



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno de compras y cuentas por pagar y su incidencia en los egresos en una empresa comercial, año 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Valencia Pezo, Nilda Elva (orcid.org/0000-0003-1926-0390)

ASESOR:

Mg. Leon Apac, Gabriel Enrique (orcid.org/0000-0002-6589-6675)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2024



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, LEON APAC GABRIEL ENRIQUE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO DE COMPRAS Y CUENTAS POR PAGAR Y SU INCIDENCIA EN LOS EGRESOS EN UNA EMPRESA COMERCIAL, AÑO 2020", cuyo autor es VALENCIA PEZO NILDA ELVA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 5%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 21 de Octubre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
LEON APAC GABRIEL ENRIQUE DNI: 07492254 ORCID: 0000-0002-6589-6675	Firmado electrónicamente por: LAPACG16 el 21-10- 2021 17:51:48

Código documento Trilce: TRI - 0193938



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

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, Valencia Pezo Nilda Elva, egresada de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Sede Lima Este, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la Tesis titulada: "Control Interno de compras y cuentas por pagar y su incidencia en los egresos en una empresa comercial, Año 2020", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiado 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 publicado ni presentado 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 información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lima 22 de Julio del 2021

Apellidos y Nombres del Autor Valencia Pezo, Nilda Elva	
DNI: 75595503	Firma: 
ORCID: 0000-0003-1926-0390	

Dedicatoria

A Dios por permitirme tener vida, salud y poder cumplir mi propósito de culminar mi carrera universitaria.

A mi papá que ahora es un ángel en el cielo, por haberme brindarme su apoyo y consejos para hacer de mí una mejor persona.

A mi mamá por estar siempre a mi lado apoyándome para poder lograr mis objetivos.

Agradecimiento

Mi agradecimiento se dirige a quien ha forjado mi camino y me ha guiado por el camino correcto, aunque ahora no esté en vida conmigo desde el cielo me brinda luz y fuerza para lograr mis objetivos. Por brindarme tus enseñanzas, por los mensajes de aliento a seguir continuando y la manera de instruirme para afrontar las dificultades de la vida.

Te lo agradezco papá.

Índice de contenidos

Carátula:.....	i
Declaratoria de autenticidad del asesor	ii
Declaratoria de autenticidad del autor	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Índice de contenidos	vi
Indices de tablas	vii
Índice de figuras	viii
Resumen	ix
Abstract	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. METODOLOGÍA	8
III. RESULTADOS.....	11
IV. DISCUSIÓN	23
V. CONCLUSIONES	26
VII. RECOMENDACIONES	27
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS	34

Índice de tablas

Tabla 1 Estadísticos de Frec para Variable Egresos.....	11
Tabla 2 Dim. Actividad. de Contrl Interno.....	12
Tabla 3 ... Dimens. Ambientes de Control.....	13
Tabla 4 Dimens. Información y Comunicación	14
Tabla 5 Dimens. Actividades de Supervisión	15
Tabla 6 Dimens. Efectivid. en la Operacions de Egreos	16
Tabla 7 Dimens. Flujo de Caja.....	17
Tabla 8 Dimens. Costos y Gastos	18
Tabla 9 Hipótesis espeífica primera	20
Tabla 10 Hipótesis especifca segunda.....	21
Tabla 11 Hipóteis especfica tercra	22

Índice de figuras

Figura 1 Evaluación de Riegos.....	11
Figura 2 Actividades de Control	12
Figura 3 Ambientes de Control Interno.....	13
Figura 4 Informacion y Comunicacion	14
Figura 5 Actividades de supervisión.....	15
Figura 6 Efectividad en las operaciones de egresos	16
Figura 7 Flujo de Caja	17
Figura 8_Costos y Gastos.....	18

Resumen

La investigación se desarrolla con el Objetivo de Desarrollo Sostenible-ODS No 12: Producción y consumo responsables y, tiene como objetivo: Determinar cómo se relaciona el control interno de compras y cuentas por pagar con los egresos de fondos en una empresa comercial, año 2020. El tipo de la investigación es aplicada porque busca la utilización de los conocimientos adquiridos, de nivel correlacional, de diseño no experimental de corte transversal. Con una población y muestra censal de 23 colaboradores del área contable, gerencia, almacén, tesorería, técnicos farmacéuticos. La técnica utilizada fue la encuesta. Logrando el resultado de correlación de 0,468 con un p valor de 0,001 obtenidos aplicando la prueba de Rho Spearman mostrando que el control interno y los egresos tienen una relación moderada Concluyendo, que el control interno contribuye eficazmente en cada una de las operaciones de egresos permitiendo a la organización tener una acertada toma de decisiones.

Palabras clave: Control Interno, cuentas por pagar, compras, egresos.

Abstract

The research is developed with the Sustainable Development Goal-SDG No 12: Responsible production and consumption and aims to: Determine how the internal control of purchases and accounts payable is related to the expenditure of funds in a commercial company, year 2020 The type of research is applied because it seeks the use of acquired knowledge, correlational level, non-experimental cross-sectional design. With a population and census sample of 23 collaborators from the accounting, management, warehouse, treasury, and pharmaceutical technicians areas. The technique used was the survey. Achieving the correlation result of 0.468 with a p value of 0.001 obtained by applying the Rho Spearman test showing that internal control and expenditures have a moderate relationship. Concluding, that internal control contributes effectively to each of the expenditure operations, allowing the organization to have correct decision making.

Keywords: Internal Control, accounts payable, purchases, expenses.

I. INTRODUCCIÓN

Las empresas en su desarrollo tienen como un objetivo obtener mayor rentabilidad buscando para ello un mejor sistema organizativo y personal altamente capacitado y especializado que le permita lograrlo, siendo importante, también, evaluar lo actuado para extraer enseñanzas (Vivanco, 2017).

En el quehacer de las organizaciones, de acuerdo al rubro al que se dediquen, se presentarán dificultades, limitaciones, impasses, entre ellos, retrasos del pago, que genera efectos nocivos que pueden ser desde la pérdida de credibilidad, desprestigio y alejamiento de proveedores, que son un participante importante en el desarrollo empresarial. Pero, no sólo ello, se presenta en la problemática.

Sucede que, las entidades deben cumplir procesos propios de su quehacer, uno de ellos es el control interno, que manifiesta diversas ocurrencias, por ejemplo, el no aplicarse obviándolo, dejando así, a la empresa en un terreno con alto riesgo. Pero, existiendo tal proceso se presentan las siguientes anomalías, errores o dificultades, como: pago duplicado, montos de facturas que no son los reales, etc. Que de por sí acarrea pérdidas económicas. Presentándose, muchas veces, o, a la vez, el poco cuidado en la compra de bienes y servicios constantemente sin la debida planificación. O, a la vez, limitantes en el desarrollo del talento humano, falta de trabajo en equipo, falta de habilidades blandas o escasa práctica de ellas, ausencia de la mejor atención a los clientes (Chaparro, 2014).

La problemática específica se manifiesta en una organización que actúa comercializando y distribuyendo fármacos que se encuentra en un distrito del cono sur de Lima metropolitana. La misma, que, como parte de su expansión, inauguro una nueva sede, realizando actividades de obtención de medicamentos al contado y a crédito para lograr un buen soporte de mercaderías. Actividad que no se gestionó adecuadamente, al no aplicarse un control de cada proceso realizado, surgiendo pérdidas y el no cubrimiento de la inversión realizada. Por ejemplo, surgieron, letras

protestadas, en el movimiento de caja faltantes, pagos no cumplidos y, limitaciones para u manejo de datos reales que permitiesen un movimiento con conocimiento de causa y real.

Descrita la problemática, los gestores se propusieron implementar el proceso de control interno, que permite adelantarse a deficiencias o mejorar las acciones que se realizan. Sólo de esa manera buscaron tener una información auténtica del movimiento empresarial o evitar errores que generen pérdidas, como, también, evitar conflictos internos en el personal ante la presencia e anomalías.

De acuerdo a lo planteado, se estudiará las variables expuestas para lograr una aproximación a su conocimiento que permita una referencia para diversas instituciones. Proyectándonos con lo logrado orientar mejor a los colaboradores y alcanzar mayor rentabilidad que son puntos nodales en todo negocio (Chaparro, 2014).

Según Matas y Gracia (2018) la actividad de control interno es fundamental en toda empresa debido que es una forma de resguardo de su patrimonio, conociendo su movimiento financiero a cabalidad y así desarrollar operaciones con más fundamento. El control de los egresos permite tener un buen pulso del movimiento organizacional evitando efectos negativos al patrimonio (Isaza, 2018).

Por lo mencionado en los párrafos precedentes se formuló las siguientes preguntas de investigación: el P.G. ¿Cómo se relaciona el control interno (CI) de compras y cuentas por pagar con los egresos (E) de fondos en una empresa comercial, año 2020? Y, P. Es.: 1. ¿Cómo se relaciona el (CI) con la efectividad de las operaciones de egresos?; 2, ¿Cómo se relaciona el (CI) de compras y cuentas por pagar con el manejo de flujo de caja? Y, 3. ¿Cómo se relaciona el (CI) de compras y cuentas por pagar con el mejoramiento de ejecución en el proceso de costos y gastos?

Entonces, partiendo de lo antes expuesto se estableció el O. G.: Determinar cómo se relaciona el (CI) de compras y cuentas por pagar con los (E) de fondos en

una empresa comercial, año 2020. Y, los O.:1. Determinar cómo se relaciona el (CI) con la efectividad de las operaciones de egresos 2. Determinar cómo se relaciona el (CI) de compras y cuentas por pagar con el manejo de flujo de caja y 3. Determinar cómo se relaciona el (CI) de compras y cuentas por pagar con el mejoramiento de ejecución en el proceso de costos y gastos.

Se propuso la siguiente H. G.: El (CI) tiene relación con los egresos en una empresa comercial y las H. Es.: 1. El (CI) se relaciona con la efectividad de las operaciones de los egresos, en una empresa comercial; 2. El (CI) de compras y cuentas por pagar se relaciona con el manejo del flujo de caja en una empresa comercial y 3. El (CI) de compras y cuentas por pagar se relaciona con la ejecución en el proceso de costos y gastos en una empresa comercial.

