



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y gestión financiera en la empresa Q & G  
QUALYTY GROUP S.R.L, Lima – 2023**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:**

Contador Público

**AUTOR:**

Valdivieso Castro, Jean Paul ([orcid.org/0000-0003-4656-8382](https://orcid.org/0000-0003-4656-8382))

**ASESOR:**

Dra. Tufiño Blas, Emma Gladis ([orcid.org/0000-0003-4014-7384](https://orcid.org/0000-0003-4014-7384))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2023

### **Dedicatoria**

A mis padres, por su amor incondicional y su constante apoyo moral para el logro de mis objetivos.

A todas las personas, que de una u otra forma nos ayudaron durante nuestro proceso académico y en la culminación de esta investigación.

### **Agradecimiento**

A mis asesores, por el aporte constante y por las acertadas recomendaciones, durante el proceso del estudio, logrando culminar con éxito este trabajo de investigación.

A las personas que participaron y fueron parte del desarrollo de este estudio.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, TUFÍÑO BLAS EMMA GLADIS, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "Control interno y gestión financiera en la empresa Q & G QUALYTY GROUP S.R.L, Lima - 2023

", cuyo autor es VALDIVIESO CASTRO JEAN PAUL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 08 de Enero del 2024

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
EMMA GLADIS TUFÍÑO BLAS <b>DNI:</b> 10563196 <b>ORCID:</b> 0000-0003-4014-7384	Firmado electrónicamente por: ETUFINOB el 11-01- 2024 21:23:50

Código documento Trilce: TRI - 0726963





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, VALDIVIESO CASTRO JEAN PAUL estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control interno y gestión financiera en la empresa Q & G QUALTY GROUP S.R.L, Lima - 2023

", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

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

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

Nombres y Apellidos	Firma
VALDIVIESO CASTRO JEAN PAUL DNI: 42032505 ORCID: 0000-0003-4656-8382	Firmado electrónicamente por: JVALDIVIESOCA01 el 11-01-2024 19:13:08

Código documento Trilce: INV - 1510915



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor	iv
Declaratoria de originalidad del autor	v
Índice de contenidos	vii
Índice de tablas	viii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	9
3.1. Tipo y diseño de investigación	9
3.2. Variables y operacionalización	9
3.3. Población, muestra y muestreo	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	11
3.5. Procedimientos	12
3.6. Método de análisis de datos	12
3.7. Aspectos éticos	13
IV. RESULTADOS	14
V. DISCUSIÓN	19
VI. CONCLUSIONES	23
VII. RECOMENDACIONES	24
REFERENCIAS	25
ANEXOS	30

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Correlación entre control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023	14
Tabla 2	Correlación entre ambiente de control y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023	15
Tabla 3	Correlación entre evaluación de riesgo y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023	16
Tabla 4	Correlación entre control interno y planificación financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023	17
Tabla 5	Correlación entre control interno y dirección financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023	18

## RESUMEN

Este estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Quality Group S.R.L., Lima – 2023. Constituyó un estudio de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental correlacional, con una muestra censal de 62 trabajadores de la empresa Q & G Quality Group S.R.L., ubicado en la ciudad de Lima. Se empleó como instrumentos el cuestionario sobre control interno y el cuestionario de gestión financiera, dichos instrumentos fueron validados mediante juicio de expertos y obtuvieron una confiabilidad adecuada. Los resultados mostraron una correlación positiva alta ( $\rho=.898^{**}$ ) entre control interno y gestión financiera, donde el resultado del p-valor es menor que .01. Se concluye que el control interno se correlaciona de manera significativa positiva con la gestión financiera en la empresa Q & G Quality Group S.R.L.

**Palabras Clave:** Control interno, gestión financiera, empresa, ambiente de control.



## ABSTRACT

The objective of this study was to determine the relationship between internal control and financial management in the company Q & G Quality Group S.R.L., Lima - 2023. It was a basic study, quantitative approach, non-experimental correlational design, with a census sample of 62 workers of the company Q & G Quality Group S.R.L., located in the city of Lima. The internal control questionnaire and the financial management questionnaire were used as instruments; these instruments were validated by expert judgment and obtained adequate reliability. The results showed a high positive correlation ( $\rho=.898^{**}$ ) between internal control and financial management, where the result of the p-value is less than .01. It is concluded that internal control correlates significantly positively with financial management in the company Q & G Quality Group S.R.L.

**Keywords:** Internal control, financial management, company, control environment.

## I. INTRODUCCIÓN

Frente a los cambios sociales, políticos y económicos muchas empresas de los diferentes rubros han sido afectadas y frente a esta realidad se ven obligados a reinventar sus modelos y actividades económicas para su continuidad y supervivencia (García et al., 2021). Esta situación ha generado la búsqueda de herramientas que contribuya con el desarrollo empresarial para lograr minimizar los niveles de rentabilidad y satisfacer las necesidades del cliente (Restreto et al. 2020). Una herramienta importante en el rubro empresarial es el control interno, el cual permite comprender la real situación de la organización mediante actividades diversas como la medición, gestión y planificación, en relación con el cumplimiento de los estándares financieros (Vivanco, 2017).

En Estados Unidos los datos estadísticos reportaron que el 70% de empresas del sector privado quebraron principalmente por el ineficaz control interno (Mengmeng, 2017). En países de Latinoamérica se reportó que las empresas enfrentan problemáticas relacionadas con el control deficiente de los procesos, la administración financiera y el capital de trabajo, que por consecuencia, estos diferentes problemas muchas veces no permiten alcanzar el balance entre calidad y crecimiento (Dini y Stumpo, 2020).

En el Perú, actualmente las empresas privadas buscan implementar el control interno, dando importancia a los riesgos que en la actualidad enfrentan como fraude, quiebre, restauración, entre otros (Arbieto, 2020). En efecto, los datos informan que el 41% de empresas fueron víctima de fraude, sobre todo en empresas que son investigadas por corrupción, de los cuales, solo el 6% aceptan ser acusados por fraude (PWC Perú, 2020). Además, muchas de las empresas no asignan un presupuesto para implementar un adecuado sistema interno de control, lo que resulta en una falta de adherencia a los procedimientos y políticas, lo que impide lograr resultados deseados (Sanabria, 2021).

A nivel local las empresas presentan deficiencias en el control interno, ya que mayormente su gestión financiera se lleva a cabo de manera empírica y frecuentemente está conformado por familiares, donde casi siempre un miembro de la familia asume la gerencia, dicha situación puede generar errores en cuento

a la información contable que se provee, conllevando a que se dificulte lograr con los objetivos de la empresa.

La empresa Q & G Qualyty Group S.R.L. tiene 16 años en el mercado dedicada a la comercialización y fabricación de muebles de melamina, mostrando su desarrollo y calidad de producción, en la actualidad se encuentra en la constante búsqueda de cumplir con las necesidades de los clientes para seguir creciendo y lograr una rentabilidad sostenible en el tiempo. Este estudio se llevará a cabo porque se presentan diversas situaciones problemáticas tales como: la falta de reconocimiento, identificación, control y/o sustentación productos, gastos, proceso y directivas que se dan en el proceso productivo de muebles tales como, planchas rotas, con fisuras, deterioradas; ya sean por el ambiente donde se almacenan, traslado de un lugar a otro o manipulación de los trabajadores, dicha realidad no se refleja en los datos y reportes de la empresa.

De acuerdo a la realidad mencionada, se plantea como pregunta de investigación: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima - 2023?

El interés de este estudio se justificó a nivel teórico, porque buscó aportar nueva información al conocimiento de cada variable de estudio. Se justifica metodológicamente ya que su diseño de estudio conllevó a aplicar instrumentos validados en el contexto de estudio, por lo que servirá como referente para futuras investigaciones de similar naturaleza. De relevancia social ya que ayudará a la empresa a conocer como se presentan ambas variables y con ello permitirá detectar las causas de las pérdidas de la empresa, asimismo apoyará al personal contable a fijarse en el control de sus registros ya que esto evita la falta de datos e información. Por último, posee una justificación práctica, debido a que buscará replantear acciones que permita mejorar los procesos contables, administrativos y económicos.

De esta misma manera el objetivo general fue: Determinar la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023. Asimismo, como objetivos específicos se tiene: Establecer la relación entre ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023; Establecer la relación entre evaluación de

riesgo y la gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023; Establecer la relación entre control interno y planificación financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023; Establecer la relación entre control interno y dirección financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023.

Además, se planteó como hipótesis general la siguiente: Existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023. Como hipótesis específicas, existe una relación significativa entre las dimensiones del control interno y de la variable gestión financiera.

## II. MARCO TEÓRICO

En el ámbito internacional se recopiló el estudio desarrollado en Ecuador por Chiquito y Cedeño (2023), buscando determinar que el control interno influye en los procesos administrativos de una institución pública. Este estudio deductivo e inductivo, contó con la participación de 45 trabajadores y se aplicó un cuestionario para medir cada variable. Los resultados mostraron que el control interno incide sobre la gestión administrativa (82.2%). Se concluye que la empresa constantemente debe implementar medidas que ayude a generar una eficiente gestión.

