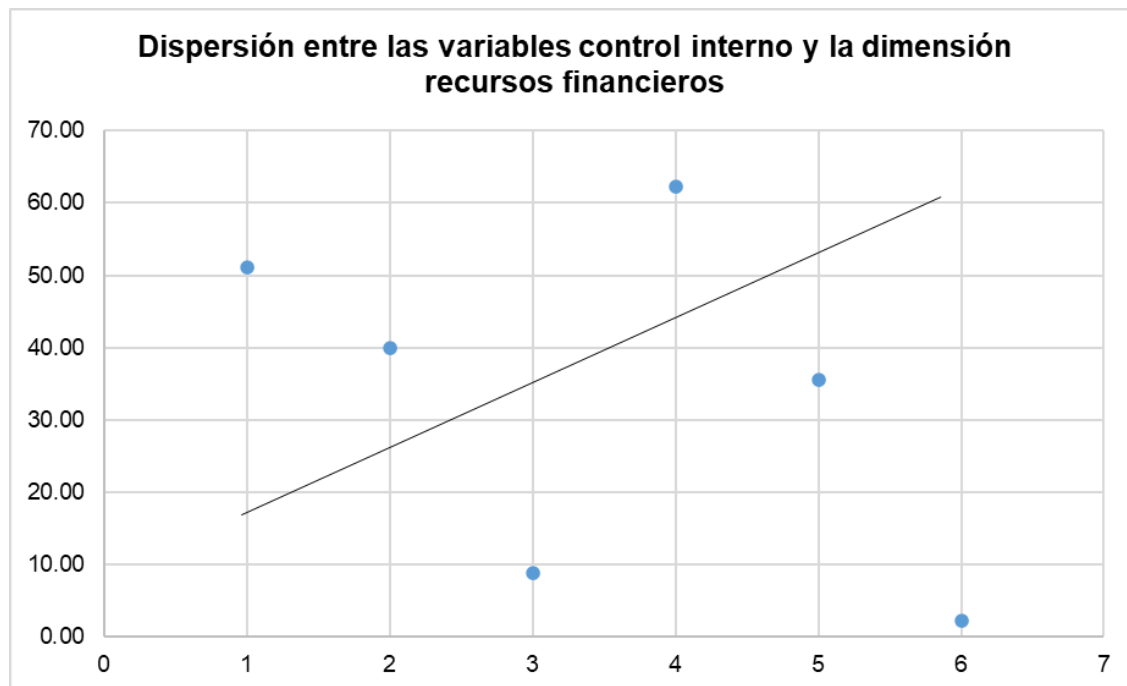
Para comprobar la relación entre variables fue necesario calcular la correlación de Spearman de la primera hipótesis específica, logrando obtener el siguiente resultado:

Tabla 12*Correlación Rho de Spearman en variables (CI vs recursos financieros)*

Variable	Coef. Corr.	CI	Recursos financieros
CI	Coeficiente	1,000	,053
	Sig. (bilateral)	.	,003
	N	45	45
Recursos financieros	Coeficiente	,053	1,000
	Sig. (bilateral)	,003	.
	N	45	45

Nota: Análisis SPSS 27

Interpretación: Los resultados que se presentan en la tabla 12, el p-valor < 0.005, siendo inferior al porcentaje de significancia (0.05), por lo tanto, el $Rho = 1$ determina la existencia de correlación positiva grande y perfecta (tabla 8) entre variables por el cual admite la hipótesis alterna H2.

Figura 2*Diagrama de dispersión entre variables (CI y recursos financieros)***Nota:** Análisis SPSS

Segunda hipótesis específica

Para contrastar la normalidad de la variable CI y la dimensión control de los gastos e ingresos, se determinó las siguientes propuestas:

H0: Si la implementación del CI no se relaciona significativamente con el control de los gastos e ingresos de una compañía de servicios en Lima año 2023 (p-valor > 0.05).

H3: Si la implementación del CI se relaciona significativamente con el control de los gastos e ingresos de una compañía de servicios en Lima año 2023 (p-valor < 0.05).

Nivel de significancia: $\alpha = 5\%$ ($\alpha = 0.05$).

Tabla 13

Prueba de normalidad entre variables: CI y Control de los gastos e ingresos

	Shapiro-Wilk			Criterio	Decisión
	Estadístico	Gl	Sig.		
CI	,745	45	,000	p-valor < 0.05	Si
Control de los gastos e ingresos	,764	45	,000	p-valor < 0.05	Si

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: De acuerdo con los resultados de la tabla 13, la variable CI y la dimensión control de los gastos e ingresos, los valores estadísticos de prueba es 0.745 y 0,764 con una significancia asintótica bilateral o p-valor < 0.05, con un equilibrio asintótico bilateral siendo sig (p-valor < 0.05), se determina que se acepta H3, por lo que la variable CI y el Control de los gastos e ingresos, si se distribuye normalmente.

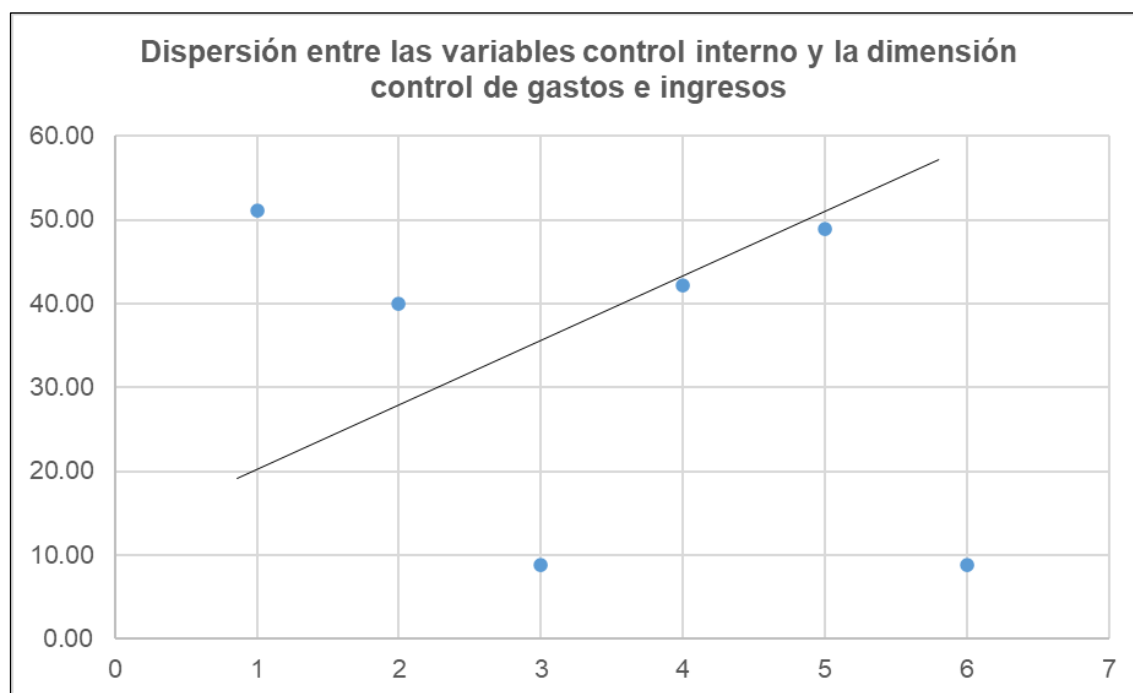
Para comprobar la relación entre variables fue necesario calcular la correlación de Spearman de la segunda hipótesis específica, logrando obtener el siguiente resultado:

