



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

**COSO IV y su Incidencia en la Gestión Financiera de Empresas
Comerciales de Ventas por Mayor de Calzado, Lima 2020**

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

AUTORES:

Contreras Perez, Kelly Milagros (ORCID: 0000-0003-0582-1038)

Yupari Calderon, Robert Angelo (ORCID: 0000-0003-2689-7453)

ASESOR:

Dr. Ibarra Fretell, Walter Gregorio (ORCID: 0000-0003-4276-5389)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA NORTE - PERÚ

2020

DEDICATORIA

A nuestros padres y seres queridos, por el apoyo que nos brindaron en todo este camino profesional, logrando así una meta en la vida.

AGRADECIMIENTO

A nuestro asesor Dr. Ibarra Fretell Walter por otorgarnos todo su conocimiento en estos últimos dos ciclos de nuestra carrera profesional y por su confianza de profesor hacia alumno, a la universidad Cesar Vallejo por darnos todos los medios accesibles para poder seguir estudiando y cumplir con nuestra meta.

Índice de contenidos

<i>I. INTRODUCCIÓN</i>	1
1.1 Realidad Problemática	2
1.2 Formulación del problema	2
1.3 Justificación teórica	3
1.4 Justificación práctica.....	3
1.5 Justificación Metodológica	3
1.6 Objetivo	3
1.7 Hipótesis	4
<i>II. MARCO TEÓRICO</i>	5
2.1 Antecedentes	6
2.2 Bases Teóricas	8
2.3 Enfoques Conceptuales.....	12
<i>III. METODOLOGÍA</i>	13
3.1 Tipo y diseño de investigación	14
3.2 Variables y Operacionalización	16
3.3 Población, muestra y muestreo	19
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	20
3.5 Procedimientos	22
3.6 Método de análisis de datos.....	22
3.7 Aspectos éticos.....	23
<i>IV. RESULTADOS</i>	25
<i>V. DISCUSIÓN</i>	55
<i>VI. CONCLUSIONES</i>	60
<i>VII. RECOMENDACIONES</i>	63
<i>REFERENCIAS</i>	65
<i>ANEXOS</i>	74

Índice de tablas

TABLA 1. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN.....	16
TABLA 2. VALIDACIÓN DE EXPERTOS.....	21
TABLA 3. PRUEBA DE CONFIABILIDAD.....	22
TABLA 4: ASPECTOS ÉTICOS.....	23
TABLA 5: PRUEBA DE NORMALIDAD.....	26
TABLA 6. PRUEBA DE CHI-CUADRADO: HIPÓTESIS GENERAL.....	27
TABLA 7. PRUEBA DE CHI-CUADRADO: HIPÓTESIS ESPECÍFICA Nº1.....	28
TABLA 8. PRUEBA DE CHI-CUADRADO: HIPÓTESIS ESPECÍFICA Nº2.....	29
TABLA 9. PRUEBA DE CHI-CUADRADO: HIPÓTESIS ESPECÍFICA Nº3.....	30
TABLA 10. PRUEBA DE CHI-CUADRADO: HIPÓTESIS ESPECÍFICA Nº4.....	31
TABLA 11. PRUEBA DE CHI-CUADRADO: HIPÓTESIS ESPECÍFICA Nº5.....	32
TABLA 12. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 1.....	33
TABLA 13. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 2.....	34
TABLA 14. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 3.....	35
TABLA 15. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 4.....	36
TABLA 16. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 5.....	37
TABLA 17. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 6.....	38
TABLA 18. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 7.....	39
TABLA 19. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 8.....	40
TABLA 20. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 9.....	41
TABLA 21. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 10.....	42
TABLA 22. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 11.....	43
TABLA 23. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 12.....	44
TABLA 24. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 13.....	45
TABLA 25. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 14.....	46
TABLA 26. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 15.....	47
TABLA 27. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 16.....	48
TABLA 28. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 17.....	49
TABLA 29. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 18.....	50
TABLA 30. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 19.....	51
TABLA 31. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 20.....	52
TABLA 32. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 21.....	53
TABLA 33. TABLA DE FRECUENCIA: ÍTEM 22.....	54

Índice de gráficos y figuras

ILUSTRACIÓN 1. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 1.....	33
ILUSTRACIÓN 2. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 2.....	34
ILUSTRACIÓN 3. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 3.....	35
ILUSTRACIÓN 4. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 4.....	36
ILUSTRACIÓN 5. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 5.....	37
ILUSTRACIÓN 6. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 6.....	38
ILUSTRACIÓN 7. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 7.....	39
ILUSTRACIÓN 8. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 8.....	40
ILUSTRACIÓN 9. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 9.....	41
ILUSTRACIÓN 10. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 10.....	42
ILUSTRACIÓN 11. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 11.....	43
ILUSTRACIÓN 12. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 12.....	44
ILUSTRACIÓN 13. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 13.....	45
ILUSTRACIÓN 14. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 14.....	46
ILUSTRACIÓN 15. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 15.....	47
ILUSTRACIÓN 16. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 16.....	48
ILUSTRACIÓN 17. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 17.....	49
ILUSTRACIÓN 18. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 18.....	50
ILUSTRACIÓN 19. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 19.....	51
ILUSTRACIÓN 20. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 20.....	52
ILUSTRACIÓN 21. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 21.....	53
ILUSTRACIÓN 22. GRÁFICO DE FRECUENCIA: ÍTEM 22.....	54

RESUMEN

El presente trabajo de investigación con el título “COSO IV y su Incidencia en la Gestión Financiera de Empresas Comerciales de Ventas por Mayor de Calzado, Lima 2020.”, se llevó a cabo con el objetivo general de determinar si el COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, un nivel explicativo, un diseño no experimental con corte transversal. Se han considerado dos variables: COSO IV y Gestión Financiera. Tomando como hipótesis general que el COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Además, se utilizó como instrumento de recolección de datos un cuestionario para 40 trabajadores, que desempeñan cargos en el área contable y financiera de las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado correspondiente al distrito del cercado de Lima en el periodo 2020.

En conclusión, el COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, debido a que identifica, gestiona e incrementa los resultados positivos de las posibles amenazas que puede presentar una entidad.

Palabras clave: COSO IV, gestión financiera.

ABSTRACT

The present research work with the title "COSO IV and its Incidence in the Financial Management of Commercial Companies of Wholesale Sales of Footwear, Lima 2020.", Was carried out with the general objective of determining if COSO IV affects the financial management of commercial footwear wholesale companies, Lima 2020.

This research has a quantitative approach, applied type, an explanatory level, a non-experimental design with a cross section. Two variables have been considered: COSO IV and Financial Management. Taking as a general hypothesis that COSO IV affects the financial management of commercial footwear wholesale companies, Lima 2020.

In addition, a questionnaire was used as a data collection instrument for 40 workers, who hold positions in the accounting and financial area of commercial footwear wholesale companies corresponding to the district of Cercado de Lima in the period 2020.

In conclusion, COSO IV affects the financial management of commercial footwear wholesales companies, because it identifies, manages and increases the positive results of the possible threats that an entity may present.

Keywords: COSO IV, financial management.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática: Hoy en día en el ámbito internacional se sabe que el sistema COSO IV muestra ciertas dificultades por parte de las entidades. Se debe comprender que el COSO IV es de sumo interés en la organización administrativa y contable de cualquier tipo de empresa, porque garantiza la eficiencia y eficacia de los ya conocidos estados financieros.

En el ámbito nacional las empresas no tienen una agradable gestión financiera, ya que presentan la falta de técnicas y controles que conllevan a la ocurrencia de equivocaciones, desfalcos en la información financiera, daños económicos y de su imagen. Estos riesgos operacionales disminuirán con un adecuado uso del COSO IV.

A nivel local, el distrito de Cercado de Lima es un punto céntrico donde alberca gran cantidad de empresas de ventas al por mayor de calzado. Por ello es sustancial incorporar el sistema de COSO IV, aportando credibilidad y la seguridad prudente para aminorar sucesos de alteración; poder alcanzar los propósitos y las metas fijadas; entablar el crecimiento de sociedad; creando un ambiente laboral agradable.

La importancia de esta investigación aparece como necesidad de aminorar los peligros a las que las entidades de calzado se encuentran exhibidos por su errónea planeación organizacional y la incidencia en su gestión financiera debido a que no emplean una buena disposición organizacional. Para la disminución de estos peligros, esta investigación se basará en el sistema COSO IV.

1.2 Formulación del problema: El problema general es ¿De qué manera el COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas al por mayor de calzado, Lima 2020?

Problemas específicos: ¿De qué manera el gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?, ¿De qué manera la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima

2020?, ¿De qué manera el desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?, ¿De qué manera la revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?, ¿De qué manera la información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?.

1.3 Justificación teórica: Se podrá ver el proyecto como la herramienta de la fase presente en la que se hallan las entidades y reflexionar que necesitan de este estudio, esta investigación proporcionara el conocimiento sobre la magnitud que tiene el mejoramiento de la gestión.

1.4 Justificación práctica: Se especula que la investigación ayude como instrumento de soporte para todo país y entidad, con el propósito que los responsables de esta problemática deben implementar una excelente gestión financiera que proporcione un provechoso funcionamiento para la entidad.

1.5 Justificación Metodológica: El proyecto se acredita a medida que, en el progreso de los análisis y procesos de datos, se estén usando procedimientos, técnicas y herramientas en concordancia a la materia, por lo cual, esta investigación tendrá el rigor científico demandado.

1.6 Objetivo general: Determinar si el COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Objetivos específicos: Determinar si el gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. Determinar si la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. Determinar si el desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. Determinar si la revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Determinar si la información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

1.7 Hipótesis general: El COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Hipótesis específicas: El gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. La estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. El desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. La revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. La información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes: Canaza, A. y Torres, L. (2019). Tesis Titulada: Gestión de riesgos empresariales COSO ERM 2017 y la prevención de fraude en las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (Lima Metropolitana - Callao 2018). (Tesis para optar el Título profesional de Licenciado en Contabilidad). UPC. El objetivo principal es determinar si la Gestión de Riesgos Empresariales “COSO ERM 2017” influye en la prevención de fraude de las empresas industriales que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima. La población del presente estudio se basa en entidades del sector industrial que cotizan en la BVL en el 2018. También el tipo de investigación es descriptiva, explicativo y correlacional. Además, la técnica de recaudación de datos e instrumento son encuesta y análisis documental respectivamente.

Las conclusiones relevantes son: Actualmente, la empresa Catatua S.A.C no cuenta con la implementación de COSO ERM 2017. Pero se han observado cambios significativos en la organización lo que conlleva a que el directorio demuestre una intención positiva de conseguir esta actualización del COSO, también adquirir la certificación de ISO 9001, ya que se puede ordenar procesos y procedimientos formados a las habilidades de la compañía.

