



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Mecanismos del control interno en la gestión financiera del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022

TESIS PARA OBTENER TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Aguilar Delgado, Grisalida (orcid.org/0000-0003-3156-5066)

García Mozombite, Xicmena Amparo (orcid.org/0000-0002-2201-6519)

ASESORA:

Dra. Ruiz Correa, Sandra (orcid.org/0000-0003-2224-165X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TARAPOTO – PERÚ

2023

DEDICATORIA

Dedico este artículo a mi adorable hijo Dylan Zaid, por ser mi motor y motivo de superación en todo campo de mi vida.

Grisalida

Dedico a mis padres por darme la vida y confiar en mí, a mis profesores por ser los encargados de mi formación profesional.

Xicmena

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por darme la vida y la salud de perseguir mis sueños y a todos los docentes encargados de mi formación profesional.

Grisalida

Agradezco a Dios por darme la vida y permitirme cumplir mis sueños y metas, a mis padres por su apoyo incondicional, a mis docentes que se encargaron de brindarme sus conocimientos.

Xicmena

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, RUIZ CORREA SANDRA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesor de Tesis titulada: "Mecanismos del control interno en la gestión financiera del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022", cuyos autores son AGUILAR DELGADO GRISALIDA, GARCIA MOZOMBITE XICMENA AMPARO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18.00%, 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.

TARAPOTO, 05 de Diciembre del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
RUIZ CORREA SANDRA DNI: 01121307 ORCID: 0000-0003-2224-165X	Firmado electrónicamente por: SRUIZCSAN el 05- 12-2023 20:42:27

Código documento Trilce: TRI - 0684530



DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Originalidad de los Autores

Nosotros, AGUILAR DELGADO GRISALIDA, GARCIA MOZOMBITE XICMENA AMPARO estudiantes de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Mecanismos del control interno en la gestión financiera del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022", 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
AGUILAR DELGADO GRISALIDA DNI: 48756033 ORCID: 0000-0003-3156-5066	Firmado electrónicamente por: AGUILARDE95 el 05- 12-2023 22:31:01
GARCIA MOZOMBITE XICMENA AMPARO DNI: 73568508 ORCID: 0000-0002-2201-6519	Firmado electrónicamente por: XGARCIA el 05-12- 2023 22:34:30

Código documento Trilce: INV - 1446032



ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA	
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DE LOS AUTORES.....	v
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS	vii
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	20
3.1. Tipo y diseño de investigación	20
3.2. Variables y operacionalización.....	21
3.3. Población, muestra y muestreo.....	22
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	23
3.5. Procedimientos	25
3.6. Método de análisis de datos	25
3.7. Aspectos éticos.....	26
IV. RESULTADOS.....	27
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES	40
REFERENCIAS.....	42
ANEXOS	49

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Distribución de la población	22
Tabla 2 Validación de instrumentos	24
Tabla 3 Estadísticas de fiabilidad.....	25
Tabla 4 Nivel de los mecanismos de control interno.....	27
Tabla 5 Nivel de gestión financiera	28
Tabla 6 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk.....	28
Tabla 7 Relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera	29
Tabla 8 Relación entre el ambiente de control y la gestión financiera	30
Tabla 9 Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera	31
Tabla 10 Relación entre las actividades de control y la gestión financiera	32
Tabla 11 Relación entre la información y comunicación con la gestión financiera.....	33
Tabla 12 Relación entre la supervisión y la gestión financiera.....	34

RESUMEN

La investigación tuvo como principal objetivo determinar la relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022. En lo que respecta, la metodología presento un tipo de estudio básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de corte transversal, correlacional. La población y muestra lo comprendieron 27 colaboradores de la institución, a quienes los autores aplicaron un cuestionario estructurado que revelaron como resultados principales que las dimensiones, ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión se relacionan de manera significativa con la gestión financiera debido a que cumple con las reglas de decisión ($p < 0.05$), asimismo; muestran niveles de correlación positivos. Por lo tanto, se concluye que existe relación significativa entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí; debido a que la Sig. fue .000 y el coeficiente Rho de Spearman fue .997 (correlación positiva casi perfecta); los datos permitieron admitir la hipótesis alterna y rechazar la nula.

Palabras clave: control interno, gestión financiera, supervisión

ABSTRACT

The main objective of the research was to determine the relationship between internal control mechanisms and financial management at the Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022. The methodology presented a basic type of study, quantitative approach, non-experimental design, cross-sectional, correlational. The population and sample comprised 27 collaborators of the institution, to whom the authors applied a structured questionnaire that revealed as main results that the dimensions, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, supervision are significantly related to financial management because it complies with the decision rules ($p < 0.05$), also; they show positive correlation levels. Therefore, it is concluded that there is a significant relationship between internal control mechanisms and financial management in the Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí; because the Sig. was .000 and Spearman's Rho coefficient was .997 (almost perfect positive correlation); the data allowed admitting the alternative hypothesis and rejecting the null hypothesis.

Keywords: internal control, financial management, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

Un apropiado mecanismo de control interno no perjudica las conexiones entre la institución y sus clientes, dado que preserva, en un nivel de gran nobleza humana, las interacciones entre líderes y seguidores. Por su parte, la gestión financiera incluye la definición de propósitos y metas transparentes, la ejecución de políticas y protocolos que ayudan a controlar y distribuir los recursos financieros, asimismo, determinar presupuestos adecuados, supervisar e identificar riesgos que ayudan en la administración de las instituciones.

En un ámbito internacional, la institución Credit Suisse en Suiza ha venido enfrentando problemas tras tener controles internos ineficaces, el cual ha generado 5% de disminución en sus ingresos, entre las principales deficiencias, destaca el proceso deficiente para identificar los riesgos de irregularidades en sus estados financieros, mismo que provocó que los documentos financieros del 2022 no se presenten de manera adecuada (Hamid & Purbawangsa, 2022, p.45). Situación similar ocurre en una de las universidades con mayor prestigio en México, siendo esta la que tuvo 110 denuncias por irregularidades en el control interno, asimismo, se evidenció la deficiente gestión de las finanzas que implicó la falta de planificación estratégica, estos hechos han impedido la consecución de los propósitos, por cuanto el avance de acciones planificadas dio un resultado del 62% (Xiwen et al., 2021, p.12). Por otro lado, en una institución pública en Latacunga, como señalan Casa et al. (2022), dado que no existe un sistema competente de supervisión interna, las actividades del plan de desarrollo llegan al 33%, en cambio, los planes de inversión tienen un avance del 8%, donde se ha reflejado que no se cumplen ni el 50% de objetivos planteados. Asimismo, la falta de evaluación y seguimiento por parte de la institución viene generando que la gestión financiera se vea limitada en 42% (p.36).

En un ámbito nacional se evidencian instituciones que carecen de procedimientos y estrategias que ayuden a identificar errores a nivel financiero; en vista que tienden a enfrentar vulnerabilidades frente a riesgos financieros, lo cual se traduce en pérdidas económicas, reflejando que el departamento financiero desempeña un papel fundamental en las diferentes instituciones, donde es crucial establecer una política clara en relación al control interno, en caso contrario, la gestión financiera

estará expuesta a problemas graves y contradictorios. Ministerio de Economía y Finanzas (MEF),(2023). No obstante, con el fin de lograr una gestión eficiente las instituciones públicas, han establecido directrices referentes al control interno, las cuales buscan garantizar el cumplimiento de los objetivos, debido a que el sistema financiero peruano ha logrado recuperarse sólidamente después de los impactos negativos de la pandemia demostrando normativas que se fundamenten en los principios de legalidad, integridad y transparencia, dónde el PBI del Perú creció en un 2,7% en el 2022 (Superintendencia de Banca, 2020). Desde otra perspectiva Montaña et al.(2020), la problemática a la que se enfrentan diariamente las instituciones radica en el constante desinterés de sujeción a las normativas, asimismo, en la manipulación de la información financiera que no se ajusta a la realidad, asimismo, a la limitada creación de herramientas de control que actúen como una guía clara para logros metas y objetivos en la gestión financiera, además, no cuentan con procesos claros, dado que ostenta mecanismos de supervisión flexibles que en muchos casos encaminan al desinterés en el diseño de modelos eficaces de control interno, debido a ello, esta situación compromete la eficacia y eficiencia para garantizar un manejo financiero óptimo en estas instituciones.

En un ámbito local, los centros educativos que ofrecen educación de nivel superior enfrentan problemas persistentes en cuanto al control interno, debido a la insuficiencia de presupuesto, la escasa colaboración de las unidades de gestión, la falta de servidores públicos y, en particular, una limitada comprensión del manejo de instrumentos contables. Como es el caso del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, con número de Registro Único de Contribuyente 20142656605, el cual está ubicado en la dirección Jr. Alfonso Ugarte N.º346. Cuenta con 12 trabajadores registrados en planilla. Los problemas que se evidencian es que esta institución carece de un plan financiero que defina claramente los objetivos financieros, evidenciándose gastos imprevistos, déficits presupuestarios, mala asignación de recursos y falta de estrategias efectivas para la distribución de recursos. En consecuencia, tienen problemas para recaudar fondos adicionales más allá de los recursos asignados por el Estado. Por otro lado, el instituto no realiza informes financieros transparentes sobre los recursos financieros, lo que pone en evidencia la falta de capacitación para realizar una adecuada planificación financiera. Indudablemente, los sucesos mencionados están teniendo un efecto

notable en la manera en que se lleva a cabo la gestión financiera en la institución. Por tal motivo, resulta apropiado llevar a cabo el informe, porque muestra una visión clara sobre las carencias internas que viven día a día los empresarios, así también, las desorientaciones en la solución de problemas que muchas veces concluye en la inactividad o aplicación de estrategias que ayuden a contrarrestar las falencias.

El **problema general** es: ¿Cuál es la relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022? De manera similar, se plantean los **problemas específicos**: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?, ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?, ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?, ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación con la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?, ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?

Por otro lado, con el informe se ha conseguido respaldar las siguientes razones: **conveniencia**, porque permitió identificar mecanismos de control internos existente en la gestión financiera, de ese modo se garantizó que los recursos se utilicen de forma óptima, esto, a su vez, ha contribuido al progreso general del instituto. Por su **relevancia social**, porque contribuyó en la mejora de los mecanismos de control interno, lo cual tuvo un impacto directo en la calidad educativa proporcionada a los estudiantes. Asimismo, presenta **implicancia práctica**, porque permitió la identificación y corrección de posibles deficiencias en la gestión de recursos financieros, así como la detención de irregularidades en cuanto a su administración y. fue posible aplicar estrategias de solución al problema evidenciado. También, tiene un **valor teórico**, porque el desarrollo de esta investigación presentó aportes científicos relevantes sobre las variables de estudio provenientes de diversas fuentes, como tesis, artículos, libros, entre otros, además, esta investigación ha contribuido a la comunidad científica. Además, se justifica por su **valor**

metodológico, porque se diseñaron instrumentos de evaluación para obtener respuestas asertivas a las preguntas planteadas, además de seleccionar un grupo representativo que ha permitido utilizar los elementos de recopilación de información de manera efectiva.

Según el problema planteado, se define como **objetivo general**: Determinar la relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022. De manera similar, se plantean los **objetivos específicos**: Evaluar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022, Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022, Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022, Evaluar es la relación entre la información y comunicación con la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022, Identificar la relación entre la supervisión y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.

Por consiguiente, la **hipótesis general** es: H_i : Existe relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022. H_0 : No existe relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022. Asimismo, se plantean **hipótesis específicas**: H_1 : Existe relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022, H_2 : Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022, H_3 : Existe relación entre las actividades de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022, H_4 : Existe relación entre la información y comunicación con la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022, H_5 : Existe relación entre la supervisión y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

De manera seguida se dan a conocer estudios efectuados en los distintos contextos que tratan sobre el tema; todo esto con la intención de tener mayor fundamento teórico y que posteriormente pueda ser contrastada. En el **contexto nacional**, Villafuerte et al.(2021), en su trabajo evaluó el control interno en la gestión financiera. Los resultados mostraron que, las empresas presentan falencias en sus sistemas de control interno, debido a que durante el proceso de evaluación se han detectado diversas irregularidades, como la falta de existencias, el deterioro de productos, la pérdida de mercadería y la expiración de productos, lo cual ha generado un total de S/ 48,296.90 en pérdidas, luego de corregir estos problemas, se ha determinado que la empresa logro un rendimiento mayor. En conclusión, se ha quedado demostrado que existen herramientas fundamental que muestran alternativas de solución y que su uso contante y de manera eficiente por un personal capacitado genera cambios contundentes en la organización, por lo cual, ambos elementos deben actuar de manera conjunta para un resultado apropiado.