La investigación realizada, fundamenta sus variables, en el estudio de antecedentes, siendo los internacionales: Lucn y Zambrano (2019), que propuso conocer el posible movimiento y rendimiento con el método del concepto obteniendo el resultado la necesidad de conocer primero los presupuestos de los rubros correspondientes, para así tener perspectivas futuras. Concluyendo, que debe proyectarse por períodos considerando valores reales y seguros en su contenido.

Igualmente, Nyra y Oague (2018), en estudio que planteó saber el efecto del control interno en los ingresos diarios de una empresa, usando la forma aplicada sin manipular conceptos y tradicional (Cuanti..), con logros de confirmar que si existe consecuencia. Concluyendo la importancia del buen manejo de los procesos debido que están ligados con la salida e ingreso del efectivo en la organización y su desarrollo.

Del mismo modo, Tobr y Ortiz (2017) en análisis que busco aprender la obtención de créditos ofreciendo servicios ganando presencia en el ambiente empresarial con mayor ganancia. Estudio exploratorio por el vacío de conocimiento que existe al respecto, logrando establecer la importancia de una mejor orientación de

supervisión en la empresa, concluyendo, indicar la necesidad de realizar mejor la presencia institucional en el movimiento del mercado.

De igual forma, Vivaco (2017) en indagación que planteó conocer el enlace entre presupuesto y control (C) intrno (I), usando la no experimentación datos del momento y búsqueda de la asociación de los conceptos, evidenciando que hay conexión entre ambos conceptos y concluyendo, que el CI muestras la situación real de la organización que permite realizar correcciones o avanzar en lo positivo, para así cumplir con lo propuesto en el planeamiento.

Así mismo, Macocha (2017) en análisis entablo saber sobre los fondos aplicando el CI con procesos y técnicas que resguarden el soporte económico de la organización. Estudio de búsqueda de asociación de los conceptos y de datos del momento usando datos numéricos, comprobando que existe ligazón entre ambos criterios planteados y, concluyendo, que el diagnóstico ejecutado permitió plantear líneas de acción para la mejora de las acciones empresariales para así generar su desarrollo.

También, en el ámbito nacional, Bernl (2018) en investigación fijo saber la planificación del CI en la sección del flujo diario de ingreso y salida que obtenga un resguardo de los activos, Usando el procedimiento que no realiza pruebas y no comprueba resultados, evidenciando que es necesario el planeamiento para la supervisión y seguridad, concluyendo, que, el CI permite organizar con eficacia ingresos y salidas evitando formas de robo.

Además, Valcárel (2017) investigo buscando conocer cómo se realiza el CI en el movimiento de los pagos, aplicando el no experimento y la toma de información en un momento, logrando que existe incidencia de una variable hacia la otra para concluir, que, debe corregirse las limitaciones que no permiten una mejor supervisión y así logre alcanzar lo propuesto en la planificación del rumbo empresarial de acuerdo a su misión y visión esbozada.

Aldve (2017), en estudio que se encomendó fijar la incidencia del CI en el rubro de lo que se cobra, usando el criterio metodológico que no maneja las variables y que sólo describe, evidenciando que existe efecto del CI en lo que la empresa debe cobrar en un sentido positivo. Concluyendo, que debe mejorarse la emisión de documentos sustentados evitando confusiones entre acreedores y público en general buscando impedir pérdidas en la institución.

También, Porta (2017), estudio con la proposición de ver la mejora del CI en el movimiento de ingresos y salidas diarias, manejando la metodología de uso de datos sin mover los conceptos y describiéndolos, logrando comprobar la necesidad de llevar adelante las correcciones del caso, concluyendo, que todo procedimiento de corrección evita pérdidas y reduce salidas en la organización.

Así mismo, Medoza (2016) en revisión de estudio con la proposición de conocer si el CI del movimiento financiero diario es importante para la empresa, usando el procedimiento metodológico de descripción de los conceptos usando cuantificación sin manejo voluntario de ellos, consiguiendo como resultado que se consigue mayores alcances si se realiza tal propuesta, concluyendo, que una buena supervisión permite mejores logros en el movimiento financiero institucional y más rentabilidad.

Ahora bien, en consideración al fundamento teórico de las variables de estudio se resalta, para CI la propuesta de Chaparo (2014), que es explicado como un elemento importante de la organización, que tiene como componentes a: personas, la supervisión, los procedimientos y los sistemas de información. Siendo importante, en sus resultados la eficiencia, efectividad.

También, está el aporte de Gerreo y Manones (2015), que es importante reevaluar el CI de las empresas para darle más seguridad, requiriendo para ello el respaldo del alto cuerpo directivo a través del soporte necesario y la preparación

constante de los colaboradores permanentemente, solicitándoles innovaciones hacia la consecución de las metas programadas.

Otra explicación del concepto permite Vekz (2016), que enunció, que el sistema de CI es llamado por la generalidad como COSO, entendido como aquel que evaluará y mejorará el mismo. Siendo su estructura: 1. Amb. De contro, 2. Evaluac. De riesg., 3. Actv. De contro, 4. Informcio. Y comunic. Y 5. Supervis. Los mismos que en el estudio son considerados dimensión es de la variable CI., que son sustentados por principios a la vez.

Dimensión 1: Ämbit. De contr, se entiende a la cantidad de colaboradores que están a cargo del supervisor. Dimensión 2: Evaluac. De riesg., considerada como el señalamiento y ordenamiento de los riesgos proyectando posibles soluciones para evitarlos. Dimensión 3: Actv. De contro., interpretada como el planeamiento de orientaciones para resguardar los valores de la empresa y el cuidado de posibles errores y fraudes. Dimensión 4: Informcio. Y comunic.:se refiere a los componentes de la información, como: los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, se utilizan para relacionarse con los miembros de la organización. Dimensión 5: Supervis., conceptuada como la acción de resguardar el cumplimiento del CI de acuerdo a la normatividad y planificación realizada.

En relación al concepto egresos, según Elizale (2018), en esta oportunidad ligada a los procesos de cuentas por pagar, donde están presentes las siguientes acciones: solicitud del bien o servicio, recepción de facturas, causación de la factura, informe de cuentas por pagar, pago de las facturas, comprobante de egreso y solicitud del bien o servicio. Donde cada actividad tiene un responsable que debe ejecutar un procedimiento ya normado.

Resumiendo, el proceso de cuentas por pagar, tenemos: Inicio, Solicitud del bien o servicio, Recepción de facturas, Causación, Informe de cuentas por pagar, Pago

de las facturas, Comprobante de egreso y finalización. Cumplida las acciones se procede a realizar la relación de gastos para luego contabilizar los movimientos

Según Medina (2011), el egreso es la salida financiera que ejecuta una institución solventando sus diversos gastos, inversiones y otras obligaciones. Siendo importante aclarar que éstos cubren los requerimientos necesarios que se presentan para su desenvolvimiento, donde pueden estar inmersos diversas dimensiones y rubros propios de su naturaleza. Siendo las dimensiones son: 1. Efectivida en ls operacioes de egesos, 2. Fljo de cja, 3. Cosos y gatos.

Dimensión 1: Efectivida en ls operacioes de egesos:, se la entiende como la operación adecuadamente realizada a través de procesos programados, Dimensión 2: Fljo de cja, llamado también cash flow, se interpreta como el movimiento de efectivo de ingreso y salida en la organización, Dimensión 3: Cosos y gatos, anunciada, el primero, como salida para producir un bien o servicio y, el segundo, como los gastos que aplica la organización para desarrollarse (Uribe, 2011).

II. METODOLOGÍA

Fue aplicado debido que uso los criterios teóricos de los conceptos en estudio para interpretar la problemática y esbozar lineamientos para la superación de la misma (Vargas, 2009).

El cuantitativo fue la orientación considerando datos numéricos con sus respectivos observables que permitieron realizar las interpretaciones que se presentan en sección siguiente (Galeano, 2004), aplicando todo el procedimiento que el protocolo establece (Hernández, 2010). Parte del análisis estadístico fue la comprobación de las hipótesis elementos importantes de dicha opción (Fernández, 2006). Por lo tanto, con dichos criterios y uso cuantificado se logró alcanzar la finalidad propuesta en el estudio (Hernández et al., 2014).

I, No experimental debido que se tomó la información de las variables en su estado natural sin manipularlos (Hernández et al., 2014).

De correlacional descriptivo midiendo el enlace de dos conceptos expuestos (Hernández et al., 2014). Utilizando el estadístico resuelto por la prueba de normalidad y así resolviendo la conexión buscada (Alston, 2017). De esa manera se logró el objetivo propuesto cumpliendo la orientación de la investigación científica (Price et al., 2017).

La variable COSO, es un procedimiento necesario y obligatorio para toda organización a fin de resguardar activos y encaminarse hacia los lineamientos acordados para su desarrollo, siendo importante el adecuado uso de toda la infraestructura y recursos con que cuenta (Quinaluisa et al., 2018)

La misma que se operacionalizó de acuerdo a las dimensiones e indicadores: Identificac. Riesgs., Polític. Pags., Frecuenc. Cumpliment. Segregacn. Funcions., Cumpliment. Pag. Proveedors., Aprobació. salida efectiv., Report. Caj., Estructur.

Organizativ., Ambient. Laborl., Integridad. Valors. Étics., Responsabilid. Información. Comunicación., Evaluacin. Contina. Ára. (Mantilla, 20 ordin.13), presentados a fin de operar el concepto y conseguir la aplicación de los mismos. Con la esal. Medic.

La variable egresos se conceptúa, en el sentido que en toda empresa está presente todo el procedimiento, según Graciano (2016), que permite el flujo de egresos e ingresos, aspectos de las finanzas que son fundamento de la economía, de acuerdo a la programación contable colindante con los objetivos diseñados.