Mejía (2022) en Ecuador efectuó un estudio buscando conocer cómo influye el control interno de una empresa pública sobre la gestión financiera. Se empleó un estudio descriptivo y explicativo, cuya muestra fue de 10 funcionarios aplicando como instrumentos un cuestionario y guía de entrevista. Sus resultados demostraron que la primera variable no se cumple eficientemente, así como las operaciones contables y financieras, dejando claro que se cumple con las leyes y normas establecidas. Se concluye la falta de cumplimiento de los procedimientos de control interno, pues al evaluar los riesgos se observó que no se realizó el seguimiento de actividades, así como la falta de políticas de control.

Balla y López (2018) realizaron una investigación para establecer el grado de influencia del control interno sobre la gestión y administración de las empresas en Ecuador. Para ello, este estudio documental tuvo como muestra a 10 empresas del sector, y se utilizó como instrumentos fichas documentales. Los hallazgos pusieron en evidencia al control interno como una herramienta efectiva en las empresas, sin afectar el entorno económico, logrando que las operaciones internas sean más eficientes y eficaz. Se concluyó que el sistema administrativo de las diferentes empresas proporcionar la implementación del control interno.

Abanto y Sánchez (2022) en Lima, desarrollaron una investigación con la finalidad de identificar la influencia del control interno en la gestión financiera de una empresa de productos informáticos. Este estudio de enfoque cuantitativo correlacional, conformó una muestra de 13 trabajadores, empleándose dos cuestionarios previamente validados para su aplicación. Los resultados

muestran un valor de significancia igual a 0.004 y un el coeficiente R igual a 0.732. Se concluye que la gestión financiera tiende a ser mejor a medida que exista adecuado control interno en la empresa.

En el ámbito nacional, Esquivel (2022) logró determinar la relación entre control interno y gestión financiera en una empresa privada de Lima. Constituyó un estudio no transversal correlacional, se trabajó con 40 participantes, aplicándose cuestionarios para medir las variables. Los resultados evidenciaron relación significativa y positiva alta ( $r=0,629$ ) entre las variables. Concluye que la primera variable influye sobre la segunda en dicha empresa estudiada.

Ticona (2022) en Tacna, identificó la relación entre control interno y gestión financiera en una empresa del sector agroindustrial. Se empleó un diseño de estudio no experimental correlacional, cuya muestra lo conformó 46 participantes, empleándose como instrumento dos cuestionarios. En los hallazgos se demostró una relación directa ( $\rho=0.801$ ,  $p = 0.000$ ); conllevando a concluir que, a mayor nivel de control interno, mayor es el nivel de la gestión financiera en la empresa.

Quezada (2020) en Lima, estableció la relación entre control interno y la gestión financiera en una empresa industrial. La investigación fue transversal correlacional, conformada por 70 participantes. En los resultados se halló que ambas variables se relacionan de manera positiva ( $\rho=0.614$ ). Concluye que ambas variables se relacionan de manera significativa, además el control contable en cuanto a los gastos e ingresos cumplió con los objetivos empresariales, evitando todo tipo de fraudes y negligencias.

Ávila y Baltazar (2019), buscaron relacionar el control interno y la gestión financiera en una empresa comercial. Este estudio fue correlacional, en la que participaron 60 trabajadores y a quienes se les aplicó dos cuestionarios que permitió recolectar información de cada variable, previamente analizado mediante su validez y confiabilidad. En los hallazgos se evidenció entre las variables una relación significativa ( $\rho=.906$ ). Concluyen la existencia de una relación altamente directa entre las variables principales.

Por último, Otárola et al. (2018) determinó la influencia del control interno

sobre la gestión financiera de una empresa de telecomunicaciones. Para ello se empleó una metodología de estudio cuantitativo correlacional longitudinal, la muestra fue de 45 trabajadores, aplicándose como instrumento dos cuestionarios. Se halló en los resultados una correlación directa (chi-cuadrado= 0.450,  $p= 0.03$ ) entre las variables. Se concluye que el control interno tiene influencia directa sobre a la gestión financiera.

Respecto a la variable control interno, su fundamento teórico está respaldado por la perspectiva de los diversos autores, siendo definido como un proceso de gestión integrado y dinámico, que adecua y propone estándares alto de seguridad, teniendo en cuenta los objetivos operativos, informativos y de cumplimiento, cuya función está arraigada en la estructura institucional, buscando promover necesarias condiciones del equipo de trabajo y con ello provocar un buen desempeño del funcionamiento de la empresa (Calle et al., 2020). Para Robalino et al. (2018), este constructo está diseñado y dirigida por sus más altos ejecutivos y administrativo con el objetivo de reducir los riesgos en las empresas y que son vistos como amenazas a su capacidad para lograr sus objetivos y, como resultado, alcanzar la credibilidad de toda información financiera.

También es definido como una herramienta estratégica que se adquiere como parte de la gestión y los procedimientos de la organización y que, al mismo tiempo, demuestra su importancia, reconociéndola como un instrumento para la seguridad en las actividades y la confiabilidad de los informes destinados a los usuarios interesados en la gestión interna de la empresa (Jinsop et al., 2016). En efecto, para Mendoza et al. (2018) un control interno aplicado correctamente ayuda a lograr una óptima gestión, generando beneficios en todos los proceso, niveles y actividades, contribuye hacia el logro de metas y rentabilidad, y garantiza una confiable información financiera a través del cumplimiento de normas y leyes vigentes.

Para establecer un sistema adecuado de control interno se debe considerar como base las dimensiones siguientes:

Ambiente de control, comprende acciones, procedimientos y

comportamientos organizacionales internos, así como la gestión administrativa y los propietarios que establecen metas y asignan recursos de acuerdo con la estructura organizacional para llevar a cabo el control interno (Escalante, 2014). Esta dimensión está influenciada por la cultura de una organización e incluye un conjunto de valores éticos, competencia, crecimiento de los empleados, filosofía de gestión y la forma en que se delega autoridad y responsabilidad. En tanto, comprende factores como: estructura organizacional, administración de riesgos, valores éticos, integridad, competencia y compromiso organizacional, delegar autoridad, responsabilidad, políticas de recursos humanos (Del toro et al., 2005).

Evaluación de riesgos, comprende la capacidad de la gerencia para reconocer y abordar los riesgos que enfrenta la organización, tanto internos como externos, y en la que establece metas en las estructuras organizacionales para que funcionen conjuntamente (Quinaluisa et al., 2018); buscando limitar los riesgos que pueden afectar las tareas de la empresa, y desde una perspectiva doble se evalúan los riesgos, como el riesgo residual e inherente. Así, el riesgo residual permanece incluso después de que se desarrolla respuestas de riesgo; mientras que el riesgo inherente es el cual enfrenta la empresa debido a la ausencia de acciones tomadas por la administración (Del Toro et al., 2005).

Los modelos del control interno son diversos, pero únicamente buscar brindar ayuda para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Esta variable será explicada y sustentada bajo el Modelo COCO creado por el Instituto de Contadores Certificados (CICA) en 1995, con el objetivo de proporcionar un modelo simple y comprensible, a través de un grupo de veinte criterios organizados en cuatro etapas dirigidas hacia el logro de los objetivos organizacionales. Además, según Elizalde (2018), los objetivos del modelo es proporcionar comprensión del control y dar respuesta a las tendencias siguiente: La influencia de la tecnología y las estructuras comerciales a través de la comunicación de valor, la visión empresarial compartida y la comunicación abierta; Informar de manera pública sobre la eficacia del control en relación con los objetivos; y por último proteger los intereses de los inversores y accionistas.

La segunda variable gestión financiera, es comprendida como todo un procedimiento administrativo que busca evaluar, analizar y emplear aquellos



recursos financieros con los que cuenta una empresa determinada (Fajardo y Soto, 2018). También se refiere al conjunto actividades que se llevan a cabo para cumplir efectivamente con los objetivos, y con ello asegurar la viabilidad, solvencia, liquidez y crecimiento adecuado de una empresa (Apaza y Barrantes, 2020). Se define como una disciplina, responsable de examinar actividades y acciones en relación con aquellos recursos económicos y financieros primordiales para el crecimiento de las operaciones organizacionales, con el objetivo de aumentar el valor de una organización o empresa (Armengol, 2017). Hanni y Aguilar (2017), lo definen como el resultado para disponer de información a nivel cuantitativa obtenida a través de las actividades económicas, con el fin de tomar decisiones sobre la situación financiera de una empresa.

Esta variable se explica a través de las siguientes dimensiones:

Planificación financiera: comprende aquel proceso que tiene en cuenta al comportamiento financiero proveniente de diversas fuentes de ingreso y egreso, buscando evaluar y analizar el impacto en los resultados sobre la empresa, y en el tiempo en el que se efectuó el planeamiento financiero (Náquira y Pomatanta, 2017). Según Apaza (2017), este es un elemento esencial para una gestión adecuada de recursos financieros, pues permite fundamentar diversas estrategias para alcanzar las metas y objetivos planteados teniendo en cuenta las necesarias medidas de control. En tanto, Valle (2020) refiere que esta planificación juega un papel crucial en desarrollo organizacional, logrando permitir implementar medidas para enmendar diversos errores de gestión.

Dirección financiera: hace referencia a procedimientos o técnicas que utilizan las empresas para ayudar a prevenir o corregir los errores que puedan ocurrir, sobre todo en las actividades que involucran los recursos financieros de una organización. Puede comprender indicadores como evaluación, proyectos y alternativas de inversión, costos, fuentes de financiamiento, entre otros (Villanueva, 2014). Es responsable de organizar y planificar las finanzas de la empresa con el fin de encontrar intercambios de capital y este proceso involucra a todos los miembros del equipo; además, sirve como recurso para que la junta directiva evalúe los planes estratégicos y así la empresa logre alcanzar sus objetivos a largo plazo (Artal, 2017).