Igualmente, Cruz & Cruz (2022) en su artículo, el objetivo principal consistió en describir el entendimiento del control interno por parte de los líderes de la UGEL. Resultados: El 76% de los directores presenta un nivel de conocimiento muy eficiente; sin embargo, no hacen uso oportuno de este para monitorear las actividades institucionales; lo cual trae consigo un deficiente control interno. Conclusión: Existe relación relevante entre los temas ($p =,000$); porque no solo se requiere del grado de conocimiento, sino de aplicación en las actividades de control diarias para que los resultados sean positivos. Asimismo, los dos elementos se fusionan de manera precisa para respaldar el crecimiento de la organización, por lo tanto, deben ser normados en su aplicación.

Respecto con Oseada et al. (2020) En su informe busco analizar la conexión existente entre el ambiente de trabajo y la supervisión interna en la dirección académica. Resultados: El nivel de gestión organizacional es alto (57%) y del igual forma el control interno (71%); indicando que se lleva a cabo una gestión pedagógica regular (43%). Conclusión: Existe relación positiva y fuerte entre los temas ($Rho=,785$ y $p=,000$) de igual manera entre sus dimensiones; valoración de riesgos ($rho=,671$), mecanismos de verificación ($rho=,912$) y monitoreo ($rho=,684$).

Cabe mencionar que los valores que se evidencia son indicadores que respaldan que ambos elementos muestran una asociatividad por lo cual deben ser evaluados y aplicados de manera conjunta para obtener resultados provechosos.

Del mismo modo, Pérez & Badajoz (2022) en su informe se preocuparon por demostrar la importancia del control interno en la gestión financiera. Las principales revelaciones fueron que el control interno actúa como una barrera protectora contra los riesgos y las vulnerabilidades que pueden afectar negativamente a una organización, debido a que al implementar políticas y procedimientos sólidos que ayudan a prevenir fraudes, errores, malversaciones y otros eventos no deseados, esto significa que la organización opere de manera más segura, eficiente y minimizando la posibilidad de pérdidas financieras. El artículo concluyó que existe una influencia positiva entre las variables de estudio, lo cual permite a la organización tomar decisiones informadas, tanto internamente como externamente de las instituciones. Asimismo, es necesario que los elementos que se estudian sean respaldados con otras herramientas para masificar los resultados que se obtienen dentro de la organización.

Por último, Guevara & Cano (2021) en su publicación, decidió explorar cómo la supervisión interna afecta la administración ejecutiva de las escuelas. El enfoque metodológico utilizado fue básico, no basado en experimentos, la muestra se compuso por el gerente general y financiero del colegio; por lo que les aplicaron una guía de entrevista. Resultados: La ejecución del mecanismo de supervisión interna presenta deficiencias; es decir, no cumplen oportunamente con las actividades de supervisión y monitorio, esto trajo consigo a la deficiente gestión administrativa en el colegio. Conclusión: El sistema de supervisión interna tiene un impacto significativo en la administración ejecutiva en su conjunto; por lo que es relevante contar con un buen control para que la gestión sea adecuada.

En el **contexto internacional**, Grajales et al. (2022) se preocuparon en conocer la contribución del control interno en la optimización de la administración institucional. El enfoque metodológico adoptado fue de naturaleza básica, excluyendo cualquier tipo de experimentación, la muestra lo integraron 25 instituciones. Resultados: El porcentaje de instituciones examinadas que carecen de una división de control interno es del 42%; no obstante, el 58% de los participantes encuestados

expresaron la importancia de implementarlo para mejorar los resultados institucionales; asimismo, la gestión organizacional es deficiente del 54%. Conclusión: ambos elementos muestran una dependencia del 92%; ya que la adopción del sistema de vigilancia interna basado en las tareas realizadas por cada área va a posibilitar la integración en todos los procedimientos de gestión. De la misma, manera diseñar talleres que puedan lograr un mejor desenvolvimiento de las finanzas.

Asimismo, Sotomayor-Sánchez et al.(2020), busco analizar implicancias del control interno en la gestión financiera. Los resultados demostraron que, el control interno se considera normativo debido a su capacidad para evitar conflictos con los organismos de control, debido a que esta característica es valorada en un 50% por las empresas, seguidamente, se encuentra la flexibilidad del control interno, que tiene una aceptación del 37.5%. Esta flexibilidad permite que los sistemas puedan ser modificados, ampliados o eliminados de los procesos, y que cualquier acción tomada contribuya a mejorar la gestión financiera. El estudio concluyó que existe una influencia positiva entre los componentes analizados, por lo cual, deben ser supervisados por un personal que muestre las aptitudes para encaminar el cumplimiento efectivo de las normas, así también, impartir conocimiento fundamental sobre las normativas que nacen día a día en la organización.

Por otro lado, Moreno et al. (2019), en su estudio demostraron la conexión entre el control interno en el desarrollo profesional de los funcionarios del sector público. Resultados: La aplicación del control interno dentro de las entidades gubernamentales presentó ser deficiente, lo cual genera que la gestión por parte de los directivos no sea efectiva; de manera que no logran los resultados esperados. Conclusión: El manejo interno tiene un efecto positivo en el progreso de las tareas vinculadas a la administración de organizaciones tanto públicas como privadas. También, al identificar de manera correcta los errores que se comenten en el desarrollo de las actividades se trae consigo una serie de beneficios empresariales en cuanto a la gestión de los ingresos, comportamiento de los colaboradores, y sobre todo la determinación de indicadores que ayuden a crecer.

También, Vega & Marrero (2021), en su informe se propusieron examinar la transformación del control interno hacia una gestión integrada. Resultados: El uso

de herramientas de control en las entidades es deficiente, puesto que no cuentan con un ambiente control, no evalúan los riesgos, ni mucho menos monitorean el proceso de las actividades; lo cual repercute en el nivel de gestión institucional. Conclusión: los temas que se analizaron muestran dependencia significativa, ya que les brinda la posibilidad de adquirir un conocimiento objetivo de las tareas que deben llevar a cabo y el plazo en el que deben finalizar. Por otro lado, la organización aplica herramientas de control, pero estos no son supervisados o ajustados a la realidad o necesidad de la comunidad organizacional.

Por su lado, Sandoval & Taramuel (2021), en su estudio, se propusieron analizar la implementación del control interno en los establecimientos educativos. Resultados: El 36% de los participantes indicaron que de manera desarrollan de manera apropiada la verificación y control de actividades; asimismo, no evalúan la organización y sus componentes (44%); no obstante, las labores de inspección y vigilancia indicaron que se realizan de manera constante (32%); esto se ha visto reflejado en el control interno, puesto que presentó índices medios (38%) y de la misma manera en la gestión financiera (51%). Conclusión: Existe vinculación entre los temas del 68%; es decir, la implementación del control interno (ambiente de control) va a garantizar que el uso de los recursos financieros sea óptimo y los servicios educativos sean de calidad. Además los procedimientos suelen ser poco efectivos para garantizar el involucramiento de los educandos.

Para el logro del presente estudio de investigación es necesario la recopilación de datos existentes sobre el **mecanismo de control interno**, es decir, son diversos recursos que se emplean para llevar a cabo las tareas de control y vigilancia dentro de las organizaciones, todo ello, con la intención primordial de que se cumplan oportunamente con las actividades programadas y se eviten complicaciones al momento de ejecutarlas (Estupiñán, 2022). Cuando se habla del enfoque del control interno en el ámbito educativo, se persigue garantizar que los recursos y capitales asignados a la educación se aprovechen de forma óptima y efectiva, por eso, se establecen sistemas de rendición de cuentas que permiten a los encargados de la gestión financiera informar sobre el uso de los recursos y establecer medidas correctivas (Patil, 2023).

También Yang & Fan (2021), menciona que el mecanismo de control interno es una etapa esencial para asegurar la excelencia en la educación, debido a que permite identificar áreas de mejora y tomar decisiones informadas para garantizar la eficacia de la educación. Por su parte, Naved et al. (2022), indica que la transparencia es otro aspecto indispensable en el medio de verificación interna, porque permite que la administración de la institución educativa pueda ser realizada de manera clara y responsable, dado que el control interno se enfoca en garantizar la transparencia en la gestión financiera de este modo se asegura que la gestión presente altos estándares de calidad.

Con posterioridad, se dan a conocer las **teorías científicas** que fundamentan a ambos temas; en primera instancia se detallan las teorías de los mecanismos de control interno; *Teoría del Control Interno Integrado de Paul J. McNulty y Robert E. Brink*; en la que fundamentan que el control interno debe ser una práctica constante e incorporada en todas las operaciones de una organización, con el propósito de cumplir con las metas fijadas, sobre todo minimizar los riesgos asociados; puesto que existen constantes desafíos en las organizaciones ; por lo tanto, las acciones de monitoreo deben ser adoptadas y mejoradas en base a los requerimientos específicos de las instituciones (Ruiz, 2020, p.45)

De igual manera, se tiene a la *teoría del análisis de riesgos*, siendo los autores más destacados S. Beasley, C. Branson y V. Hancock; en la que considera que el control interno debe ser personalizado a los riesgos particulares que enfrenta una entidad, y que los controles deben ser concebidos para disminuir los riesgos que estas presentan; asimismo, esto involucra la identificación de los peligros potenciales que puede presentar la organización a corto o largo plazo y en función a ello evaluar el impacto que puede tener en el éxito de las actividades que se van a efectuar teniendo en cuenta las metas fijadas (Solís-Morejón & Llamuca-Pérez, 2020, p.23)

Respecto a *la teoría de la separación de funciones*; argumenta que es necesario establecer un mecanismo de supervisión interno eficaz que posibilite evitar anomalías en la realización de las actividades y en los registros económicos; por lo cual, se debe delegar que una persona tenga el control total de las transacciones; además, separar las acciones para cada persona y departamento, de manera que se garantice la precisión y confiabilidad de las operaciones,

además, será más fácil llevar la administración para los encargados o directivos (Alawaqleh, 2021, p.41)

El mecanismo de control interno es un proceso **importante** para cualquier institución debido a que posibilita asegurar la óptima utilización de los recursos, considerando que es una iniciativa que influye de forma directa en el progreso social y económico de una nación. Por esa razón, la adopción de un sistema de supervisión interna en el campo educativo resulta fundamental y permite identificar oportunidades de mejora, cómo también áreas de riesgo en la gestión de los recursos , también permite monitorear el desempeño educativo y asegurar que se estén cumpliendo los objetivos de aprendizaje así mismo asegurar la excelencia de los planes de estudios y la capacitación de los colaboradores, todos estos elementos son cruciales para potenciar el bienestar de la sociedad y fomentar el crecimiento económico y social de una nación. (Heiskala et al., 2023, p.56)

El mecanismo de control en educación es un elemento fundamental para asegurar así una gestión financiera efectiva y eficiente, sin embargo, para cumplir con este objetivo, el mecanismo presenta **características** que contribuyen a su éxito y funcionamiento óptimo. Como primera característica es el monitoreo y evaluación constante de los procesos educativos. Definir indicadores porque permite medir el progreso de la gestión de los recursos educativos. La contribución ciudadana es otra de sus cualidades significativa porque implica el involucramiento humano en cuanto a toma de decisiones pedagógicas destinadas a mejorar la excelencia académica en el centro educativo. Por último, el mecanismo de supervisión interna en la enseñanza se enfoca en asegurar la imparcialidad en el ingreso a la educación y en la excelencia en los programas educativos, donde se manifieste que todos los alumnos tengan acceso a los mismos recursos y oportunidades educacionales, sin importar su procedencia socioeconómica o geográfica (Fujihara, 2023, p.51).

Otra particularidad del mecanismo de supervisión interna es que se fundamenta en una evaluación continua de los peligros a los que se enfrenta la organización. Esto implica identificar y examinar los posibles riesgos en todas las áreas de la entidad, desde la administración financiera hasta la toma de decisiones estratégicas (Heiskala et al., 2023). Además, el control interno en instituciones gubernamentales se lleva a cabo dentro de un marco legal y normativo específico. Este marco

establece las normas y regulaciones que la entidad debe cumplir, garantizando así la legalidad y la transparencia en todas las operaciones (Ruiz, 2020). Otro aspecto fundamental es la clara separación de funciones. Esto implica asignar responsabilidades y autoridades de manera adecuada, evitando la acumulación de poder y reduciendo el riesgo de fraudes o abusos (Estupiñán, 2022). Además, Alawaqleh (2021) afirma que se basa en una comunicación efectiva en todos los niveles de la organización. Esto implica asegurar que la información relevante sobre los controles y los riesgos se comparta de manera clara y oportuna, fomentando así una cultura de transparencia y responsabilidad. Para garantizar la eficacia, es necesario contar con personal capacitado y en constante desarrollo. Esto implica ofrecer actividades formativas y actualización para que los elementos humanos muestren interés en la aplicación de acciones de control y estén equipados con las habilidades necesarias para implementarlo de manera eficaz.