Se razona que la Gestión de Riesgos Empresariales “COSO ERM 2017” puede prevenir del fraude a las entidades industriales que cotizan en la BVL, ya que al haber conductas más precisas en cuanto a la circunstancia de identificar riesgos de fraude, la gerencia podrá realizar acciones radicales para así evitar que estos riesgos se puedan concretar y, seguidamente, mejorar las decisiones financieras, porque se considera que aquellas decisiones que se toman se realizan son en base a los objetivos que las sociedades se han trazado para el periodo, dejando de lado las eventualidades que podrían ocurrir en ese mismo año. También, existirá una mayor claridad en la razonabilidad de los Estados Financieros, el cual brindaría un sustento positivo en la auditoría financiera.

Flores, S. y Jerez, A. (2018). Tesis Titulada: Propuesta de autoevaluación como herramienta de gestión al control interno basado en COSO ERM 2017, para el fortalecimiento legal y administrativo de las actividades en el área de recursos

humanos de las industrias farmacéuticas, ubicadas en el departamento de San Salvador. (Tesis para obtener la Licenciatura en Contaduría Pública). Universidad Francisco Gavidia. El objetivo principal es proponer una herramienta de autoevaluación para la gestión del control interno, basado en COSO ERM 2017 para el fortalecimiento de las actividades legales y administrativas del área de Recursos Humanos de las Industrias Farmacéuticas ubicadas en el Departamento de San Salvador. La población es de 35 empresas que integran la Industria Farmacéutica en el departamento de San Salvador. También el tipo de investigación es documental, exploratoria y correlacional. Además, la práctica de recaudación de datos es la encuesta y el instrumento el cuestionario.

Las conclusiones con relevancia son: El 73% de las empresas encuestadas no manejan al control interno como una herramienta de autoevaluación en el departamento de nóminas. De la misma forma, el 91% de los encargados del área de recursos humanos supone que será un buen aporte contar con un instrumento de autoevaluación de inspección interna establecida por el COSO ERM 2017 para fortalecer en el área legal y administrativo las diligencias de nóminas de la Industria Farmacéutica.

El sistema de inspección interna efectuada en el área de nóminas no considera la gestión de riesgos incorporados a las acciones convenientes de esta área, certificando que existe una falta de conocimiento de gestión de riesgo, según se observa en la contestación de la pregunta 9 de la entrevista.

Cuadros, L. (2018). Tesis Titulada: Aplicación de auditoría interna basada en riesgos bajo el marco de gestión de riesgos corporativos a la auditoría del proceso de transferencias internacionales en el banco ABC. (Tesis para obtener el título profesional de Contador Público). Universidad de Lima. El objetivo principal es adecuar la metodología del Banco ABC empleando el COSO IV 2017 y sus 20 elementos, el cual, auxiliará o adicionará valor al Consejo en el desempeño de sus cargos y compromisos, suministrándoles estudios imparciales, valoraciones, consejos y notas oportunas sobre los procedimientos explorados teniendo en cálculo las circunstancias para conseguirlo a tiempo en acorde con este cuadro. La

población está conformada por los colaboradores de la Vicepresidencia de auditoría interna del Banco ABC. También el tipo de investigación es aplicada, descriptiva y explicativa. La práctica de recaudación de datos usada es la encuesta y entrevista.

Las conclusiones más importantes son: La metodología que en este momento se emplea en el Banco ABC es obsoleta COSO 2004, consecuentemente se deduce que es ineficiente para la gestión de la Vicepresidencia conforme al nuevo marco COSO IV 2017.

Los 20 elementos del COSO que pertenecen a los 5 componentes que reflejan el control de riesgo empresarial, al parecer no se emplean en esta oportunidad en el Banco ABC, esta metodología auxiliará a la Vicepresidencia a tratar los peligros que están coligados a la destreza de negocio de un modo apropiado.

2.2 Bases Teóricas: Como primera variable tenemos al **COSO IV:** Callahana, C. & Soileau, J. Definen: “the execution of a risk assessment and management development in a company is created to provide security in relation to the achievement of the company's goals.” (2017).

COSO: “recalcan el valor del manejo del peligro corporativo en la organización estratégicamente y la combinación en todos los rangos de la entidad, debido que el peligro influye y forma la estrategia y el trabajo en los distintos niveles y puestos” (2017, p. 6).

Por lo tanto, mediante una estructura que otorga el COSO IV toda empresa podrá gestionar sus riesgos empresariales, obteniendo resultados razonables en cuanto al cumplimiento de las funciones, objetivos y metas trazadas.

Beneficios del COSO IV: Ayuda en el aumento de oportunidades accesibles, identifica y a su vez gestiona el peligro de cualquier organización, incrementa los resultados de forma positiva, disminuye la variación del desempeño, aumenta la marcha de recursos y aumenta la recuperación de las entidades. (COSO, 2017, p. 3)

Componentes: El COSO IV se encuentra dividido en 5 componentes.

Gobierno y cultura: El Gobierno contrasta el tono de una empresa, fortificando el valor de la gestión del riesgo organizacional e instaurando compromisos de supervisión. La cultura representa la ética profesional, a los comportamientos ansiados y al juicio del peligro que puede tener una entidad. (COSO, 2017, p. 6).

Por lo tanto, podemos decir que el gobierno y cultura define la importancia que tiene la gestión del riesgo en una entidad, los valores éticos, la disciplina, la amplitud y la disposición organizativa para establecer compromisos de control al respecto.

Estrategia y establecimiento de objetivos: “La dirección del peligro organizacional, la táctica y la instauración de metas actúan unidos en un curso del proyecto táctico. Se instaura una inclinación al peligro y se forma con táctica; los propósitos del comercio colocan en ejercicio la táctica al periodo que ayudan de cimiento para reconocer, determinar y contestar ante el peligro.” (COSO, 2017, p. 6).

Por lo tanto, se entiende que la estrategia y establecimiento de objetivos indaga y reconoce riesgos que estén presentes en el ambiente de trabajo con el fin de poder eliminarlos y dejar atrás los puntos débiles de toda empresa.

Desempeño: “Es imprescindible reconocer y determinar aquellos peligros que podrían perjudicar a la obtención de los objetivos tácticos y de comercio. Los peligros se priorizan de acuerdo con su dificultad en el entorno del apetito al peligro. Luego, la entidad escoge las soluciones ante el peligro y toma un enfoque con relación al grado del conflicto que ha contraído. Los efectos de este procedimiento se transmiten a los primordiales departamentos encargados del riesgo.” (COSO, 2017, p. 6).

Por lo tanto, se comprende que el desempeño se encarga de las operaciones instauradas mediante las estrategias y técnicas las cuales ayudaran a conseguir la ejecución de los objetivos estratégicos, identificando y evaluando los posibles

riesgos según su nivel de peligro.

Revisión y monitorización: “Al inspeccionar el trabajo de la empresa, una organización podrá establecer cómo desempeñan los mecanismos de gestión del conflicto institucional a través del periodo en un ambiente de variaciones esenciales, y qué aspectos están dispuestos de examinar y cambiar.” (COSO, 2017, p. 6).

Por lo tanto, la revisión y monitorización se encargan básicamente de la observación y mejoramiento continuo en la gestión riesgos que presenta la empresa en un momento dado, estos deben de mostrar su funcionalidad hacia la empresa.

Información, comunicación y reporte: “Business risk management needs a continuous process to acquire and share the necessary information, from internal and external sources, allowing it to flow in all departments of the company.” (COSO, 2017, p. 6).

Por lo antes mencionado, se entiende que tiene que existir la empleabilidad del intercambio de información interna como externa, esta tendrá que fluir de manera continua dentro de la empresa.

Gestión financiera: Bhabatosh, B. Define: “Financial management involves systematic management efforts dedicated to managing finances for all the activities of a company.” (2015, p. 4)

Cabrera, C; Fuentes, M. y Cerezo, G (2017). La Gestión Financiera es una herramienta que se emplea en una entidad para planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y sistematizar toda la administración de los capitales financieros con el único fin de obtener mejor rentabilidad. (p. 229)

Por lo tanto, se entiende que la gestión financiera se apoya en la administración efectiva de los bienes que tiene una entidad. De tal modo que la organización podrá gestionar sus ingresos y salidas de dinero de la manera más apta posible, la gestión

financiera se divide en 3 procesos fundamentales:

Planeamiento financiero: Gitman, L; Joehnk, M & Billingsley, R. Definen: “Financial planning is done in an economic environment created by government, business, and consumer action. Your plans and decisions for purchasing, saving and investing are influenced by the current and future outlook of the economy. By understanding the economic environment, it will allow you to make better financial decisions. By understanding the economic environment, better financial decisions can be made.” (2014, p. 29).

Por lo tanto, se comprende que el planeamiento financiero clasifica toda fuente de financiación a las que una entidad pueda requerir, con el fin de obtener un crecimiento mediante distintos factores.

Procesos financieros: Alonso, C & Díaz, R. Definen: “El proceso financiero es una planificación transmisible, que se centra en los resultados obtenidos de una entidad, al directorio y a los colaboradores que escogen las decisiones internas. A efectos de conseguir lo antepuesto se deberá tener como base a un director general quien realizará la toma de decisiones, con una experiencia en lograr efectos favorables con la planificación y evaluar el desarrollo financiero” (2019, p. 64).

Por lo mencionado, se entiende que el proceso financiero empieza desde la parte administrativa de una entidad, realizando un examen interno en las funciones contables financieras, proceso de planificación y en el análisis, convirtiéndose en un conjunto de procesos que son fundamentales para toda organización.

Control financiero: Aleksandrovich, E & Munirovich E. Definen: “Is the management function that allows to identify, eliminate or minimize the conditions and factors that do not lead to good administration and the achievement of objectives.” (2015, p. 391).

Por lo tanto, se entiende que el control financiero trata de fases y ajustes que se necesitan para confirmar y garantizar que se están continuando los planes de

negocio de una empresa evitando riesgos.

2.3 Enfoques Conceptuales: Como primer concepto tenemos a los **Valores éticos:** Explica la conducta que se cree apropiada o inapropiada en diversos escenarios (Amaro, 2014, p. 2).

Responsabilidad social: Tiene como objetivo el lograr un bien, acatar la ley, aplicar la ética y ser un residente ejemplar (Duque; Cadrona y Rendón, 2013, p. 198).

Riesgo: Atado a la posibilidad de las contingencias o daños que creen algún peligro a cualquier de los escenarios que conforman una entidad (Tabares; Correa; Benjumea y Valencia, 2017, p. 1).

Fraude: Reside en un disimulo y camuflaje de hechos o en la aseveración de situaciones falsas (Ramírez y Reina, 2013, p. 187).

Procedimientos: Son instrumentos prácticos del control interno, siendo guías de normas que se aplican dentro de una entidad (Vergara, 2017, p. 1).

Comunicación interna: Accede a la eficacia en los métodos y a una mejor competitividad de la entidad (Moreno; Arbeláez y Calderón, 2014, p. 6).

Monitoreo: Proceso encargado de juzgar la aptitud del cargo en el tiempo real, mediante acciones permanentes de inspección, exámenes independientes o una mezcla de las dos (Rivera, 2015).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

Básica

Ñaupas; Mejía; Novoa y Villagómez. Sostienen que “es la investigación que se ha realizado desde que nació la indagación científica, por descubrir los enigmas del principio del universo, de la vida oriunda y de la vida humana.” (2014, p. 91).

Hancock & Algozzine (2017), “Basic research comprises the testing of variables in order to create or verify a theory, that is, an explanation of a particular phenomenon” (p. 5).