Tabla 14*Correlación Rho de Spearman entre variables (CI vs el control de gastos e ingresos)*

Variable	Coef. Corr.	CI	Control de los gastos e ingresos
CI	Coeficiente	1,000	,296*
	Sig. (bilateral)	.	,004
	N	45	45
Control de los gastos e ingresos	Coeficiente	,296*	1,000
	Sig. (bilateral)	,004	.
	N	45	45

Nota: Análisis SPSS 27

Interpretación: Los resultados que se presentan en la tabla 14, el p-valor < 0.005, siendo inferior al porcentaje de significancia (0.05), por lo tanto, el $Rho = 1$ determina la existencia de correlación positiva grande y perfecta (tabla 8) entre variables por el cual admite la hipótesis alterna H3.

Figura 3*Diagrama de dispersión entre variables (CI y el control de los gastos e ingresos)***Nota:** Análisis SPSS

Tercera hipótesis específica

Prueba de normalidad de la variable control interno y la dimensión, la cual se presenta las siguientes propuestas:

Para contrastar la normalidad de la variable CI y la dimensión Ingresos de inversión, se determinó las siguientes propuestas:

H0: Si la implementación del CI no se relaciona significativamente con los Ingresos de inversión de una compañía de servicios en Lima año 2023 (p-valor > 0.05).

H4: Si la implementación del CI se relaciona significativamente con los Ingresos de inversión de una compañía de servicios en Lima año 2023 (p-valor < 0.05).

Nivel de significancia: $\alpha = 5\%$ ($\alpha = 0.05$).

Tabla 15.

Prueba de normalidad variable CI y la dimensión ingresos de inversión

	Shapiro-Wilk			Criterio	Decisión
	Estadístico	gl	Sig.		
CI	,745	45	,000	p-valor < 0.05	Si
Ingresos de inversión	,678	45	,000	p-valor < 0.05	Si

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación: De acuerdo con los resultados de la tabla 15, la variable CI y la dimensión Ingresos de inversión, los valores estadísticos de prueba es 0.745 y 0,678 con una significancia asintótica bilateral o p-valor < 0.05, con un equilibrio asintótico bilateral siendo sig (p-valor < 0.05), se determina que se acepta H4, por lo que la variable CI y los Ingresos de inversión, si se distribuye normalmente.

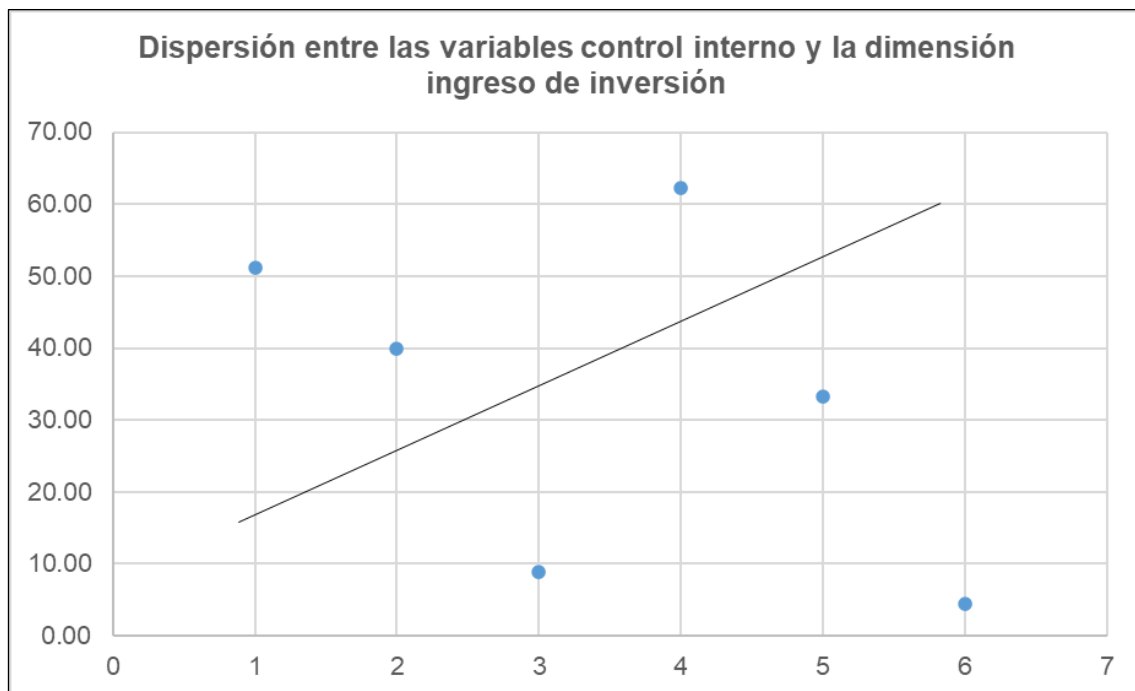
Para comprobar la relación entre variables fue necesario calcular la correlación de Spearman de la tercera hipótesis específica, logrando obtener el siguiente resultado:

Tabla 16*Correlación Rho de Spearman entre variables (CI vs ingresos de inversión)*

Variable	Coef. Corr.	CI	Ingresos de inversión
CI	Coeficiente	1,000	,488**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	45	45
Ingresos de inversión	Coeficiente	,488**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	45	45

Nota: Análisis SPSS 27

Interpretación: Los resultados que se presentan en la tabla 16, el p-valor < 0.005, siendo inferior al porcentaje de significancia (0.05), por lo tanto, el Rho = 1 determina la existencia de correlación positiva grande y perfecta (tabla 8) entre variables por el cual admite la hipótesis alterna H4.

Figura 4*Diagrama de dispersión entre variables (CI y los ingresos de inversión)***Nota:** Análisis SPSS

V. DISCUSIÓN

En Panamá, Gómez (2018). La falta del CI en la empresa permite unas debilidades para las áreas financiera y contable, estimándose una inversión del 45% en general y los resultados son pocos convincentes. La relación entre el CI y la GF no son eficientes por la falta de capacitaciones del personal y establecer un modelo de cambio dentro de las políticas empresariales. Sin embargo, en nuestro caso la evaluación de la hipótesis general del CI y la GF presentaron una alta correlación positiva grande ya que priorizan el cumplimiento de metas, motivando al personal con capacitaciones para mejorar sus funciones laborales.