Entre los **objetivos** de la variable mecanismo de control interno están: De acuerdo con Heiskala et al. (2023), su objetivo es resguardar los bienes de la organización gubernamental, incluyendo los recursos financieros, físicos e intangibles. Esto implica establecer medidas adecuadas para evitar pérdidas, robos o uso indebido de los activos. Además, Estupiñán (2022) menciona que se trata de asegurar que la entidad pública cumpla con las leyes, regulaciones y políticas establecidas. Esto abarca el cumplimiento de requisitos contables, fiscales, laborales y éticos, garantizando así la legalidad y transparencia en todas las operaciones. De manera similar, Fujihara (2023) señala que su objetivo es identificar y prevenir fraudes y errores en la gestión de la organización gubernamental. Esto implica establecer controles adecuados de autorización, verificación y registro de transacciones, así como realizar revisiones periódicas para detectar posibles irregularidades. Igualmente, Alawaqleh (2021) menciona que su propósito es proporcionar datos asertivos y que se ajustan al comportamiento de la organización y que esta pueda ser publicada con facilidad para la toma de decisiones informadas en la entidad pública. Esto implica disponer de datos muy sesgados y veraces, análisis de datos apropiados y reportes financieros claros, permitiendo a los responsables de la toma de decisiones evaluar el rendimiento y la eficiencia de la gestión. Por último, Ruiz (2020) tiene como meta optimizar los procesos y operaciones de la entidad pública. Esto implica identificar áreas de mejora, implementar controles adecuados y

establecer indicadores de desempeño que permitan evaluar y mejorar la efectividad en cuanto a la prestación de servicios a los usuarios.

Para la **evaluación de los mecanismos de control interno**, se considera lo expuesto por Estupiñán (2022) quien expone las siguientes dimensiones e indicadores: **i) Ambiente de control**: Es el espacio en el cual se establecen las políticas o lineamientos con los cuales va a contra la entidad para el cumplimiento de sus operaciones. Presenta como indicadores: *Compromiso*; esto muestra cuán sólido es la determinación de los directivos de la institución para que, basándose en ello, se establezca la cultura organizacional. *Integridad y valores*; esto implica los aspectos fundamentales de la entidad; es decir, son una serie de lineamientos que van a regir la conducta de los integrantes de la organización; por lo que deben ser implantados para la adecuada toma de decisiones éticas. *Competencia profesional*; hace referencia a las aptitudes y habilidades técnicas y blandas de los integrantes de la institución, lo que va a permitir desempeñarse adecuadamente en sus puestos de trabajo. *Asignación de responsabilidades*; es la asignación de actividades a cada uno de los departamentos de la institución.

Como segunda dimensión, **ii) Evaluación de riesgos**; son un conjunto de actividades a través de las cuales se examinan los posibles obstáculos o amenazas que puedan tener los planes establecidos en un futuro; y en base a ello, preparar posibles respuestas que minimicen las repercusiones negativas que estos puedan causar (Estupiñán, 2022). Sus indicadores son: *Identificación de riesgos*; consiste en reconocer y examinar las amenazas que puedan existir o surgir durante la ejecución de las tareas. *Valoración de riesgos*; se refiere a conocer el grado de impacto que puede tener cada riesgo que se identifica de manera que se pueda establecer estrategias para poder hacerlo frente. *Respuesta de riesgo*; una vez que se conoce la repercusión que tendrá cada situación problemática, las medidas que se tomen deben frenar o mitigar por completo dichos impases.

Asimismo, la tercera dimensión, **iii) Actividades de control**: son una serie de lineamientos y acciones que se mantienen a fin de asegurar la consecución de los propósitos institucionales planeados; las medidas que se tomen en esta etapa deben estar enfocadas en prevenir, detectar y corregir las acciones que se presenten (Estupiñán, 2022). Sus indicadores son: *Procedimientos de autorización*;

se refiere a través del cual se brindan los permisos requeridos para la ejecución de las actividades de organización. *Segregación de funciones*; es la distribución de tareas a las distintas áreas y personas a cargo de estas para que se eviten las interferencias en el desarrollo de estas, es decir, que cada actividad sea efectuada por el personal capacitado. *Conciliaciones*; esto permite verificar con precisión quienes van a ser los proveedores de las entidades y que todos los pagos que se van a efectuar sean en el tiempo indicado. *Revisión de actividades*; el área encargada lleva a cabo visitas de inspección programadas y de igual manera no programadas para verificar que todo marche correctamente.

Como cuarta dimensión, **iv) Información y comunicación**: Abarca a todas las evidencias que maneja las gerencias de la institución, las cuales deben ser reales y relevantes para poder comunicarlas a las diferentes áreas a fin de cumplir con de metas; asimismo, estos deben ser flexibles (Estupiñán, 2022, p.23). Presenta como indicadores: *Informe de calidad*; es decir, que los documentos deben de contener información completa, adecuada y de cómodo alcance para que agilice el desempeño del mecanismo de verificación interna. *Comunicación interna*; se planifican de manera mensual los requerimientos que tiene cada área a propósito de mitigar riesgos en la consecución de actividades, *Flexibilidad de cambio*; la información que maneje debe estar sujeta a cambios si es que la situación lo requiere para que no afecten las metas establecidas. *Comunicación externa*; es la interacción efectiva que tiene la entidad con sus proveedores, entidades y la comunidad en general.

La última dimensión, **v) Supervisión**: son una serie de actividades autocontroladas que tienen la intención primordial de mejorar los puntos críticos que presenta la institución, por lo tanto, deben de efectuarse de manera continua e independiente y estar sujetas a las críticas para llevar ajustes si es que es necesario (Estupiñán, 2022). Presenta como indicadores: *Previsión y monitoreo*; se refiere a la identificación de posibles escenarios futuros y la implicación que tendrá cada uno de ellos; asimismo, se verifica cuáles son las acciones que se están tomando para poder mitigarlas. *Seguimiento y resultados*; son las operaciones mensuales o trimestrales que se llevan a cabo a fin de conocer los resultados que se están obteniendo. *Compromiso de mejora*; esto implica buscar de manera constante las

herramientas necesarias para respaldar las políticas y prácticas efectuadas en todo el proceso de control.

A continuación, para el análisis de la variable **gestión financiera** fue necesario presentar un sustento científico, la gestión financiera se refiere a la administración estratégica de los recursos económicos en una organización, con el fin de garantizar un rendimiento óptimo en todas sus áreas (Abad et al., 2021), sin embargo, la gestión financiera en una institución se centra en dos aspectos claves; la obtención de recursos y la toma de decisiones en cuanto a la inversión, donde es responsabilidad del encargado financiero administrar eficientemente los recursos de la organización, asegurándose de mantener una adecuada administración referente a los egresos e ingresos, priorizando el cumplimiento de los objetivos establecidos por la institución (Alejandría et al., 2023, p.2)

Por su parte, Aguilar et al.(2020), menciona que una organización se centra en la dirección y control de las actividades financieras con el fin de alcanzar eficientemente las metas financieras. Por ello, Ramírez (2020), la creación de una planificación financiera sólida es esencial para establecer los objetivos financieros a largo plazo, esto implica desarrollar presupuestos, pronósticos financieros y estrategias claras que permitan alcanzar dichos objetivos.

Por consiguiente, se exponen las **teorías científicas que fundamentan la gestión financiera**; *Teoría de la cartera de inversión de Harry Markowitz (1963)* esta teoría postula que los inversores tienen la capacidad de construir carteras óptimas que encaminan en el incrementar los indicadores de desarrollo, lo cual incluye en presupuestar un conjunto de elementos económicos, como además de operación, otro de los beneficios ,también es la reducción del tiempo para circular los recursos económicos, es por ello que esta teoría se enfoca en alcanzar un equilibrio óptimo entre el riesgo y el rendimiento al construir una cartera diversificada, en otras palabras, se considera una herramienta valiosa en la gestión financiera. (Zioło et al., 2021, p.3481)

Desde otra perspectiva, *La teoría del mercado eficiente desarrollado por Eugenia Fama (1960)*,

esta teoría sustenta que los precios de los activos financieros reflejan toda la información disponible en el mercado, de modo que esta teoría permite a los

encargados financieros realizar análisis de riesgo y rendimiento, reconociendo que los precios de los activos indican toda la información; asimismo, es importante que los encargados consideren esta premisa al evaluar el riesgo asociado con una inversión y su posible rendimiento, es así que, esta teoría proporciona un marco teórico para comprender cómo se forman los precios de los activos y cómo los encargados financieros deben tomar decisiones de inversión, evaluar el riesgo y rendimiento, cómo también asignar recursos de manera eficiente. (Machaca et al. 2022, p. 38)

Asimismo, Teoría del ciclo económico sustentado por Jean- Baptiste Say en el ciclo XX, esta teoría se enfoca en analizar los movimientos cíclicos de la actividad económica y su impacto en los mercados financieros, donde su objetivo principal es comprender las fluctuaciones económicas, como las recesiones y las expansiones afectan las decisiones financieras de las instituciones o empresas, por ello esta teoría analiza las diferentes fases del ciclo económico, como la expansión, la recesión, el pico y el valle. Así que, por medio de estas fases, el encargado en el área de finanzas puede identificar patrones y tendencias que influyen en la toma de decisiones financieras. (Ebabu & Abebe, 2023, p.27)

La gestión financiera, es de vital **importancia** porque permite optimizar el uso de los recursos financieros disponibles, esto implica asignar los fondos de manera adecuada para cubrir las necesidades educativas prioritarias, como la contratación de personal calificado y la adquisición de materiales educativos. , Por consiguiente, Palomino (2022) menciona que la gestión de financiera es importante porque establece metas financieras claras, identifica los costos asociados a las actividades educativas y establece un presupuesto realista, esto favorece para una planificación financiera sólida, contribuyendo a la sostenibilidad a largo plazo de la institución, es decir, mediante la administración eficiente de los ingresos y gastos, se logra un equilibrio financiero que cubre los costos operativos, esto permite invertir en mejoras educativas y en el crecimiento continuo de la institución. Por último, Céspedes, (2022), señala que es importante porque se enfoca en mantener registros claros y precisos de los ingresos y gastos, así como proporcionar informes financieros periódicos a las partes interesadas, como; padres, estudiantes y organismos reguladores, esta transparencia financiera fomenta la confianza y la

credibilidad de la institución educativa, fortaleciendo su reputación y relaciones con la comunidad educativa en general.

La gestión financiera según Flores et al. (2022), tiene varios **objetivos**, en primer lugar, busca maximizar los beneficios de toda comunidad organizacional, partiendo del análisis coherente de los hechos, es decir, de como se invierte el dinero, como se está aplicando el presupuesto y quienes participan en el evaluación del presupuesto, con dichos elementos los resultados muestran un camino diferente, ya sea positivo o termine en la extinción de la empresa. Otro objetivo de la gestión financiera es desarrollar sistemas y métodos de apoyo para el departamento financiero, facilitando su funcionamiento eficiente. Corporación Andina de Fomento (2021). Seguidamente, López et al. (2022), señala que tiene como finalidad es ampliar las ganancias mediante de un procedimiento ordenado, la participación de personas con un interés en común, asimismo, con el conocimiento apropiado de los elementos que intervienen, dado que, estos recursos suelen ser apropiados e indispensables para el desarrollo de la empresa. Por último, Ramos (2021) menciona se esfuerza por mantener la liquidez y solvencia, reconociendo la importancia de cumplir con las obligaciones financieras y administrar las cuentas de manera adecuada. En conjunto, estos objetivos están interrelacionados y se complementan entre sí, para lograr un desempeño financiero sólido y sostenible en la institución.

Por su parte Cornejo & Sánchez (2021), expone algunas **características** que presenta la gestión financiera, cómo principal característica es la toma de decisiones estratégicas relacionadas con las finanzas de una organización, abarcando aspectos como inversiones, financiamiento y estructura de capital. Implica la planificación a largo plazo y el control de los resultados financieros para alcanzar metas y objetivos establecidos, esto se basa en tomar medidas correctivas cuando sea necesario, otra característica es maximizar el valor, es decir, tomar decisiones que mejoren la rentabilidad y la eficiencia de la institución. Asimismo, Huerta et al. (2022), indica que se caracteriza porque implica procedimiento que parten del análisis del comportamiento económico, seguido de los involucrados, para conocer su grado de interés en las normativas que rigen la planificación de datos numéricos en todo organización, es por ello, que los empresarios deben

disponer de herramientas valiosas, los cuales proporcionan información sobre la capacidad de la institución o entidad para cumplir con sus obligaciones financieras a corto y largo plazo, así como su capacidad para mantener suficiente efectivo y activos líquidos para operar de manera fluida. Por último, Poma & Callohuanca (2019), expone que otra característica de la gestión financiera es la comunicación efectiva de información financiera interna y externa es esencial, esta se planifica en la consecución de los datos numéricos expresados en documentos.