Aplicada

Lozada, J. Sostiene que “es una fase que accede a convertir el juicio teórico que viene de la investigación básica en nociones, modelos y géneros, continuamente (2014, p. 5).

De acuerdo con las menciones de los autores, el proyecto es de tipo aplicada debido a que se formula problemas, hipótesis, basándose en teorías para llegar a una conclusión.

Enfoque Cuantitativo

Zondo, R. Comenta que “the quantitative approach implies the use of statical procedures to be able to analyze the data that it collected in the study to be carried out.” (2020, p. 4).

Pereira; Stocker; Mascena y Gama. Definen que “the quantitative method is based on statistical techniques in order to test the questions that are asked in the Project.” (2020, p. 546).

3.1.2 Diseño de investigación

Diseño experimental

Ñaupas; Mejía; Novoa y Villagómez, A. “El diseño experimental se demuestra a través del manejo de una variable experimental no demostrada, en contextos estrechamente examinados, con objetivo en puntualizar sobre que manera o cual principio ocasiona un estado o suceso específico” (2014, p. 331).

Diseño no experimental

Ñaupas; Mejía; Novoa y Villagómez. Definen “En los no experimentales, se vigilan los fenómenos tal cual se presentan en su contenido natural para examinarlos consecutivamente. Se observan escenarios ya históricos en que la variable independiente sucede y no se posee un control sobre ella” (2014, p. 341).

Diseño transversal

Ñaupas; Mejía; Novoa y Villagómez. Definen “Los diseños transversales son en donde se recogen datos o informes en un tiempo dado. Su propósito es relatar o determinar el fenómeno, mediante de las variables, en un periodo dado (2014, p. 343).

El diseño del actual proyecto de investigación es no experimental, transversal, explicativo

Es no experimental porque el estudio se ejecutó sin tener un manejo deliberado de variables e investigando ciertos fenómenos en su naturaleza razonable y posteriormente ser analizados.

Transversal porque el proyecto de investigación se basó en un solo periodo.

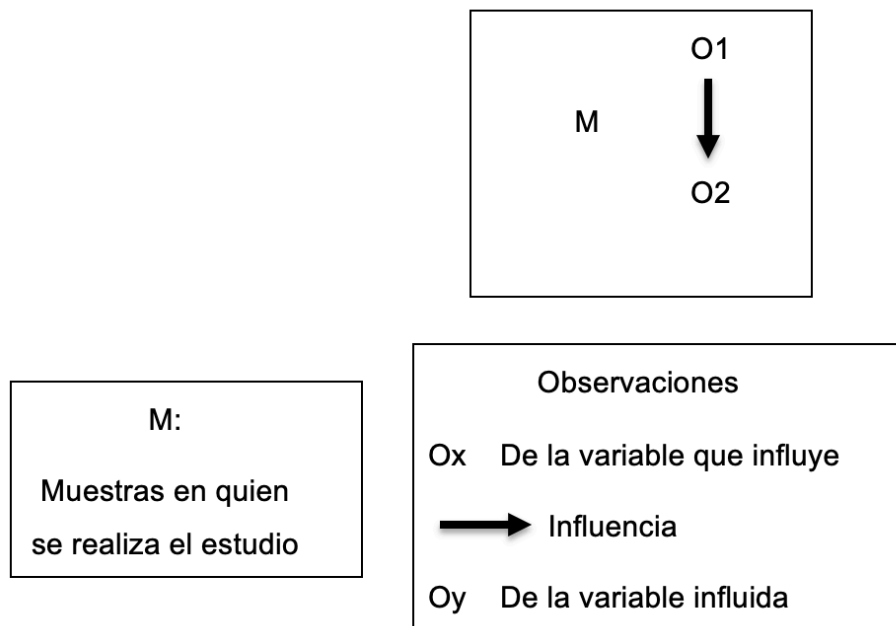
Explicativo porque respondió a la causa que tiene la primera variable y al efecto de su segunda variable.

Según Boru (2018) explanatory research seeks to respond to situations, looks for reasons, reasons or evidence to support or oppose the hypothesis, is used to investigate and detail some relationships between the variables of the investigation.

(Pag.3)

Este diseño de investigación se realizó con el siguiente esquema:

Tabla 1. Diseño de investigación



3.2 Variables y Operacionalización

Variables

Son peculiaridades de un hecho o fenómeno que puede llegar a variar entre elementos, unidades o conjuntos (Espinoza, E. y Toscano, D. 2015, p. 22).

Definición conceptual

Es el planteamiento del despliegue de la variable, explicando todo contenido del concepto; es la ilustración del texto (Reguant, M y Martínez, F. 2014, p. 5).

Definición operacional

Es la llamada enunciación de trabajo, con esta enunciación no se intenta decir todo el contenido de la idea, sino identificar y transcribir los elementos y referencias prácticas que pronuncian o identifican el fenómeno en propuesta (Reguant y Martínez, 2014, p. 5).

Dimensión

Es una propiedad latente del concepto, no visible de propiedad empírica (Reguant

y Martínez, 2014, p. 5).

Indicadores

Son elementos propios de una explícita población, de un contexto preciso, que retratan o muestran un escenario, accediendo a un estudio y explicación (Espinoza, E. y Toscano, D. 2015, p. 82).

Escala de medición

Es una herramienta de medida, la escala es fundamental. Existen diferentes escalas, entre las más conocidas tenemos: la Bogardus, Dood, Crespi, Thurstone y la de Likert (Ñaupas, H; Mejía, E; Novoa, E y Villagomez, A. 2014, p. 229).

It is known as the indirect approach that serves to measure variables or implicit constructions, depending on the response that respondents give for each response (Hair, J; Macerlo, G; da Silva, D & Braga, S. 2019, p. 10).

Definición operacional de la variable 1

COSO IV: Son directivas de una gestión del riesgo para ser aplicadas a toda empresa, se dividen en 5 factores indispensables que trabajan juntos con el objetivo de cumplir las metas del directorio de toda entidad.

Dimensiones

- Gobierno y cultura
- Estrategia y establecimiento de objetivos
- Desempeño
- Revisión y monitorización
- Información, comunicación y reporte

Indicadores

- Responsabilidad de supervisión

- Estructura organizacional
- Compromiso de trabajo
- Valores éticos
- Análisis de contexto empresarial
- Evaluación de estrategias
- Objetivos de negocio
- Identificación del riesgo
- Evaluación del riesgo
- Implementación de respuestas
- Evaluación de cambios
- Revisión del riesgo y desempeño
- Mejora de la gestión de riesgo
- Aprovechamiento de la información y tecnología
- Comunicación del riesgo

Definición operacional de la variable 2

Gestión Financiera: Es de suma importancia, contempla 3 procesos fundamentales para poder llevar una gestión de una manera correcta, obteniendo lo que toda entidad desea, liquidez, rentabilidad y crecimiento.

Dimensiones

- Planeamiento financiero
- Procesos financieros
- Control financiero

Indicadores

- Inversiones

- Flujo de caja
- Presupuesto
- Información financiera
- Herramientas financieras
- Ratios financieros
- Estados financieros

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

Taherdoost en el 2016 define que “the population is the ratio of the number of people in a particular country.” (p. 19).

La población de la investigación está establecida por el total de 20 empresas formalizadas que se encuentran en el rubro de venta de calzado al por mayor dentro del distrito de cercado de lima.

3.3.2 Muestra

Uwe, F. en el 2015 define que “The sample is the minimized representation of the population in terms of the heterogeneity of the elements and the representativeness of the variables.” (p. 101).

La muestra del proyecto de investigación está compuesta por un total de 20 empresas. Además, se entrevisto a 2 personas por cada empresa las cuales fueron el contador, el administrador o gerente financiero, dando un total de 40 entrevistados.

3.3.3 Muestreo

Taherdoost en el 2016 define que “A sample is the list of actual cases from which the sample will be drawn. Sampling must be the representation of the population.” (p. 20).

Rahi, S. (2017) define que “Sampling is like a list of all the population units from

which the research project sample will be selected” (p. 3).

Muestreo Probabilístico

Taherdoost en el 2016 define:” Probabilistic sampling means that each element of the population has the same probability of being considered in the sample.” (p. 20).

Muestreo no Probabilístico

Mamun; Bishajit y Hafsa en el 2014 definen que “the sample is selected on the basis of personal judgment and the discretion of the researcher. In this technique the probability of selecting any particular member is unknown” (p. 31).

La actual investigación se realizó empleando un muestreo probabilístico de tipo sistemático.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1 Técnicas

McCusker & Gunaydin en el 2014 definen que “The research builds on the strengths of qualitative and quantitative approaches. A clear understanding of the methodologies and the incorporation of established techniques to guarantee the rigor that can help researchers to obtain results, adopt them and integrate them successfully in the different approaches.” (p. 5).

En la actual investigación se empleó una encuesta, porque es una herramienta confiable en la recaudación de referencias o datos, se realizó a través de las modalidades de teléfono, correo y online ya que se necesita que los encuestadores den una respuesta concreta.

3.4.2 Instrumento

Hassan en el 2019 define que “data collection instrument here refers to data collection techniques in conducting any academic research either through observation, interview and questionnaire” (p. 700).

Los autores Duarte y Gonzales (2015) afirman que la encuesta como instrumento

es la que se usa para estudiar a un grupo de individuos en un plazo determinado. (p. 88).

El instrumento que se aplicó fue un cuestionario utilizando como escala de medición la ordinal de acuerdo con la escala de Likert.

3.4.3 Validez

Hama; Kanazawa; Minakuchi; Uchida & Sasaki en el 2014 definen que “reliability and validity must be established when a new evaluation method is developed. Validity is the degree to which a variable is really consistent with what it is intended to measure.” (p. 2).

De Souza A., Costa N. y De Brito E.(2017) The validity is to verify that the characteristic that the instrument has measures to measure clearly what is intended to measure, it is what is valid is the information provided with the application of the instrument.(Pag.1)

La actual investigación, requirió de la observación de tres especialistas para validar el cuestionario.

Tabla 2. Validación de expertos

EXPERTOS	OPINIÓN DE APLICABILIDAD
Mg. Díaz Díaz Donato	Aplicable
Dra. Padilla Vento Patricia	Aplicable
Dr. García Céspedes Gilberto Ricardo	Aplicable

Fuente: Elaboración propia.

3.4.4 Confiabilidad

Mohammad en el 2013 define que “A requirement of the research process is the reliability of the data and findings. Reliability deals with the consistency, reliability, and replicability of research results.” (p. 259).

Leyva en el 2011 nos afirma que la confiabilidad es el grado en el cual una prueba está libre de errores, es el nivel de consistencia de la prueba o procedimiento al ser aplicada en varias ocasiones a un grupo o población. (p. 144).

Tabla 3. Prueba de Confiabilidad

		N	%
Casos	Válido	40	100.0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	40	100,0

Alfa de Cronbach	N de elementos
,818	22

Fuente: Elaboración propia.

En la actual investigación, la confiabilidad estuvo medida mediante el SPSS con la prueba del Alpha de Cronbach, la cual dio como resultado entre 0.8 a 1 de esa manera se probó que la herramienta de recolección de datos posee una fidelidad correcta y apropiada.