En la ciudad de Machala, Ecuador los investigadores Sotomayor et al. (2020) determinaron cómo el control interno podría contribuir a un mejor manejo contable y financiero de la Empresa Camaronera de Machala. Sus resultados productivos aseguran el 50%, la característica más importante que debe tener un adecuado CI es de carácter normativo, ya que ayuda a evitar conflictos con los órganos encargados del control. A pesar de todo, el CI incrementa utilidades y facilita el desarrollo empresarial logrando mejorar la producción de camarón administrando los recursos humanos, financieros y materiales. También permite a los gerentes proyectarse al futuro para un crecimiento sostenible. Alta coincidencia presenta con la primera hipótesis específica existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa entre la variable CI y la dimensión recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023.

En cuanto a las GF, García et al. (2019), estudió oportunamente el capital de inversión mediante el trabajo con criterios de riesgo y rentabilidad, gracias a la GF se minimizó costos, el uso efectivo de los recursos creados por la gestión de los fondos de la actuación de la empresa. Sin embargo, en nuestro estudio la hipótesis general existe correlación positiva grande y perfecta dando significativa entre las variables CI y la GF de una empresa de servicios en Lima año 2023.

Para García (2021) la implementación del CI en el ámbito financiero de 100 empresas de producción minorista, minimizo los riesgos financieros y las pérdidas crediticias de los clientes. Admitieron que la variación de la inflación monetaria permitió que el CI del sistema financiero no alcance el cumplimiento de los requisitos administrativos cuyas tasas de interés son altos y están lejos del alcance del empresario minorista. Es importante el equilibrio de la economía nacional que

favorece el control financiero el cual se aprecia en los resultados de la tercera hipótesis específica existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa variable control interno y la dimensión ingresos de inversión de una empresa de servicios en Lima año 2023.

Las pymes exportadoras encontraron que el 29% priorizan metas financieras para incrementar las utilidades, el 14% para reducir costos financieros y el 12% para incrementar el valor de la empresa. Sin embargo, la mayoría de las empresas (45%) tienen alto compromiso con la obtención de financiamiento a tasas moderadas reguladas por el estado. Situación similar se presenta con los estudios realizados en la segunda hipótesis específica existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa variable control interno y la dimensión control de los gastos e ingresos de una empresa de servicios en Lima año 2023, permitiendo seguir produciendo y obteniendo utilidades al cierre del año fiscal.

Los estudios presentados por Chacón (2020). Determinaron la importancia del CI permitiendo identificar riesgos económicos que afectan la GF de la empresa Telecom GYS EIRL, situación que arrastraban deuda de morosidad que no fueron reportadas en su debido tiempo. La deficiencia operativa del control existente no logra realizar seguimiento a las operaciones programadas, sin embargo, en nuestro caso la implementación es eficiente ya que, ha logrado demostrar en su hipótesis general la existencia de correlación positiva grande y perfecta estableciendo significativa relación entre CI y la GF de una empresa de servicios en Lima año 2023, permitiendo ofrecer un equilibrio adecuado en todas sus actividades empresariales.

Para Vega (2020) no siempre elegir una fuente de financiamiento adecuada puede ayudar a corregir las deficiencias estructurales financieras de una empresa, el uso correcto de los recursos puede afectar significativamente la rentabilidad, pero es necesario contar con equipo de trabajo con experiencia para lograr superar debilidades internas y transformar el estado empresarial en una exitosa gestión. Actualmente, la tecnología ayuda a las empresas a ser más productiva y exitosas en gestiones empresariales, pero es necesario establecer cambios internos, según el estudio desarrollado en la primera hipótesis específica se demuestra que existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa entre la variable CI y la dimensión recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023. La cual ha logrado expandirse en el nivel nacional y cumplir con las expectativas del

cliente, sin embargo, los niveles de control son altos y exigible su cumplimiento el cual asegura la inversión.

Huacchilo et al. (2020). Evaluó la gestión financiera y su impacto en la toma de decisiones financieras en la empresa nacional Piurana, determino que los bloqueos del endeudamiento financiero limitan la toma de decisiones y el compromiso de cumplir metas. Para mejorar su condición Emery (2000) aplicó el refinanciamiento de la deuda y mediante el estudio contable consideró estimar la elaboración de presupuestos, la toma de decisiones, la contabilidad profesional y la previsión financiera. Un modelo empresarial que permite mejorar el orden administrativo y operativo interno da como iniciativa cambios la cual apunta a mejoras productivas las cuales proponemos como ejemplo vuestro caso de estudio todas las variables y dimensiones tienen correlación positiva grande y perfecta son significativa entre variables y dimensiones la cual permite que una empresa de servicios en Lima año 2023, tenga éxito empresarial y sea líder en el mercado nacional.

VI. CONCLUSIONES

Se detallan las siguientes conclusiones de acuerdo con los objetivos propuestos:

Primera. Se determinó que existe correlación positiva grande y perfecta dando significativa entre el control interno y la gestión financiera de una empresa de servicios en Lima año 2023. La cual establece equilibrio financiero adecuado para el buen funcionamiento dentro del mercado nacional.

Segunda. Se determinó que existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa entre el control interno y los recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023. La excelente distribución de los recursos con alto nivel de vigilancia permite asegurar los activos de la empresa, reduciendo pérdidas insostenibles.

Tercera. Se determinó que existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa el control interno y el control de los gastos e ingresos de una empresa de servicios en Lima año 2023. La buena administración permite vigilar los canales de entrada y salida reduciendo riesgos que posteriormente se conviertan en pérdidas.

Cuarta. Se determinó que existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa el control interno y los ingresos de inversión de una empresa de servicios en Lima año 2023. Objetivo principal de la empresa para llegar a cumplir las expectativas del cliente, razón por la cual la empresa monitorea permanentemente su desarrollo.

VII. RECOMENDACIONES

A la gerencia general. Es viable la implementación del CI para optimizar procesos y ahorrar tiempo en las operaciones, según la hipótesis general existe correlación positiva grande y perfecta dando significativa entre el control interno y la gestión financiera de una empresa de servicios en Lima año 2023. La cual establece equilibrio financiero adecuado para el buen funcionamiento dentro del mercado nacional.

Al administrador. Admitir la implementación del CI para monitorear y optimizar operaciones financieras así lo considera la primera hipótesis específica existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa entre el control interno y los recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023. La excelente distribución de los recursos con alto nivel de vigilancia permite asegurar los activos de la empresa, reduciendo pérdidas insostenibles.

Al responsable de tesorería. Admitir la implementación CI para monitorear y optimizar operaciones de entradas y salidas, según la segunda hipótesis específica existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa el control interno y el control de gastos e ingresos de una empresa de servicios en Lima año 2023. La buena administración permite vigilar los canales de entrada y salida reduciendo riesgos que posteriormente se conviertan en pérdidas.