Para la **evaluación de la gestión financiera**; se tiene en cuenta lo expuesto por Abad et al. (2021), quien menciona las siguientes dimensiones **i) Planificación financiera**; se basa en identificar los objetivos financieros, esta dimensión permite tomar decisiones informadas para lograr los objetivos, asegurando que los recursos sean utilizados de forma efectiva y eficiente. Tiene como indicadores: *Nivel de planificación de finanzas*; permite evaluar el grado de planificación y estructura de las finanzas de la institución, es decir se evidencia la capacidad de la organización para establecer metas financieras claras para alcanzar los objetivos planificados. *Eficiencia operativa*, este indicador se refiere a la eficiencia con la que la organización emplea sus recursos financieros, donde una alta eficiencia operativa refleja que la institución está empleando de forma efectiva sus recursos financieros. *Rentabilidad*, se basa en generar ganancias en relación con los recursos invertidos, por ello este indicador es indispensable dentro de la gestión financiera.

Como segunda dimensión: **ii) Asignación de fondos**; es el proceso de tomar decisiones sobre los recursos financieros que se encuentran disponibles, por lo tanto, permite evaluar las diferentes opciones de inversión y decidir cómo se distribuirán los fondos teniendo en cuenta los objetivos y las políticas financieras establecidas. Abad et al. (2021). Esta dimensión está compuesta por los siguientes indicadores: *Presupuesto*; permite contar una guía el cual facilita la toma de decisiones informadas sobre cómo asignar los fondos permitiendo un seguimiento de los gastos reales. *Inversión*; es la asignación de los recursos para adquirir activos con la finalidad de generar un retorno financiero, esto involucra, bonos, bienes raíces, compra de acciones, etc. *Activos financieros*, estos son bienes intangibles o tangibles de una organización que se utilizan en su operación a largo

plazo, este indicador permite evaluar si los involucrados permiten mantener sus activos físicos como vehículos, edificios, etc.

Asimismo, como tercera dimensión, **iii) Obtención de fondos**, esta dimensión permite identificar y seleccionar las fuentes de financiamiento, es decir, se basa en el proceso de adquirir los recursos financieros necesarios para las actividades de la entidad. Abad et al. (2021). Esta dimensión se conforma por tres indicadores: *Estructura de capital*, permite evaluar como una organización utiliza diversas fuentes de financiamiento, analizando la distribución de los recursos financieros entre la deuda y patrimonio, es decir, préstamos bancarios, emisión de acciones, entre otros. *Disponibilidad de recursos financieros*, se encarga de identificar y garantizar las fuentes adecuadas para satisfacer las necesidades financieras. *Plazo de vencimiento de préstamos*, es el período de tiempo establecido para devolver los préstamos adquiridos, debido a que los préstamos pueden tener plazos de vencimiento a corto plazo que generalmente son de un año, mientras que a largo plazo abarcan varios años, por ello, este indicador es muy importante para evaluar la gestión financiera.

Además, la dimensión, **iv) Control financiero**, es el conjunto de actividades que tienen como finalidad supervisar que los recursos financieros se utilicen de manera eficiente, efectiva y en línea con los objetivos establecidos, es por ello por lo que esta dimensión permite implementar diversas herramientas para monitorear y gestionar los aspectos financieros de la organización. Abad et al. (2021). Presenta los siguientes indicadores; *Comunicación*; este indicador permite evaluar la transparencia de la comunicación financiera dentro de la organización, donde se comunica de forma oportuna y comprensible sobre el informe financiero a todas las partes interesadas, tanto internas como externas. *Riesgo financiero*; este indicador se enfoca en evaluar la habilidad de una organización para reconocer, medir, controlar y reducir los riesgos financieros a los que se enfrenta. *Monitoreo de la inversión*; es la continua supervisión de las inversiones, esto implica supervisar los activos financieros y evaluar su rendimiento, de modo que esto posibilita la identificación de oportunidades de mejora para maximizar los rendimientos.

Para finalizar el presente capítulo, se da a conocer el enfoque conceptual, comenzando por definir activos fijos, son recursos tangibles empleados en las

actividades comerciales con el fin de generar ganancias durante un período extenso, especialmente mayor de un año. (Higuerey-Gómez et al. 2021, p.74). Cuentas por pagar, son las obligaciones o deudas pendientes que se contrajo con acreedores o entidades externas para adquirir suministros, bienes o servicios (López et al., 2019, p.45). Fondos económicos, recursos monetarios disponibles para efectuar actividades, realizar inversiones o satisfacer compromisos financieros (A. Ramírez & Calderón, 2020, p.17). Presupuesto, es el plan financiero minucioso que una entidad elabora con el propósito de orientar y supervisar gastos y operaciones durante un determinado periodo (Molina-Bolivar et al., 2021, p.16).

También, recesiones económicas, son periodos prolongados de disminución marcada de la actividad económica en un área geográfica específica (Pulido & Mora, 2019, p.6). Solvencia financiera, es la capacidad para administrar y preservar los recursos económicos para satisfacer las obligaciones financieras (Cortez, 2019, p.9). Utilidad operativa, son las ganancias o utilidades que surgen de las actividades comerciales de una organización, sin incluir gastos o ingresos que no se relacionan con su principal actividad (Barreto, 2020, p.11).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

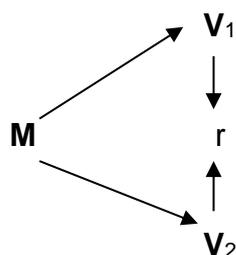
La investigación ha sido parte de un estudio de **tipo básica**, por cuánto, los investigadores desarrollaron un análisis teórico que les permitió conocer en gran medida las cualidades de las variables, esto ha permitido la estructuración de las dimensiones e indicadores y, por ende, de las herramientas de recolección. Por su parte, Reyes et al. (2021) manifiesta que el enfoque principal es establecer una base sólida para futuras investigaciones y aplicaciones prácticas en un área específica (p.23).

3.1.2. Diseño de investigación

De acuerdo con la estructuración metodológica del informe, presentó un diseño **no experimental**, debido a que los investigadores no tuvieron posibilidad para manipular ni controlar los resultados obtenidos, por lo contrario, fueron medidos por técnicas y procedimientos que muestren el contexto natural de las variables.

Por otro lado, fue de **corte transversal** dado que el recojo de información y al análisis de estas, se rigen a un tiempo determinado, es decir, 2022. Según, Tkhorikov et al. (2018) una investigación de corte transversal es un tipo de estudio que se lleva a cabo en un momento específico, donde se recopilan datos de una muestra de la población de interés en un solo punto en el tiempo. Es decir, se mide una serie de variables en una población en un momento determinado para luego analizar la relación entre estas variables (p.71).

El informe también presentó un rasgo **correlacional** por cuánto tuvo como finalidad reconocer el grado de asociación de las variables, a través de hallazgos causales. El esquema del informe es la siguiente:



M: muestra

V₁: Mecanismos del control interno

V₂: Gestión financiera

r: relación

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Mecanismos del control interno

Definición conceptual: Son diversos recursos utilizados para llevar a cabo la supervisión de actividades dentro de las organizaciones, con el objetivo principal de asegurar la ejecución oportuna de las tareas programadas y prevenir complicaciones durante su realización (Estupiñán, 2022).

Definición operacional: Para evaluar los mecanismos de control interno, se aplicó un cuestionario estructurado a los colaboradores de la institución, quienes estimaron las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.

Indicadores: Compromiso, Integridad y valores, Competencia profesional, asignación de responsabilidad, identificación de riesgos, valoración de riesgos, respuesta al riesgo, procedimientos de autorización, segregación de funciones, conciliaciones, revisión de actividades, informe de calidad, comunicación interna, flexibilidad al cambio, comunicación externa, revisión y monitoreo, seguimiento de resultados, y compromiso de mejora (Estupiñán, 2022).

Escala: Ordinal

Variable 2: Gestión Financiera

Definición conceptual: Es la administración estratégica de los recursos económicos de una empresa o institución con el objetivo de asegurar un rendimiento óptimo en todas sus áreas (Abad et al., 2021).

Definición operacional: Así también, la gestión financiera fue medida mediante un cuestionario que integra las dimensiones de la variable, cuyas alternativas de respuestas fueron las escalas de likert.

Indicadores: Nivel de planificación de finanzas; Eficiencia operativa; Rentabilidad; Presupuesto; Inversión; Activos fijos; Estructura de capital; Disponibilidad de recursos financieros; Plazo de vencimiento de préstamos; Comunicación; Riesgo financiero; Monitoreo de la inversión (Abad et al., 2021).

Escala: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Representa la totalidad de elementos que se han considerado como fuente de información en el proceso investigativo para que sea posible el desarrollo de una investigación (Raifman et al., 2022). Por tanto, estuvo conformada por 27 colaboradores que conforman cargos involucrados en los temas investigados, que a continuación se muestra.

Tabla 1

Distribución de la población

Cargos desempeñados en la institución	Número de trabajadores
Directo general	01
Jefe de la unidad Académica	01
Administrador	01
Secretaría general	01
Secretaría académica	01
Secretaría de dirección	01
Coordinador	01
Encargado de caja	06
Asistente de caja	04
Encargada de prácticas Contabilidad	02
Encargada de prácticas de Enfermería Técnica	06
Jefe del área del Programa de Estudios de Contabilidad	01
Jefe del área del Programa de Estudios de enfermería Técnica	01
Total	27

Fuente: Elaboración propia

- **Criterios de inclusión:** Colaboradores que laboraron en la institución por un plazo superior a un año, así como aquellos que no se encontraron en una jornada vacacional o descanso.
- **Criterios de exclusión:** Colaboradores que no dispusieron del tiempo suficiente para participar en el proceso investigativo por medio del llenado de las encuestas, así como aquellos que no tuvieron la intención.

3.3.2. Muestra

Es considerada como una proporción de la población que se selecciona con la finalidad de generalizar la información obtenida para que puedan ser presentados como resultados (Nanjundeswaraswamy & Divakar, 2021). En ese sentido, lo conformaron 27 colaboradores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí.

3.3.3. Muestreo

Para la determinación de los elementos de la muestra se tuvo que hacer uso del muestreo no probabilístico de tipo censal, esto con la finalidad de que se logre conocer de manera exacta y precisa el punto de vista que tienen todos los sujetos involucrados que perciben de manera directa los sucesos negativos o problemas (Cash et al., 2022).

3.3.4. Unidad de análisis

Un colaborador del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

En el informe fue indispensable en uso de una encuesta. Tal como postulan Polania et al. (2020), se emplea con el propósito de recolectar datos cuantitativos que permitan obtener información precisa sobre un tema específico o evaluar la opinión y el comportamiento de un grupo de individuos. Posteriormente, los

resultados se someten a un análisis estadístico para identificar tendencias, patrones y conclusiones significativas que resulten relevantes.

Instrumento

En esta investigación se contó con dos cuestionarios. El primero fue de la variable mecanismos de control interno, constó de 20 preguntas, las mismas que se desglosan en sus componentes: D1 (1 al 4), D2 (5 al 8), D3 (9 al 12), D4 (13 al 16), supervisión (ítem 17 al ítem 20). El segundo fue de la variable gestión financiera, constó de 23 preguntas, las mismas que se desglosan en sus elementos: D1 (1 al 8), D2 (9 al 12), D3 (13 al 18), D4 (19 al 23).

Es importante hacer mención que los cuestionarios fueron creados exclusivamente por los investigadores, así también, se emplearon procedimientos que ayudaron a distribuir los puntajes obtenidos, de manera coherentes, para lo cual, se calcularon valores máximos y mínimos haciendo usos de las escalas que manifiestan cada elemento analizado, además, estos datos se usaron pertinente para calcular la baremación y diseminarlo según calificaciones de cada individuo que ha involucrado el estudio.

Validez

Por lo tanto, los instrumentos fueron validados por medio del juicio de profesionales en metodología y temas de estudio para poder ser aplicados a los participantes seleccionados. Por ende, los expertos dieron la viabilidad para que los instrumentos se encuentren aptos para su aplicación.

Tabla 2

Validación de instrumentos

NOMBRE	DNI	Expertos	Opinión
Percy Lozano Gomez	42023791	Contabilidad y finanzas	Aplicable
Luis Esteban Barrutia Araujo	41529557	Contabilidad y finanzas	Aplicable
Juan Pablo Valera Saavedra	45531633	Contabilidad y finanzas	Aplicable

Confiabilidad

Para mostrar la confiabilidad de los instrumentos, se realizó una prueba piloto donde se hizo partícipe al personal seleccionado de la institución y, por medio del alfa de Cronbach, se obtuvo el siguiente resultado que se describe a continuación:

Tabla 3

Estadísticas de fiabilidad

Variables	Alfa de Cronbach	N de elementos
Mecanismos del control interno	0.969	20
Gestión financiera	0.974	23

Fuente: Elaboración propia

En cuanto al control interno, se tuvo como resultado 0.969 y para la variable gestión financiera, se tuvo como resultado 0.974. Ambos resultados demuestran que están aptos para su aplicación, debido a que, este fue mayor a 0.7. Los resultados se ubican en la sección de anexos junto con la base de datos.

3.5. Procedimientos

Durante la elaboración del estudio, se siguió el siguiente proceso: Al director se emitió una carta de autorización con el fin de aplicar los instrumentos de evaluación los cuales permitieron el recojo de información, es decir, luego de haber obtenido este permiso, se aplicaron los cuestionarios a los participantes seleccionados, luego, las respuestas de los cuestionarios fueron analizadas y procesadas, por lo que fue pertinente presentarlos en tablas y figuras con valores porcentuales. Después, los resultados fueron interpretados y, finalmente, se emitieron las conclusiones.