Con la definic. Operación., Al igual que el anterior, según Payes (2012) se aplicó con sus dimensiones e índices numéricos establecidos y escala correspondiente, que son: Pag. Proveedors., Conciliacin. Bancar., Tma. Decisions., Situacin. Financir., Capacid. Solvenca., Valuaci.n inventaro., Cost. Vent., Gasts. Administrativ. Con la escal. Medic. Ordin.

La poblac. De acuerdo con Valderrma (2015), es el conjunto de elementos que posee una misma característica o rasgo, siendo en esta oportunidad compuesta por de 23 trabajadores del área contable, la unidad de análisis fueron los colaboradores de la sección encargada del manejo del movimiento financiero indicado.

La muestra. es la misma cantidad señalada convirtiéndose en una muestra censal por ser pequeña como refirió Tamay (2011), y por ende, no aplica muestreo. Siendo la unid. De anal. los trabajadores del área de estudio indicados

Se aplicó la encuesta como técnica y, como instrumento el cuestionario elaborado según los conceptos tratados, como explicó (Raulin, 2013), en un tiempo de un solo momento.

Confiabilidad de los Instrumentos: El grado de fiabilidad fue el siguiente: Control Interno: ,704 y, Egresos: ,829

El procedimiento consistió en la toma de datos con las técnicas referidas para luego organizarlas ordenadamente según etiquetas y denominaciones en el programa Excel que fueron exportados al software SPSS para el análisis respectivo.

Se aplicó el análisis descriptivo y el inferencial, cada uno con el proceso protocolar con figuras tablas y estadísticos que amerito el tema que se exponena continuación con el comentario correspondiente.

El código de ética de la universidad orientó el estudio, considerando los principios y explicaciones correspondientes, siendo fundamental el anonimato de los participantes, la información que debe otorgarse, el permiso de los mismos, y el respeto y so de las normas APA y de todos los enunciados internacionales acordados desde décadas anteriores.

III. RESULTADOS

4.1 Estadíst. Descrip.

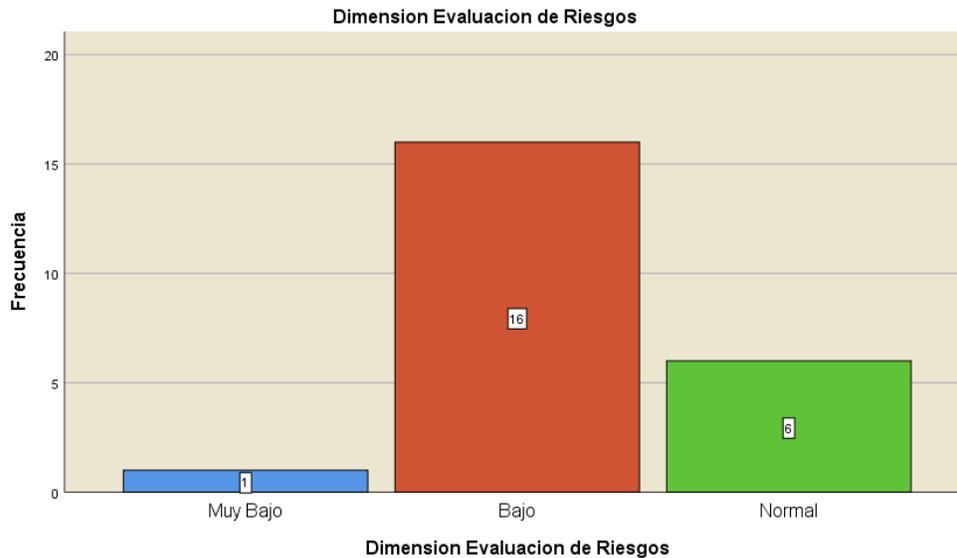
Dimen.: Evaluación de Risgos

T: 1

Estadísticos de Frec para Variable Egesos

		Frecuencia	Porcentaj e	Porcent. válid	Porcent. Acumul.
Válido	Bajo	2	8,7	8,7	8,7
	Normal	15	65,2	65,2	65,2
	Alto	6	26,1	26,1	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

F.: 1



Los individuos de la entidad nos respondieron, cerca de 70% mencionó que no se aplica, un punto más de 25% estimó que y cerca de 4% señaló que es baja.

T.: 2

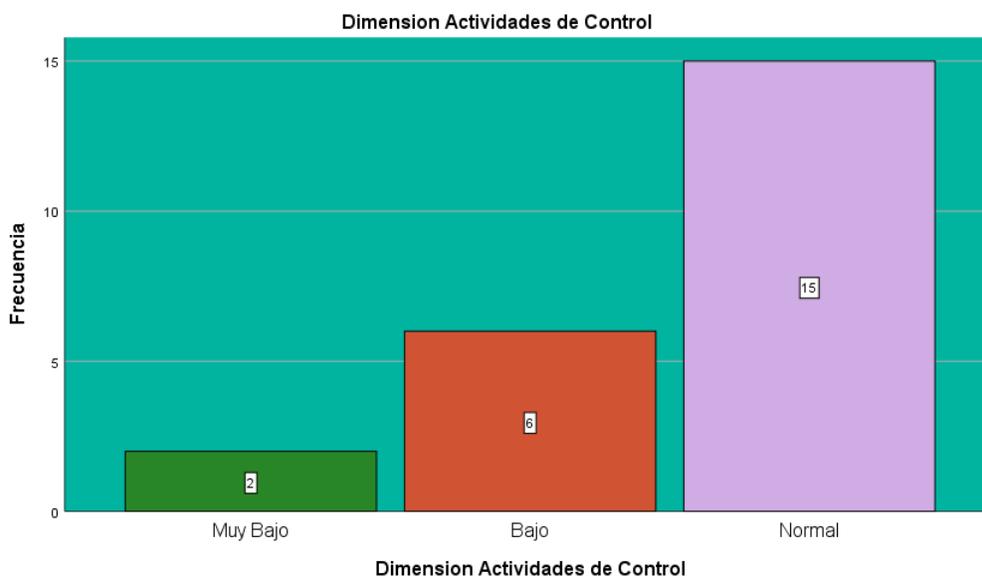
Dim. Actividad. de Contrl Interno

		Frecuenc.	Porcent.	Porcent. Valid.	Porcent. Acumul.
Válido	Mu Baj	2	8,7	8,7	8,7
	Baj	6	26,1	26,1	34,8
	Norma	15	65,2	65,2	100,0
	Tota	23	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

F.: 2

Actividades de Control



Manifestaron cerca de 66% que no se realizan actividades de control regularmente, cerca de 27% señaló bajo; y cerca de 9% demasiado nivel.

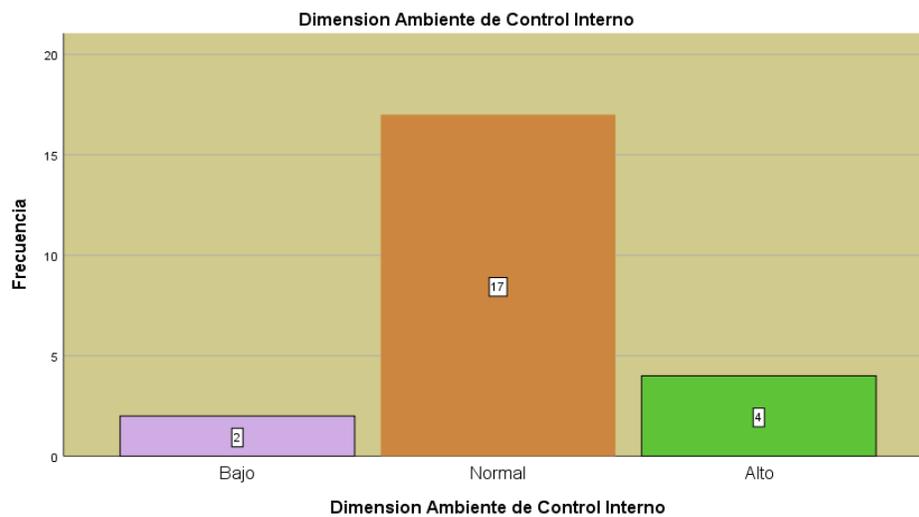
T..3

Dimens.: Ambientes de Control

		Frecuenc.	Porcent.	Porcent.	Porcentaj. Acumul.
Válido	Bajo	2	8,7	8,7	8,7
	Normal	17	73,9	73,9	82,6
	Alto	4	17,4	17,4	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

F: 3



Los entrevistados cerca de 74% señalo que el Ambient. Norm., cerca de 18% que es Alto y cerca de 9% es bajo.

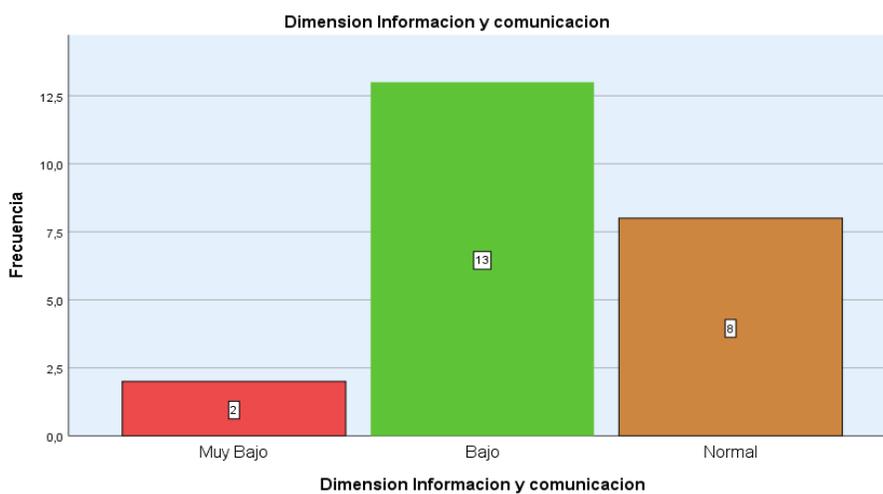
T.: 4

Dimens.: Información y Comunicación

		Frecuenc.	Porcent.	Porcentaj. Valid.	Porcentaj. Acumulad.
Válido	Bajo	2	8,7	8,7	8,7
	Normal	13	56,5	56,5	56,5
	Alto	8	34,8	34,8	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

F: 4

Información y comunicación



Los atendidos mayormente 57% mencionó que hay Información y Comunicación, cerca de 35% funciona bien y casi 9% baja.