Al responsable de planificación. Admitir la implementación del CI para monitorear y optimizar las operaciones, Según la tercera hipótesis específica existe correlación positiva grande y perfecta incidencia significativa el control interno y los ingresos de inversión de una empresa de servicios en Lima año 2023. Objetivo principal de la empresa para llegar a cumplir las expectativas del cliente, razón por la cual la empresa monitorea permanentemente su desarrollo.

REFERENCIAS

- Ackermann, C. (2017). A mixed methodology to view internal audits internal control functioning. *Corporate Ownership and Control*, 14(2), 302-311. DOI: <https://doi.org/10.22495/cocv14i2c2p4>
- Ahmed, A., & Muhammed, A. (2018). Internal control systems and its relationships with the financial performance in telecommunication companies “A case study of asiacell”. *Studies and scientificresearches. economics edition*, 7(28), 82–88. DOI: <https://doi.org/10.29358/sceco.v0i28.416>
- Alberto Robalino, P., Sanandrés Álvarez, L. G. & Ramírez Casco, A. d P. (2018): Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa Sumac Lacta, *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. ISSN: 1696-8352 <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html>
- Baca Pérez, Rosa María (2020). Control interno en la Red asistencial de Essalud de Lambayeque – 2020. Tesis de maestría. Universidad Cesar Vallejo. Lambayeque, Perú. DOI: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/53999>
- Chacón Montes, Jhonnathan Alberto. (2020). Fundamentos ontológicos en la filosofía intercultural de Raúl Fonet-Betancourt. Tesis de maestría. Universidad de Lima <http://hdl.handle.net/11634/27666>
- Chávez, L. (2019). Implementación del Control Interno y su incidencia en la Información Financiera de la empresa Mega Transportes S.A.C., periodo 2018-2019. Tesis de titulación. Universidad Nacional de San Agustín, 1-13. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/11180>
- Gačić, J., Milojević, S., Knežević, S. y Adamović, M. (2023). La educación financiera de los gerentes en las organizaciones de atención médica serbias como un camino hacia la sostenibilidad. *Sostenibilidad* (2071-1050) , 15 (7), 6113. DOI: <https://doi.org/10.3390/su15076113>
- García Bravo, M. E., Hurtado García, K. del R., Ponce Álava, V., y Sánchez Moreira, J. M. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1), 227–242. Ecuador http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100227
- García Zambrano, X. L., Maldonado Pazmiño, H. O., Galarza Morales, C. E., y Grijalva Guerrero, G. G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y

- cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales Revista Multidisciplinaria de Investigación*, 3(26), 14–27. DOI: <https://doi.org/10.31876/re.v3i26.456>
- Homsí, M. (2017). The Internal Control in Financial Reporting. *SSRN Electronic Journal*, 1(1), 1–21. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3540049>
- Huacca-Incacutipa, R., Fernández Argandoña, R. A. J., Valderrama Pérez, L. W. M., & Nuñez-Vizcarra, A. (2022). Internal control and corporate governance in family businesses: A review of studies and approaches from a Latin American perspective. *Journal of Pharmaceutical Negative Results*, 13(4), 666–675. DOI: <https://doi.org/10.47750/pnr.2022.13.04.089>
- Lardon de Guevara, J. P. (2019). La Educación Financiera De Los Socios Y Su Relación Con La Gestión Financiera En La Cooperativa De Ahorro Y Crédito “Santo Domingo De Guzmán Del Cusco”, Periodo 2016. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, 179. <http://hdl.handle.net/20.500.12918/3988>
- Mondragón Barrera, M. A. (2014). Uso de la correlación de spearman en un estudio de intervención en fisioterapia. *Movimiento científico*, 8(1), 98–104. <https://doi.org/10.33881/2011-7191.mct.08111>
- Moreno, E., Mapen, F., Bertolini, G. (2020). Marco analítico de la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas: problemas y perspectivas de diagnóstico <https://www.redalyc.org/journal/5826/582661248013/582661248013.pdf>
- Ndegwa, R. & Mungai, J. (2019). Influence of internal control system on financial management in ministry of finance, Kenya. *International Academic Journal of Economics and Finance*, 3(3), 266-278. https://iajournals.org/articles/iajef_v3_i3_266_278.pdf
- Nindito, M. (2018). Fraude de estados financieros: perspectiva del modelo de fraude del Pentágono en Indonesia. *Revista de la Academia de Contabilidad y Estudios Financieros*, 22 (3), págs. 1-9. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85059440668&partnerID=40&md5=cbefe5afce188017dff177327d6c6a7f>
- Ogbebor, P., Osundina, O., & Oyamendan, N. (2020). Internal Control and the Financial Performance of Selected Deposit Money Banks Listed in Nigeria. *Developing Country Studies*, 10(4), 61–73. <https://doi.org/10.7176/dcs/10-4-07>
- Pol. Con. 6 (6) pp. 923-936. Edición núm. 59. Ecuador. ISSN: 2550 - 682X. DOI:

<https://doi.org/10.23857/pc.v6i6.2795>

- Ramírez-Casco, A.d P., Cedeño-Ávila G.M., Burbano-Pérez, A. B. & Berrones-Paguay, A. V. (2021). Análisis de la aplicación del control interno en la administración pública
- Saavedra M., Sánchez B., y Aguilar M. (2016). La gestión financiera en las pymes del Distrito federal, México., <https://revistas.ceipa.edu.co/index.php/perspectiva-empresarial/article/view/107/50>
- Sabater, A. (2022). The influence that collective bargaining represents on companies listed on the Colombian Stock Exchange: An empirical analysis <https://revistas.um.es/rcsar/article/view/432281/325401>
- Shapiama Quispe, J. del P., Vásquez Villanueva, C. A. & Pérez Quispe, J. (2021). Propuesta de un sistema de control interno según el modelo COSO III. SCIÉENDO, 24(1), 7-15. DOI: <https://doi.org/10.17268/sciendo.2021.001>
- 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, 5(6), 194–205. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>
- Vera Guerrero, E. G. (2020). Finanzas corporativas I : cuaderno de trabajo. Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Contabilidad. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/11835>
- Vivanco, M. (2017). Los Manuales de Procedimientos como Herramientas de Control Interno de una Organización. Ecuador. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
- Wang, N., Cui, D., & Jin, C. (2023). The Value of Internal Control during a Crisis: Evidence from Enterprise Resilience. Sustainability (2071-1050), 15(1), 513. DOI: <https://doi.org/10.3390/su15010513>