3.6. Método de análisis de datos

Primero: Se empleó un método descriptivo, por cuanto los resultados se midieron de manera cuantitativo, representada en tablas de frecuencia y datos numéricos, donde se expuso el comportamiento de los temas de estudio. El segundo método es inferencial, dado que se los resultados estadísticos se analizaron por medio del software SPSS, de tal forma que se usó la prueba de normalidad de Shapiro Wilk

y con ello, se determinó la prueba de rho de Spearman o Pearson para identificar la relación entre los temas de investigación.

3.7. Aspectos éticos

Esta investigación se consideró al principio de beneficencia, dado que con la ejecución del estudio se pudo beneficiar a la institución, por medio de las sugerencias que emitieron los investigadores. Principio de no maleficencia, el trabajo fue únicamente realizada con fines académicos, sin alguna mala intención o perjuicio. Principio de autonomía, permitió a cada uno de los colaboradores participar de manera autónoma y libre. Principio de justicia, para la elección de la muestra, los investigadores no tuvieron alguna preferencia. Para terminar, se siguió los lineamientos que establece la universidad y las normas APA en su séptima edición.

IV.RESULTADOS

En este apartado, se detallan los resultados descriptivos que demuestran el estado actual de la organización en relación con los temas investigados.

Resultados descriptivos

Tabla 4

Nivel de los mecanismos de control interno

Nivel	Nº	%
Bajo	7	25.9
Medio	14	51.9
Alto	6	22.2
Total	27	100.0

Fuente: Base de información obtenida con la aplicación de los cuestionarios

Interpretación

De acuerdo con la información mostrada en la tabla, se evidencia que el nivel de los mecanismos de control interno en la Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, es medio según el 51.9% (14) de los trabajadores, mientras que el 25.9% (7) indicaron que el nivel es bajo y el 22.2% (6) sostuvo que el nivel es alto. Esto indica que la institución tiene problemas para mantener un adecuado ambiente de control, lo cual, afecta la disciplina y estructura organizacional. Esto ha llevado a problemas en la evaluación de riesgos, cómo también en la ejecución de actividades de control efectivas, aumentando la vulnerabilidad a errores, fraudes e ineficiencias.

Además, la insuficiente calificación de los controles internos aumento los problemas en la comunicación interna. Una comunicación deficiente que afecta la transmisión de información relevante para tomar decisiones informadas, así también, impacta negativamente en la cultura de control de la institución, haciendo que las políticas y procedimientos sean menos efectivos.

Tabla 5*Nivel de gestión financiera*

Nivel	N°	%
Bajo	7	25.9
Medio	14	51.9
Alto	6	22.2
Total	27	100.0

Fuente: Base de información obtenida con la aplicación de los cuestionarios**Interpretación**

Tal como se muestra en la tabla, el nivel de gestión financiera del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, es medio según el 51.9% (14) colaboradores; asimismo, el 25.9% (7) sostuvo que es bajo y el 22.2% (6) mencionó que es alto. Dichos resultados indican que la institución no cuenta con una adecuada planificación financiera y asignación de fondos, tampoco tienen control financiero adecuado que les facilite la obtención de fondos para asegurar un rendimiento óptimo.

Resultados inferenciales

En cuanto a la realización de los resultados inferencias, fue necesario estimar la normalidad de la información contenida en los instrumentos por medio de la prueba de Shapiro-Wilk, debido a que la muestra fue menor a 50 participantes.

Tabla 6*Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Mecanismos de control interno	0.835	27	0.001
Gestión financiera	0.831	27	0.000

^a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

Basándose en los hallazgos de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, se ha determinado que los datos relacionados con los mecanismos de control interno y la gestión financiera no siguen una distribución normal. Esto se debe a que los valores de significancia obtenidos son inferiores a 0.05; específicamente, el valor de p para los mecanismos de control interno fue de 0.001, y para la gestión financiera, fue de 0.000. En consecuencia, para evaluar la correlación entre estos dos aspectos y sus respectivas dimensiones, se optó por emplear la prueba no paramétrica de Rho de Spearman.

Objetivo general

Determinar la relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.

Tabla 7

Relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera

			Gestión financiera
		Coeficiente de correlación	.997**
Rho de Spearman	Mecanismos de control interno	Sig. (bilateral)	0.000
		N	27

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

Interpretación

Según los resultados mostrados en la tabla indican una relación significativa entre los elementos estudiados. Esta conclusión se basa en el hecho de que el valor de p obtenido es de 0.000, mientras que el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de 0.997, indicando una correlación positiva casi perfecta. Estos valores estadísticamente significativos llevan a aceptar la hipótesis alternativa propuesta por el investigador, que sugiere una relación directa y positiva entre ambos factores. Cuando los mecanismos de control interno se aplican adecuadamente, no solo mejoran la gestión financiera, sino que también contribuyen al fortalecimiento y al desempeño efectivo de otras áreas de la entidad.

Este vínculo fuerte demuestra que los mecanismos de control interno bien implementados pueden ofrecer una estructura sólida para la toma de decisiones financieras, asegurando una mejor alineación de las operaciones financieras con los objetivos estratégicos generales de la entidad. La correcta ejecución de estos controles ayuda a prevenir errores y fraudes, como también a optimizar la precisión de los reportes financieras, y a garantizar la eficiencia. Como resultado, esto puede conducir a una mejor gestión de los recursos, una asignación de fondos más eficiente, y una planificación financiera más estratégica.

Objetivos específicos

Evaluar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.

Tabla 8

Relación entre el ambiente de control y la gestión financiera

		Gestión financiera	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	.896**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	27

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

Interpretación

Según lo expuesto en la tabla, se muestra que existe relación significativa entre los elementos estudiados, puesto que el p – valor fue .000 y el coeficiente de correlación de Rho fue .896 (correlación positiva muy fuerte); por lo que se admitió la hipótesis alterna formulada en el estudio. El alto grado de correlación revela que un ambiente de control robusto y bien estructurado puede influir significativamente en la mejora de la toma de decisiones financieras, la precisión en la elaboración de informes, la optimización de recursos y la prevención de irregularidades o ineficiencias. La presencia de un ambiente de control sólido, caracterizado por un personal competente, una cultura organizacional ética y una responsabilidad claramente definida, contribuye a la creación de un marco en el que las actividades

financieras se pueden realizar de manera más transparente, sistemática y confiable.

Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.

Tabla 9

Relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera

		Gestión financiera	
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coeficiente de correlación	.938**
		Sig. (bilateral)	0.000
		N	27

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

Interpretación

En función con los resultados expuestos, la relación entre los temas tratados significativos, debido a que el p – valor fue .000 y el valor de Rho Spearman igual a .938 (correlación positiva muy fuerte); por lo cual se admite la hipótesis formulada en el estudio en donde indica la relación significativa entre los temas. Esto ponen en evidencia que la identificación y valoración de riesgos como la respuesta a estos es determinante para lograr una adecuada gestión financiera en el instituto. El alto grado de dependencia resalta la importancia de una gestión de riesgos efectiva como parte integral de la gestión financiera. Esto implica que una identificación, análisis y valoración precisos de los riesgos, así como una respuesta adecuada a estos, son factores determinantes para el éxito de la gestión financiera en la institución. Asimismo, esta dependencia implica que las decisiones financieras no pueden tomarse de manera aislada, sino que deben considerar un amplio espectro de posibles riesgos, incluyendo los financieros, operativos, de mercado, entre otros.

Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.

Tabla 10

Relación entre las actividades de control y la gestión financiera

		Gestión financiera	
		Coeficiente de correlación	.883**
Rho de Spearman	Actividades de control	Sig. (bilateral)	0.000
		N	27

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

Interpretación

Respecto a los resultados obtenidos, se demuestra la relación significativa los elementos evaluados donde el *p* – valor fue .000 y el coeficiente de Rho Spearman fue .883 (correlación positiva muy fuerte); lo cual admite la hipótesis alterna planteada en el trabajo investigativo. Por lo tanto, las actividades de control, como son los procedimientos de autorización, segregación de funciones, conciliaciones y revisión de actividades, desempeñan un papel fundamental en la institución; porque va a permitir garantizar que los recursos financieros sean utilizados de manera eficiente y efectiva. Esta dependencia subraya la importancia vital de los procesos y mecanismos de control interno en la administración eficiente y eficaz de los recursos financieros de la institución. Elementos como los procedimientos de autorización, la segregación de funciones, las conciliaciones y la revisión periódica de las actividades son más que meras tareas de cumplimiento; son aspectos esenciales que inciden directamente en la calidad y confiabilidad de la información financiera y en la prevención de errores y fraudes.

Las actividades de control, como los procedimientos de autorización, aseguran que todas las transacciones y decisiones financieras sean debidamente examinadas y aprobadas por autoridades competentes, aumentando así la precisión y la legitimidad de las operaciones financieras. La segregación de funciones es crucial para prevenir conflictos de interés y riesgos de fraude, al asegurar que ninguna

persona tenga control completo sobre todas las fases de una transacción. Las conciliaciones y revisiones periódicas de actividades ayudan a identificar y corregir discrepancias a tiempo, proporcionando una verificación adicional sobre la precisión de los registros financieros.

Evaluar es la relación entre la información y comunicación con la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.

Tabla 11

Relación entre la información y comunicación con la gestión financiera

		Gestión financiera	
		Coeficiente de correlación	.912**
Rho de Spearman	Información y comunicación	Sig. (bilateral)	0.000
		N	27

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

Interpretación

De acuerdo con la tabla anterior, existe relación significativa entre la gestión y comunicación con la gestión financiera, puesto que el p – valor fue .000 y el coeficiente de Spearman fue .912, lo cual indica una correlación positiva perfecta entre los temas; de tal manera, se admitió la hipótesis alterna formulada en el trabajo investigativo. Por ende, contar con información de calidad y completa; asimismo, que esta sea flexible a los cambios, va a permitir la toma de decisiones financieras informadas y eficientes para impulsar el éxito empresarial.

La correlación demostrada subraya la importancia de los mecanismos de control en la administración eficiente y eficaz de los recursos financieros de la institución. Elementos como los procedimientos de autorización, la segregación de funciones, las conciliaciones y la revisión periódica de las actividades son más que meras tareas de cumplimiento; son aspectos esenciales que inciden directamente en la calidad y confiabilidad de la información financiera y en la prevención de errores y fraudes.

Identificar la relación entre la supervisión y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.

Tabla 12

Relación entre la supervisión y la gestión financiera

			Supervisión	Gestión financiera
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1.000	.928**
		Sig. (bilateral)		0.000
	Gestión financiera	N	27	27
		Coefficiente de correlación	.928**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	27	27

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

Interpretación

En relación con la información expuesta, se identifica la relación significativa entre la supervisión y la gestión financiera; en vista que el p – valor fue .000 y el valor de Rho de Spearman fue .928 (correlación positiva perfecta); de manera que se admitió la hipótesis en que afirmaba la relación significativa entre los temas. Por ende, las actividades sólidas de previsión y monitoreo, seguimiento de los resultados, como el compromiso de mejora con las que disponga la institución, va a asegurar que las operaciones de gestión financiera que efectúan oportunamente y maximicen los resultados económicos.

V.DISCUSIÓN

En el siguiente apartado, se lleva a cabo el análisis crítico y comparativo de los resultados alcanzado en el estudio con los de otros investigadores sobre los temas tratados; en primera instancia se analiza los resultados descriptivos sobre los temas que se vinieron tratando durante el desarrollo del estudio.

En lo que concierne al nivel de los mecanismos de control interno en el Instituto, se ha determinado que es medio, según el 51.9% de los encuestados; representando a 14 colaboradores; asimismo, los resultados expuestos por Sandoval & Taramuel (2021) son semejantes, puesto que han determinado que el índice del control interno es medio (38%), donde los investigadores dieron a conocer que el deficiente o escaso control interno va a repercutir negativamente en la eficacia operativa, cumplir con regulaciones y tomar decisiones informadas. Por lo tanto, se llega a inferir tomando en cuenta lo expuesto por Estupiñán (2022) que las actividades o mecanismo de control interno permite garantizar la eficiencia, integridad y legalidad de las operaciones empresarial, ayudando a prevenir pérdidas y generar confianza entre las partes interesadas.

Por otro lado, se evidenció que el nivel de la gestión financiera del Instituto fue medio, según el 51.9% de los encuestados; de igual forma, los resultados alcanzados por Grajales et al. (2022) son similares, puesto que identificaron que el nivel de la gestión financiera fue deficiente del 54% en la institución evaluada, debido a que la falta de herramientas y conocimientos necesarios para la toma de decisiones financieras repercute en el logro de resultados empresariales. Basándose en los resultados y considerando lo expuesto por Abad et al. (2021), se infiere que para lograr una adecuada gestión financiera y éxito empresarial se debe identificar los objetivos a corto y largo plazo, en ese sentido, designar los fondos a actividades o áreas determinadas que faciliten el logro de resultados.