3.5 Procedimientos

Martínez en el 2014 define que “los procedimientos de una investigación deben de tener objetivos y plazos de manera pronosticadas y establecidas; persiguiendo su cumplimiento” (p. 54)

Al terminar la preparación de las herramientas, que fueron consultados hacia el contador, administrador con el nivel solicitado de tal modo demostrando su confiabilidad, se empleó una encuesta piloto a 25 usuarios utilizando muestreo sistemático para demostrar la aptitud de la investigación, logrando efectos relevantes.

3.6 Método de análisis de datos

Martínez en el 2014 define que “el método de examen de referencias es un aspecto

interesante de la fase de investigación, ya que brinda posibilidades de hallazgo y reconceptualización de los temas investigados” (p. 109).

Kawulich en el 2015 nos dice que “there are several ways to analyze the data but they have in common the fact that they are a mixture of factors which are within the research questions in order to respond to the problems encountered” (p. 96).

3.6.1 Método deductivo

Martínez en el 2014 define que “el método deductivo inicia de una deducción universal, para conseguir conclusiones de algún caso en específico” (p. 36).

En el proyecto de investigación se aplica este método ya que a partir de las teorías se determina que tipo de datos se necesitaran, va de lo general a lo particular.

3.7 Aspectos éticos

Según Georgia y Marianna (2011) the researcher must have the instinct to protect society and high moral standards to protect the data obtained. (p. 6).

La información mostrada de este proyecto contará con los siguientes criterios:

Tabla 4: Aspectos éticos.

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS
RESPONSABILIDAD	La presente investigación cumplió con el cronograma estipulado por el investigador
CONFIDENCIALIDAD	Toda recolección de información se tomará con el debido anonimato posible.
ORIGINALIDAD	La presente investigación recolecto información en su mayoría de revistas y artículos científicos con el fin de ser verídico.

OBJETIVIDAD	Los autores no realizaron ninguna manipulación que alterara la realidad de la investigación científica.
RELEVANCIA	Lo autores utilizaron información relacionada y existente con el tema propuesto de la investigación científica.

Fuente: Elaboración propia.

IV. RESULTADOS

4.1 Prueba de normalidad

Tabla 5: Prueba de normalidad

Resumen de procesamiento de casos						
	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
COSO IV	40	100,0%	0	0,0%	40	100,0%
GESTIÓN FINANCIERA	40	100,0%	0	0,0%	40	100,0%

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
COSO IV	,209	40	,000	,862	40	,000
GESTIÓN FINANCIERA	,452	40	,000	,517	40	,000

Fuente: Elaboración propia.

En esta investigación se aplicó la prueba de Shapiro-Wilk, ya que el tamaño de la muestra es de 40 encuestados, se pudo observar en la tabla que en ambos casos los niveles de significancia fueron menores al 0,05, entonces, se rechaza la hipótesis nula, concluyendo que se ajustan a la distribución normal.

4.2 Prueba de hipótesis

En esta investigación la confirmación de las hipótesis se realizó con la prueba de Chi-cuadrado, con esta prueba se indicará si existe incidencia o no entre las variables y dimensiones, por lo tanto, el resultado del valor (sig.asintótica) de las hipótesis proyectadas debe ser menor a 0.05 para aprobar la hipótesis alterna (Ha) y así rechazar la hipótesis nula (Ho).

Prueba de Hipótesis general

(Ha): El COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

(Ho): El COSO IV no incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Tabla 6. Prueba de chi-cuadrado: Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	84,989 ^a	30	,000
Razón de verosimilitud	43,020	30	,058
Asociación lineal por lineal	13,289	1	,000
N de casos válidos	40		

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la prueba de hipótesis general se puede notar que la sig.asintótica del Chi-cuadrado de Pearson es 0,000 lo cual es menor a 0,05 entonces se acepta la hipótesis alterna (Ha); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que comparar el chi tabla que es 3,8415 siendo menor al chi calculado 13,289 teniendo en cuenta el grado de libertad 1. Se afirma que El COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 1

(Ha): El gobierno y cultura inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

(Ho): El gobierno y cultura no inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Tabla 7. Prueba de chi-cuadrado: Hipótesis Específica N°1

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	42,405 ^a	9	,000
Razón de verosimilitud	26,712	9	,002
Asociación lineal por lineal	12,136	1	,000
N de casos válidos	40		

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la prueba de hipótesis específica 1 se observa que la sig.asintótica del Chi-cuadrado de Pearson es 0,000 lo cual es menor a 0,05 por lo que se cumple la hipótesis alterna (Ha) y se rechaza la hipótesis nula (Ho); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que comparar el chi tabla que es 3,8415 siendo menor al chi calculado 12,136 teniendo en cuenta el grado de libertad 1. Se afirma que el gobierno y cultura inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 2

(Ha): La estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

(Ho): La estrategia y establecimiento de objetivos no inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Tabla 8. Prueba de chi-cuadrado: Hipótesis Específica N°2

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	17,938 ^a	9	,036
Razón de verosimilitud	14,326	9	,111
Asociación lineal por lineal	4,851	1	,028
N de casos válidos	40		

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Para la hipótesis específica 2 se puede observar que la sig.asintótica del Chi-cuadrado de Pearson es 0,036 lo cual es menor a 0,05 por lo tanto se cumple la hipótesis alterna (Ha) y se rechaza la hipótesis nula (Ho); para afirmar si hay una asociación lineal entre ambas variables se tiene que comparar el chi tabla que es 3,8415 siendo menor al chi calculado 4,851 teniendo en cuenta el grado de libertad 1. Se afirma que la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 3

(Ha): El desempeño incide en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

(Ho): El desempeño no incide en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Tabla 9. Prueba de chi-cuadrado: Hipótesis Específica N°3

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	18,159 ^a	9	,033
Razón de verosimilitud	10,922	9	,281
Asociación lineal por lineal	6,295	1	,012
N de casos válidos	40		

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la prueba de hipótesis específica 3 se puede observar que la sig.asintótica del Chi-cuadrado de Pearson es 0,033 lo cual es menor a 0,05 por lo tanto se cumple la hipótesis alterna (Ha) y se rechaza la hipótesis nula (Ho); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que comparar el chi tabla que es 3,8415 siendo menor al chi calculado 6,295 teniendo en cuenta el grado de libertad 1. Se afirma que el desempeño incide en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 4

(Ha): La revisión y monitorización inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

(Ho): La revisión y monitorización no inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Tabla 10. Prueba de chi-cuadrado: Hipótesis Específica N°4

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	22,437 ^a	9	,008
Razón de verosimilitud	17,626	9	,040
Asociación lineal por lineal	7,274	1	,007
N de casos válidos	40		

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la prueba de hipótesis específica 4 se puede observar que la sig.asintótica del Chi-cuadrado de Pearson es 0,008 lo cual es menor a 0,05 por lo tanto se cumple la hipótesis alterna (Ha) y se rechaza la hipótesis nula (Ho); para afirmar si existe asociación lineal entre ambas variables se tiene que comparar el chi tabla que es 3,8415 siendo menor al chi calculado 7,274 teniendo en cuenta el grado de libertad 1. Se afirma que la revisión y monitorización inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Prueba de hipótesis específica N° 5

(Ha): La información, comunicación y reporte inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

(Ho): La información, comunicación y reporte no inciden en la gestión de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Tabla 11. Prueba de chi-cuadrado: Hipótesis Específica N°5

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	13,802 ^a	6	,032
Razón de verosimilitud	11,607	6	,071
Asociación lineal por lineal	2,935	1	,087
N de casos válidos	40		

Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

En la prueba de hipótesis específica 5 se puede observar una sig.asintótica del Chi-cuadrado de Pearson de 0,032 que es menor a 0,05 por lo tanto se acepta la hipótesis alternativa (Ha) y se rechaza la hipótesis nula (Ho); también se puede mostrar que no hay una asociación lineal de una variable respecto a una dimensión porque el chi tabla es 3.8415 siendo mayor al chi cuadrado hallado 2,935.

TABLAS DE FRECUENCIA

Tabla 12. Tabla de frecuencia: Ítem 1

La responsabilidad de supervisión determina el nivel de autoridad y el alcance de la labor asignada de cada colaborador

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	4	10,0	10,0	10,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	36	90,0	90,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 12, se evidenció que de los 40 encuestados, el 90% estuvieron totalmente de acuerdo que la responsabilidad de supervisión determina el nivel de autoridad y el alcance de la labor asignada de cada colaborador.

Ilustración 1. Gráfico de frecuencia: Ítem 1

La responsabilidad de supervisión determina el nivel de autoridad y el alcance de la labor asignada de cada colaborador

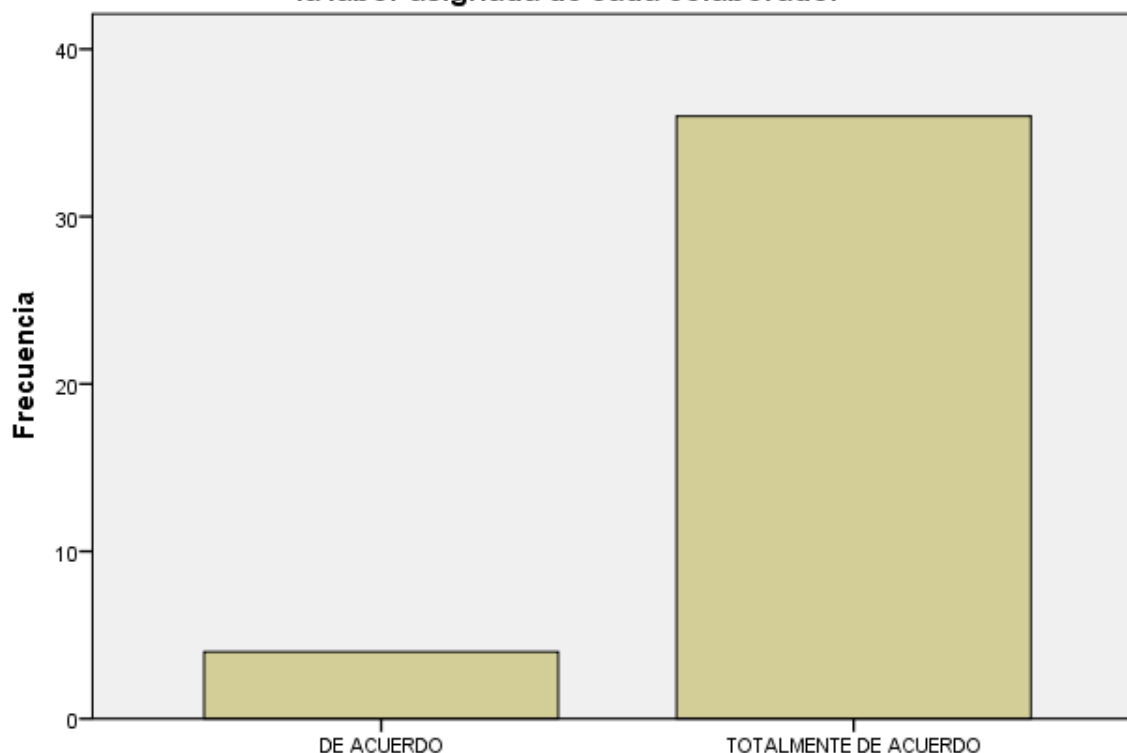


Tabla 13. Tabla de frecuencia: Ítem 2

La estructura organizacional de una empresa se puede modificar de acuerdo con los cambios y condiciones que se le presenten