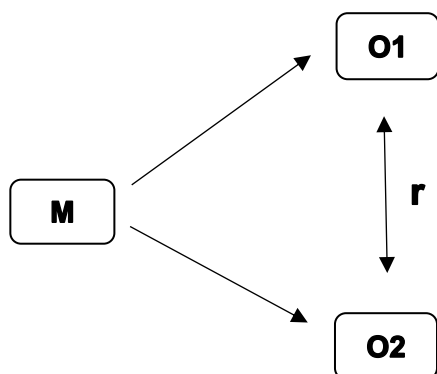
### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

Enfoque de tipo cuantitativo ya que buscó cuantificar las variables de estudio a partir de la recopilación de datos mediante instrumentos, para posteriormente procesar los datos a través del análisis estadístico (Hernández y Mendoza, 2018).

Tipo de estudio básica porque principalmente optó por analizar conocimientos nuevos, a partir de la recopilación y búsqueda de información sobre la realidad a estudiar, con la finalidad de incrementar los conocimientos científicos existentes (Álvarez, 2020).

El diseño fue no experimental debido a que el investigador no pretendió manipular las variables a estudiar; de tipo transversal, ya que los fenómenos fueron observados y analizados tal y como se presentó en su ambiente natural en un momento y tiempo determinado; correlacional, pues se estableció entre variables el grado de relación (Álvarez, 2020).



Dónde:

M: Muestra conformada por trabajadores de la empresa

O1: Observación de la variable control interno

O2: Observación de la variable gestión financiera

r: Correlación entre variables

#### 3.2. Variables y operacionalización

**Variable independiente: Control interno**

- **Definición conceptual:** Comprende reglas, políticas y procedimientos que

siguen las organizaciones para asegurar que sus actividades y operaciones estén de acuerdo con la documentación formal y legal, esto con el fin de detectar, prevenir y evitar errores y fraudes (Mendoza et al., 2018).

- **Definición operacional:** Mediante un cuestionario que tuvo como objetivo recopilar información respecto al control interno de la empresa. Este cuestionario comprende 9 ítems organizado en dos dimensiones: Ambiente de control y Evaluación de riesgo; con opciones de respuesta de tipo Likert.
- **Indicadores:** Ambiente de control: integridad ética, supervisión independiente, estructura organizativa, responsabilidades; Evaluación de riesgo: metas claras, identificación de riesgos y fraude.
- **Escala de medición:** Ordinal.

#### **Variable dependiente: Gestión financiera**

- **Definición conceptual:** Se encarga de las inversiones, financiamiento, así como la administración de los activos de la empresa. Esta responsabilidad está a cargo de un profesional conocido como gerente o contralor, quien también es el encargado de supervisar las finanzas para el control adecuado de sus ingresos y gastos (Soto, 2018).
- **Definición operacional:** Operacionalizado a través de un cuestionario que buscó medir como se percibe la gestión financiera de la empresa. Consta de 13 ítems con respuesta de tipo, organizado en 2 dimensiones: Planificación financiera y Dirección financiera; de escala tipo likert.
- **Indicadores:** Planificación financiera: planes financieros, resultados financieros; Dirección financiera: alternativas y proyectos de inversión, evaluación de la inversión, costos y fuentes de financiamiento.
- **Escala de medición:** Ordinal.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

**Población:** Comprende el total de objetos de estudio, cuyos objetos comparten las mismas características para ser analizados (Arias et al., 2016). Por lo tanto, este estudio conformó una población constituida por 62 trabajadores de la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L. ubicado en la ciudad de Lima.

- **Criterios de Inclusión:** Trabajadores de la empresa Q & G Quality Group S.R.L., de ambos sexos, pertenecientes a las diferentes áreas de labores, quienes aceptaron participar voluntariamente del estudio.
- **Criterios de Exclusión:** Trabajadores con alguna patología relacionadas a la vista y/o audición, aquellos que no aceptaron participar voluntariamente del estudio, aquellos que no completaron desarrollar todos los items de cada instrumento.

Por ser una población pequeña, se trabajó con la totalidad de la misma, por lo que no se consideró muestra de estudio y ni muestreo.

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

**Técnica:** Comprende todo un procedimiento que permite al investigador obtener información importante que conlleve a dar una respuesta al problema de investigación. Ante ello, se utilizó la encuesta para obtener información sobre un grupo de personas respecto a un fenómeno específico, siendo útil para la investigación (Hernández y Ávila, 2020).

**Instrumento:** Todo instrumento está diseñado para establecer las condiciones para la medición, por tanto, toda herramienta a utilizar es un estudio científico debe ser confiable, objetiva y válida (Hernández y Ávila, 2020). Se empleó como instrumento un cuestionario, permitiendo medir un determinado fenómeno a través de una cantidad de premisas o afirmaciones, aplicado a un grupo de personas.

El instrumento empleado fue un cuestionario que tuvo como objetivo medir el control interno y la gestión financiera en lo empleados de la empresa Q & G Quality Group S.R.L. Este cuestionario fue aplicado de manera individual, en un tiempo de 10 minutos. Esta organizado en dos partes: la primera parte buscó medir la variable control interno, el cual comprendió 9 ítems dividido en dos dimensiones: Ambiente de control y Evaluación de riesgo; y la segunda parte evaluó la variable gestión financiera a través de 13 items, organizado en dos dimensiones: Planificación financiera y Dirección financiera. Cuenta con escala tipo Lickert: Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4), Siempre (5).

Para fines de estudios, el instrumento fue sometido a través de juicio de

expertos, teniendo como participantes a tres profesionales magísteres o doctores especialista en el área, los mismos que evaluaron los instrumentos de acuerdo a los criterios de pertinencia, relevancia y claridad, plasmando sus valoraciones y sugerencias en una matriz de validez. Sumado a ello, cada instrumento fue analizado mediante Alfa de Cronbach, arrojando valores mayores a .70, determinando ser un instrumento confiable.

### **3.5. Procedimientos**

Primeramente, se logró enviar una carta al gerente general de la empresa, solicitando el permiso y las facilidades para ejecutar el estudio en dicha empresa. Una vez obtenido el permiso, se coordinó con el gerente y las personas autorizadas las fechas de aplicación del instrumento.

Al momento de la aplicación, primero se entregó al participante el documento de consentimiento informado, el cual tuvo como finalidad informarle el propósito, el proceso y los beneficios y riesgos del estudio. Al aceptar ser parte del estudio el participante firmó voluntariamente el documento, para luego continuar con el desarrollo del cuestionario.

Al completar la aplicación de los instrumentos, toda la información recopilada fue trasladada a una matriz para luego ser analizado según corresponda.

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

En el programa de Excel se reportó una base con los datos recolectados, que fueron organizados y codificados según las respuestas proporcionadas por los participantes respecto a cada ítem, siendo asignada a cada respuesta una calificación según como lo establece el instrumento.

Luego estos datos se trasladaron al programa estadístico SPSS 26 para su análisis inferencial respectivo, y previamente a ello, se realizó el análisis de la prueba de normalidad, determinando una distribución no normal de los datos, decidiendo aplicarse la prueba no paramétrica de Spearman, y con ello se analizó los datos de acuerdo a los objetivos planteados. Fueron presentados los resultados en tablas con sus interpretaciones correspondientes.

### **3.7. Aspectos éticos**

Este estudio garantiza la calidad ética, haciendo valer principios éticos basados en la Declaración de Helsinki, pues no se perjudicó el bienestar y la integridad de los participantes de la investigación, buscando defender sus derechos (Manzini, 2000). Para ello, se presentó el documento del consentimiento informado a cada sujeto participante, siendo libre y voluntariamente aceptado y formado por los mismos, aceptando ser parte del presente estudio, asegurando la confidencialidad de toda información que provea el participante, siendo utilizada únicamente por fines de estudio.

Toda información proveniente de otros autores o estudios comprende su correspondiente cita y referencia, basado en los lineamientos actuales de la American Psychological Association (APA, 2020).

Toda información, datos o hallazgos provienen de fuentes primarias confiables y verídicas, evitando así toda clase de información adulterada o falsificada. Asimismo, se empleó el programa Turnitin, logrando reportarse una similitud menor al 20%.

#### IV. RESULTADOS

**Tabla 1**

*Correlación entre control interno y gestión financiera en la empresa*

	<b>Rho de Spearman</b>	<b>Gestión financiera</b>
	<b>Coefficiente de correlación</b>	.898**
<b>Control interno</b>	<b>p-valor</b>	.000
	<b>n</b>	62

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

En la tabla 1 se reporta una correlación positiva alta (.898\*\*) entre control interno y gestión financiera, es decir a mayor puntaje en control interno, mayor es el puntaje en gestión financiera. Se obtuvo un p-valor menor a .01. Esto permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis general.

**Tabla 2***Correlación entre ambiente de control y gestión financiera en la empresa*

	<b>Rho de Spearman</b>	<b>Gestión financiera</b>
<b>Ambiente de control</b>	<b>Coefficiente de correlación</b>	.793**
	<b>p-valor</b>	.000
	<b>n</b>	62

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

La tabla 2 reporta una correlación positiva alta (.793\*\*) entre ambiente de control y gestión financiera, es decir a mayor puntaje en ambiente de control, mayor es el puntaje en gestión financiera, con un p-valor menor a .01, por lo que existe correlación altamente significativa y positiva entre el ambiente de control y gestión financiera.