Concerniente al objetivo general, quedo justificado que los mecanismos de control interno tienen implicancia en la gestión financiera, porque se ha generado valores estadísticos que respaldan el estudio (p - valor fue .000 y el valor de Rho fue 0.997); es decir, la correlación fue positiva perfecta. Asimismo, los resultados alcanzados por Villafuerte et al. (2021) son semejantes con los del estudio, debido a que han

demostrado la relación significativa entre los temas; considerando que las actividades de control interno son esenciales para la adecuada utilización de las finanzas. Por otro lado, Sotomayor-Sánchez et al.(2020) sus resultados tuvieron similitud con los del estudio, porque expusieron la relación significativa entre las variables ($p = .000$); es decir, la capacidad de aplicar las actividades monitorio interno permite tomar decisiones estratégicas en el uso de los recursos económicos de las empresas.

Dichos resultados, y según lo expuesto en la teoría de Estupiñán (2022) y Abad et al. (2021), permiten inferir que las actividades o herramientas de control interno es crucial para contribuir en la eficacia e integridad de los procesos financieros y contables de las entidades; garantizando una gestión financiera y responsable; es decir, cumpla con las regulaciones, prevenga fraudes, tome decisiones informadas, proteja los activos y genere confianza en todos los colaboradores y proveedores.

También, se respaldó la presencia de una relación significativa ente el ambiente de control y la gestión financiera; donde el p – valor fue .000 y el coeficiente de correlación de Rho fue .896 (correlación positiva muy fuerte); de igual forma, los resultados son contrastados con los alcanzados por Oseada et al. (2020), quienes determinaron la relación positiva entre las variables ($p = .000$ y $Rho = .785$); indicando que las situaciones en las que se llevan a cabo las operaciones de la empresa repercute en cómo se gestionan los riesgos financieros que presenta una organización. Por su parte, Sandoval & Taramuel (2021) sus resultados también fueron semejantes con los del estudio, debido a que expusieron la relación significativa entre los temas; manifestando que implementar y mantener un ambiente de control sólido, con valores, íntegro y con competencias profesionales va a ser determinante en el éxito y sostenibilidad de las organizaciones.

De acuerdo con los resultados expuestos y en función a lo estipulado por Estupiñán (2022), es preciso dar a conocer que al contar con el marco y condiciones necesarias para controlar las actividades internas de la empresa, va a asegurar que las operaciones financieras se efectúen de manera confiable, eficiente y en línea con los propósitos estratégicos de las organizaciones; teniendo en cuenta que el ambiente de control incluye a los valores, normativas y procedimientos, los cuales van a repercutir en la sostenibilidad financiera de las organizaciones.

Con relación al segundo objetivo específico, se ha identificado la relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera; por el p – valor fue .000 y Rho fue .938 (correlación positiva muy fuerte); de igual forma, el trabajo realizado por Oseada et al. (2020) son similares con los del estudio, porque evidenciaron la relación significativa entre los temas; dando a conocer que la identificación de riesgos y valoración de estos va a contribuir considerablemente en la optimización de la planificación financiera y cumplir con los requerimientos legales que se necesiten. Basado en los resultados y la teoría de Estupiñán (2022) se llega a inferir que analizar, identificar y cuantificar las posibles amenazas que puedan repercutir en los planes establecidos para la empresa va a permitir manejarlos o mitigarlos de forma más efectiva.

Como parte final del informe se conoció la relación significativa entre las actividades de control y la gestión financiera; donde el p – valor fue .000 y el coeficiente de Rho Spearman fue .883; es decir, la correlación fue positiva muy fuerte. De igual manera, los resultados son contrastados con lo de Cruz & Cruz (2022) puesto que obtuvo resultados semejantes, dando a conocer la relación relevante entre los temas; por lo que las actividades de monitorio son parte integral del control interno de las entidades y están diseñadas para lograr la confiabilidad y precisión de la información financiera. Asimismo, Oseada et al. (2020) sus resultados fueron similares, por cuanto evidenciaron la relación significativa entre las variables; quienes sostuvieron que las actividades de control son fundamentales para alcanzar la solidez de la gestión financiera de las entidades.

En función con los resultados analizados y la teoría expuesta por Estupiñán (2022) se llega a inferir que las acciones y lineamiento de control que establezcan las entidades va a permitir detectar, prevenir y corregir falencias a la hora de desarrollar las operaciones internas; es decir, separar funciones de acuerdo con las capacidades de los colaboradores y revisar las actividades de manera permanente, no solo va a permitir inspeccionar que las operaciones marchen oportunamente, sino que la distribución de los recursos económicos sean efectiva.

Como parte final del informe, hemos observados la relación significativa entre la información y comunicación con la gestión financiera; dado que se respaldo con un p – valor fue .000 y el coeficiente de Spearman fue .912, lo cual indica una

correlación positiva perfecta entre los componentes estudiados. Asimismo, los resultados alcanzados por Sotomayor-Sánchez et al. (2020) son análogos con los del estudio; porque evidenciaron que la relación entre los temas es positivo y significativo; en ese sentido, sostiene que la información que manejen las empresas debe ser completa para permitir comunicar adecuadamente la información tanto interna como externa de manera efectiva, facilitando la gestión de las finanzas. En torno con los resultados analizados y la teoría expuesta por Estupiñán (2022) se llega a inferir que la gerencia de las empresas deben manejar información de calidad y se debe de ajustar a la realidad o situación que presente la empresa a fin de que pueda tener una adecuada comunicación tanto con sus colaboradores como con sus proveedores; todo ello, contribuyendo positivamente a la administración de los recursos financieros.

En torno, al objetivo que buscó conocer la supervisión y la gestión financiera; en vista que el p – valor fue .000 y el valor de Rho de Spearman fue .928; es decir, la correlación fue positiva perfecta; asimismo, los resultados del trabajo de Oseada et al. (2020) fueron semejantes a los del estudio, donde determinaron la relación positiva entre los temas; el investigador señaló que la previsión y monitoreo son esenciales para lograr una eficiente gestión y distribución de los recursos financieros dentro de las organizaciones. Asimismo, Guevara & Cano (2021) sus resultados mostraron existe vinculación significativa entre los temas; precisando que las actividades de supervisión y seguimiento de manera consecutiva son esenciales para lograr el éxito empresarial basado en la gestión óptima de las finanzas.

Basado en los resultados analizados y la teoría expuesta Estupiñán (2022) y Abad et al. (2021), se afirma que las actividades autocontroladas que ejecuten las instituciones va a permitir mejorar o corregir puntos críticos que se encuentren durante las actividades de control interno; por lo tanto, estas operaciones deben de llevarse a cabo de mensual o trimestralmente a fin de tener conocimiento de los resultados que se están alcanzando; asimismo, el compromiso para apoyar las prácticas realizadas en todo el proceso de monitoreo, todo ello con la finalidad de lograr el éxito y sostenibilidad financiera en las organizaciones.

VI.CONCLUSIONES

- 6.1. Se pudo determinar la relación significativa entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí; debido a que la Sig. fue .000 y el coeficiente Rho de Spearman fue .997 (correlación positiva casi perfecta); los datos permitieron admitir la hipótesis alterna y rechazar la nula.
- 6.2. La relación entre el ambiente de control y la gestión financiera fue significativa, en vista que el p – valor fue equivalente a .000 y el coeficiente de Rho de Spearman fue .896; indicando una correlación positiva muy fuerte; por lo que la hipótesis en la que señala dicha vinculación.
- 6.3. La relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera fue significativa; porque la Sig. alcanzada fue .000 y valor de Rho de Spearman ($\rho = .938$), demostrando una correlación positiva muy fuerte entre los temas; por lo tanto, se aceptó la hipótesis en que asevera dicha relación.
- 6.4. La relación entre las actividades de control y la gestión financiera fue significativa; en vista que el p – valor fue equivalente a .000 y el coeficiente de Rho de Spearman ($\rho = .883$), expuso una correlación positiva muy fuerte entre las variables de estudio; permitiendo aceptar la hipótesis alterna.
- 6.5. La relación entre la información y comunicación con la gestión financiera fue significativa; porque la Sig. fue equivalente a .000; por otro lado, el coeficiente de Rho de Spearman ($\rho = .912$) mostró la correlación positiva perfecta entre las variables; por lo tanto, se aceptó la hipótesis alterna.
- 6.6. La relación entre la supervisión y la gestión financiera fue significativa; debido a que el p – valor fue .000 y el coeficiente de Rho equivalente a .912; demostrando la correlación positiva perfecta entre los temas; por lo que se aceptó la hipótesis alterna.

VII.RECOMENDACIONES

- 7.1. Al director, implementar políticas y procedimientos de control más efectivos para mejorar la gestión financieras; estos pueden ser programas de capacitación continua el personal involucrado en dichos temas para asegurarse de que estén actualizados en las mejores prácticas y procedimientos a fin de minimizar errores o fraudes.
- 7.2. Al director, reforzar la cultura organizacional, fomentando la integridad, ética, transparencia y responsabilidad en todos los niveles de la institución, esto mediante la comunicación efectiva de valores y promoción de las responsabilidades individuales y colectivas en la toma de decisiones financieras como en el manejo de los recursos económicos.
- 7.3. Al director, establecer un comité de gestión de riesgos que esté compuesto por expertos en áreas financieras y otras disciplinas relevantes para identificar posibles amenazas y determinar su probabilidad de impacto en las finanzas de la institución, asimismo, permitirles tomar acciones para prevenir riesgos.
- 7.4. Al director, implementar procedimientos específicos que guíen a los colaboradores en la realización de actividades de control para asegurarse de que las acciones estén alineadas con la estrategia institucional y contribuyan al logro de objetivos financieros; asimismo, realizar evaluaciones periódicas para identificar áreas de mejora y contribuir al éxito de la empresa.
- 7.5. Al director, implementar un sistema de gestión de información financiera eficiente y actualizado para facilitar la recopilación, almacenamiento y acceso de datos financieros precisos; de igual forma, establecer canales de comunicación claros y periódicos entre los departamentos responsables para compartir información relevante y tomar decisiones financieras informadas.

7.6. Al director, asegúrese de que exista un sistema sólido de supervisión financiera en la institución, con procedimientos y políticas bien definidas; de igual manera, designe personal responsable para supervisar periódicamente los procesos financieros y las transacciones a fin de medir la eficacia de las acciones tomadas por la empresa.

REFERENCIAS

- Abad-Segura, E., González-Zamar, M. D., & López-Meneses, E. (2021). Gestión financiera para la toma de decisiones en las universidades: producción científica y tendencias en investigación. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(95), 705-722. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.95.17>
- Aguilar, C., Palomino, G., & Suarez, H. (2020). Calidad de gestión administrativa-financiera en las municipalidades, 2020. *Ciencia Latina*, 4(2), 613-634. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/104/90>
- Alawaqleh, Q. (2021). The Effect of Internal Control on Employee Performance of Small and Medium-Sized Enterprises in Jordan: The Role of Accounting Information System. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(3), 855-863. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no3.0855>
- Alejandría-Castro, C. A., Fasanando-Puyo, T., Rojas-Vela, J., & Fasanando-García, S. W. (2023). Enfoques de la gestión organizacional en el sector público. *Revista Amazónica de Ciencias Económicas*, 2(1), e456. <https://doi.org/10.51252/race.v2i1.456>
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 129-134. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300129
- Casa, C., Masapanta, M., & Cadena, O. (2022). Análisis del sistema de gestión financiera y su efecto en el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado municipal Latacunga 2019 – 2020. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(5), 136-154. <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-2.1304>
- Cash, P., Isaksson, O., Maier, A., & Summers, J. (2022). Sampling in design research: Eight key considerations. *Design Studies*, 78, 101077. <https://doi.org/10.1016/j.destud.2021.101077>
- Céspedes, W. (2022). La gestión financiera y su resultado en la rentabilidad de las mypes productoras de calzado, Carabayllo, Lima, 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 648-664. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i4.2611
- Cornejo, G., & Sánchez, K. (2021). La administración financiera municipal en el