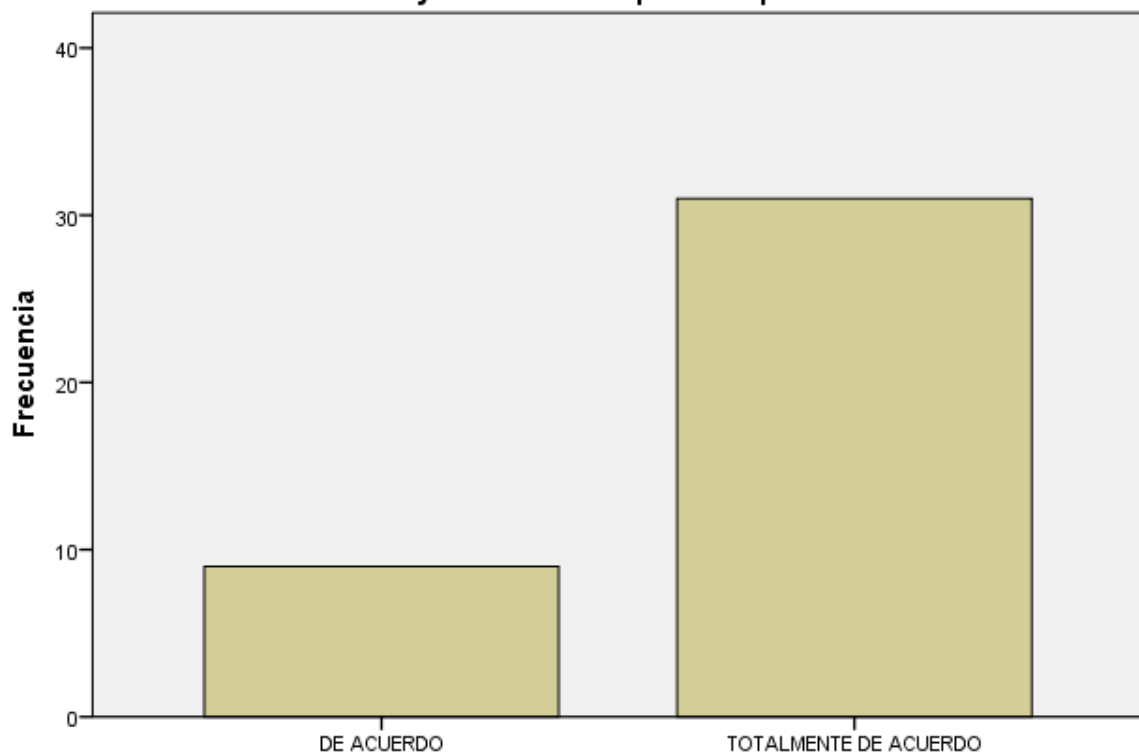
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	9	22,5	22,5	22,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	31	77,5	77,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 13, se evidenció que de los 40 encuestados, el 77.5% estuvieron totalmente de acuerdo que la estructura organizacional de una empresa se puede modificar de acuerdo con los cambios y condiciones que se le presenten.

Ilustración 2. Gráfico de frecuencia: Ítem 2

La estructura organizacional de una empresa se puede modificar de acuerdo con los cambios y condiciones que se le presenten



Fuente: Cuestionario.

Tabla 14. Tabla de frecuencia: Ítem 3

Mediante el compromiso de trabajo se puede observar las habilidades y conocimientos de un trabajador

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	5	12,5	12,5	12,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	35	87,5	87,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 14, se evidenció que de los 40 encuestados, el 87.5% estuvieron totalmente de acuerdo que mediante el compromiso de trabajo se puede observar las habilidades y conocimientos de un trabajador.

Ilustración 3. Gráfico de frecuencia: Ítem 3



Fuente: Cuestionario.

Tabla 15. Tabla de frecuencia: Ítem 4

Las empresas actúan antes las violaciones de normas de comportamiento que atentan contra los valores éticos

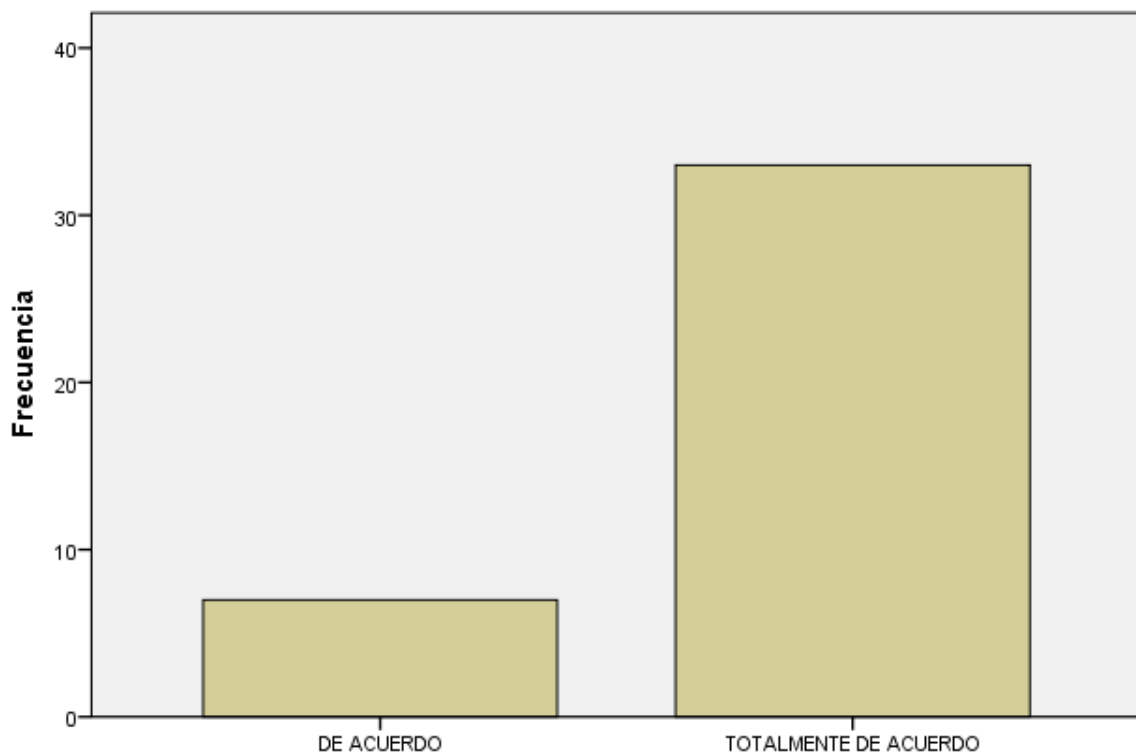
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	7	17,5	17,5	17,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	33	82,5	82,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 15, se evidenció que de los 40 encuestados, el 82.5% estuvieron totalmente de acuerdo que las empresas actúan ante las violaciones de normas de comportamiento que atentan contra los valores éticos.

Ilustración 4. Gráfico de frecuencia: Ítem 4

Las empresas actúan antes las violaciones de normas de comportamiento que atentan contra los valores éticos



Fuente: Cuestionario.

Tabla 16. Tabla de frecuencia: Ítem 5

El análisis del contexto empresarial permite determinar los problemas internos y externos de la organización, así como las fortalezas

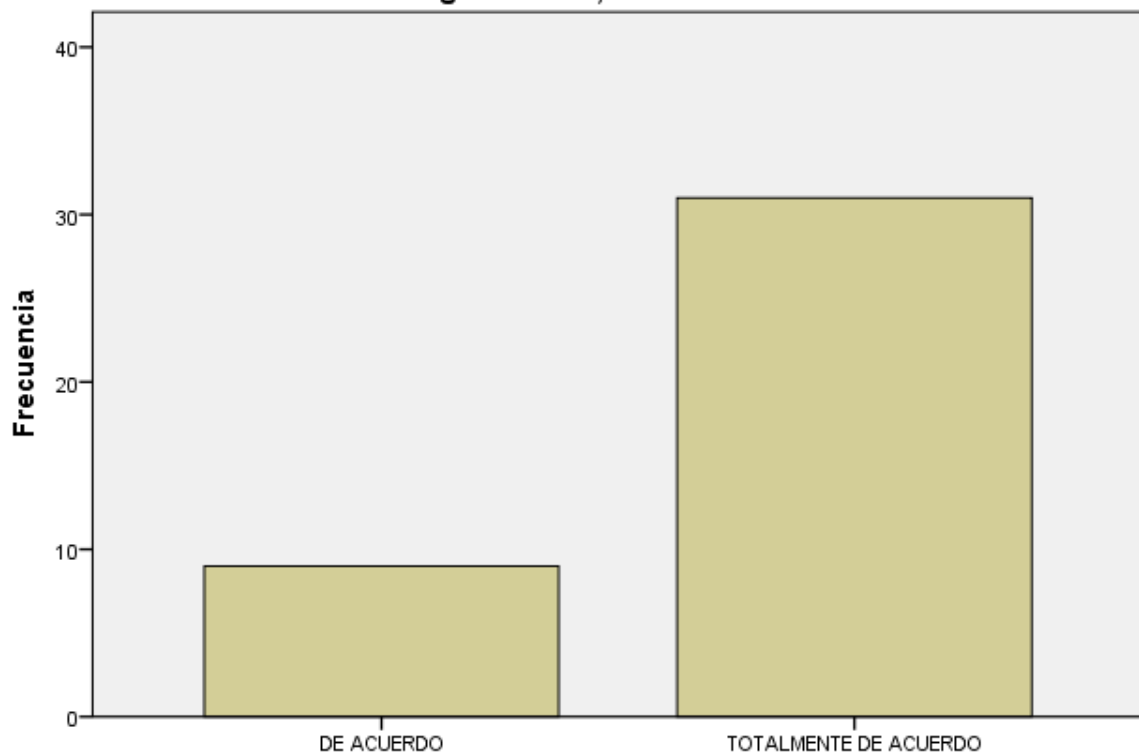
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	9	22,5	22,5	22,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	31	77,5	77,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 16, se evidenció que de los 40 encuestados, el 77,5% estuvieron totalmente de acuerdo que el análisis del contexto empresarial permite determinar los problemas internos y externos de la organización, así como las fortalezas.

Ilustración 5. Gráfico de frecuencia: Ítem 5

El análisis del contexto empresarial permite determinar los problemas internos y externos de la organización, así como las fortalezas



Fuente: Cuestionario.