**Tabla 3**

*Correlación entre evaluación de riesgo y gestión financiera en la empresa*

	<b>Rho de Spearman</b>	<b>Gestión financiera</b>
<b>Evaluación de riesgo</b>	<b>Coefficiente de correlación</b>	.888**
	<b>p-valor</b>	.000
	<b>n</b>	62

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

En la tabla 3 se logra observar una correlación positiva alta (.888\*\*) entre evaluación de riesgos y gestión financiera, es decir a mayor puntaje en evaluación de riesgo, mayor es el puntaje en gestión financiera, con un p-valor menor a .01, por lo que existe relación significativa y positiva alta.

**Tabla 4***Correlación entre control interno y planificación financiera en la empresa*

<b>Rho de Spearman</b>		<b>Planificación financiera</b>
	<b>Coefficiente de correlación</b>	.858**
<b>Control interno</b>	<b>p-valor</b>	.000
	<b>n</b>	62

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

En la tabla 4 se observa una correlación positiva alta (.858\*\*) entre control interno y planificación financiera, es decir a mayor puntaje en control interno, también mayor es el puntaje en planificación financiera, obteniendo un p-valor menor a .01, por lo tanto, existe correlación significativa y positivamente alta entre ambos constructos.

**Tabla 5***Correlación entre control interno y dirección financiera en la empresa*

	<b>Rho de Spearman</b>	<b>Dirección financiera</b>
	<b>Coefficiente de correlación</b>	.870**
<b>Control interno</b>	<b>p-valor</b>	.000
	<b>n</b>	62

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

En la tabla 5 los resultados muestran una correlación positiva alta (.870\*\*) entre control interno y dirección financiera, pues a mayor puntaje en control interno, mayor es el puntaje en dirección financiera, cuyo p-valor arrojó un valor menor a .01, por lo tanto, el control interno se correlaciona significativamente y de manera positiva alta con la dirección financiera.

## V. DISCUSIÓN

Las empresas del rubro comercial se han visto afectadas debido a los diversos cambios sociales, políticos y económicos que se vivencian hoy en día, por lo que se han visto obligados a efectuar acciones que permitan disminuir pérdidas, lograr la continuidad y supervivencia de las empresas. Frente a esta realidad, se logró desarrollar este estudio en la que se determinó el grado de relación entre control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L. ubicado en la ciudad de Lima.

A partir de los resultados se logró denotar una correlación significativa y positiva alta ( $p=.000$ ,  $\rho=.898^{**}$ ) entre las variables principales control interno y gestión financiera. Esto permite aceptar la hipótesis general del estudio, e implica que, a mayor puntaje en control interno, mayor en el puntaje en gestión financiera. Esto resulta similar a lo encontrado en el estudio de Ávila y Baltazar (2019), demostrándose una relación positiva ( $\rho= 0.906$ ,  $p= 0.000$ ) entre las variables, en una empresa comercial; también, Ticona (2022) evidenció que ambas variables se correlacionan en sentido positivo y significativo ( $\rho=0.801$ ,  $p = 0.000$ ) en una empresa del rubro industrial.

En tanto, en la empresa Q & G Qualyty Group del rubro de comercialización y fabricación de muebles de melamina, el control interno está presente como una herramienta que apoya a la gestión financiera y con ello permitir reducir riesgos y generar información a nivel financiero para tomar decisiones acertadas. Además, el control interno como herramienta resulta ser esencial para lograr con los objetivos empresariales, también ayuda a reducir riesgos y comprender la situación de la organización a través de actividades como el seguimiento, la gestión y la planificación en relación con el cumplimiento de los estándares de eficiencia de las tareas y la presentación de informes financieros, y con ello, cumplir con los objetivos empresariales.

Respecto al primero objetivo específico, se observaron en los resultados una correlación significativa y positiva alta ( $p=.000$ ,  $\rho=.793^{**}$ ) entre ambiente de control y gestión financiera. Ello permite aceptar la primera hipótesis específica, demostrando que, a mayor ambiente de control, mayor es la gestión

financiera en la empresa. Estos datos se asemejan a lo encontrado por Abanto y Sánchez (2022), evidenciándose una correlación significativa y positiva ( $p=.004$ ,  $r=.732^{**}$ ), por lo que se concluyó que ambiente de control adecuado en la empresa, permite una mejor gestión financiera. También, Esquivel (2022) en su estudio encontró una relación significativa y directa ( $p<.01$ ,  $r=0,629$ ) en una empresa del sector privado.

Por lo tanto, en la empresa se presenta un ambiente en que se establece acciones, procedimientos y comportamientos organizacionales internos, lo que permite evaluar, analizar y emplear aquellos recursos financieros con los que cuenta, para así lograr cumplir de manera efectiva los objetivos, asegurar la viabilidad, solvencia, liquidez y crecimiento adecuado de dicha empresa. Además, un buen ambiente de control conlleva a una adecuada administración de activos, siendo responsable un profesional conocido como gerente o contralor, quien también es el encargado de supervisar las finanzas mediante un adecuado control de sus ingresos y gastos.

Para el segundo objetivo específico, los datos mostraron que la evaluación de riesgos y la gestión financiera se relacionan de manera significativa y positiva alta ( $p=.000$ ,  $\rho=.888^{**}$ ). Se logra aceptar la segunda hipótesis específica, e implica a que, a medida que la evaluación de riesgo es mayor, la gestión financiera resulta ser mejor en la empresa. Siendo similar a lo evidenciado por Ticona (2022), donde la evaluación de riesgos se relaciona en sentido positivo y significativo ( $\rho=0.801$ ,  $p = 0.000$ ) con la gestión financiera de una empresa, además, Balla y López (2018) evidenciaron la influencia de la evaluación de los riesgos sobre la gestión administrativa en una empresa de rubro industrial.

Por lo tanto, la gestión financiera en el entorno laboral permite identificar y evitar los riesgos que afectan toda actividad empresarial, además que se lleva a cabo un conjunto de acciones para cumplir efectivamente con los objetivos, y con ello asegura la viabilidad, solvencia, liquidez y crecimiento adecuado de una empresa. En ese sentido, en la empresa Q & G Quality Group se establece la evaluación de riesgos, lo que permite que se establezcan acciones y

procedimientos administrativos que buscan evaluar, analizar y emplear los recursos financieros de la empresa.

De acuerdo al tercer objetivo específico, los resultados mostraron que el control interno y la planificación financiera se correlacionan significativamente y en sentido positivo alto ( $p=.000$ ,  $\rho=.858^{**}$ ). Esto conlleva a aceptar la tercera hipótesis específica, demostrándose que, a mayor control interno, mayor resulta ser la planificación financiera en la empresa Q & G Quality Group S.R.L. Esto resulta similar a lo hallado por Chiquito y Cedeño (2023), concluyendo que el control interno incide en la planificación de una institución pública.

Por lo tanto, este control interno en la empresa conlleva a una gestión adecuada de los recursos financieros, y con ello lograr alcanzar las metas y objetivos planteados teniendo en cuenta las necesarias medidas de control. Al respecto, para Valle (2020), una buena planificación financiera es crucial para el crecimiento organizacional y con ello permite implementar mecanismos para revertir los errores de gestión, buscando cumplir y alcanzar las metas y objetivos fijados.

Para el cuarto objetivo específico, se evidencia la existencia de una relación significativa y positiva alta ( $p=.000$ ,  $\rho=.870^{**}$ ) entre control interno y dirección financiera. En tanto, se acepta la cuarta hipótesis específica, quedando demostrado que, a mayor control interno, mayor es la dirección financiera en la empresa. Los resultados se asemejan a lo reportado por Mejía (2022), en cuyo estudio evidenció que el control interno influye sobre la dirección financiera en instituciones públicas.

Ante ello, podemos mencionar que en la empresa Q & G Quality Group S.R.L., el adecuado control interno conlleva a que se efectúen acciones que previenen y corrigen errores que puedan ocurrir, sobre todo en las actividades que involucran los recursos financieros de una organización. Asimismo, la dirección financiera es responsable de organizar y planificar las finanzas de la empresa con el fin de encontrar intercambios de capital y este proceso involucra a todos los miembros del equipo; además, sirve como recurso para que los miembros de la junta directiva puedan evaluar los planes estratégicos y así la

empresa logre alcanzar sus objetivos a largo plazo.

Esta investigación buscó generar nueva información en una población proveniente de una empresa del rubro comercial, en relación al control interno y gestión financiera. Por otra parte, se tuvo como limitaciones el tiempo y la disponibilidad de los participantes.