- desarrollo local. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7974-7996. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.885
- Corporación Andina de Fomento. (2021). *¿Cómo están la inclusión y educación financiera en América Latina?*. <https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2021/05/como-estan-la-inclusion-y-educacion-financiera-en-america-latina/>
- Cortez, S. E. (2019). Créditos directos y su incidencia en la solvencia y rentabilidad de las Cajas Municipales de Ahorro y Crédito del Norte de Perú, 2017. *Revista Científica y Tecnología*, 15(3), 69-83. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/2523>
- Cruz-Martinez, R. G., & Cruz-Martinez, L. (2022). Caracterización del conocimiento del Control Interno en directores de las Instituciones Educativas públicas de la UGEL Melgar. *Micaela Revista de Investigación - UNAMBA*, 3(1), 7-10. <https://doi.org/10.57166/MICAELA.V3.N1.2022.69>
- Ebabu, M., & Abebe, T. (2023). How does strategic planning influence the performance of financial institutions? An empirical study of Ethiopia. *IIMB Management Review*, 2(1), 1-18. <https://doi.org/10.1016/J.IIMB.2023.03.003>
- Estupiñán, R. (2022). *Control interno y fraudes* (1 (ed.); 4.ª ed.). Ecoe Ediciones. https://books.google.com.pe/books?id=fk5hEAAAQBAJ&dq=control+interno&source=gbs_navlinks_s
- Flores, C., Arévalo, J., Pérez, J., & Escalante, A. (2022). Gestión del inventario y el rendimiento financiero en las empresas automotrices, Tarapoto, 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 2007-2027. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1631
- Fujihara, S. (2023). Explaining class differences in educational attainment in Japan: An empirical test of the Breen and Goldthorpe model. *Research in Social Stratification and Mobility*, 83(2), 3434-100770. <https://doi.org/10.1016/J.RSSM.2023.100770>
- Grajales-Gaviria, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 66(66), 161-182. <https://doi.org/10.35575/RVUCN.N66A7>
- Guevara, M., & Cano, M. L. (2021). *Control interno en la gestión administrativa a*

- colegios de la AEAOP 2020* [Universidad Peruana Unión].
http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/4600/Marcelita_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Hamid, N., & Purbawangsa, I. (2022). Impact of the board of directors on financial performance and company capital: Risk management as an intervening variable. *Journal of Co-operative Organization and Management*, 10(2), 100178. <https://doi.org/10.1016/J.JCOM.2021.100164>
- Heiskala, L., Kilpi-Jakonen, E., Sirniö, O., & Erola, J. (2023). Persistent university intentions: Social origin differences in stopping applying to university after educational rejection(s). *Research in Social Stratification and Mobility*, 1(2), 233-100801. <https://doi.org/10.1016/J.RSSM.2023.100801>
- Higuerey-Gómez, A., Espejo, L., & Robles, I. (2021). Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras ecuatorianas. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(2), 4-17. <https://doi.org/10.33386/593dp.2021.2.410>
- Huerta, R., Supo, G., Lupaca, V., & Lupaca, Y. (2022). La crisis de la pandemia y su impacto en las finanzas personales. *Gestionar: Revista de empresa y gobierno*, 2(2), 25-40. <https://doi.org/10.35622/j.rg.2022.02.002>
- López-lapo, J. L., Hernández, S. E., & Peláez, L. E. (2022). Educación financiera en América latina. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 3810-3826. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1770
- López, J., Vida, Z., & Castañeda, F. (2019). Cuentas por cobrar y pagar y su incidencia en la liquidez de las compañías constructoras. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1(1). <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/liquidez-companias-constructoras.html>
- Machaca, J., Cahuana, R., & Machaca, R. (2022). Análisis económico y financiero de una empresa prestadora de servicios enfatizado en la cartera morosa de clientes. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 4662-4680. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i1.1825
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2023). Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú. En *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú*. <https://doi.org/10.1787/8b6b289c-es>
- Molina-Bolivar, G., Jiménez-Pitre, I. A., & Gámez-Pitre, R. (2021). Planificación

- estratégica del presupuesto como herramienta de control de gestión en Universidades Venezolanas. *Revista Tecnológica-Educativa Docentes 2.0*, 12(1), 151-162. <https://doi.org/10.37843/rted.v1i1.265>
- Montaño, S. J., López, D. D., & Socarras, C. A. (2020). Estudio de la gestión financiera en las instituciones educativas públicas de Primaria y Secundaria. *Revista Espacio*, 41(2012). <https://www.revistaespacios.com/a20v41n13/a20v41n13p19.pdf>
- Moreno, P. M., Robles, G. K., & Arandia, J. C. (2019). Sistema de control interno y profesionalización de los servidores públicos en Ecuador. *Dilemas contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1359>
- Nanjundeswaraswamy, T., & Divakar, S. (2021). Determination of sample size and sampling methods in applied research. *Proceedings on Engineering Sciences*, 3(1), 25-32. <https://doi.org/10.24874/PES03.01.003>
- Naved, M., Sanchez, D., Dela Cruz, A., Peconcillo, L., Peteros, E., & Tenerife, J. (2022). Identifying the role of cloud computing technology in management of educational institutions. *Materials Today: Proceedings*, 51(1), 2309-2312. <https://doi.org/10.1016/J.MATPR.2021.11.414>
- Oseada, D., Flores, P., Luján, J., & Oseda, M. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la unidad de gestión educativa local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000500075&lng=es&nrm=iso&tlng=pt
- Palomino, E. (2022). Estudio de la gobernanza de proyectos en una institución financiera pública, Lima 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 172-186. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.3481
- Patil, L. (2023). The business of development: The institutional rationales of technology corporations in educational development. *International Journal of Educational Development*, 97(2), 102712. <https://doi.org/10.1016/J.IJEDUDEV.2022.102712>
- Pérez, L. A., & Badajoz, J. A. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5),

- 2024-2040. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V6I5.3227
- Polania, C., Cardona, F., Castañeda, G., Vargas, I., Calvache, O., & Abanto, W. (2020). *Metodología de investigación Cuantitativa & Cualitativa*. Institución Universitaria Antonio José Camacho. <https://repositorio.uniajc.edu.co/handle/uniajc/596>
- Poma, E., & Callohuanca, E. (2019). Análisis económico-financiero y su influencia en la toma de decisiones en una empresa de prestación de servicio de combustible líquido. *Revista Innova Educación*, 1(2), 233-243. <https://doi.org/10.35622/j.rie.2019.02.009>
- Pulido, C., & Mora, J. (2019). Social policy and economic growth in six latin american countries, 1980-2010. *Revista de Economía Institucional*, 21(40), 233-257. <https://doi.org/10.18601/01245996.V21N40.09>
- Raifman, S., DeVost, M., Digitale, J., Chen, Y.-H., & Morris, M. (2022). Respondent-Driven Sampling: a Sampling Method for Hard-to-Reach Populations and Beyond. *Current Epidemiology Reports*, 9(1), 38-47. <https://doi.org/10.1007/S40471-022-00287-8>
- Ramírez, A., & Calderón, E. (2020). Análisis de la Administración financiera en el Sector Público. *INVESTIGACIÓN SIGMA*, 7(2), 17-22. <https://doi.org/10.24133/sigma.v7i02.1850>
- Ramírez, C. M. (2020). Gestión Pedagógica en la Disciplina Contabilidad Financiera. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 2215(2), 389-412. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.84
- Ramos, M. (2021). El financiamiento y su influencia en la liquidez de las micro y pequeñas empresas agroexportadoras en la Región Lima Provincias 2015 - 2016. *Big Bang Faustiano*, 10(1), 20-26. <https://doi.org/10.51431/BBF.V10I1.667>
- Reyes-Jarquín, K., Bautista-Díaz, L., Romero-Palencia, A., & González-Celis, A. (2021). Bases teóricas, aplicación, operacionalización y medición de las variables en psicología. *Educación y Salud Boletín Científico Instituto de Ciencias de la Salud Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo*, 10(19), 70-82. <https://doi.org/10.29057/ICSA.V10I19.7644>
- Ruiz, R. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. *Criterio Libre*, 18(32), 71-107. <https://doi.org/10.18041/1900->

0642/CRITERIOLIBRE.2020V18N32.7112

- Sandoval-Guerrero, L. K., & Taramuel, J. A. (2021). Control interno. Un nuevo enfoque cultural en las instituciones de educación superior ecuatorianas. *REVISTA DE INVESTIGACIÓN SIGMA*, 8(02), 54-63. <https://doi.org/10.24133/SIGMA.V8I02.2560>
- Solís-Morejón, V. C., & Llamuca-Pérez, S. L. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 6(3), 718-733. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>
- Sotomayor-Sánchez, A., Criollo-Farías, K., & Guitiérrez-Jaramillo, N. (2020). Internal control as an efficient tool for the financial and accounting management of shrimp companies. *Digital Publisher*, 1(dic), 194-205.
- Superintendencia de Banca, S. y A. (2020). Informe de Estabilidad del Sistema Financiero. En *El sistema financiero*. [https://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/pub_InformeEstabilidad/Informe de Estabilidad Financiera_2021-I.pdf](https://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/pub_InformeEstabilidad/Informe%20de%20Estabilidad%20Financiera_2021-I.pdf)
- Tkhorikov, B., Semibratsky, M., Gerasimenko, O., & Merezhko, A. (2018). Análisis de los enfoques metodológicos para la gestión de proyectos. *Revista Científica del Amazonas*, 1(1), 29-37. <https://revistadelamazonas.info/index.php/amazonas/article/view/4>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*, 1(10), 211-230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Villafuerte, A., Soto, S., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 180-191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Xiwen, L., Xu, D., & Shiyu, S. (2021). Research on the Internal Control Problems Faced by the Financial Sharing Center in the Digital Economy Era1 — An example of Financial Sharing Center of H Co. Ltd. *Procedia Computer Science*, 187(1), 158-163. <https://doi.org/10.1016/J.PROCS.2021.04.047>
- YANG, W., & FAN, G. (2021). Neoliberalism and Educational Reform in China in the 1990–2010s: Market Mechanism and Inequality in the Institutional Transformation. *International Journal of Educational Research*, 109(3), 1-

101809. <https://doi.org/10.1016/J.IJER.2021.101809>

Zioło, M., Bak, I., Cheba, K., Spoz, A., & Niedzielski, P. (2021). Sustainable financial systems toward sustainability in finance. Institutional and managerial approach.

Procedia Computer Science, 192, 4237-4248.

<https://doi.org/10.1016/J.PROCS.2021.09.200>

ANEXOS

Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Mecanismos de control interno	Son una serie de medios que se utilizan para el desarrollo de actividades de supervisión dentro de las organizaciones, todo ello, con la intención primordial de que se cumplan oportunamente con las actividades programadas y se eviten complicaciones al momento de ejecutarlas (Estupiñán, 2022).	Para evaluar los mecanismos de control interno, se aplicó un cuestionario estructurado a los colaboradores de la institución, quienes estimaron las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión.	Ambiente de control	Compromiso Integridad y valores Competencia profesional Asignación de responsabilidad	Ordinal
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos Valoración de riesgos Respuesta al riesgo	
			Actividades de control	Procedimientos de autorización Segregación de funciones Conciliaciones Revisión de activades	
			Información y comunicación	Informe de calidad Comunicación interna Flexibilidad al cambio Comunicación externa	
			Supervisión	Previsión y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de mejora	
Gestión Financiera	Es la administración estratégica de los recursos económicos de una empresa o institución con el objetivo de asegurar un rendimiento óptimo en todas sus áreas (Abad et al., 2021),	Así también, la gestión financiera fue medida mediante un cuestionario que integra las dimensiones de la variable, cuyas alternativas de respuestas fueron las escalas de likert.	Planificación financiera	Nivel de planificación de finanzas Eficiencia operativa Rentabilidad	
			Asignación de fondos	Presupuesto Inversión Activos fijos	
			Obtención de fondos	Estructura de capital Disponibilidad de recursos financieros Plazo de vencimiento de préstamos	
			Control financiero	Comunicación Riesgo financiero Monitoreo de la inversión	

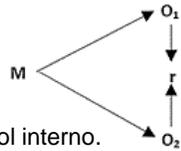
Matriz de consistencia

Tema: Mecanismos del control interno en la gestión financiera del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>P1. ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?</p> <p>P2. ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?</p> <p>P3. ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?</p> <p>P4. ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación con la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?</p> <p>P5. ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>O1. Evaluar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>O2. Identificar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>O3. Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>O4. Evaluar es la relación entre la información y comunicación con la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>O5. Identificar la relación entre la supervisión y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p>	<p>Hipótesis general Hi: Existe relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022. Ho: No existe relación entre los mecanismos del control interno y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>H1. Existe relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>H2. H2: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>H3. H3: Existe relación entre las actividades de control y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>H4. H4: Existe relación entre la información y comunicación con la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p> <p>H5. H5: Existe relación entre la supervisión y la gestión financiera en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones	

El estudio de investigación fue de tipo No Experimental, con diseño correlacional.

Esquema:



Donde:

M = Muestra

O₁ = Mecanismos de control interno.

O₂ = Gestión financiera

r = Relación

Población

Estuvo conformada por 27 del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí.

Muestra

Lo conformaron 27 colaboradores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí.

Variables	Dimensiones
Mecanismos de control interno	Ambiente de control
	Evaluación de riesgos
	Actividades de control
	Información y comunicación
Gestión financiera	Supervisión
	Planificación financiera
	Asignación de fondos
	Obtención de fondos
	Control financiero

Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Cuestionario – Mecanismos de control interno

Estimado participante, el presente cuestionario tiene por propósito evaluar el nivel de mecanismos del control interno del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022. La encuesta tiene carácter anónimo y sus resultados serán reservados, y utilizados para fines académicos, por lo que le solicitamos sinceridad en sus respuestas.