Tabla 17. Tabla de frecuencia: Ítem 6

La evaluación de estrategias se realiza con el fin de elegir la mejor para cumplir con los objetivos trazados

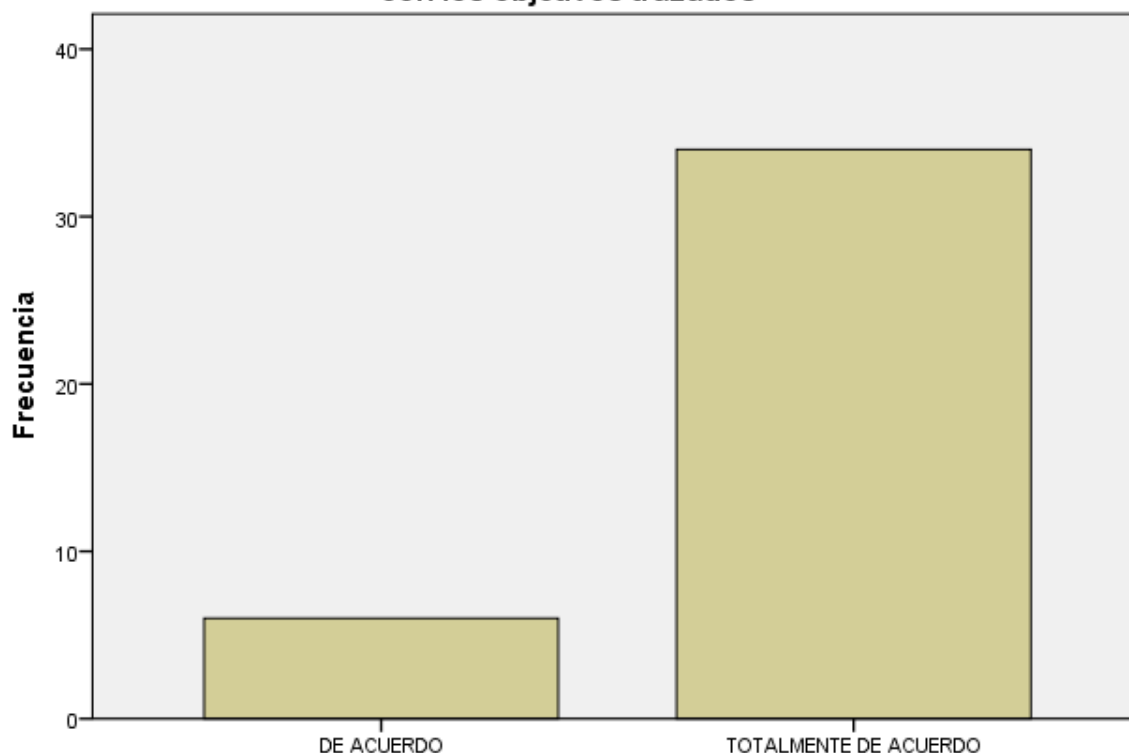
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	6	15,0	15,0	15,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	34	85,0	85,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 17, se evidenció que de los 40 encuestados, el 85% estuvo totalmente de acuerdo que la evaluación de estrategias se realiza con el fin de elegir la mejor, para cumplir con los objetivos trazados.

Ilustración 6. Gráfico de frecuencia: Ítem 6

La evaluación de estrategias se realiza con el fin de elegir la mejor para cumplir con los objetivos trazados



Fuente: Cuestionario.

Tabla 18. Tabla de frecuencia: Ítem 7

Los objetivos de negocios informan y verifican el crecimiento en ventas, rentabilidad, participación, entre otros

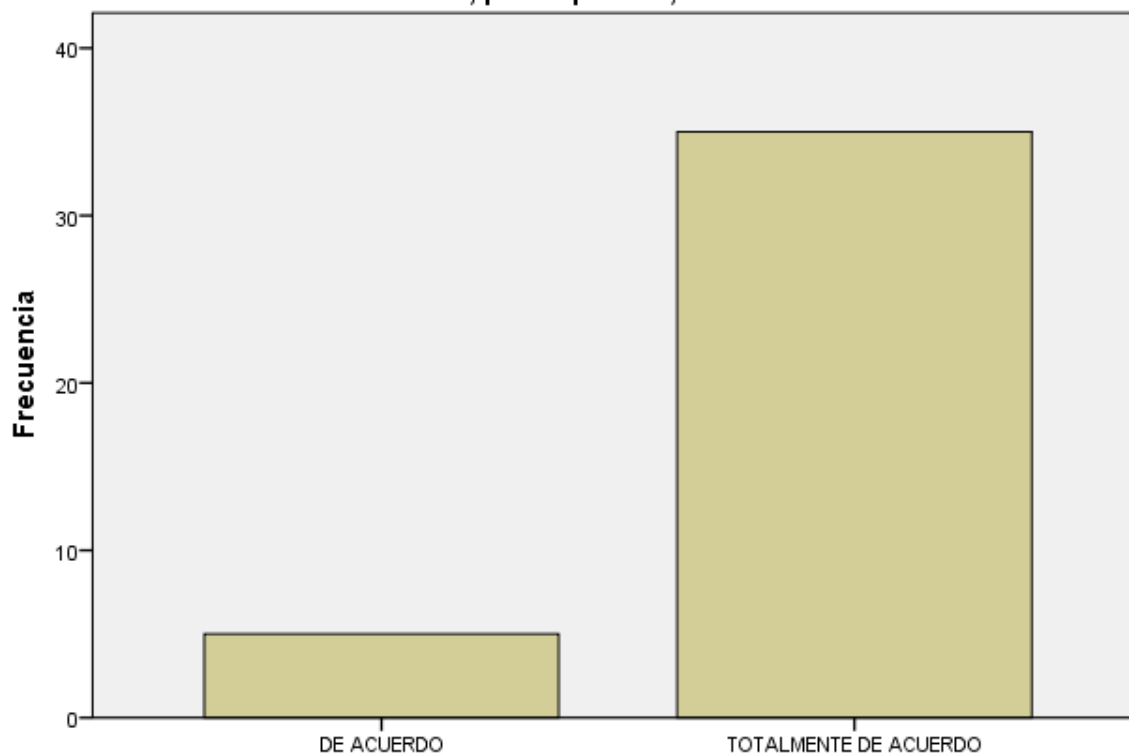
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	5	12,5	12,5	12,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	35	87,5	87,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 18, se evidenció que de los 40 encuestados, el 87.5% estuvo totalmente de acuerdo que los objetivos de negocios informan y verifican el crecimiento en ventas, rentabilidad, participación, entre otros.

Ilustración 7. Gráfico de frecuencia: Ítem 7

Los objetivos de negocios informan y verifican el crecimiento en ventas, rentabilidad, participación, entre otros



Fuente: Cuestionario.

Tabla 19. Tabla de frecuencia: Ítem 8

La finalidad de la identificación del riesgo es dar a conocer los sucesos que se puedan producir en la organización

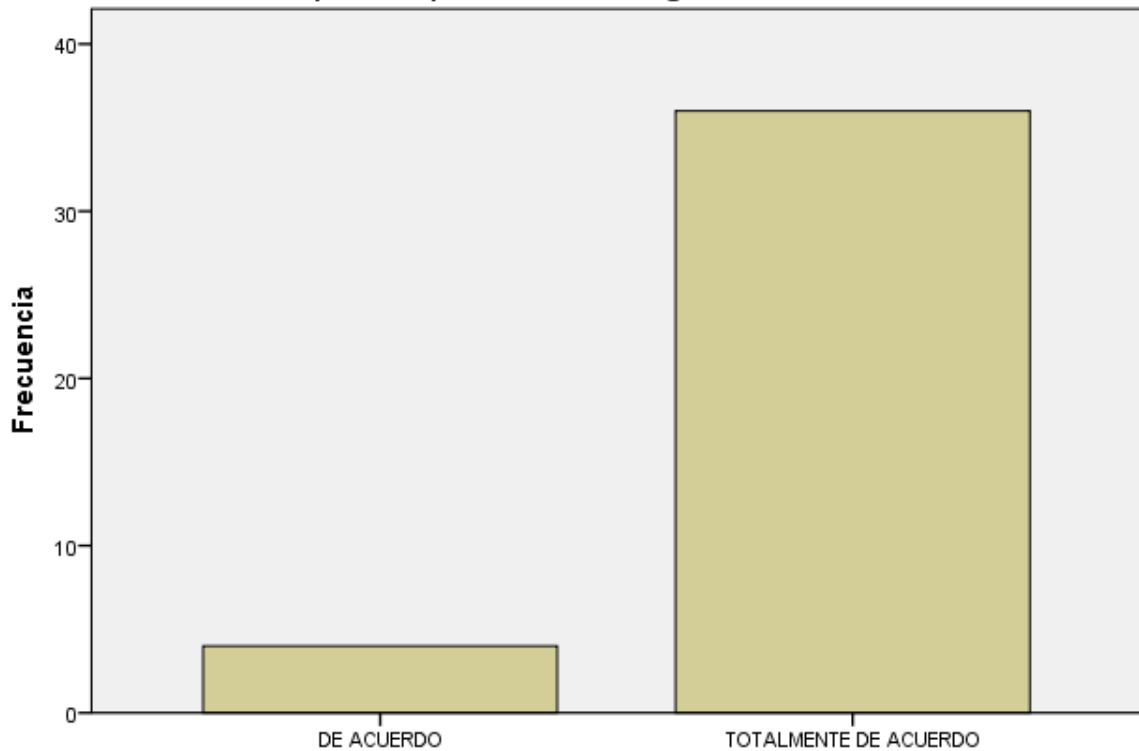
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	4	10,0	10,0	10,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	36	90,0	90,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 19, se evidenció que de los 40 encuestados, el 90% estuvo totalmente de acuerdo que la finalidad de la identificación del riesgo es dar a conocer los sucesos que se puedan producir en la organización.

Ilustración 8. Gráfico de frecuencia: Ítem 8

La finalidad de la identificación del riesgo es dar a conocer los sucesos que se puedan producir en la organización



Fuente: Cuestionario.