## VI. CONCLUSIONES

1. El control interno y la gestión financiera en la empresa Q & G Quality Group S.R.L. se relacionan de manera significativa y positiva alta ( $p < .05$ ,  $\rho = .898^{**}$ ). Esto conlleva a aceptar y demostrar la hipótesis general, por lo que, a mayor control interno, en mejor medida se establece la gestión financiera.
2. Existe relación altamente significativa y positiva ( $p < .05$ ,  $\rho = .793^{**}$ ) entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa, esto implica que se acepta la primera hipótesis específica, demostrando que, a mayor ambiente de control, mayor es la gestión financiera en la empresa.
3. La evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa se relacionan de manera significativa y positiva ( $p < .05$ ,  $\rho = .888^{**}$ ). En tanto, se logra aceptar la segunda hipótesis específica y se demuestra que, a mayor evaluación de riesgo, mayor es la gestión financiera.
4. Existe una relación significativa y positiva alta ( $p < .05$ ,  $\rho = .858^{**}$ ) entre control interno y la planificación financiera. Lo que conlleva a aceptar la tercera hipótesis específica, demostrando que, a mayor control interno, mayor es la planificación financiera en la empresa.
5. Se logró determinar que el control interno y la dirección financiera se relacionan de manera positiva alta y significativamente ( $p < .05$ ,  $\rho = .870^{**}$ ). Esto permite que se acepte la cuarta hipótesis específica y se demuestra que, a mayor control interno, mayor es la dirección financiera en la empresa.



## **VII. RECOMENDACIONES**

1. A los directivos de la empresa, seguir fortaleciendo el sistema de control interno a través de la planificación, evaluación de riesgos, implementación de controles y monitoreo constante, con la finalidad de lograr una óptima gestión financiera y con ello lograr alcanzar los objetivos de la empresa.
2. Al área de recursos humanos de la empresa, fortalecer la estructura jerárquica a través de capacitaciones y programas para afianzar y determinar las funciones de cada trabajador según su puesto de trabajo, con el propósito de establecer responsabilidades en las diferentes áreas de la empresa.
3. Buscar constantemente que se implementen políticas de control de los activos, priorizando evaluar primero los procesos de la empresa para encontrar fallas que conlleven a afectar los datos financieros.
4. Supervisar o monitorear todos los procedimientos que existan en la empresa para poder identificar alguna falla y con ello buscar soluciones, con la participación de todos los trabajadores.
5. Que la empresa considere periódicamente evaluar los riesgos mediante cuestionarios estandarizados para cada área, consignando una valoración de riesgo, para brindar mayor información a nivel financiero.

## REFERENCIAS

- Abanto, D. y Sanchez, W. (2022). *Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021* [Tesis de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/88492>
- Álvarez, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones*. Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales. <https://hdl.handle.net/20.500.12724/10818>
- American Psychological Association (2020). *Publication manual of the American Psychological Association* (7th ed.). <https://doi.org/10.1037/0000165-000>
- Apaza, M. (2017). *Contabilidad de Instrumentos Financieros*. Pacífico Ediciones. <http://koha.ucl.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=16753>
- Apaza, M. y Barrantes, E. (2020). *Administración financiera*. Pacifico Ediciones.
- Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. PricewaterhouseCoopers. <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 63(2), 201-206. <https://doi.org/10.29262/ram.v63i2.181>
- Armengol, P. (2017). *Gestión de la inversión y el financiamiento. Herramientas para la toma de decisiones*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://cutt.ly/Zmd098P>
- Artal, M. (2017). *Dirección de Ventas* (15a ed.). Pirámides. <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/08/28-Direccion-deventas-Manuel-Artal-Castells.pdf>
- Avila, G. y Baltazar, L. (2019). *Control interno y gestión financiera en la empresa comercial papelera Corporación Kifran E.I.R.L.; distrito de San Juan de Lurigancho, 2019* [Tesis de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65613>

- Balla, I. y López, K. (2018). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del ecuador* [Tesis de Licenciatura, Universidad Estatal de Milagro]. <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>
- Calle, G., Narvaez, C. y Erazo, J. (2020). Internal control system as a tool for optimizing the financial processes of the company Austroseguridad Cia. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Chiquito, G. y Cedeño L. (2023). control interno y su incidencia en el proceso administrativo del gobierno autónomo descentralizado cantón Quinindé. *Ciencia y Desarrollo*, 26(4). <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v26i4.2505>
- Del Toro, J., Fonteboa, A. Trabas, E. y Santos. C (2005). *Control Interno. CECOFIS*.
- Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable FACES*, 17(28), 40-55. [https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo\\_3.pdf](https://www.saber.ula.ve/bitstream/123456789/38758/3/articulo_3.pdf)
- Dini, M. y Stumpo, G. (2020). *Mipymes en América Latina: un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas de fomento*. Documentos de Proyectos. Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL).
- Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022 [Tesis de contador público, Universidad Peruana de las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2363>
- Esquivel, D. (2022). Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022 [Tesis de contador público, Universidad Peruana de Las Américas]. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2363>
- Fajardo, M. y Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial*. Ediciones UTMACH.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>

García, M., Grilló, A. y Morte, T. (2021). La adaptación de las empresas a la realidad COVID: una revisión sistemática. *Retos Revista de Ciencias de la Administración y Economía*, 11(21), pp. 55-70. <https://doi.org/10.17163/ret.n21.2021.04>

Hanni, A. y Aguilar, L. (2017). *Prácticas de contabilidad*. Grupo Editorial Patria.

Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Editorial Mc Graw Hill Education. 714 p. ISBN: 978-1-4562-6096-5.

Hernández, S. y Ávila, D. (2020). Técnicas e instrumentos de recolección de datos. *Boletín Científico De Las Ciencias Económico Administrativas Del ICEA*, 9(17), 51-53. <https://doi.org/10.29057/icea.v9i17.6019>

Jinsop, P., Puente, S. y Piedad, V. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>

Klius, Y., Ivchenko, Y. Izhboldina, A., Ivchenko, Yuliia. (2020). International approaches to organizing an internal control system at an enterprise in the digital era. *Economic Annals-XXI*, 185 (9-10), 133-143. <https://doi.org/10.21003/ea.V185-13>

Manzini, J. (2000). Declaración de Helsinki: principios éticos para la investigación médica sobre sujetos humanos. *Acta Bioethica*, 5(2). <https://scielo.conicyt.cl/pdf/abioeth/v6n2/art10.pdf>.

Mejía, I. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público* [Tesis de maestría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y

su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Las Ciencias*, 206-240.

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

Mengmeng, L. (2017). Enterprise Internal Control and Accounting Information Quality. *Journal of Financial Risk Management*, 6(1).  
<https://www.scirp.org/journal/paperinformation.aspx?paperid=74526>

Náquira, C. y Pomatanta, M. (2017). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la municipalidad distrital del porvenir, provincia de Trujillo, año 2016* [Tesis de pregrado, Universidad Privada Antenor Orrego].  
<https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/20.500.12759/3005>

Otárola, I., Rubén, R. y Tarrillo, M. (2018). *El control interno y la gestión financiera de la empresa telecomunicaciones GYS EIRL - periodo 2015-2016* [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Del Callao].  
<http://hdl.handle.net/20.500.12952/3649>

PWC Perú. (2020). *Reporte bianual Global Economic Crime and Fraud Survey 2020*. <https://www.pwc.pe/es/publicaciones/GECS.html>

Quezada, E. (2020). *Relación del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de servicios Mamutt S.A.C., 2018* [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Sedes Sapientiae].  
<https://hdl.handle.net/20.500.14095/977>

Quinaluisa, N. V., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de 34 aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=en&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=en&tlng=en)

Restrepo, M., Chamorro, C., Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://doi.org/10.15332/25005278/6264>

- Robalino, A., Sanandrés, A. L., Ramírez, C. A., (2018). Control Interno como Herramienta para La Gestión Administrativa Caso de Estudio Cooperativa Sumac Lacta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumaclacta.html>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas* 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Sanusi, Z., Johari, R., Said, J., & Iskandar, T. (2015). The Effects of Internal Control System, Financial Management and Accountability of NPOs: The Perspective of Mosques in Malaysia. *Procedia Economics and Finance*, 28, 156–162. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(15\)01095-3](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(15)01095-3)
- Ticona, A. (2022). Control interno y gestión financiera en el área de almacén de la Empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021 [Tesis de contador público, Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/88317>
- Valle, A. (2020). La planificación financiera una herramienta clave para la consecución de los objetivos empresariales. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 160-166. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300160&lng=es&tlng=en)
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y sociedad*, 9(3), 247-252. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>
- Zurita, H., Surichaqui, L. y Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales – Perú. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 160-181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>

## ANEXOS

### Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿Cuál es la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualy Group S.R.L., Lima - 2023?	Determinar la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.	Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.	Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgo	<b>Enfoque:</b> Cuantitativo <b>Tipo:</b> Básica <b>Diseño:</b> No experimental, transversal, correlacional.
<b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b>	<b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b>	<b>HIPÓTESIS ESPECIFICAS</b>			
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ¿Cuál es la relación entre ambiente de control y gestión financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima - 2023?</li> <li>- ¿Cuál es la relación entre evaluación de riesgo y gestión financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023</li> <li>- ¿Cuál es la relación entre control interno y planificación financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023?</li> <li>- ¿Cuál es la relación entre control interno y dirección financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023?</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Establecer la relación entre ambiente de control y gestión financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.</li> <li>- Establecer la relación entre evaluación de riesgo y gestión financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.</li> <li>- Establecer la relación entre control interno y planificación financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.</li> <li>- Establecer la relación entre control interno y dirección financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Existe relación significativa entre ambiente de control y gestión financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.</li> <li>- Existe relación significativa entre evaluación de riesgo y gestión financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.</li> <li>- Existe relación significativa entre control interno y planificación financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.</li> <li>- Existe relación significativa entre control interno y dirección financiera en la empresa Q &amp; G Qualy Group S.R.L., Lima – 2023.</li> </ul>	Gestión financiera	Planificación financiera Dirección financiera	<b>Población:</b> Constituido por el total de trabajadores de la empresa Q & G Qualy Group S.R.L. en Lima  <b>Muestra:</b> Conformado por el total de la población, por lo que se considera una muestra censal.  <b>Técnica:</b> Encuesta  <b>Instrumento:</b> Cuestionario

## Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSION	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control interno	Comprende reglas, políticas y procedimientos que siguen las organizaciones para asegurar que sus actividades y operaciones estén de acuerdo con la documentación formal y legal, así como con la realidad empresarial, esto con el fin de detectar, prevenir y evitar errores y fraudes (Mendoza et al., 2018).	A través de un cuestionario que tiene como objetivo recopilar la percepción de los trabajadores respecto al control interno de la empresa. Este cuestionario comprende 11 ítems organizado en 2 dimensiones, con opciones de respuesta de tipo Likert	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Independencia de la supervisión Estructura organizacional Administración del talento Asignación de responsabilidades	Ordinal
			Evaluación de riesgo	Objetivos claros Identificación de riesgos Identificación de fraude Respuesta al riesgo	
Gestión financiera	Se encarga de las inversiones, financiamiento, así como la administración de los activos de la empresa. Esta responsabilidad está a cargo de un profesional conocido como gerente o contralor, quien también es el encargado de supervisar las finanzas de la empresa a través de un adecuado control de sus ingresos y gastos (Soto, 2018).	Será operacionalizado a través de un cuestionario que pretende medir la percepción de los trabajadores respecto a la gestión financiera de la empresa. Consta de 13 ítems con respuesta de tipo, organizado en 2 dimensiones	Planificación financiera	Elaboran planes financieros Resultados financieros	
			Dirección financiera	Alternativas de inversión Proyectos de inversión Evaluación de inversión Costos de financiamiento Fuentes de financiamiento	



### Anexo 3. Instrumento de recolección de datos

#### **Cuestionario de medición del control interno y gestión financiera en la empresa Q & G QUALYTY GROUP S.R.L.**

Código: .....Edad: .....Sexo: .....

Área de trabajo: .....Tiempo de servicio: .....

Régimen laboral: .....

**INSTRUCCIONES:** Lea atentamente cada ítem y marque con una (x) la respuesta que desde su perspectiva usted considera, en la cual para responder al cuestionario se establece la siguiente escala para cada ítem:

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

N°	ITEM / DIMENSIONES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>						
<b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1.-	El personal está comprometido con la integridad y valores éticos para desarrollar correctamente las actividades en la empresa.					
2.-	Existe un responsable de supervisar el funcionamiento del control interno de manera permanente.					
3.-	Existe una estructura organizacional, que permita delegar autoridad y asignar la responsabilidad correspondiente para la consecución de objetivos.					
4.-	Se cuenta con personal competente para el desarrollo del control interno en la empresa.					
5.-	Se delega responsabilidad al personal sobre sus obligaciones con el control interno					
<b>DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
6.-	Está establecido de manera clara los objetivos para la identificación de riesgos.					
7.-	Existe procedimientos para la identificación y análisis de riesgos.					
8.-	Existe mecanismos para poder detectar posibles fraudes u otra irregularidad en las actividades empresariales.					
9.-	Están establecidos los procedimientos para identificar y analizar los cambios que podrían afectar el control interno.					

N°	ITEM / DIMENSIONES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>VARIABLE 2: GESTIÓN FINANCIERA</b>						
<b>DIMENSIÓN 1: PLANEACIÓN FINANCIERA</b>						
10.-	Se elaboran planes financieros.					
11.-	Participa activamente el área de finanzas en el diseño de los planes financieros.					
12.-	Se toman en cuenta los resultados financieros de ejercicios o períodos anteriores para desarrollar los planes financieros.					
13.-	Se elaboran presupuestos para cumplir con los planes financieros					
<b>DIMENSIÓN 2: DIRECCIÓN FINANCIERA</b>						
14.-	Se suele planificar la necesidad de Financiamiento a través de instituciones financieras y bancos.					
15.-	Se asignan los responsables para el cumplimiento de los objetivos establecidos en los planes financieros					
16.-	Se establecen políticas de recompensa para estimular el logro de las metas financieras.					
17.-	Se realiza un análisis detallado de las distintas alternativas de inversiones comparando proyecciones de rentabilidad y riesgo.					
18.-	Se analizan alternativas de inversión para expandir la producción, ventas, mercados.					
19.-	Se analizan costos de los intereses de la institución financiera antes de solicitar algún Crédito.					
20.-	Se analizan las alternativas de financiamiento a largo plazo para impulsar la inversión.					
21.-	Se analiza y usan las utilidades acumuladas de periodos anteriores como fuente financiamiento.					
22.-	Se suele usar el capital propio como fuente financiamiento por su fácil acceso.					

## **Anexo 4. Consentimiento informado**

### **Consentimiento Informado**

Título de la investigación: Control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima - 2023

Investigador (a) (es): Valdivieso Castro, Jean Paul

#### **Propósito del estudio**

Le invitamos a participar en la investigación titulada “Control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima - 2023”, cuyo objetivo es Determinar la elación entre Control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023. Esta investigación es desarrollada por un estudiante de pregrado de la carrera profesional de contabilidad, de la Universidad César Vallejo del campus Lima, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la institución Q & G Qualyty Group S.R.L.

#### **Procedimiento**

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

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: “Control interno y gestión financiera en la empresa Q & G Qualyty Group S.R.L., Lima – 2023”
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 10 minutos y se realizará en el ambiente de la empresa. Las respuestas al cuestionario serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

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

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea

participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

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

No existe riesgo o daño al participar en la investigación.

**Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución

al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole.

**Confidencialidad (principio de justicia):**

Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador Valdivieso Castro, Jean Paul ([orcid.org/0000-0003-4656-8382](https://orcid.org/0000-0003-4656-8382)) y Docente asesor Mg. Tufiño Blas Emma Gladis ([orcid.org/0000-0003-4014-7384](https://orcid.org/0000-0003-4014-7384)).

**Consentimiento**

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

Nombre y apellidos: .....

Fecha y hora: .....

## Anexo 5. Autorización de la institución para ejecutar el estudio



### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Por medio de la presente doy mi consentimiento para participar en la investigación titulada: “Control interno y gestión financiera en la empresa Q & G QUALITY GROUP S.R.L, Lima - 2023”.

Manifiesto que he sido informado (a) acerca del objetivo del estudio y su importancia, explicándome que mi participación consistirá en resolver una ficha de entrevista a profundidad y una ficha de cotejo un tiempo aproximado de 1 hora. Declaro que conozco el procedimiento de mi participación y puedo realizar cualquier pregunta y aclarar dudas acerca de los procedimientos que se lleven a cabo.

Entiendo que conservo el derecho de retirarme en cualquier momento que lo considere conveniente, la investigadora me ha dado seguridad de no evidenciar mi identidad que se deriven del presente trabajo y los datos relacionados a mi privacidad serán manejados en forma confidencial.

Lima, 25 de Agosto del 2023

  
\_\_\_\_\_  
JUAN PABLO MEDVESO CASTRO  
INVESTIGADOR

  
\_\_\_\_\_  
GUILLERMO QUISPE GILBRICENTRO  
GERENTE GENERAL



## Anexo 6. Juicio de expertos

### Evaluación por juicios de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “**Cuestionario de medición del control interno y gestión financiera en la empresa Q & G QUALYTY GROUP S.R.L.**”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	
Grado profesional:	Maestría ( X )                      Doctor ( )
Sector de formación Laboral:	Privado ( X )                      Publico ( )
Áreas de experiencia profesional:	Contabilidad ( )                      Finanzas ( X )
Institución donde labora:	Universidad San Ignacio de Loyola
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )
Observaciones:	Los parámetros de las preguntas se relacionan las subcategorías de la matriz.

#### 2.- Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3.- Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	<b>Cuestionario de medición del control interno y Gestión financiera en la empresa Q &amp; G QUALYTY GROUP S.R.L.</b>
Autor:	Jean Paul Valdivieso Castro.
Procedencia:	Lima
Administración:	Individual - grupal
Tiempo de aplicación:	10 a 15 min.
Ámbito de aplicación:	Trabajadores
Significación:	El instrumento mide el control interno y la gestión financiera percibida por los trabajadores. La primera variable tiene dos dimensiones que son: Ambiente de Control y Evaluación de riesgo (9 ítem). La segunda variable es la gestión financiera que cuenta también con dos dimensiones que son: planeación financiera y dirección financiera (14 Ítem).

#### 4.- Soporte teórico:

Escala/Área	Subescala (Dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control	Engloba acciones, políticas, procedimientos y comportamientos organizacionales internos, así como la gestión administrativa y los propietarios que establecen metas.
	Evaluación de riesgo	Implica la capacidad de la gerencia para reconocer y abordar los riesgos que enfrenta la organización, tanto internos como externos.
Gestión financiera	Planeación financiera	Comprende el proceso que tiene en cuenta al comportamiento financiero proveniente de diversas fuentes de ingreso y egreso, buscando evaluar y analizar el impacto en los resultados sobre la empresa, y en el tiempo en el que se efectuó.
	Dirección financiera	Hace referencia a procedimientos o técnicas que utilizan las empresas para ayudar a prevenir o corregir los errores que puedan ocurrir, sobre todo en las actividades que involucran los recursos financieros de una organización.