ANEXOS
ANEXO 1: TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES
MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: “La Implementación del Control Interno y la gestión Financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023.”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
P. GENERAL	O. GENERAL	O. GENERAL		
¿De qué manera la implementación del control interno influye en la gestión financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023?	Determinar la influencia del CI en la gestión financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023	H1: Si la implementación del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de una empresa de servicios en Lima año 2023.	X: Control interno X1: Control medioambiental X2: Evaluación de riesgos X3: Actividad de control X4: Información y comunicación X5: Supervisión y seguimiento	TIPO: Aplicada ENFOQUE: Cuantitativo DISEÑO: No experimental, transversal y correlacional. TÉCNICA: Encuesta
P. ESPECÍFICOS	O. ESPECÍFICOS	H. ESPECÍFICOS	Y: Gestión financiera Y1: Recursos financieros Y2: Control de los gastos e ingresos Y3: Ingresos de inversión	INSTRUMENTO: Cuestionario. POBLACIÓN: 116 colaboradores MUESTRA: 45 colaboradores. MUESTREO: No probabilístico por conveniencia.
1. ¿De qué manera el control interno influye en los recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023?	1. Determinar la influencia del CI en los recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023.	H2: Si la implementación del control interno se relaciona significativamente con los recursos financieros de una empresa de servicios en Lima año 2023.		
2. ¿De qué manera el control influye con el control de gastos e ingresos en una empresa de servicios en Lima año 2023?	2. Determinar la influencia del CI en los gastos e ingresos en una empresa de servicios en Lima año 2023.	H3: Si la implementación del control interno se relaciona significativamente con el control de gastos e ingresos de una empresa de servicios en Lima año 2023.		
3. ¿De qué manera el control interno influye con los Ingresos de inversión en una empresa de servicios en Lima año 2023?	3. Determinar la influencia del CI en los Ingresos de inversión en una empresa de servicios en Lima año 2023.	H4: Si la implementación del control interno se relaciona significativamente con los Ingresos de inversión de una empresa de servicios en Lima año 2023.		

ANEXO 1: TABLA DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Título: “La Implementación del Control Interno y la Gestión Financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023.”

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Técnica e instrumento	Escala de medición
Control interno	Un conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas y herramientas de control, organizados e interconectados para el logro de las funciones administrativas: integrales, eficientes y transparentes (Ramírez-Casco et al., 2021).	Es un conjunto de indicadores que permite evaluar las condiciones administrativas para el cumplimiento de las normas del control interno. También es necesario analizar los datos obtenidos de la muestra de estudio de 45 colaboradores que, mediante la aplicación de una encuesta, se determinó la normalidad y la correlación entre el control interno y sus dimensiones operativas.	Control medioambiental	<ul style="list-style-type: none"> ● Integridad y valores éticos ● Evaluación de rendimiento ● Designación de cargos 	Cuestionario	Ordinal
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ● Identificación de riesgos ● Valoración de los riesgos ● Capacitación en riesgos 		
			Actividad de control	<ul style="list-style-type: none"> ● Políticas administrativas ● Cumplimiento de funciones ● Actualización documentaria 		
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ● Seguridad de la información ● Comunicación institucional ● Implementación de sistemas 		
			Supervisión y seguimiento	<ul style="list-style-type: none"> ● Eficiencia de la aplicación ● Procedimiento de supervisión 		
Gestión financiera	Comprende todo lo relacionado con la administración del dinero, la inversión, la gestión y la propiedad con el fin de administrarlo de manera adecuada y, por ende, rentable; por lo tanto, su objetivo es maximizar el valor de la inversión para el empresario (Homsí, 2017).	Es necesario determinar la cantidad de inversión que permite el desarrollo de actividades administrativas y operativa de la empresa, para lograrlo fue necesario persuadir a los participantes dar opiniones respetando la confidencialidad mediante una encuesta la cual nos permitió presumir el comportamiento de las gestiones financieras y sus dimensiones.	Recursos financieros	<ul style="list-style-type: none"> ● Distribución de recursos ● Evaluación y control ● Fuentes de Financiamiento 	Cuestionario	Ordinal
			Control de los gastos e ingresos	<ul style="list-style-type: none"> ● Presupuesto de ingresos ● Presupuesto de gastos 		
			Ingresos de inversión	<ul style="list-style-type: none"> ● Implementación del sistema ● Decisiones operativas ● Decisiones gerenciales 		

ANEXO 2. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTONARIO

“LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y LA GESTION FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS EN LIMA AÑO 2023.”

Instrucción: La encuesta tiene 30 preguntas, marque una (X) la respuesta de acuerdo a su criterio:

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Indiferente	De acuerdo	Totalmente de Acuerdo

Pregunta	1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO					
DIMENSION 1. CONTROL MEDIOAMBIENTAL					
Es necesario actuar en el trabajo con principios y valores éticos					
Cree importante la evaluación del rendimiento laboral					
Considera eficiente la designación de cargos en la empresa de servicios					
DIMENSION 2. EVALUACION DE RIESGOS					
La aplicación del control evitaría riesgos administrativos					
La valoración de riesgos asegura el cumplimiento de metas					
Considera adecuado capacitar sobre los riesgos administrativos					
DIMENSION 3. ACTIVIDAD DE CONTROL					
Las políticas administrativas permitieron disminuir los riesgos actuales					
Es eficiente el cumplimiento de las funciones de control gerencia					
Aprueba la actualización de los documentos instituciones					
DIMENSION 4. INFORMACION Y COMUNICACION					
Aprueba, la seguridad de la Información dentro de la entidad					
Los sistemas de información instalados permiten tomar decisiones					
La comunicación con los usuarios y trabajadores es adecuada.					
DIMENSION 5. SUPERVISION Y SEGUIMIENTO					
La aplicación del control interno son eficientes en su área de trabajo					
Se ha identificado deficiencias mediante informes de control interno					
Admite los procedimientos de supervisión y seguimiento del control interno					
GESTIÓN FINANCIERA					
DIMENSION 6. RECURSOS FINANCIEROS					
Los procedimientos para solicitar un requerimiento es adecuada					
Los requerimientos son programados y atendidos inmediatamente					
Admite el desempeño del área financiera					
Considera que la atención de sus requerimientos afecte su desempeño					
Participa en la planificación presupuestaria					
DIMENSION 7: CONTROL DE LOS GASTOS E INGRESOS					
Los procesos de gestiones son eficientes y transparentes					
Se divulga los miembros del comité permanente de adquisiciones					
Los sistemas informáticos esta integrados a los procesos financieros					
Tiene acceso al seguimiento del trámite documentario					
La designación de funcionarios cuentan con el perfil profesional					
DIMENSION 8: INGRESO DE INVERSION					
Se evidencia transparencia en los procesos de adquisiciones					
El registro documentario se encuentra actualizado					
Validan los ingreso y salida de bienes y servicios de abastecimiento					
Tesorería es eficiente con el pago de los proveedores					
El informe de control interno, han observado deficiencias operativas					

ANEXO 3. MODELO DE CONSENTIMIENTO Y/O ASENTIMIENTO INFORMADO



AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20521582147
GRUPO ESPECIALIZADO DE ASISTENCIA DEL PERU S.A.C	
Nombre del Titular o Representante legal:	LUIS FERNANDO CASTREJON GOMEZ
Nombres y Apellidos	DNI:
LUIS FERNANDO CASTREJON GOMEZ	000621067