Instrucciones:

Marque usted con una X el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo con lo señalado en el enunciado del presente cuestionario.

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

Consentimiento informado: Acepto participar en el trabajo de investigación por medio de la aplicación del instrumento Si (.....) No (.....)

N°	Mecanismos de control interno	Escala valorativas				
		1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1.	Los que laboran en el área muestran compromiso en el desarrollo de sus actividades.					
2.	El personal muestra una integra formación de valores éticos.					
3.	El personal cumple con el perfil profesional requerido para el cargo.					
4.	Los colaboradores conocen la importancia de la implementación, evaluación y mantenimiento del sistema de control interno.					

Evaluación de riesgos						
5.	La institución cuenta con un plan de identificación, análisis, respuesta, monitoreo y registro de riesgos.					
6.	Se identifican los riesgos internos (dentro de la entidad) y externos (fuera de la entidad) que puedan afectar el normal funcionamiento de las actividades.					
7.	Se reconoce el peligro, origen, principales afectados, evaluación de riesgos, se registra el hallazgo y actualiza posibles soluciones.					
8.	Se establecen acciones necesarias para dar respuesta a los riesgos evaluados.					
Actividades de control		1	2	3	4	5
9.	En cuanto a procedimientos, autorización y aprobación, se cumple con lo dispuesto en el Manual de Procedimientos.					
10.	La asignación de actividades con mayor riesgo a fraude o error están distribuidas en diferentes colaboradores.					
11.	Se cuenta con un procedimiento que permita verificar los materiales con los documentos antes del despacho.					
12.	El Órgano de Control Interno realiza visitas de inspección programadas y no programadas a la institución.					
Información y comunicación						
13.	Se elabora un inventario preciso, completo, comprensible, idóneo, de fácil acceso y verificación, que apoye el funcionamiento del control interno					
14.	Se proyecta mensualmente las necesidades de materiales con el propósito de mitigar los riesgos.					
15.	Se monitorean los cambios aplicados con el fin de prevenir riesgos.					
16.	El responsable de la custodia de materiales coordina con gerencia para identificar los riesgos.					
Supervisión						

17.	Se supervisa los materiales como medida de prevención de riesgos.					
18.	Se evalúa periódicamente y de manera inopinada el stock mínimo y máximo de los materiales que se utiliza a diario					
19.	Se hace seguimiento a los resultados de la supervisión a fin de lograr eficiencia y eficacia en el control.					
20.	Periódicamente se evalúa y compara el cumplimiento y logro del compromiso de mejora.					



Cuestionario – Gestión Financiera

Estimado colaborador, el presente cuestionario tiene por propósito evaluar el nivel de gestión financiera del Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado Juanjuí, 2022. La encuesta tiene carácter anónimo y sus resultados serán reservados, y utilizados para fines académicos, por lo que le solicitamos sinceridad en sus respuestas.

Instrucciones:

Marque usted con una X el numeral de respuesta que considere pertinente de acuerdo con lo señalado en el enunciado del presente cuestionario.

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

Consentimiento informado: Acepto participar en el trabajo de investigación por medio de la aplicación del instrumento Si (.....) No (.....)

N°	Gestión Financiera	Escala valorativas				
		1	2	3	4	5
	Planificación financiera					
1.	¿El Instituto de Educación Superior cuenta con un planeamiento financiero?					
2.	¿Cree que la institución realiza proyecciones de los estados financieros?					
3.	¿La institución evalúa y ajusta regularmente su plan financiero en función a las circunstancias cambiantes?					
4.	¿Están definidos los recursos que se invertirán en el mejoramiento de la institución?					

5.	¿Tiene un plan financiero personal para guiar las decisiones económicas?					
6.	¿Busca reducir o eliminar deudas innecesarias?					
7.	¿Establece metas financieras claras y realista para sí mismo?					
8.	¿Se siente cómodo con su nivel de ingresos y gastos?					
	Asignación de fondos					
9.	¿Se asigna un presupuesto a cada área según las necesidades?					
10.	¿Se planifica las inversiones que se realizaran en la Institución?					
11.	¿Se realiza un análisis de los activos fijos en la institución?					
12.	¿Participa activamente en el proceso de toma de decisiones sobre la asignación de fondos en la institución?					
	Obtención de fondos	1	2	3	4	5
13.	¿Se evalúa de manera periódica la estructura del capital de la institución?					
14.	¿La institución cuenta con disponibilidad de fondos propios para hacer frente a cualquier riesgo económico?					
15.	¿La institución tiene préstamos por cancelar en un corto, mediano o largo plazo?					
16.	¿Establece relaciones solidas con posibles patrocinadores para fortalecer las posibilidades de obtener fondos para la institución?					
17.	¿Se evalúa regularmente la obtención de fondos en la institución?					
18.	¿Se promueve la transparencia y rendición de cuentas en el proceso de obtención de fondos?					
	Control financiero					

19.	¿Se comunica regularmente información sobre la situación económica y financiera de la institución?					
20.	¿Existe actualmente algún riesgo financiero para la institución?					
21.	¿Se realiza un seguimiento sobre las inversiones que realiza la institución?					
22.	¿Se revisa periódicamente los informes financieros para evaluar la salud financiera del instituto?					
23.	¿Busca oportunidades de capacitación referente al control financiero para mejorar sus habilidades en la gestión financiera?					

Base de datos – Mecanismos de control interno

MECANISMOS DE CONTROL INTERNO																							
N°	D1: Ambiente de control				D2: Evaluación de riesgos				D3: Actividades de control				D4: Información y comunicación				D5: Supervisión				Suma	Nivel	SPSS
	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20			
D01	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	30	Bajo	1
D02	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	79	Alto	3
D03	2	2	2	3	3	4	2	2	4	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	4	59	Medio	2
D04	4	3	2	4	4	3	3	3	2	2	4	3	4	2	4	4	2	2	2	2	59	Medio	2
D05	2	4	2	4	4	2	2	2	3	3	2	4	2	3	3	4	2	3	2	2	55	Medio	2
D06	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	30	Bajo	1
D07	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	79	Alto	3
D08	4	2	4	2	4	4	4	4	3	4	4	2	2	4	2	3	4	3	3	2	64	Medio	2
D09	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	30	Bajo	1
D10	2	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	2	4	3	2	4	4	4	67	Medio	2
D11	2	3	2	4	4	4	4	2	3	2	3	4	3	2	4	4	4	4	4	3	65	Medio	2
D12	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	30	Bajo	1
D13	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	79	Alto	3
D14	4	3	2	3	4	2	2	4	2	4	4	2	3	3	3	4	4	3	3	2	61	Medio	2
D15	2	3	2	2	3	2	3	2	2	4	3	4	2	2	4	3	3	4	2	4	56	Medio	2
D16	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	30	Bajo	1
D17	4	2	3	3	3	4	4	3	4	4	3	2	2	4	2	3	2	3	4	2	61	Medio	2
D18	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	79	Alto	3
D19	2	4	3	2	4	2	2	4	4	4	4	4	4	2	2	4	2	3	4	4	64	Medio	2
D20	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	30	Bajo	1
D21	4	3	2	2	3	4	3	2	2	2	4	3	2	3	2	4	4	4	2	3	58	Medio	2
D22	4	3	2	3	3	2	4	3	4	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	4	63	Medio	2
D23	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	79	Alto	3
D24	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	30	Bajo	1
D25	2	4	4	3	3	4	2	4	4	4	4	2	2	3	3	4	2	2	2	3	61	Medio	2
D26	3	4	2	4	3	3	4	3	3	2	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	67	Medio	2

D27	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	79	Alto	3
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	------	---

Base de datos – Gestión financiera

Gestión financiera																										
N°	Planificación financiera								Asignación de fondos				Obtención de fondos						Control financiero					Suma	Nivel	SPSS
	P01	P02	P03	P04	P05	P06	P07	P08	P09	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23			
D01	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	34	Bajo	1
D02	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	3	4	90	Alto	3
D03	2	2	2	3	3	4	2	2	4	3	4	3	3	2	3	4	2	3	4	4	2	3	3	67	Medio	2
D04	4	3	2	4	4	3	3	3	2	2	4	3	4	2	4	4	2	2	2	2	2	4	4	69	Medio	2
D05	2	4	2	4	4	2	2	2	3	3	2	4	2	3	3	4	2	3	2	2	2	4	4	65	Medio	2
D06	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	34	Bajo	1
D07	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	3	4	90	Alto	3
D08	4	2	4	2	4	4	4	4	3	4	4	2	2	4	2	3	4	3	3	2	4	2	4	74	Medio	2
D09	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	34	Bajo	1
D10	2	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	2	4	3	2	4	4	4	3	3	4	77	Medio	2
D11	2	3	2	4	4	4	4	2	3	2	3	4	3	2	4	4	4	4	4	3	2	4	4	75	Medio	2
D12	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	34	Bajo	1
D13	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	3	4	90	Alto	3
D14	4	3	2	3	4	2	2	4	2	4	4	2	3	3	3	4	4	3	3	2	2	3	4	70	Medio	2
D15	2	3	2	2	3	2	3	2	2	4	3	4	2	2	4	3	3	4	2	4	2	2	3	63	Medio	2
D16	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	34	Bajo	1
D17	4	2	3	3	3	4	4	3	4	4	3	2	2	4	2	3	2	3	4	2	3	3	3	70	Medio	2
D18	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	3	4	90	Alto	3
D19	2	4	3	2	4	2	2	4	4	4	4	4	4	2	2	4	2	3	4	4	3	2	4	73	Medio	2
D20	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	34	Bajo	1
D21	4	3	2	2	3	4	3	2	2	2	4	3	2	3	2	4	4	4	2	3	2	2	3	65	Medio	2
D22	4	3	2	3	3	2	4	3	4	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	4	2	3	3	71	Medio	2
D23	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	3	4	90	Alto	3
D24	2	2	1	1	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	1	2	34	Bajo	1
D25	2	4	4	3	3	4	2	4	4	4	4	2	2	3	3	4	2	2	2	3	4	3	3	71	Medio	2
D26	3	4	2	4	3	3	4	3	3	2	2	4	4	2	4	4	4	4	4	4	2	4	3	76	Medio	2
D27	4	3	4	3	4	4	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	3	4	90	Alto	3

Fiabilidad – Mecanismos de control interno

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Válido	27	100.0
Casos Excluido ^a	0	.0
Total	27	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.969	20

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem 01	51.8000	295.908	.661	.969
Ítem 02	52.0000	303.846	.588	.970
Ítem 03	52.3000	283.395	.855	.967
Ítem 04	52.3500	290.182	.760	.968
Ítem 05	51.7000	293.908	.815	.968
Ítem 06	52.0500	280.100	.851	.967
Ítem 07	52.1750	280.661	.890	.967
Ítem 08	52.1250	304.266	.580	.970
Ítem 09	51.6750	286.738	.772	.968
Ítem 10	52.2250	288.999	.735	.968
Ítem 11	51.6500	293.926	.763	.968
Ítem 12	51.7500	295.269	.743	.968
Ítem 13	52.0750	280.430	.870	.967
Ítem 14	51.8000	290.010	.682	.969
Ítem 15	52.2500	289.526	.754	.968
Ítem 16	51.6000	293.426	.809	.968
Ítem 17	51.9750	273.512	.863	.967
Ítem 18	51.7750	294.846	.772	.968
Ítem 19	52.1500	279.772	.882	.967
Ítem 20	51.8750	271.907	.888	.967

Fiabilidad – Gestión financiera

Resumen de procesamiento de casos

	N	%
Válido	27	100.0
Casos Excluido ^a	0	.0
Total	27	100.0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.974	23

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Ítem 01	59.5500	393.638	.661	.974
Ítem 02	59.7500	402.603	.594	.975
Ítem 03	60.0500	378.613	.868	.973
Ítem 04	60.1000	386.195	.781	.973
Ítem 05	59.4500	390.715	.833	.973
Ítem 06	59.8000	375.292	.853	.973
Ítem 07	59.9250	376.225	.885	.972
Ítem 08	59.8750	403.087	.586	.975
Ítem 09	59.4250	383.225	.768	.973
Ítem 10	59.9750	385.615	.737	.974
Ítem 11	59.4000	391.272	.765	.973
Ítem 12	59.5000	393.026	.739	.974
Ítem 13	59.8250	375.738	.870	.973
Ítem 14	59.5500	387.074	.678	.974
Ítem 15	60.0000	386.000	.761	.973
Ítem 16	59.3500	390.695	.811	.973
Ítem 17	59.7250	367.897	.861	.973
Ítem 18	59.5250	392.153	.779	.973
Ítem 19	59.9000	374.964	.883	.972
Ítem 20	59.6250	366.497	.877	.973
Ítem 21	60.0500	378.613	.868	.973
Ítem 22	60.1000	386.195	.781	.973
Ítem 23	59.4500	390.715	.833	.973