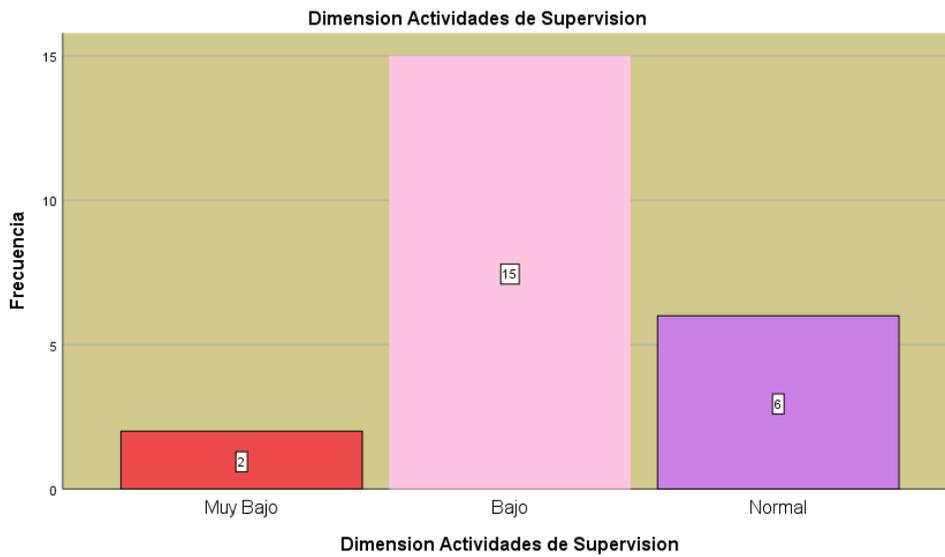
T.: 5

Dimens.: Actividades de Supervisión

		Frecuenc.	Porcentaj.	Porcentaj. Valid.	Porcentaj. Acumul.
Válido	Baj.	2	8,7	8,7	8,7
	Norm.	15	65,2	65,2	65,2
	Alt.	6	26,1	26,1	100,0
	Totl	23	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

F.: 5



Mencionaron los entrevistados cerca del 66% que hay poca Supervisión, cerca del 27% que está en buen nivel, casi 9% que no es notoria.

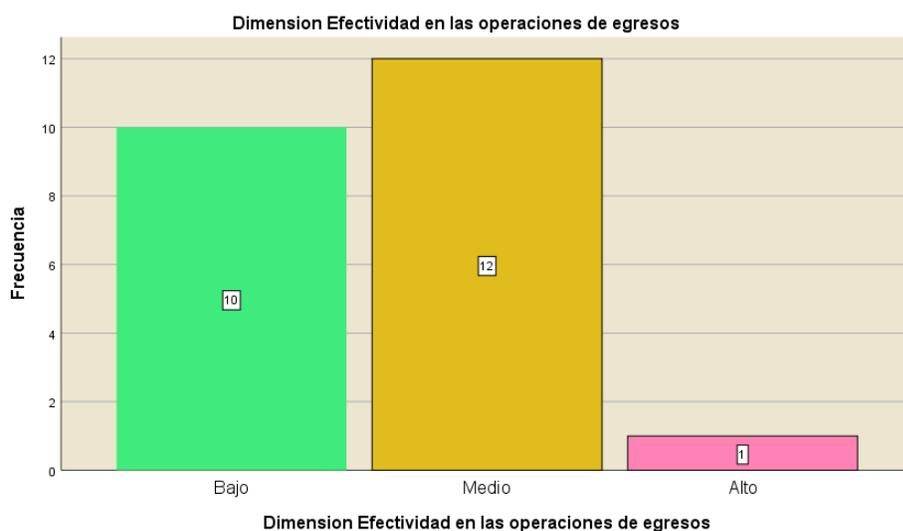
T.: 6

Dimens.: Efectivid. en la Operacions de Egreos

		Frecuenc.	Porcentaj.	Porcentaj. Valid.	Porcentaj. Acumulad.
Válido	Baj.	10	43,5	43,5	43,5
	Norml	12	52,2	52,2	52,2
	Alto	1	4,3	4,3	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

Nota: Elaboración propia

F.: 6



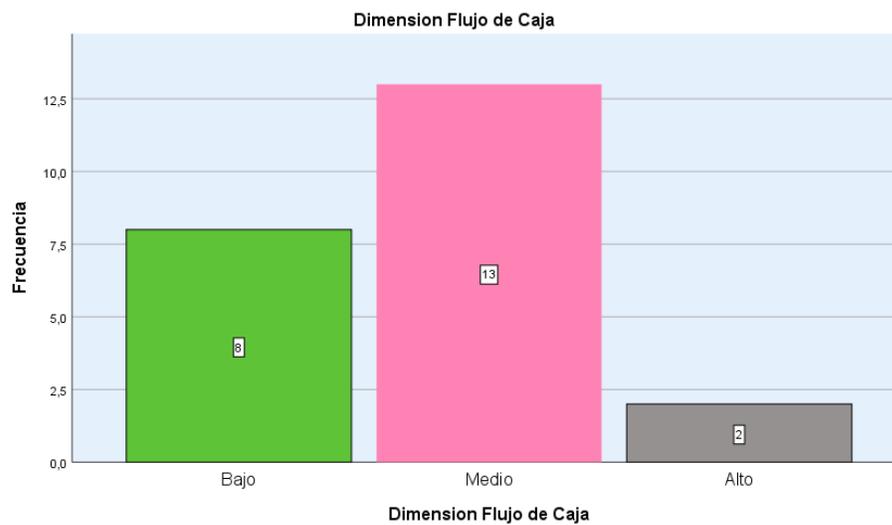
Mayormente cerca de 53% que indicó que es media, cerca de 44% estima es un nivel de manejo bajo, y casi 5% óptima.

T. 7

Dimens.: Flujo de Caja

		Frecuenci.	Porcentaj.	Porcentaj. Valid.	Porcentaj. acumulad.
Válid.	Baj	8	34,8	34,8	34,8
	Norml	13	56,5	56,5	56,5
	Alt	2	8,7	8,7	100,0
	Total	23	100,0	100,0	

F.: 7



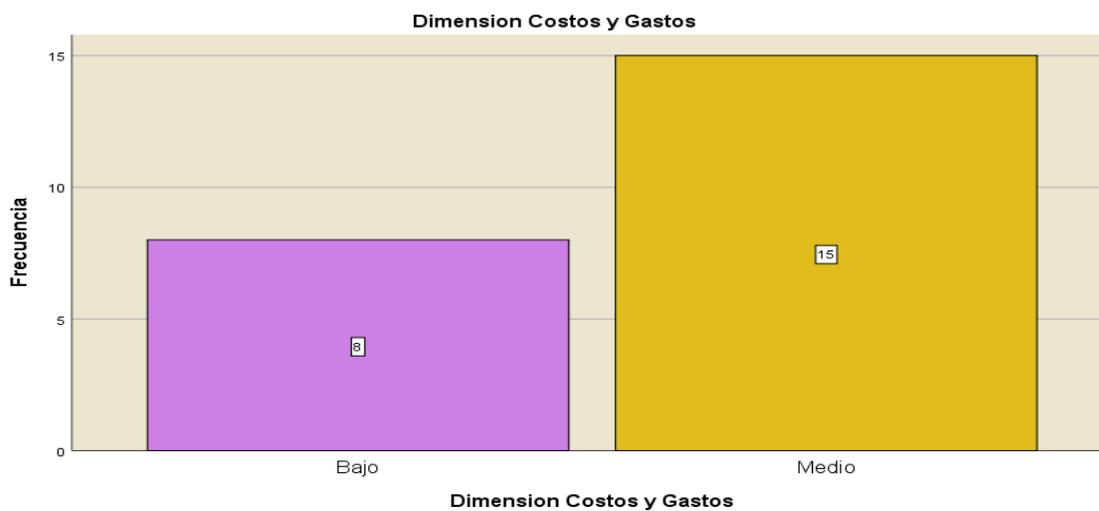
Anotaron mayormente cerca de 57% que es medio, cerca de 35% añadió bajo en tanto casi 9% alto.

T.: 8

Dimens.: Costos y Gastos

		Frecuenc.	Porcentaj.	Porcentaj. válid.	Porcentaj. acumulad.
Válid.	Baj	8	34,8	34,8	34,8
	Medo	15	65,2	65,2	100,0
	Totl	23	100,0	100,0	

F.: 8



Indicaron mayormente casi 66% que es normal, y llegando a 35% dijeron no relevante.

4.2 Estadística Inferencial

Análisis de normalidad

Por tener 23 en el estudio se aplicó Shapiro-Wilk, con el siguiente resultado:

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control Interno	,223	23	,004	,807	23	,000
Egresos	,297	2	,00	,72	23	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

El resultado fue de 0,807 con significancia de 0,000 de contr. inter. no paramétrica.

Para la variable Egresos, según el análisis en SPSS, obtuvo Se logró un valor 0,772 con una significancia igual 0,000 para egres. Tomándose Rh Spearman.

Contrastación de hipótesis general

H0: El Control Interno NO tiene relación con los egresos

H1: El Control Interno tiene relación con los egresos

		Corelaciones		
			Control Interno	Egresos
Rho Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,468*
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	23	23
	Egresos	Coefficiente de correlación	,468*	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	23	23

Interpretación

Se logró 0,468 de correlac. moderada; rechazándose la H0 aceptándose la H1, concluyendo que hay conexión entre ambos conceptos.