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo AUTORIZO publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación	
La Implementación del control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en Lima año 2023	
Nombre del Programa Académico:	
CONTABILIDAD	
Autor: Nombres y Apellidos	DNI:
MUSAYON REYES ESTRELLITA DEL MILAGRO	75462967

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha:

Firma y Sello:




(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal "f" Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la identidad de la institución. Por ello, tanto en los proyectos de investigación como en los informes o tesis, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

ANEXO 4. MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
VALIDACIÓN DE CONTENIDO FICHA DE REGISTRO PARA VARIABLES DEL
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para medir el control interno de la gestión financiera
Objetivo del instrumento	Obtener información sobre la implementación del control interno en la gestión financiera
Nombres y apellidos del experto	Gisela Anny Fernández Hurtado
Documento de identidad	73269271
Años de experiencia en el área	07 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Agronegocios Sicán S.A.C
Cargo	Gerente Comercial
Número telefónico	943 883 697
Firma	
Fecha	20/05/2023

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para medir el control interno de la gestión financiera
Objetivo del instrumento	Obtener información sobre la implementación del control interno en la gestión financiera
Nombres y apellidos del experto	La Torre Palomino Víctor Samuel
Documento de identidad	43302023
Años de experiencia en el área	15 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad César Vallejo
Cargo	Docente investigador
Número telefónico	914 197 283
Firma	
Fecha	01/05/2023

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario para medir el control interno de la gestión financiera
Objetivo del instrumento	Obtener información sobre la implementación del control interno en la gestión financiera
Nombres y apellidos del experto	Andrés Artemio Huamán Pérez
Documento de identidad	16708231
Años de experiencia en el área	08 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Inversiones Crediperú S.A.C.
Cargo	Contador General
Número telefónico	942139356
Firma	
Fecha	14/04/2023

ANEXO 6. RESULTADOS ESTADÍSTICOS

De acuerdo a los objetivos propuestos tenemos

Evaluar las dimensiones del control interno

Tabla 17

Análisis de los resultados de la dimensión 1. Control medioambiental

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	26	57.8	57.8	57.8
	Regular	14	31.1	31.1	88.9
	Eficiente	5	11.1	11.1	100
	Total	45	100	100	

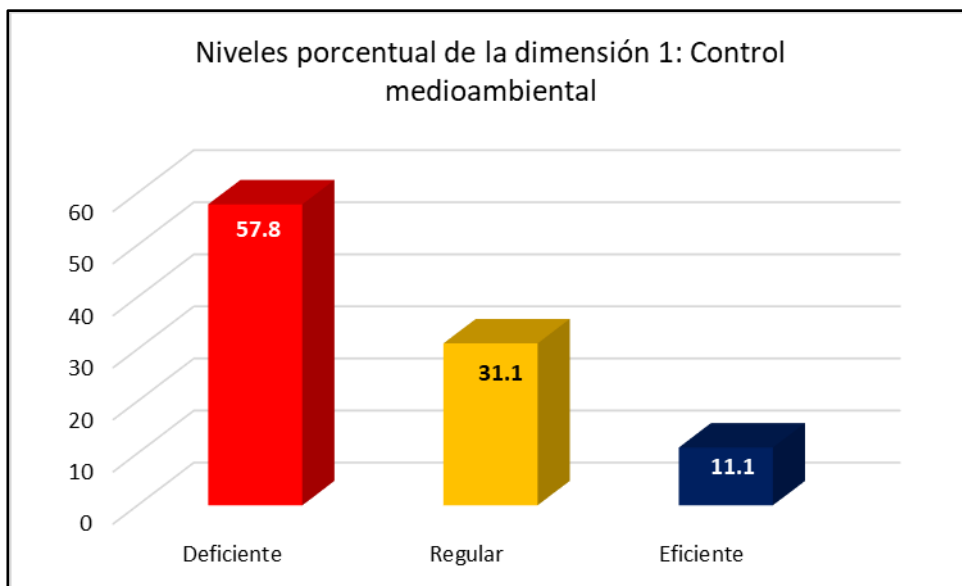


Tabla 18

Análisis de los resultados de la dimensión 2. Evaluación de riesgos

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	26	57.8	57.8	57.8
	Regular	14	31.1	31.1	88.9
	Eficiente	5	11.1	11.1	100
	Total	45	100	100	

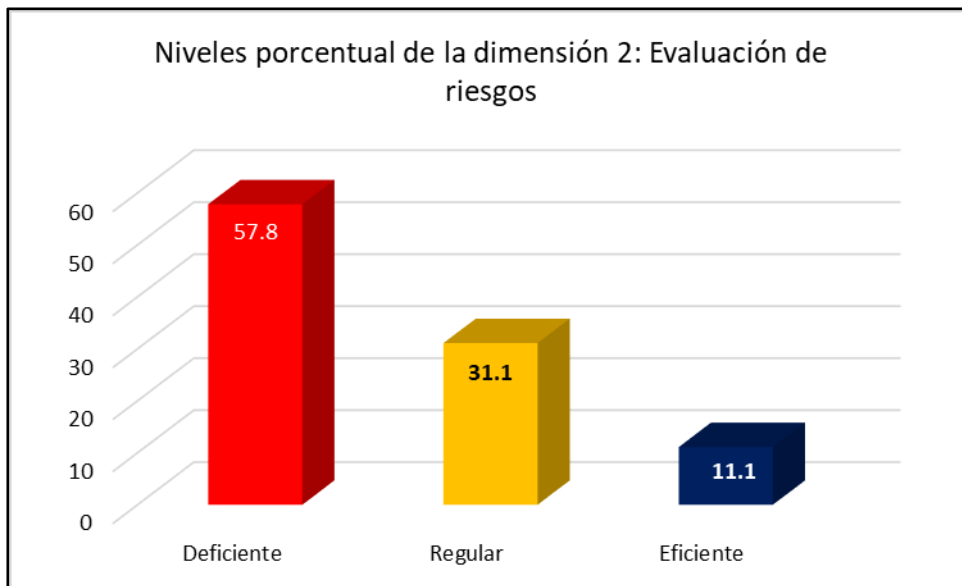


Tabla 19

Análisis de los resultados de la dimensión 3. Actividades de control

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	27	60	60	60
	Regular	14	31.1	31.1	91.1
	Eficiente	4	8.9	8.9	100
	Total	45	100	100	