Tabla 20. Tabla de frecuencia: Ítem 9

La evaluación del riesgo permite evaluar, estudiar la magnitud de la pérdida o daño posible a la empresa

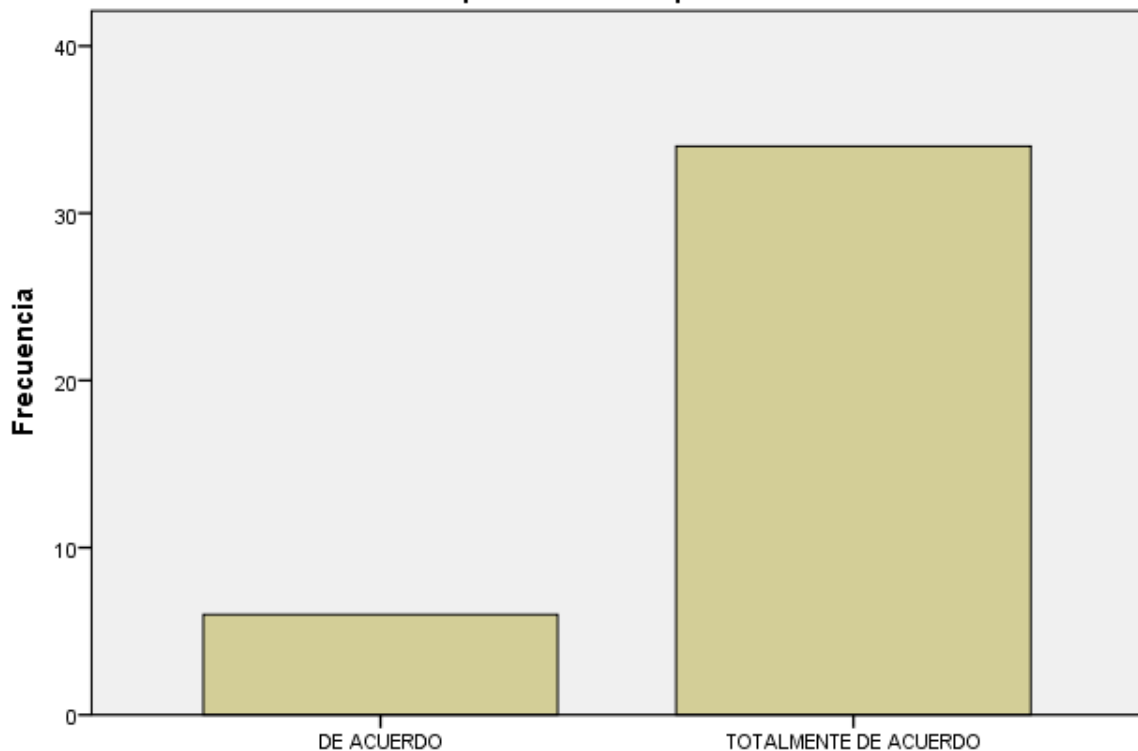
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	6	15,0	15,0	15,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	34	85,0	85,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 20, se evidenció que de los 40 encuestados, el 85% estuvo totalmente de acuerdo que la evaluación del riesgo permite evaluar, estudiar la magnitud de la pérdida o daño posible a la empresa.

Ilustración 9. Gráfico de frecuencia: Ítem 9

La evaluación del riesgo permite evaluar, estudiar la magnitud de la pérdida o daño posible a la empresa



Fuente: Cuestionario.

Tabla 21. Tabla de frecuencia: Ítem 10

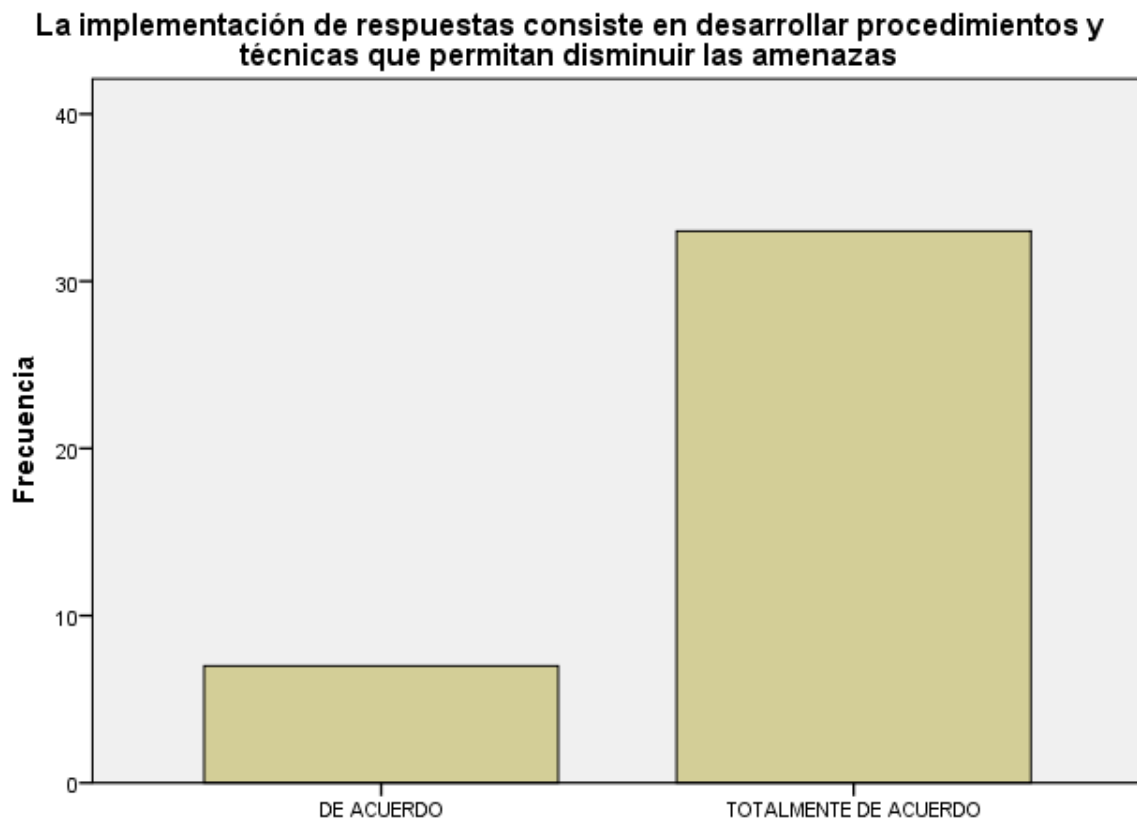
La implementación de respuestas consiste en desarrollar procedimientos y técnicas que permitan disminuir las amenazas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	7	17,5	17,5	17,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	33	82,5	82,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 21, se evidenció que de los 40 encuestados, el 82.5% estuvo totalmente de acuerdo que la implementación de respuestas consiste en desarrollar procedimientos y técnicas que permitan disminuir las amenazas.

Ilustración 10. Gráfico de frecuencia: Ítem 10



Fuente: Cuestionario.

Tabla 22. Tabla de frecuencia: Ítem 11

La evaluación de cambios ayuda a identificar y valorar los métodos aplicables que requieren una mayor atención

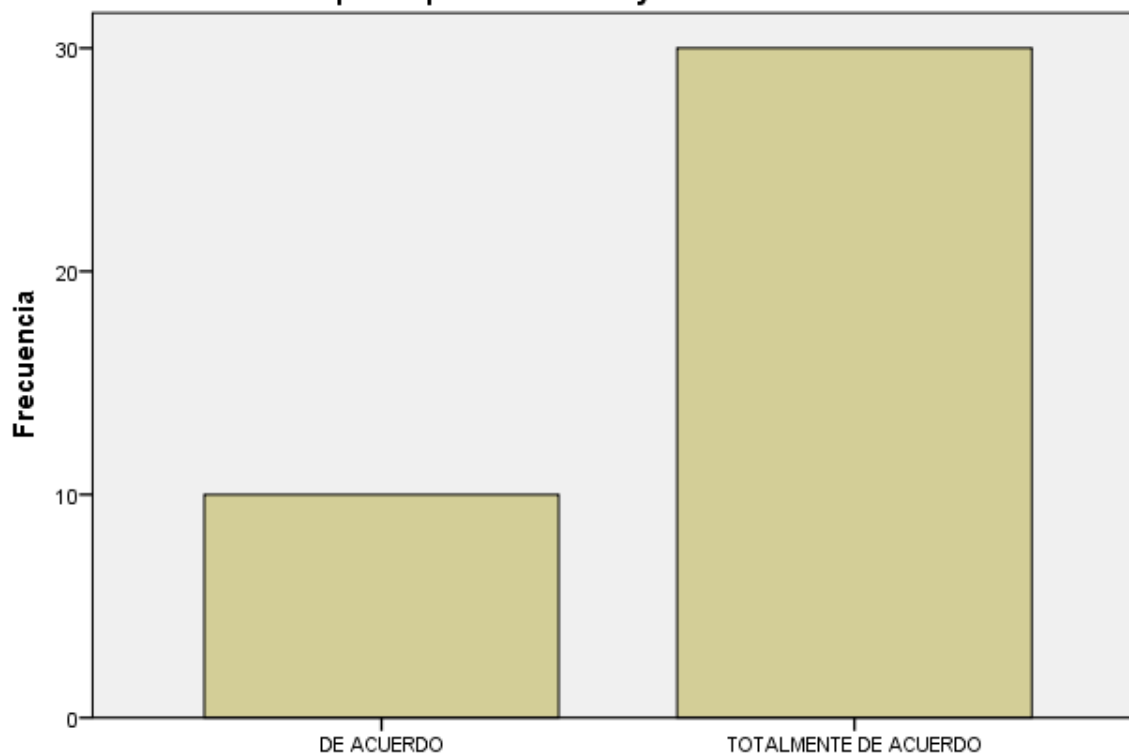
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	10	25,0	25,0	25,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	30	75,0	75,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 22, se evidenció que de los 40 encuestados, el 75% estuvo totalmente de acuerdo que la evaluación de cambios ayuda a identificar y valorar los métodos aplicables que requieren una mayor atención.

Ilustración 11. Gráfico de frecuencia: Ítem 11

La evaluación de cambios ayuda a identificar y valorar los métodos aplicables que requieren una mayor atención



Fuente: Cuestionario.

Tabla 23. Tabla de frecuencia: Ítem 12

La revisión del riesgo y desempeño asiste en la implementación de un plan de respuesta para controlar el impacto oportunamente

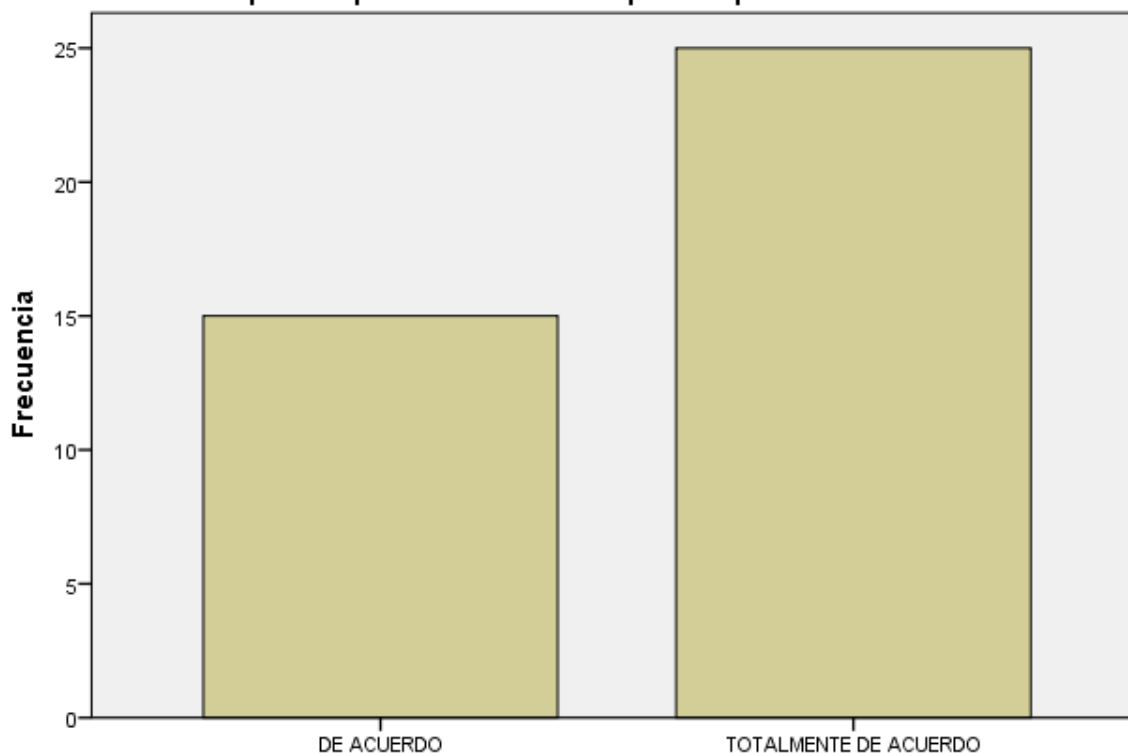
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	15	37,5	37,5	37,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	25	62,5	62,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 23, se evidenció que de los 40 encuestados, el 62.5% estuvo totalmente de acuerdo que la revisión del riesgo y desempeño asiste en la implementación de un plan de respuesta para controlar el impacto oportunamente.