Hipótesis específica primera

Tab. 9

		Correlaciones		
			Cotrol Interno	Efectividad en operaciones de egresos
Ro de Sperman	Cotrol Interno	Coeficiente de corelación	1,000	,373
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	23	23
	Efectividad en operaciones egresos	Coeficiente de corelación	,373	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	23	23

Opinión:

Alcanzó 0,373 de correlac. moderada; con significancia 0,05 rechazándose la H0 aceptándose la H1.

Concluyendo:

Se liga el contr. intern. con la efectividad de operaciones de egresos.

Hipótesis específica segunda

H0: Establecer si control interno de copias y cuentas por pagar NO se enlaza con el manejo del flujo de caja.

H1: Establecer si control interno de copias y cuentas por pagar se conecta con el manejo del flujo de caja.

Tab. 10

Corelaciones			Cotrol Intero	Fljo de Cja
Rh de Spearan	Cotrol Intrno	Coeficiete de corelación	1,000	-,115
		Sig. (bilateral)	.	,600
		N	23	23
	Fljo de Cja	Coeficinte de corelación	-,115	1,000
		Sg. (bilateral)	,600	.
		N	23	23

Análisis:

Se obtuvo -0,115 de correlación moderada significancia 0,05 aceptándose la H0 rechazándose la H1.

Concluyendo:

Se coliga el contro. Intern. De comp. Y cuent. Por pag. con el mnejo dl fluo de cja.

Hipóteis especifica terecera

H0: Estabecer si cotrol interno de comras y cuntas por pgar NO se conecta con la ejección en el poceso de cotos y gatos.

H1: Estblecer si contol inteno de compas y centas por pagr se conecta con la ejección en el prceso de cstos y gatos.

Tab. 11

Correlaciones			Control Interno	Costos y Gastos
Rh de Sperman	Control Interno	Coficiente de correlación	1,000	-,212
		Sg. (bilateral) N	. 23	,330 23
	Costos y Gastos	Coficiente de correlación	-,212	1,000
		Sg. (bilateral) N	,330 23	. 23

Opinión

Alcanzó -0,212 de correlación moderada con 0,05 de signific. aceptándose la H0 rechazándose la H1.

Concluyendo:

No se conecta control interno de compras y ventas por pagar con la ejecución en el proceso de costos y gastos.

IV. DISCUSIÓN

Los logros obtenidos en el proceso de estudio ejecutado reportan lo siguiente:

Referente a la H. G. alcanzó 0,458 de correlac. Y 0.001 de significancia, al igual que Maochoa (2017) que obtuvieron 0,130 de correlc. Mínimo con el chi cuadrado de 0,023 aceptándose la H0 rechazándose la H1. Pero, a su vez, Guzmá y Vra (2015) indicaron que no hay conexión favorable e igualmente sin autonomía en la aplicación de recusos en la empresa.

En relación a la H. E. primera, manifestó 0.323 positivo con significancia de 0,000 rechazándose la H0. Los que al tratarse con el trabajo de Nyra y Oygue (2018) se asemeja porque indicó una correl. De 0,856 con el mismo valor de signif. Del comentado respecto al contrl. Intern. Y la gest. Tesor. Como, también, con Mendo (2016) que explicó la necesidad de usar diversos procedimientos para los estudios de la misma temática y así conseguir análisis más acuciosos, por ejemplo, sobre la aplicación del cumplimiento de pgo y los pasos para llevar adelante acciones.

Siendo todo ello fundamental para una gestión adecuada en el manejo contable en las empresas de acuerdo a los antecedentes expuestos y soporte teórico adjunto, que son imprescindibles en toda investigación, tal como se está procediendo en todo el documento.

Considerando la H. E. se alcanzó un valor negativo de -0,105 que significa la aceptación de la H0 a diferencia de los anteriores, totalmente opuesto al análisis de Porta (2017) que obtuvo una signific. De 0,002 por lo que enunció la importancia del sistema del control interno en su eficacia y transparencia para que tenga el efecto necesario en el manejo de las salidas del flujo de cja en cualquier tipo de organización que se desarrolle en el ámbito económico, recomendando la mejora del sistema aludido para así contar con una herramienta necesaria para la conducción de la empresa. En óptimas condiciones.

Igualmente, Cruzad (2015) en propuesta publicada en el ámbito de la academia reitera la importancia y efecto que sucede con el sistema de control interno respecto a las ganancias de toda organización siempre favorablemente con el objetivo de crecimiento, para de esa manera evitar o tener malos logros en el desarrollo o evolución que se realiza. Bajo ese fundamento, expone su estudio y experiencia obtenida de una empresa, que le permite sustentar debilidades y sugerencias, como: actualización de normas, capacitación a los colaboradores, planificación para la orientación y gestión, soporte tecnológico. Siendo una propuesta importante que la investigación tomo en su contenido que servirá para la sección de sugerencias que son importantes.

Teniendo en cuenta la H. E. tercera se constató que no tiene enlace el control interno de copras y cuentas por pagar con la ejecución en el proceso de costos y gastos por el valor de -0,212 y significancia de 0,320 conseguidos, que trajo consigo no considerar la H. Permitiendo cotejar con Vivano (2019) que en sus estudios si alcanzó 0,480 correlac. Favorable y meridiana entre sus conceptos de estudio, surgiendo de esa manera perspectivas diferentes al estudiarse tales actividades. A su vez, Aldav (2017) expuso que cuando hay gestión controlada habrá efectos en las cuentas por pagar, surgiendo por ello condiciones más favorables en el desarrollo empresarial y en sus diversas actividades financieras, tan necesarias para el logro de mayor rentabilidad, objetivo principal siempre presente, haciendo hincapié en la presencia de la investigación constante del manejo activo y pasivo de la entidad.

A manera de reflexión, fue imprescindible la revisión del estado del arte de cada concepto, también, del fundamento teórico y metodológico que presenta la academia, sólo así hubo claridad para la interpretación de los datos obtenidos de las perspectivas diversas que se presentaron. Por lo tanto, quedan hilos que otras investigaciones pueden coger para ahondar, replantear y criticar, si fuera necesario, la temática expuesta.

Sometemos el aporte a los interesados de las organizaciones, de la academia, de los estudiantes y docentes interesados en su conocimiento, estando a la espera para continuar avanzando y aportando.

V. CONCLUSIONES

Es importante entender la conexión existente entre el control interno con el anejo de salda de efectivo y todo lo que ello significa, desde el inventario de mercancías ingresantes pasando por la planificación de la gestión hasta la sistematización de todos los pasos que se ejecutan en el desenvolvimiento empresarial, bajo un buen sistem. De supervisión.

Se resalta el no enlace del control interno de compras y cuentas por pagar con el manejo de fujo de caja, o los movimientos que se realizan con el dinero o capital que maneje la empresa, que pueden ser favorables o contraria a ello, lo cual explica la no relación de ambos conceptos

Del mismo modo se hace notorio la no conexión del C.interno de compas y cuentas por pagar con el mejoramiento de ejecución en el proceso de costos y gastos, por la expresión numérica presentada, teniendo en cuenta los datos e información obtenida que se detalla en la sección anterior. Que debe tenerse en cuenta en toda organización y experiencia.

Finalizando, la asociación del C. interno con los egresos, por lo que u buen diseño y ejecución de la supervisión será fundamental en la marcha empresarial. Por lo que la gestión debe considerar este resultado en el desarrollo organizacional.

VII. RECOMENDACIONES

A la organización estudiada que asuma la mejora de los puntos críticos hallados en el análisis para su mejora, por ejemplo, el buen diseño, organización y ejecución de la supervisión de toda la marcha financiera interna.

Automatizar todo el proceso financiero establecido en la empresa buscando mayor eficiencia en el desempeño de los colaboradores. La reglamentación y constante revisión de lo actuado debe ser un buen punto de equilibrio.

Un mayor soporte tecnológico para la gestión financiera de la mano con la innovación del personal en conocimientos y procedimientos que se aplican en la marcha empresarial.

Mayor rigurosidad en la gestión empresarial manteniendo disciplina, orden y efectividad en su desenvolvimiento hacia el logro de los objetivos estratégicos y rentabilidad deseada.

REFERENCIAS

- Albanese. (2012). *Risk analysis and evaluation: Application of a risk matrix within the framework of a prevention plan against money laundering. Brazil: Base Magazine (Administração e Contabilidade) of UNISINOS.*
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=337228651001>
- Aldave. (2017). *Influencia de las políticas de control gerencial en el área de cuentas por pagar de la empresa Mexicam Perú S.A.C., Lima 2016.* Lima: Universidad Privada del Norte.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13567/Luisa%20Daniela%20Aldave%20Palacios.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Alston, C. (2017). com. Obtenido de Correlational Studies in Psychology: Examples, Advantages & Types: study.com.
- Bernal. (2018). *Los mecanismos de control interno en el área de caja de las empresas comerciales en el Perú. Caso: comercial Francis EIRL Piura, 2016.* Piura: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2178>
- Chaparro. (2014). *Importance of internal control in the purchasing process and accounts payable of multinational companies in Colombia.* Bogota: Universidad Militar Nueva Granada.
<https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13185/IMPORTANCIA%20DEL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20EL%20PROCESO%20DE%20COMPRAS%20Y%20CUENTAS%20POR%20PAGAR%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20MULTINACIONALES%20EN%20COLOMBIA.pdf;jsessionid=8D6684CE92075F24A>
- COSO. (17 de 04 de 2016). COSO.ORG. <http://www.coso.org/aboutus.htm>
- Campos.(2015). *Propuesta de Diseño de Control Interno para mejorar la eficiencia del area de tesoreria en la empresa constructora CONCISA en la ciudad de*