#### 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el **cuestionario de medición del control interno y gestión financiera en la empresa Q & G QUALITY GROUP S.R.L.**, elaborado por Jean Paul Valdivieso Castro en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.

<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel

### Variable 1. Instrumento 1: Control interno

Primera dimensión: **Ambiente de control**

• Objetivos de la Dimensión: Medir el ambiente de control percibido por los trabajadores de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
<b>Integridad y valores éticos</b>	El personal esta comprometido con la integridad y valores éticos para desarrollar correctamente las actividades en la empresa.				X				X				X	
<b>Independencia de la supervisión</b>	Existe un responsable				X				X				X	



	de supervisar el funcionamiento o del control interno de manera permanente.															
<b>Estructura organizacional</b>	Existe una estructura organizacional, que permita delegar autoridad y asignar la responsabilidad correspondiente para la consecución de objetivos.				X					X					X	
<b>Administración del talento</b>	Se cuenta con personal competente para el desarrollo del control interno en la empresa.				X					X					X	
<b>Asignación de responsabilidades</b>	Se delega responsabilidad al personal sobre sus obligaciones con el control interno.				X					X					X	

• Segunda dimensión: **Evaluación de riesgo**

- Objetivos de la Dimensión: Evaluar el riesgo percibido por los trabajadores de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4				
<b>Objetivos claros</b>	Está establecido de manera clara los objetivos para la identificación de riesgos.				X								X			X	
<b>Identificación de riesgos</b>	Existe procedimientos para la identificación y				X								X			X	

	análisis de riesgos.													
<b>Identificación de fraude</b>	Existe mecanismos para poder detectar posibles fraudes u otra irregularidad en las actividades empresariales.				X				X				X	
<b>Respuesta al riesgo</b>	Están establecidos los procedimientos para identificar y analizar los cambios que podrían afectar el control interno.				X				X				X	

**Variable 2: instrumento 2: Gestión financiera**

- Primera dimensión: **Planeación financiera**
- Objetivos de la Dimensión: Medir la planificación financiera percibida por los trabajadores de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
<b>Elaboran planes financieros</b>	Se elaboran planes financieros.				X				X				X	
	Participa activamente el área de finanzas en el diseño de los planes financieros.				X				X				X	
<b>Resultados financieros</b>	Se toman en cuenta los resultados financieros de ejercicios o períodos anteriores para desarrollar los planes financieros.				X				X				X	
	Se elaboran presupuestos				X				X				X	



<b>Costos de financiamiento</b>	Se analizan costos de los intereses de la institución financiera antes de solicitar algún Crédito.																							
	Se analizan las alternativas de financiamiento a largo plazo para impulsar la inversión.																							
<b>Fuentes de financiamiento</b>	Se analiza y usan las utilidades acumuladas de periodos anteriores como fuente financiamiento.																							
	Se suele usar el capital propio como fuente financiamiento por su fácil acceso.																							



Firma del evaluador  
DNI: 43404498

### Evaluación por juicios de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento **“Cuestionario de medición del control interno y gestión financiera en la empresa Q & G QUALYTY GROUP S.R.L.”**. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1.- Datos generales del juez

Nombre del juez:	Sancho Roncalla Jessica	
Grado profesional:	Maestría ( X )	Doctor ( )
Sector de formación Laboral:	Privado ( X )	Publico ( )
Áreas de experiencia profesional:	Tributación ( X )	Finanzas ( )
Institución donde labora:	Universidad Tecnológica del Perú	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( X )	
Observaciones:	Las preguntas están dirigidas correctamente con las dimensiones planteadas.	

### 2.- Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3.- Datos de la escala

Nombre de la Prueba:	<b>Cuestionario de medición del control interno y Gestión financiera en la empresa Q &amp; G QUALYTY GROUP S.R.L.</b>
Autor:	Jean Paul Valdivieso Castro.
Procedencia:	Lima
Administración:	Individual - grupal
Tiempo de aplicación:	10 a 15 min.
Ámbito de aplicación:	Trabajadores
Significación:	El instrumento mide el control interno y la gestión financiera percibida por los trabajadores. La primera variable tiene dos dimensiones que son: Ambiente de Control y Evaluación de riesgo (9 ítem). La segunda variable es la gestión financiera que cuenta también con dos dimensiones que son: planeación financiera y dirección financiera (14 Ítem).

### 4.- Soporte teórico:

Escala/Área	Subescala (Dimensiones)	Definición
Control interno	Ambiente de control	Engloba acciones, políticas, procedimientos y comportamientos organizacionales internos, así como la gestión administrativa y los propietarios que establecen metas.

	Evaluación de riesgo	Implica la capacidad de la gerencia para reconocer y abordar los riesgos que enfrenta la organización, tanto internos como externos.
Gestión financiera	Planeación financiera	Comprende el proceso que tiene en cuenta al comportamiento financiero proveniente de diversas fuentes de ingreso y egreso, buscando evaluar y analizar el impacto en los resultados sobre la empresa, y en el tiempo en el que se efectuó.
	Dirección financiera	Hace referencia a procedimientos o técnicas que utilizan las empresas para ayudar a prevenir o corregir los errores que puedan ocurrir, sobre todo en las actividades que involucran los recursos financieros de una organización.

## 5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el **cuestionario de medición del control interno y gestión financiera en la empresa Q & G QUALYTY GROUP S.R.L.**, elaborado por Jean Paul Valdivieso Castro en el año 2023. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.

	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

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

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel

### Variable 1. Instrumento 1: Control interno

- Primera dimensión: **Ambiente de control**
- Objetivos de la Dimensión: Medir el ambiente de control percibido por los trabajadores de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
<b>Integridad y valores éticos</b>	El personal esta compromete con la integridad y valores éticos para desarrollar correctamente las actividades en la empresa.				X				X				X	
<b>Independencia de la supervisión</b>	Existe un responsable de supervisar el funcionamiento del control interno de manera permanente.				X			X					X	





	para poder detectar posibles fraudes u otra irregularidad en las actividades empresariales.															
<b>Respuesta al riesgo</b>	Están establecidos los procedimientos para identificar y analizar los cambios que podrían afectar el control interno.				X					X					X	

**Variable 2: instrumento 2: Gestión financiera**

- Primera dimensión: **Planeación financiera**
- Objetivos de la Dimensión: Medir la planificación financiera percibida por los trabajadores de la empresa.

Indicadores	Item	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
<b>Elaboran planes financieros</b>	Se elaboran planes financieros.				X			X					X	
	Participa activamente el área de finanzas en el diseño de los planes financieros.				X			X					X	
<b>Resultados financieros</b>	Se toman en cuenta los resultados financieros de ejercicios o períodos anteriores para desarrollar los planes financieros.				X			X					X	

Se elaboran presupuestos para cumplir con los planes financieros				X					X				X	
--	--	--	--	---	--	--	--	--	---	--	--	--	---	--

- Segunda dimensión: **Dirección financiera**
- Objetivos de la Dimensión: Evaluar la dirección financiera percibida por los trabajadores de la empresa.

Indicadores	Item	Claridad				Coherencia				Relevancia				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
<b>Alternativas de inversión</b>	Se suele planificar la necesidad de Financiamiento a través de instituciones financieras y bancos.				X				X				X	
	Se asignan los responsables para el cumplimiento de los objetivos establecidos en los planes financieros.				X				X				X	
<b>Proyectos de inversión</b>	Se establecen políticas de recompensa para estimular el logro de las metas financieras.				X				X				X	
	Se realiza un análisis detallado de las distintas alternativas de inversiones comparando proyecciones de rentabilidad y riesgo.				X				X				X	
<b>Evaluación de inversión</b>	Se analizan alternativas de				X				X				X	
					X				X				X	

	inversión para expandir la producción, ventas, mercados.																		
<b>Costos de financiamiento</b>	Se analizan costos de los intereses de la institución financiera antes de solicitar algún Crédito.			X				X									X		
<b>Fuentes de financiamiento</b>	Se analizan las alternativas de financiamiento a largo plazo para impulsar la inversión.			X				X									X		
	Se analiza y usan las utilidades acumuladas de periodos anteriores como fuente financiamiento.			X				X									X		
	Se suele usar el capital propio como fuente financiamiento por su fácil acceso.			X				X									X		

  
 JESSICA NELLY SANCHO RONCALLA

Firma del evaluador

DNI: 42859008

## Anexo 7. Estadísticos de los instrumentos

### Tabla

*Prueba de normalidad de las puntuaciones de las variables y dimensiones*

Variables	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>		
	Estadístico	gl	p-valor
Control interno	.153	62	.001

Ambiente de control	.192	62	.000
Evaluación de riesgos	.163	62	.000
Gestión financiera	.118	62	.031
Planeación financiera	.233	62	.000
Dirección financiera	.115	62	.041

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla se muestra el análisis de la prueba de normalidad para elegir el coeficiente de correlación y por tener una muestra mayor a 50 se acude a la prueba estadística de Kolmogorov-Smirnov. Las puntuaciones para ambas variables y sus dimensiones arrojan un p-valor menor a .05 lo que significa que no tienden a una distribución normal. Por tal motivo, se emplea la estadística no paramétrica del coeficiente rho de Spearman para el análisis de correlación.