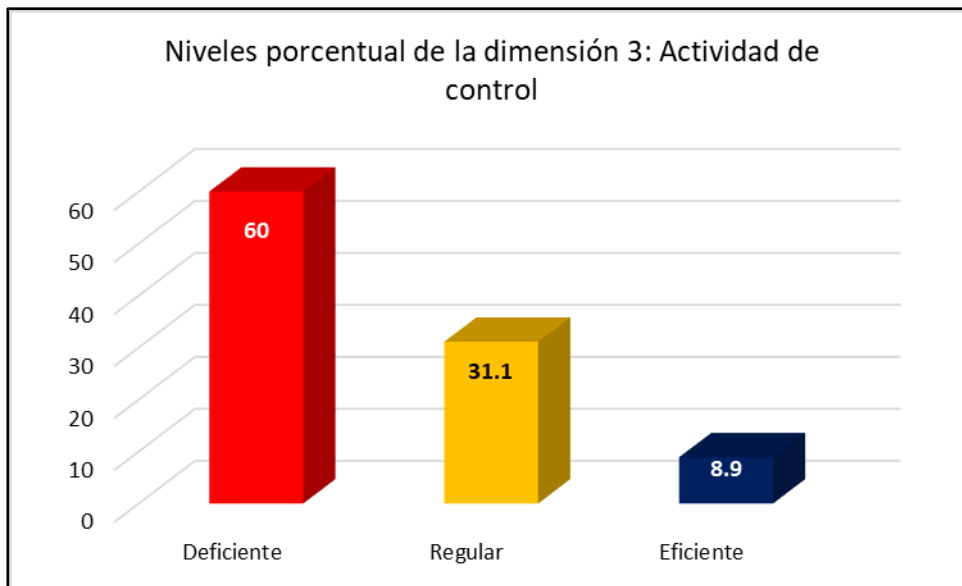


Tabla 20

Análisis de los resultados de la dimensión 4. Información y comunicación

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	21	46.7	46.7	46.7
	Regular	19	42.2	42.2	88.9
	Eficiente	5	11.1	11.1	100
	Total	45	100	100	

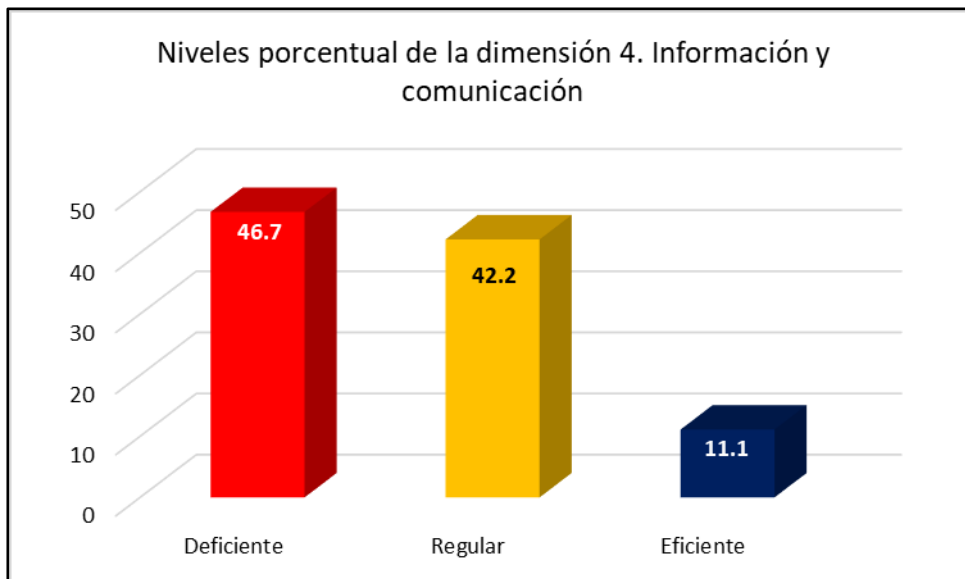


Tabla 21

Análisis de los resultados de la dimensión supervisión y seguimiento

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	22	48.9	48.9	48.9
	Regular	16	35.6	35.6	84.4
	Eficiente	7	15.6	15.6	100
	Total	45	100	100	

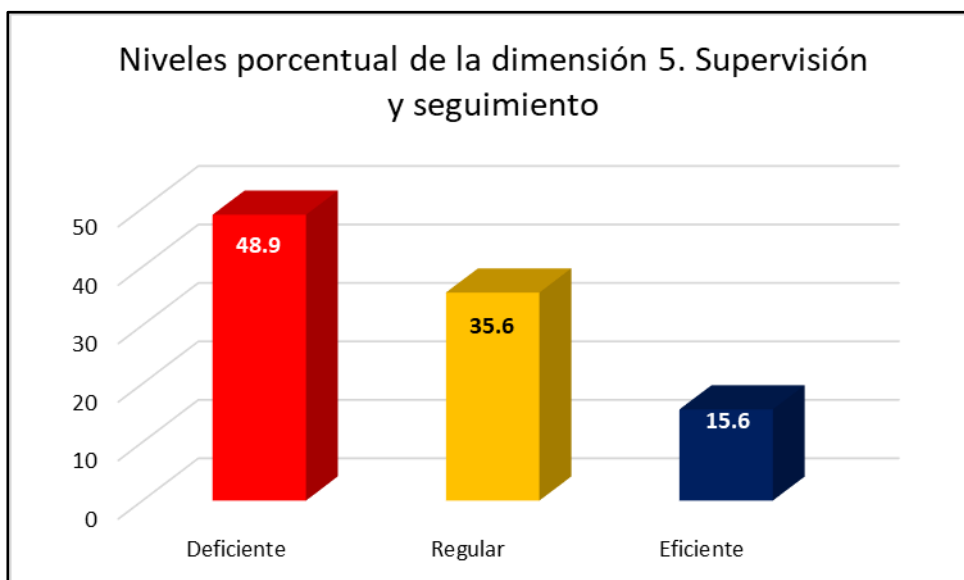
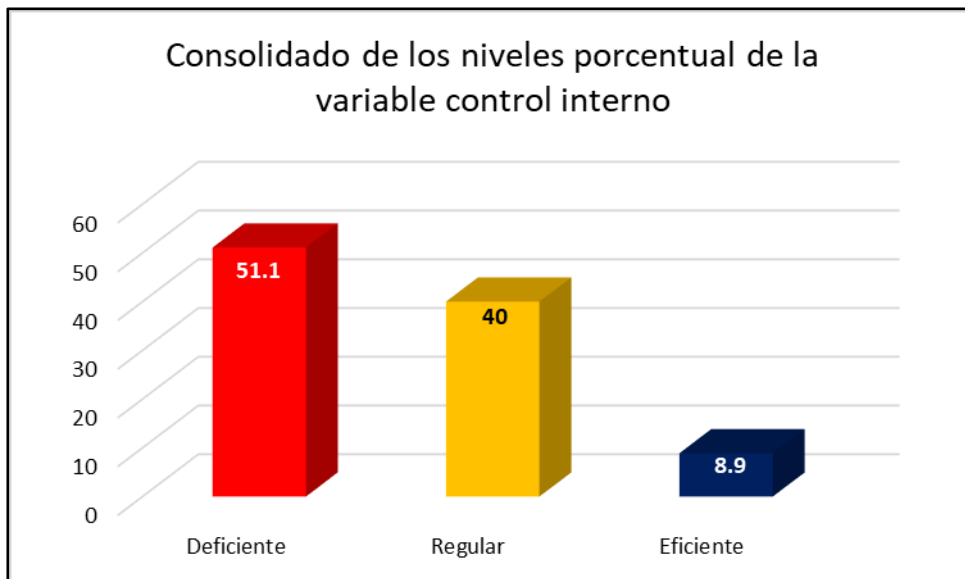