- Chiclayo 2014. Chiclayo: Universidad Santo Torivio de Mogrovejo.
<https://core.ac.uk/download/pdf/71999722.pdf>
- Díaz. (2016). *Implementación del sistema de control interno en el area de tesorería y su impacto en la liquidez de la empresa Corporación Inmobiliaria F & F S.A.C., Trujillo 2016.* Trujillo: Universidad Privada del Norte.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10714/Diaz%20Maceda%20Patricia%20Carolina.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Elizalde. (2018). *The financial utility of bank reconciliation.* Ecuador: Observatorio de la economía Latinoamericana. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/11/utilidad-financiera-bancaria.html>
- Hernández, S., Fernández, C. y Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación.* (6ª.ed.). México: Mc Graw Hill Education.
- Horngren, Harrison, & Suzanne. (2010). *Accounting* (Octava ed.). Mexico: Pearson Educación.
<https://books.instituto-idema.org/sites/default/files/Contabilidad%20-%20Horngren%2C%20Harrison%20%26%20Oliver%20-%208ed.pdf>
- Isaza. (2018). *Internal control and quality management system. Guide for its implementation in public and private companies* (Tercera ed.). Colombia: Ediciones de la U. <https://edicionesdelau.com/producto/control-interno-y-sistema-de-gestion-de-calidad-guia-para-su-implantacion-en-empresas-publicas-y-privadas-3ra-edicion/>
- IASB. (2010). *MARCO CONCEPTUAL PARA LA INFORMACION FINANCIERA.*
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/niif/marco_conceptual_financiera2014.pdf
- Kowalczyk, D. (2015). com. Obtenido de Correlational Research: Definition, Purpose & Examples: study.com.
- Lucin, & Zambrano. (2019). *Propuesta diseñode un plan de inversión para determinar los ingresos y egresos de una farmacia.* Ecuador: Instituto Superior Tecnológico

Bolivariano De Tecnología.
<https://repositorio.itb.edu.ec/handle/123456789/684>

Mangones, G. y. (2015). *The control environment as a fundamental mechanism in some commercial organizations in Montería, Córdoba*. Colombia: Dictamen Libre.

Matas, & Gracia. (2018). *Administrative operations of purchase and sale*. España: Junta de Andalucía. http://www.juntadeandalucia.es/averroes/centros-tic/41008970/helvia/sitio/upload/OAC__20172018.pdf

Moncada, C. A. (2014). Internal Control System for the Acquisition and Payment Cycle of Accounts Payable at Angel Laboratories in Cali, Valle del Cauca. Santiago De Cali, Colombia.
<https://red.uao.edu.co/bitstream/handle/10614/7857/T05855.pdf;jsessionid=28608567C1E7559EE60A5D19AD3EB790?sequence=1>

Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P. & García, N. (2019). *Methodology of study designs most frequently used in clinical research*. Las Condes Clinical Medical Journal, 30(1). 36-49.

Medina, C. M. (2011) *Análisis de los gastos operativos y su incidencia en la rentabilidad del supermercado Superskandinavo CIA. LTDA Año 2010*. Recuperado el 06 de Junio de 2021, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1800/1/TA0110.pdf>

Moncho Vasallo, J., & Nolasco Bonmatí, A. (2015). Chapter 1 - Basic Concepts of Descriptive Statistics and Probability. In *Estadística aplicada a las ciencias de la salud* (pp. 1–44). Elsevier. <https://doi.org/10.1016/B978-84-9022-446-5.00001-X>

Moncho Vasallo, J., & Nolasco Bonmatí, A. (2015). Chapter 2 - Statistical Inference. In *Estadística aplicada a las ciencias de la salud* (pp. 45–95). Elsevier. <https://doi.org/10.1016/B978-84-9022-446-5.00002-1>

- Muñiz García, J., & Gabriel Sánchez, R. (2003). Types of clinical research studies. *Medicine - Programa de Formación Médica Continuada Acreditado*, 8(118), 6332–6336. [https://doi.org/10.1016/S0304-5412\(03\)71157-3](https://doi.org/10.1016/S0304-5412(03)71157-3)
- Muñoz Camargo, J. C. (2011). Review of knowledge about research methodology (answers to the test of vol. 22 –n ° 3). *Enfermería Intensiva*, 22(4), 164–169. <https://doi.org/10.1016/j.enfi.2011.09.002>
- Muñoz Camargo, J. C. (2011). Review of knowledge about research methodology. *Enfermería Intensiva*, 22(3), 125–127. <https://doi.org/10.1016/j.enfi.2011.06.003>
- Neyra, & Oyague. (2018). *Control interno y su incidencia en la gestión tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C. Lurigancho - Chosica, Periodo 2017*. Lima: Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23349/Neyra%20Gaona%2c%20Magaly%20%20-%20Oyague%20Condori%2c%20Victoria%20Felicitita.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Ortiz, & Macochoa. (2017). *Control interno y manejo de fondos de caja chica de la unidad de investigación tutelar, ministerio de la mujer y poblaciones vulnerables madre de dios, 2017*. Cusco: Universidad Andina del Cusco. <http://repositorio.uandina.edu.pe/handle/UAC/2000>
- Orts Cortés, M. I., Salas Medina, P., Abad Corpa, E., & Ruzafa Martínez, M. (2015). Types of research design. Hierarchical structure of evidence. In *Práctica basada en la evidencia* (pp. 49–66). Elsevier. <https://doi.org/10.1016/B978-84-9022-448-9.00003-X>
- Portal. (2017). *Mejoramiento del sistema de control interno en el proceso de pagos a proveedores y su incidencia en la gestión de los egresos del flujo de cada de*

una empresa de telecomunicaciones en Lima Metropolitana. Lima: Universidad Ricardo Palma. <http://repositorio.urp.edu.pe/handle/URP/1473>

Price, P. C., Jhangiani, R. S., & Chiang, I.-C. A. (2017). *Correlational Research*. What Is Correlational Research?: opentextbc.ca.

Ramalle-Gómara, E., & Andrés de Llano, J. M. (2003). Use of robust methods in inferential statistics. *Atención Primaria*, 32(3), 177–182. [https://doi.org/10.1016/S0212-6567\(03\)79241-5](https://doi.org/10.1016/S0212-6567(03)79241-5)

Ramirez. (2004). Annex 8 - Choice of statistical test. In *Métodos de investigación clínica y epidemiológica* (pp. 358–362). Elsevier. <https://doi.org/10.1016/B978-84-8174-709-6.50044-0>

Rodríguez Martín, E., & Maciá Soler, L. (2014). Methodology and research in business management. In *Gestión clínica* (pp. 119–136). Elsevier. <https://doi.org/10.1016/B978-84-9022-444-1.00008-6>

Santa. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. Perú: Universidad Peruana Unión. Recuperado el 18 de Junio de 2021

Seoane, T., Martín, J. L. R., Martín-Sánchez, E., Lurueña-Segovia, S., & Alonso Moreno, F. J. (2007). Chapter 7: Statistics: Descriptive Statistics and Inferential Statistics. *SEMERGEN - Medicina de Familia*, 33(9), 466–471. [https://doi.org/10.1016/S1138-3593\(07\)73945-X](https://doi.org/10.1016/S1138-3593(07)73945-X)

Sobrido Prieto, M., & Rumbo-Prieto, J. M. (2018). The systematic review: Plurality of approaches and methodologies. *Enfermería Clínica*, 28(6), 387–393. <https://doi.org/10.1016/j.enfcli.2018.08.008>

Tapia, L. I., Palomino, M. A., Lucero, Y., & Valenzuela, R. (2019). Research question, hypothesis and goals. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 29–35. <https://doi.org/10.1016/j.rmclc.2018.12.003>

- Tobar, & Ortiz. (2017). *El control interno en los ingresos y egresos y la liquidez en la empresa BIOIMAGENES de la ciudad de Ambato*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/25602>
- Pineda, Beatriz; De Alvarado, Eva Luz; De Canales. (2014) *Research methodology, manual for the development of health personnel*, Segunda edición. Organización Panamericana de la Salud. Washington.
- Raulin, G. &. (2013). *Graziano & Raulin Research Methods* (8th edition). Example of Correlational Research: graziano-raulin.com
- Uribe, R. (2011). *Costos para la toma de decisiones*. (1ra. Ed.). Colombia: Mc Graw Hill Interamericana.
- Valcarcel. (2017). *Mecanismos innovadores para una buena gestión de control interno en cuentas por pagar en la empresa GMI S.A INGENIEROS CONSULTORES*, Lima 2016. Lima: Universidad Norbert Wiener. <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/702>
- Valderrama, S. (2015). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima: San Marcos.
- Velez, W. J. (2016). *Diseño De Un Sistema De Control Interno, Pago A Proveedores En Asisbane. Guayaquil, Ecuador*. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%2C%20PAGO%20A%20PROVEEDORES%20EN%20ASISBANE.pdf>
- Vivanco. (2017). *Procedures manuals as internal control tools of an organization. Universidad y Sociedad*, 9(3), 1. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
CONTROL INTERNO	<p>El control interno es el proceso de salvaguardar los recursos de la empresa y los activos, tiene la obligación de cumplir los objetivos con eficiencia y eficacia. Las herramientas que aplican son los modelos COSO que permiten rendir cuentas en la medida que demuestran el aprovechamiento máximo de los recursos. (Quinaluisa, N. et al.2018)</p>	<p>Herramienta que contribuye a brindar respuestas, se enfoca en procesos y objetivos que generan un aporte al valor para los accionistas. (Mantilla, 2013)</p>	EVALUACION DE RIESGOS	identificación de riesgos	ordinal
				Políticas para pagos	
				Frecuencia de cumplimiento de segregación de funciones	
			ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO	Cumplimiento de pago a proveedores	ordinal
				Aprobaciones de salida de efectivo	
			AMBIENTES DEL CONTROL INTERNO	Reporte de caja	ordinal
				Estructura organizativa	
				Ambiente laboral	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	Integridad y valores eticos	ordinal			
	Responsabilidad de informacion y comunicación				
ACTIVIDADES DE SUPERVISION	Evaluation continua del area	ordinal			