## Tabla

### *Análisis de confiabilidad de los instrumentos*

Instrumento	Alfa de Cronbach	N de elementos
Control interno	.947	9
Gestión financiera	.940	13

El coeficiente de consistencia interna alfa de Cronbach para el instrumento Control Interno es .947 y para el instrumento Gestión Financiera es de .940 en ambos casos se supera el .70 concluyendo que los cuestionarios utilizados son confiables.

## Anexo 8. Base de datos

BASE DE DATOS - Excel (Error de activación de productos)

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista ¿Qué desea hacer? Compartir

Calibri 11 A A Ajustar texto General Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

AF30

	CONTROL INTERNO																				GESTIÓN FINANCIERA									
	Ambiente de control					Evaluación de riesgos					Planeación financiera					Dirección financiera														
	M*	P1	P2	P3	P4	P5	S	P6	P7	P8	P9	S	TOTAL	F10	F11	F12	F13	S	F14	F15	F16	F17	F18	F19	P20	F21	S	TOTAL		
1	1	5	5	5	4	4	23	4	5	4	4	17	46	5	4	5	4	18	5	5	4	5	5	5	5	5	5	44		
2	2	4	5	4	4	4	21	4	4	4	4	16	27	3	4	4	5	16	4	4	4	4	4	4	4	4	36			
3	3	4	5	4	3	5	21	4	3	3	4	14	26	2	3	5	4	13	2	3	4	3	3	3	5	4	32			
4	4	5	5	4	5	4	23	4	4	4	4	16	25	4	4	5	4	17	5	4	3	4	4	4	3	5	35			
5	5	5	5	5	5	1	24	5	5	5	5	20	41	5	4	4	5	18	5	5	5	5	5	5	5	5	45			
6	6	3	4	4	4	5	20	3	4	3	3	13	20	3	3	4	4	14	4	4	3	3	4	4	4	4	35			
7	7	4	5	5	4	5	22	3	4	5	3	19	28	5	4	4	5	18	5	5	4	5	5	4	5	4	43			
8	8	1	3	2	2	2	11	3	2	2	2	9	20	4	4	4	4	16	4	4	3	3	4	4	3	4	32			
9	9	1	1	2	2	1	7	1	1	1	1	4	11	3	3	2	3	11	3	1	1	1	1	3	3	5	21			
10	10	4	5	4	5	4	22	5	4	3	3	15	27	5	3	4	4	16	4	4	4	4	4	4	5	4	37			
11	11	5	5	4	5	5	24	5	4	5	5	19	43	5	5	4	5	19	5	4	4	4	5	4	5	4	50			
12	12	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	36	4	5	4	4	17	4	4	4	4	4	4	4	4	36			
13	13	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	36	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	36			
14	14	4	5	4	5	4	22	4	3	4	4	15	27	5	5	4	4	18	3	4	3	3	4	4	4	3	32			
15	15	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	4	43			
16	16	4	5	5	4	4	22	4	5	5	5	19	41	5	4	4	5	18	4	5	4	4	4	5	5	4	39			
17	17	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	4	4	4	17	4	4	5	5	5	5	5	5	43			
18	18	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	40			
19	19	4	3	4	4	4	18	4	4	4	4	16	26	4	4	4	4	16	4	4	3	4	4	4	4	4	35			
20	20	5	4	4	5	4	22	4	4	5	4	17	29	4	5	5	5	19	5	4	5	4	5	5	5	4	40			
21	21	5	5	5	5	4	24	4	5	5	5	19	43	5	4	5	4	18	4	5	4	5	5	5	5	4	42			
22	22	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	36	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	36			
23	23	5	4	4	4	3	18	4	4	4	4	16	34	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	36			
24	24	4	3	3	3	3	17	4	4	3	3	14	31	4	3	3	3	13	3	3	3	3	4	4	4	3	32			
25	25	3	5	5	5	5	23	5	5	5	5	20	43	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	45			
26	26	5	4	4	4	4	21	4	4	4	4	16	32	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	36			
27	27	4	3	4	4	4	18	3	3	3	3	12	31	3	2	3	3	11	3	3	4	4	3	4	3	4	32			
28	28	4	4	3	3	3	17	2	2	4	2	10	27	2	2	3	2	9	1	2	3	3	3	5	4	3	27			
29	29	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	45			
30	30	5	4	5	5	5	24	5	5	4	5	19	43	4	4	4	4	18	4	5	4	5	5	5	4	3	40			
31	31	5	4	4	4	4	21	3	3	3	3	12	33	4	3	3	3	13	3	3	4	4	4	3	3	3	31			
32	32	5	5	5	5	4	23	4	5	4	4	17	40	5	4	5	4	18	5	5	4	5	5	5	5	5	44			
33	33	4	5	4	4	4	21	4	4	4	4	16	37	3	4	4	5	16	4	4	4	4	4	4	4	4	36			
34	34	4	5	4	3	5	21	4	3	3	4	14	26	2	2	5	4	13	2	3	4	3	3	5	4	5	32			
35	35	5	5	4	5	4	23	4	4	4	4	16	29	4	4	4	5	17	5	4	3	4	4	4	3	3	35			
36	36	5	5	5	5	1	24	5	5	5	5	20	41	5	4	4	5	18	5	5	5	5	5	5	5	5	45			

Hoja1

Listo 56%

BASE DE DATOS - Excel (Error de activación de productos)

Archivo Inicio Insertar Diseño de página Fórmulas Datos Revisar Vista ¿Qué desea hacer? Compartir

Pegar Fuente Alineación Número Estilos Celdas Modificar

Calibri 11 A A Ajustar texto General

N K S - [Grid] [Color] [Text] [Align] [Number] [Format] [Table] [Cells] [Insert] [Delete] [Format] [Autosuma] [Rellenar] [Borrar] [Ordenar y filtrar] [Buscar y seleccionar]

AF30

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF	AG	AH
28		24	4	3	3	3	4	17	4	4	3	3	14	11	4	3	3	3	13	3	3	3	4	4	4	4	4	3	32					
29		23	3	5	5	5	5	23	5	5	5	5	20	43	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
30		28	5	4	4	4	4	21	4	4	4	4	16	37	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
31		17	4	3	4	4	4	19	3	3	3	3	12	21	3	3	3	3	11	3	3	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
32		28	4	4	3	3	3	17	3	3	4	3	11	27	2	2	3	3	11	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
33		28	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
34		30	5	4	5	5	5	24	5	5	4	5	19	43	4	4	4	4	16	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	40				
35		32	5	4	4	4	4	21	3	3	3	3	12	33	4	3	3	3	13	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3
36		32	5	5	5	4	4	23	4	5	4	4	17	40	5	4	5	4	18	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
37		33	4	5	4	4	4	21	4	4	4	4	16	37	3	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
38		34	4	5	4	3	5	21	4	3	3	4	14	36	2	2	5	4	13	2	3	4	3	3	3	3	3	4	5	32				
39		35	5	5	4	5	4	23	4	4	4	4	16	39	4	4	5	4	17	5	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3
40		36	5	5	5	5	1	21	5	5	5	5	20	41	5	4	4	5	18	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
41		37	3	4	4	4	5	20	3	4	3	3	11	33	3	3	4	4	14	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
42		38	4	5	5	4	5	23	3	4	5	3	15	30	5	4	4	5	18	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5
43		38	1	3	2	2	3	11	3	2	2	2	2	20	4	4	4	4	16	4	4	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4
44		40	1	1	2	2	1	7	1	1	1	1	4	11	3	3	2	3	11	3	1	1	1	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
45		41	4	5	4	5	4	22	5	4	3	3	15	27	5	3	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
46		42	5	5	4	5	5	24	5	4	5	5	19	43	5	5	4	5	19	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5
47		43	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	36	4	5	4	4	17	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
48		44	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	36	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
49		44	4	5	4	5	4	22	4	3	4	4	15	37	5	5	4	4	16	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
50		46	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
51		47	4	5	5	4	4	22	4	5	5	5	19	41	5	4	4	5	18	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
52		48	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	4	4	4	17	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
53		48	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
54		50	4	3	4	4	4	19	4	4	4	4	16	36	4	4	4	4	16	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
55		51	5	4	4	5	4	22	4	4	5	4	17	39	4	5	5	19	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
56		52	5	5	5	5	4	24	4	5	5	5	19	43	5	4	5	4	18	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
57		53	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	16	36	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
58		54	5	4	4	3	2	18	4	4	4	4	16	34	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
59		55	4	3	3	3	4	17	4	4	3	3	14	31	4	3	3	3	13	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
60		56	3	5	5	5	5	23	5	5	5	5	20	43	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
61		57	5	4	4	4	4	21	4	4	4	4	16	37	4	4	4	4	16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
62		58	4	3	4	4	4	19	3	3	3	3	12	31	3	2	3	3	11	3	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4
63		59	4	4	3	3	3	17	2	2	4	2	10	27	2	2	3	2	9	1	2	3	3	3	5	4	3	3	2	2	2	2	2	2
64		60	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	20	45	5	5	5	5	20	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
65		61	5	4	5	5	5	24	5	5	4	5	19	42	4	4	4	4	16	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	40				
66		62	5	4	4	4	4	21	3	3	3	3	12	33	4	3	3	3	13	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3

Hoja1

56%