Tabla 22

Análisis consolidado de la variable control interno

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	23	51.1	51.1	51.1
	Regular	18	40	40	91.1
	Eficiente	4	8.9	8.9	100
	Total	45	100	100	



Evaluar las dimensiones de la gestión financiera

Tabla 23

Análisis de los resultados de la dimensión 6. Recursos financieros

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	28	62.2	62.2	62.2
	Regular	16	35.6	35.6	97.8
	Eficiente	1	2.2	2.2	100
	Total	45	100	100	

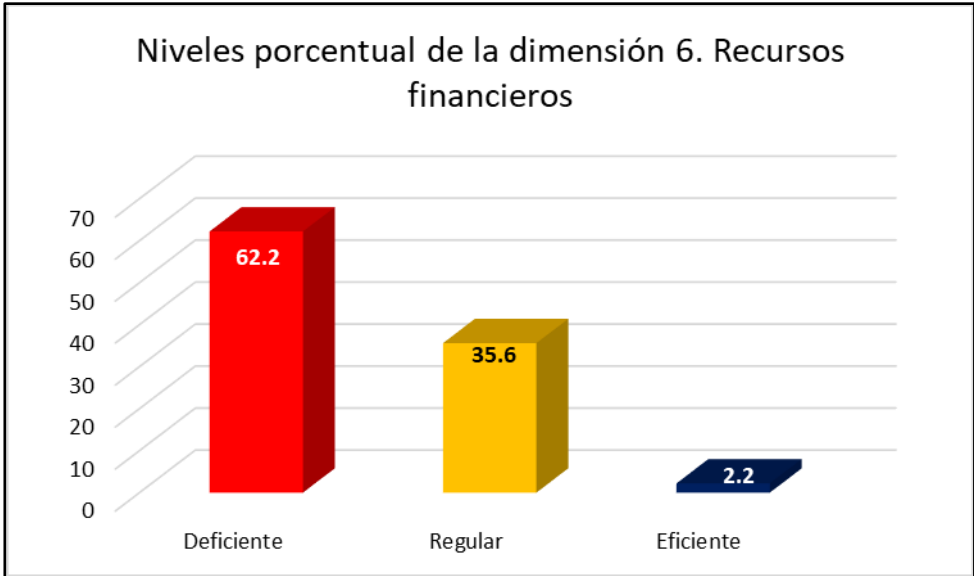


Tabla 24

Análisis de los resultados de la dimensión 7. Control de los gastos e ingresos

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	19	42.2	42.2	42.2
	Regular	22	48.9	48.9	91.1
	Eficiente	4	8.9	8.9	100
	Total	45	100	100	

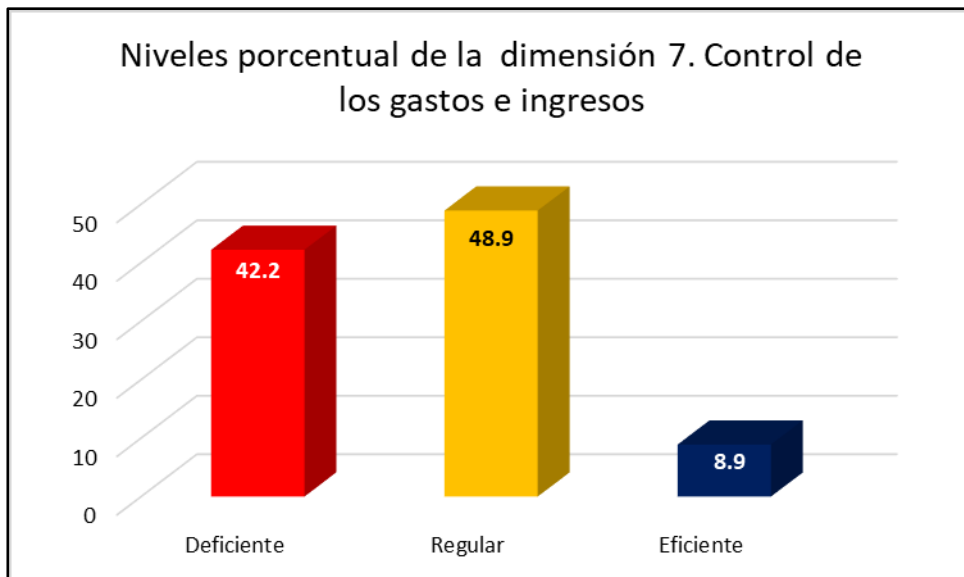


Tabla 25

Análisis de los resultados de la dimensión 8. Ingreso de inversión

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	28	62.2	62.2	62.2
	Regular	15	33.3	33.3	95.6
	Eficiente	2	4.4	4.4	100
	Total	45	100	100	

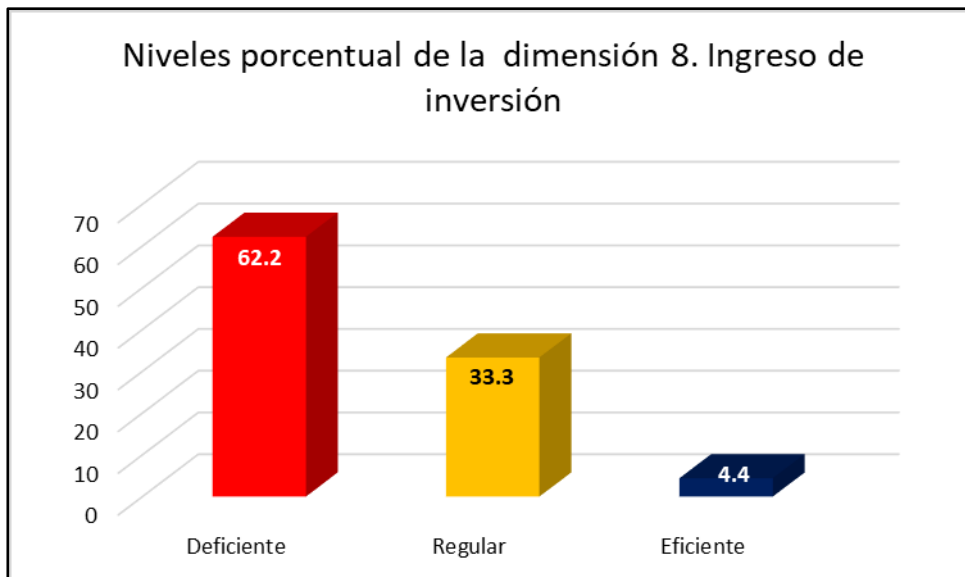


Tabla 26

Análisis consolidado de la variable gestión financiera

	Indicador	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Deficiente	26	57.8	57.8	57.8
	Regular	19	42.2	42.2	100
	Total	45	100	100	