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
EGRESOS	En su trabajo nos dice que el ciclo de efectivo comprende el análisis de los ingresos y salidas de efectivo y sus equivalentes en la organización. Las cuales se expresan en función de un conjunto de días establecidos que facilitan calcular un índice de movimiento que nos permiten cumplir con las obligaciones por pagar.(Graciano, M 2016)	Corresponden a las cantidades efectivamente pagadas por la entidad para cubrir gastos y costos que incurre en el desarrollo de su giro o actividad así como también los desembolsos que se efectúan para las compras de bienes.(Payes, 2012)	EFECTIVIDAD EN LAS OPERACIONES DE EGRESOS	Protección de los activos	ordinal
				Pago a proveedores	
				Conciliación bancaria	
			FLUJO DE CAJA	Toma de decisiones	ordinal
				Situación Financiera	
				Capacidad de Solvencia	
			COSTOS Y GASTOS	Valuación de Inventario	ordinal
				Costo de Venta	
				Gastos Administrativos	

ANEXO 2: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
Problema Principal	Objetivo General	Hipótesis General			
¿De qué forma el control interno de compras y cuentas por pagar se relacionan con los egresos en una empresa comercial, Año 2020?	Determinar de qué manera el control interno de compras y cuentas por pagar se relaciona con los egresos en una empresa comercial, año 2020	El Control Interno se relaciona con los egresos en una empresa comercial, Año 2020.	CONTROL INTERNO	<ul style="list-style-type: none"> • Identificación de riesgos • Políticas para pagos <ul style="list-style-type: none"> • Frecuencia de cumplimiento de segregación de funciones • Cumplimiento de pago a proveedores • Aprobaciones de salida de efectivo <ul style="list-style-type: none"> • Reporte de caja • Estructura organizativa <ul style="list-style-type: none"> • Ambiente laboral • Integridad y valores éticos • Responsabilidad de control • Evaluación continua del área 	Diseño De Estudio Diseño No Experimental De Corte Transversal Nivel Correlacional Técnica E Instrumentos Encuesta- Cuestionario Análisis documental
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis específicas			
¿De qué forma el control interno se relaciona con la efectividad de las operaciones de egresos en una empresa comercial, Año 2020?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la efectividad de las operaciones de los egresos, en una empresa comercial, Año 2020.	Establecer si control interno se relaciona con la efectividad de las operaciones de los egresos, en una empresa comercial, Año 2020.			
¿De qué forma el control interno de compras y cuentas por pagar se relaciona con el manejo de flujo de caja en una empresa comercial, Año 2020?	Determinar de qué manera el control interno de compras y cuentas por pagar se relaciona con el manejo del flujo de caja en una empresa comercial, año 2020.	Establecer si el control interno de compras y cuentas por pagar se relaciona con el manejo del flujo de caja en una empresa comercial, año 2020.			
¿De qué forma el control interno de compras y cuentas por pagar se relaciona con la ejecución en el proceso de costos y gastos en una empresa comercial, Año 2020?	Determinar de qué manera el control interno de compras y cuentas por pagar se relaciona con la ejecución en el proceso de costos y gastos en una empresa comercial, año 2020	Establecer si el control interno de compras y cuentas por pagar se relaciona con la ejecución en el proceso de costos y gastos en una empresa comercial, año 2020	EGRESOS	<ul style="list-style-type: none"> • Protección de los activos <ul style="list-style-type: none"> • Pago a proveedores • Conciliación bancaria • Toma de decisiones • Situación Financiera • Capacidad de Solvencia <ul style="list-style-type: none"> • Inventario • Costo de Venta • Gasto Administrativos 	

ANEXO 3: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario

Mediante el presente documento nos presentamos a Usted a fin de obtener información relevante para el desarrollo de nuestra tesis titulada “**Control interno de compras y cuentas por pagar y su incidencia en los egresos en una empresa comercial, Año 2020**” el cual nos permitirá medir las variables de investigación y probar nuestra hipótesis, del cual pedimos nos apoye en las respuestas; quedando agradecidos por su intervención y haciendo la aclaración de que dicha información será **reservada y anónima**.

INSTRUCCIONES: A continuación usted encontrara un conjunto de ítems relacionados a las variables control interno y egresos, marque con una “X” en la columna la alternativa según considere conveniente.

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

PREGUNTAS		VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
1	Existen procedimientos que identifiquen, analicen, evalúen y den seguimiento a los riesgos que puedan obstaculizar el cumplimiento de los objetivos de la organización.					
2	La empresa realiza una evaluación periódica de riesgos y toman las acciones pertinentes para poder mitigarlos.					
3	La empresa cuenta con un plan de contingencia frente a posibles fraudes de salida de dinero que puedan existir en la entidad.					
4	Existe una evaluación del personal que determinen los mejores enfoques y desenvolvimiento de cada uno.					
ACTIVIDADES DE CONTROL						
5	Existe una política de procedimientos para el desembolso de dinero frente a una obligación de pago.					
6	Se realiza una documentación o cargo que esté debidamente autorizada por el jefe inmediato para la posterior la salida de dinero.					
7	Se realiza diariamente un control por medio de una guía a los trabajadores de las funciones de caja ejercidas en el día.					

8	Existe reportes de las compras de mercaderías que se compran día a día.					
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO						
9	Tienen las autoridades los conocimientos y la experiencia adecuada para cubrir las responsabilidades asignadas.					
10	Existe colaboración entre los empleados de la empresa					
11	La organización realiza actividades deportivas, paseos y otras actividades de recreación					
12	Existe un código de ética y ha sido adecuadamente comunicado					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
13	Existen mecanismos para la obtención de la información que faciliten a la gerencia poder reconocer si su empresa está obteniendo rentabilidad					
14	Se suministra la información a las personas adecuadas, con detalle suficiente y en el momento preciso, para permitirles cumplir con sus responsabilidades eficiente y eficazmente					
15	Se encuentra establecido los canales de comunicación en la empresa que permitan a los trabajadores informar sobre posibles errores					
16	Existen los mecanismos para que la dirección obtenga las sugerencias de los trabajadores sobre cómo mejorar la productividad, y otro tipo de mejoras					
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN						
17	Existe programas que permitan evaluar la eficacia de las funciones establecidas por cada área					
18	Se realiza acciones de monitoreo continuo de las operaciones para el correcto desarrollo de las funciones establecidas					
19	Se establece auditorías internas para una evaluación precisa y transparente					
20	Existe una adecuada supervisión y monitoreo de la operaciones de compras y pagos a proveedores					

VARIABLE 2: EGRESOS

PREGUNTAS		VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
EFFECTIVIDAD EN LAS OPERACIONES DE EGRESOS						
21	Se realizan recomendaciones a la gerencia para salvaguardar los activos de la empresa					
22	Existen procedimientos de control para proteger los activos contra el fraude y las prácticas deshonestas.					
23	Con que frecuencia existe duplicidad de pago a proveedores.					
24	Se concilia mensualmente los saldos de las cuentas bancarias según libros con los estados de cuenta recibidas del banco					
FLUJO DE CAJA						
25	Considera usted que tener un reporte de flujo de caja influye en la toma de decisiones de la empresa.					
26	Se realiza un análisis detallado para determinar la situación financiera de la empresa					
27	Considera usted que es importante el análisis del flujo de caja para determinar la capacidad de solvencia que tiene la empresa.					
28	Considera usted que el flujo de caja brinda mejora de resultados a la organización.					
COSTO Y GASTOS						
29	Se realiza una identificación específica por cada medicamento vendido y cada unidad que queda en stock.					
30	Considera necesario analizar los costos de los bienes vendidos para la determinación del beneficio bruto.					
31	Los reportes de los gastos administrativos son analizados correctamente por el área de contabilidad.					
32	Existe una persona encargada del manejo y supervisión de los gastos operativos					

ANEXO 4: Instrumento de validación por expertos



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dra. Luz Maribel Vásquez Vásquez

Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Nilda Elva Valencia Pezo

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		48				

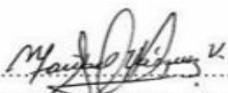
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Cumple con la valoración requerida.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5

Lima 22 de abril de 2021


 Dra. Luz Maribel Vásquez Vásquez
 DNI: 10052979
 Teléfono: 987855377

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: La Torre Palomino Victor Samuel



Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Nilda Elva Valencia Pezo

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		50				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Se sugiere revisar definiciones de la segunda variable. Cumple con la valoración requerida.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5

Lima 22 de abril de 2021

ING. VICTOR SAMUEL LA TORRE PALOMINO

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Enrique Astoray Hinostrroza

Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s): Nilda Elva Valencia Pezo

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL		49				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

Cumple con la valoración requerida.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 5

Lima 22 de abril de 2021



.....
CPC. Enrique Astoray Hinostrroza

ANEXO 5: Imágenes de la Investigación y Base de Datos



ORDEN DE COMPRA O SERVICIO

Av. San Juan 871 FECHA 28/06/2021
 San Juan de Miraflores- Lima- Lima OC # 316

AUTORIZADO	
Nombre Apellido	Sr. Carlos Sayan
Area Autorizado	
Direccion	Av. San Juan 871
Distrito	San Juan de Miraflores
Telefono	

ORDEN DE COMPRA O SERVICIO	
Razon Social	Clinic Medic Equipment S.A.C
RUC	20518384083
Direccion	
Forma de Pago	contado
N°cta proveedor	bbva-0011-0115-0100049355-
Vigencia de OC	
Politica de Canje	

ARTICULO	DESCRIPCIÓN	CANT	PIU	TOTAL
kit de circuito corrugado adulto		20	S/ 160.00	S/ 3,200.00
Son tres mil doscientos con 00/100 Soles				
				OP.GRATUITA
				SUBTOTAL
				OP.INAFECTA S/ -
				IMPUESTO
				TOTAL S/ 3,200.00

REPORTE DE VENTAS MARZO 2021

FECHA:	CAJA			BOLETA ELECTRONICA			FACTURA ELECTRONICA			NOTA DE CREDITO			TOTAL VENTA EFECTIVO	VENTA TOTAL
	EFECTIVO	VISA	MASTERCARD	BE EFECTIVO	BE/VISA	BE/MASTERCARD	FE EFECTIVO	FE VISA	FE MASTERCARD	NC EFECTIVO	NC VISA	NC MASTERCARD	TOTAL	
03/05/2021														
PISOS														
1ER PISO	3176.90	1366.80		3176.90	1366.80							0.00	3176.90	S/ 4,543.70
2DO PISO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	S/ -
	3,176.90					4543.70			0.00			0.00	S/ 3,176.90	S/ 4,543.70
04/05/2021														
PISOS														
1ER PISO	3059.35	823.80		2858.35	823.80		201.00					0.00	3059.35	S/ 3,883.15
2DO PISO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	S/ -
	3,059.35					3682.15			201.00			0.00	S/ 3,059.35	S/ 3,883.15
05/05/2021														
PISOS														
1ER PISO	2299.35	827.50	36.90	2304.05	827.50	36.90				-4.70	0.00	0.00	2299.35	S/ 3,163.75
2DO PISO	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	S/ -
	2,299.35					3168.45			0.00			-4.70	S/ 2,299.35	S/ 3,163.75
06/05/2021														
PISOS														
1ER PISO	1547.55	1138.40		1547.55	1138.40					0.00	0.00	0.00	1547.55	S/ 2,685.95

CONTROL INTERNO																						
EVALUACION DE RIESGOS				ACTIVIDADES DE CONTROL				AMBIENTE DE CONTROL INTERNO				INFORMACION Y COMUNICACION				ACTIVIDADES DE SUPERVISION						
N	SEXO	EDAD	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	3	3	3	2	3	1	4	5	3	4	3	2	3	3	2	1	4	3	2	3	1
2	2	1	1	4	3	4	2	4	4	4	5	4	3	4	3	3	3	5	2	3	2	2
3	1	1	1	3	3	2	3	3	4	3	4	3	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2
4	1	2	3	1	3	1	3	3	3	3	5	3	2	2	3	4	2	3	3	4	3	2
5	2	2	2	3	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	1
6	1	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	5	3	1	1	2	2	2	1	2	2	2
7	2	1	3	1	3	2	5	3	2	3	3	3	4	2	3	2	1	3	2	3	4	2
8	1	2	3	3	2	1	3	3	3	3	5	2	3	2	3	3	2	2	2	4	4	3
9	1	3	4	3	3	3	2	4	1	3	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	1
10	1	4	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	5	3	3	4	2	4	3	2	2	1
11	2	2	1	2	4	3	2	4	2	3	2	4	3	4	3	3	2	1	3	3	3	1
12	1	2	3	3	4	1	3	3	4	3	5	3	2	2	3	1	3	3	1	4	3	2
13	1	1	4	3	2	3	3	3	3	3	3	5	5	3	1	3	3	2	3	4	2	1
14	2	1	3	4	2	2	2	4	3	4	5	4	3	4	3	3	3	2	2	3	3	2
15	2	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4
16	1	1	1	3	3	4	3	3	3	3	5	3	4	3	1	4	3	5	3	2	3	2
17	1	3	4	2	2	3	2	2	2	4	5	4	4	4	4	5	1	4	3	3	4	1
18	1	2	5	4	2	3	2	4	3	4	4	2	3	4	3	3	2	4	2	4	4	2
19	2	3	3	3	3	4	3	3	2	3	5	3	3	2	3	4	3	3	1	2	3	2
20	2	1	2	3	2	2	3	3	3	3	3	5	2	3	1	3	3	2	3	3	2	1
21	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	3	2	1	2	1	2	2	1	2
22	2	3	4	3	3	1	3	3	4	4	4	5	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2
23	1	2	2	3	2	3	4	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	3	1

EGRESOS												
EFECTIVIDAD EN LAS OPERACIONES DE EGRESOS				FLUJO DE CAJA				COSTOS Y GASTOS				
P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	
1	2	1	3	1	1	2	1	1	1	2	2	
1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	
1	2	2	3	1	2	2	2	1	2	2	3	
1	2	2	3	1	2	2	2	2	2	3	1	
1	1	2	4	1	2	2	3	2	2	2	2	
1	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	4	
2	1	2	2	2	4	3	3	2	3	3	3	
2	1	2	2	2	2	3	3	2	3	2	4	
2	2	3	1	2	1	3	3	2	3	3	3	
2	3	3	2	2	3	3	4	2	3	1	2	
2	2	3	3	2	2	3	4	2	3	2	2	
2	3	4	5	2	3	3	5	3	3	3	3	
2	1	4	3	3	4	4	5	3	2	1	4	
3	4	4	1	3	3	4	3	3	4	2	3	
3	2	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	
3	3	4	1	3	2	1	3	3	4	5	3	
3	5	4	4	4	2	2	2	3	4	2	4	
3	2	5	3	4	3	2	2	3	4	2	3	
4	2	5	2	4	3	2	4	3	5	2	3	
4	2	4	1	5	1	2	4	4	5	1	2	
4	2	5	3	5	2	5	4	4	5	2	2	
4	1	4	2	5	3	3	4	4	5	2	1	

Vista de Variables SPSS

FIABILIDAD CONTROL INTERNO.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

4 : @9na_pregunta 5

Visible: 21 de 21 variables

	@1ra_pregunta	@2da_pregunta	@3ra_pregunta	@4ta_pregunta	@5ta_pregunta	@6ta_pregunta	@7ma_pregunta	@8va_pregunta	@9na_pregunta	@10ma_pregunta	@11va_pregunta	@12va_pregunta	@13va_pregunta	@14va_pregunta	@15va_pregunta	@16va_pregunta	@17va_pregunta	@18va_pregunta	@19va_pregunta	@20va_pregunta
1	3	3	2	3	1	4	5	3	4	3	2	3	3	2	1	4	3	2	3	1
2	1	4	3	4	2	4	4	4	5	4	3	4	3	3	3	5	2	3	2	2
3	1	3	3	2	3	3	4	3	4	3	3	2	2	2	3	2	3	3	2	2
4	3	1	3	1	3	3	3	3	5	3	2	2	3	4	2	3	3	4	3	2
5	2	3	2	3	2	2	2	1	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	1
6	2	2	3	3	2	3	3	2	3	5	3	1	1	2	2	2	1	2	2	2
7	3	1	3	2	5	3	2	3	3	3	4	2	3	2	1	3	2	3	4	2
8	3	3	2	1	3	3	3	3	3	5	2	3	2	3	3	2	2	4	4	3
9	4	3	3	3	3	2	4	1	3	3	3	3	3	3	2	3	4	3	4	1
10	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	5	3	3	4	2	4	3	2	2	1
11	1	2	4	3	2	4	2	3	2	4	3	4	3	3	3	2	1	3	3	1
12	3	3	4	1	3	3	4	3	5	3	2	2	3	1	3	3	1	4	3	2
13	4	3	2	3	3	3	3	3	3	5	5	3	1	3	3	2	3	4	2	1
14	3	4	2	2	2	4	3	4	5	4	3	4	3	3	3	3	2	2	3	2
15	4	3	3	4	3	3	4	3	4	5	3	3	3	3	2	3	3	3	3	4
16	1	3	3	4	3	3	3	3	5	3	4	3	1	4	3	5	3	2	3	2
17	4	2	2	3	2	2	2	4	5	4	4	4	4	5	1	4	3	3	4	1
18	5	4	2	3	2	4	3	4	4	2	3	4	3	3	3	2	4	2	4	2
19	3	3	3	4	3	3	2	3	5	3	3	2	3	4	3	3	1	2	3	2
20	2	3	2	2	3	3	3	3	3	5	2	3	1	3	3	2	3	3	2	1
21	1	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	3	2	1	2	1	2	2	1	2
22	4	3	3	1	3	3	4	4	4	5	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2
23	2	3	2	3	4	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	1

Visión general **Vista de datos** Vista de variables

FIABILIDAD EGRESOS.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

19 :

	@21_pregunta	@22_pregunta	@23_pregunta	@24_pregunta	@25_pregunta	@26_pregunta	@27_pregunta	@28_pregunta	@29_pregunta	@30_pregunta	@31_pregunta	@32_pregunta	var
1	1	2	1	3	1	1	2	1	1	1	2	2	
2	1	2	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	
3	1	2	2	3	1	2	2	2	1	2	2	3	
4	1	2	2	3	1	2	2	2	1	2	1	2	
5	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	3	1	
6	1	1	2	4	1	2	2	3	2	2	2	2	
7	1	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	4	
8	2	1	2	2	2	4	3	3	2	3	3	3	
9	2	1	2	2	2	2	3	3	2	3	2	4	
10	2	2	3	1	2	1	3	3	2	3	3	3	
11	2	3	3	2	2	3	3	4	2	3	1	2	
12	2	2	3	3	2	2	3	4	2	3	2	2	
13	2	3	4	5	2	3	3	5	3	3	3	3	
14	2	1	4	3	3	4	4	5	3	2	1	4	
15	3	4	4	1	3	3	4	3	3	4	2	3	
16	3	2	4	3	3	4	4	3	3	4	3	4	
17	3	3	4	1	3	2	1	3	3	4	5	3	
18	3	5	4	4	4	2	2	2	3	4	2	4	
19	3	2	5	3	4	3	2	2	3	4	2	3	
20	4	2	5	2	4	3	2	4	3	5	2	3	
21	4	2	4	1	5	1	2	4	4	5	1	2	
22	4	2	5	3	5	2	5	4	4	5	2	2	
23	4	1	4	2	5	3	3	4	4	5	2	1	

Visión general **Vista de datos** Vista de variables

ANEXO 7:

Análisis de fiabilidad

Resumen del Procesamiento para variable Control Interno

Procesamiento de casos		N	%
Casos	Valido	23	100.0
	Excluido	0	,0
	Total	23	100,0

Estadísticos de Fiabilidad para variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,704	20

Resumen del Procesamiento para Variable Egresos

Procesamiento de casos		N	%
Casos	Valido	23	100.0
	Excluido	0	,0
	Total	23	100,0

Estadísticos de Fiabilidad para Variable Egresos

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,829	,811	12