Ilustración 12. Gráfico de frecuencia: Ítem 12

La revisión del riesgo y desempeño asiste en la implementación de un plan de respuesta para controlar el impacto oportunamente



Fuente: Cuestionario.

Tabla 24. Tabla de frecuencia: Ítem 13

La mejora de la gestión de riesgo determina la posición de la empresa dentro de la cultura del riesgo

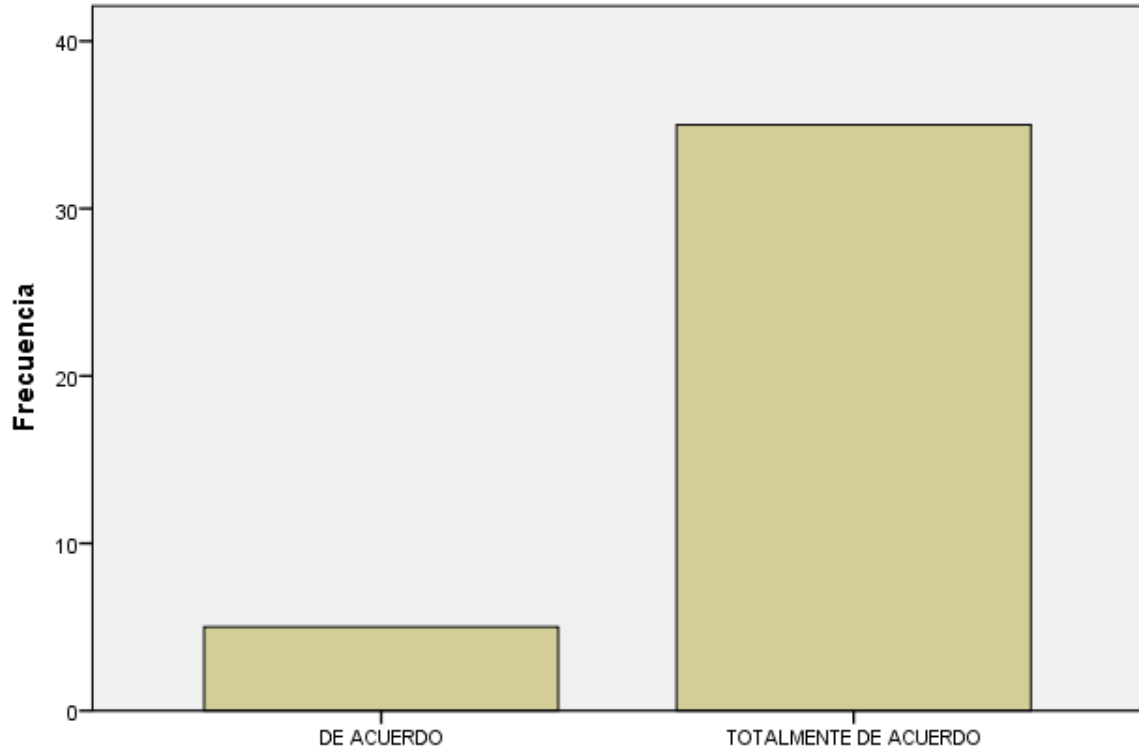
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	5	12,5	12,5	12,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	35	87,5	87,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 24, se evidenció que de los 40 encuestados, el 87.5% estuvo totalmente de acuerdo que la mejora de la gestión de riesgo determina la posición de la empresa dentro de la cultura del riesgo.

Ilustración 13. Gráfico de frecuencia: Ítem 13

La mejora de la gestión de riesgo determina la posición de la empresa dentro de la cultura del riesgo



Fuente: Cuestionario.

Tabla 25. Tabla de frecuencia: Ítem 14

El aprovechamiento de la información y tecnología ayuda a que la comunicación sea más eficiente y amplia

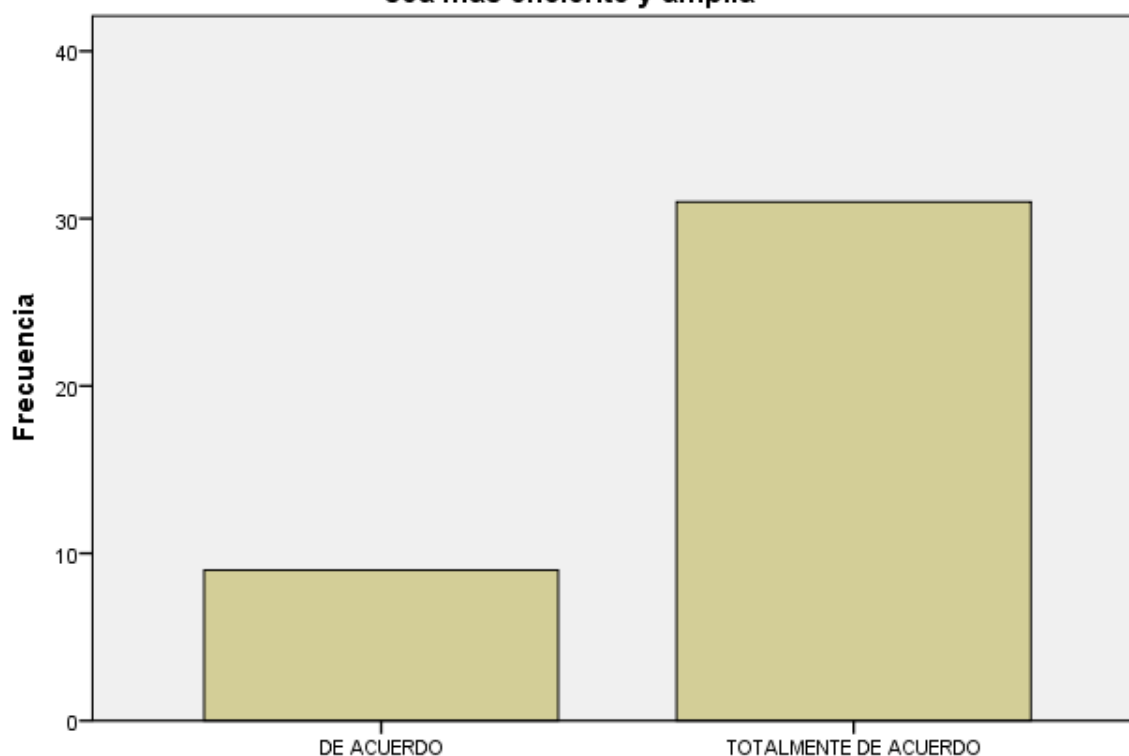
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	9	22,5	22,5	22,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	31	77,5	77,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 25, se evidenció que de los 40 encuestados, el 77.5% estuvo totalmente de acuerdo que el aprovechamiento de la información y tecnología ayuda a que la comunicación sea mas eficiente y amplia.

Ilustración 14. Gráfico de frecuencia: Ítem 14

El aprovechamiento de la información y tecnología ayuda a que la comunicación sea más eficiente y amplia



Fuente: Cuestionario.

Tabla 26. Tabla de frecuencia: Ítem 15

La comunicación del riesgo se refiere al intercambio en tiempo real de información, recomendaciones y opiniones entre expertos y funcionarios

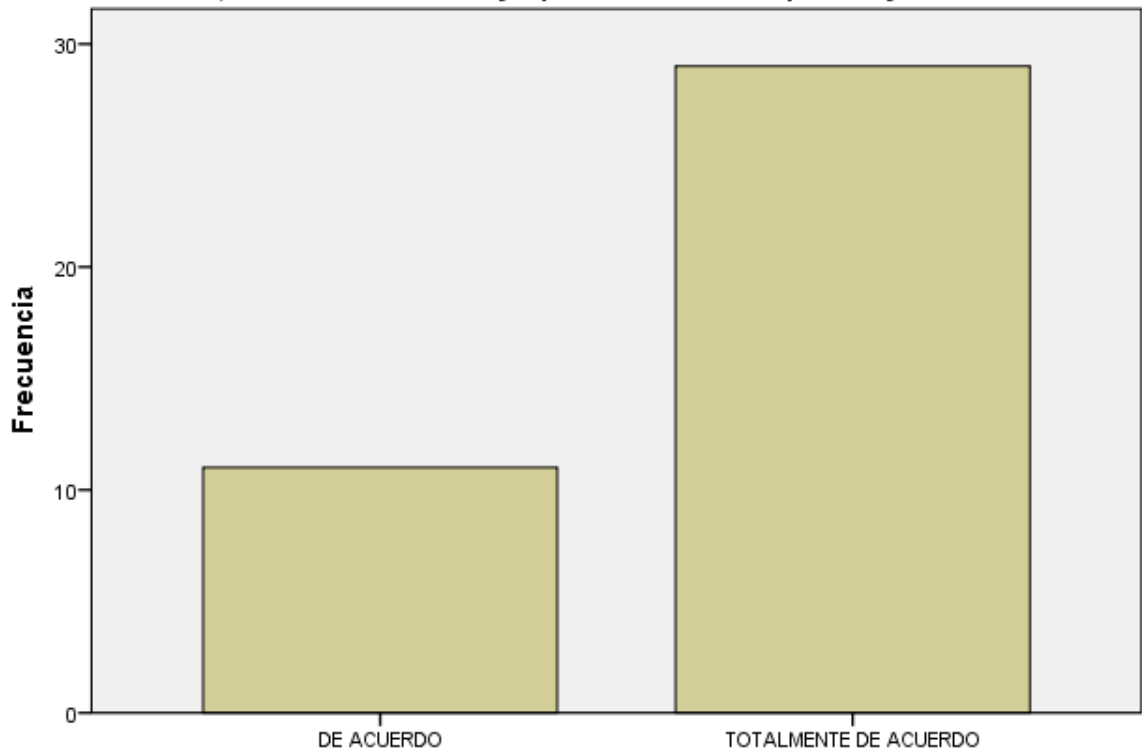
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	11	27,5	27,5	27,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	29	72,5	72,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 26, se evidenció que de los 40 encuestados, el 72.5% estuvo totalmente de acuerdo que la comunicación del riesgo se refiere al intercambio en tiempo real de información, recomendaciones y opiniones entre expertos y funcionarios.

Ilustración 15. Gráfico de frecuencia: Ítem 15

La comunicación del riesgo se refiere al intercambio en tiempo real de información, recomendaciones y opiniones entre expertos y funcionarios



Fuente: Cuestionario.

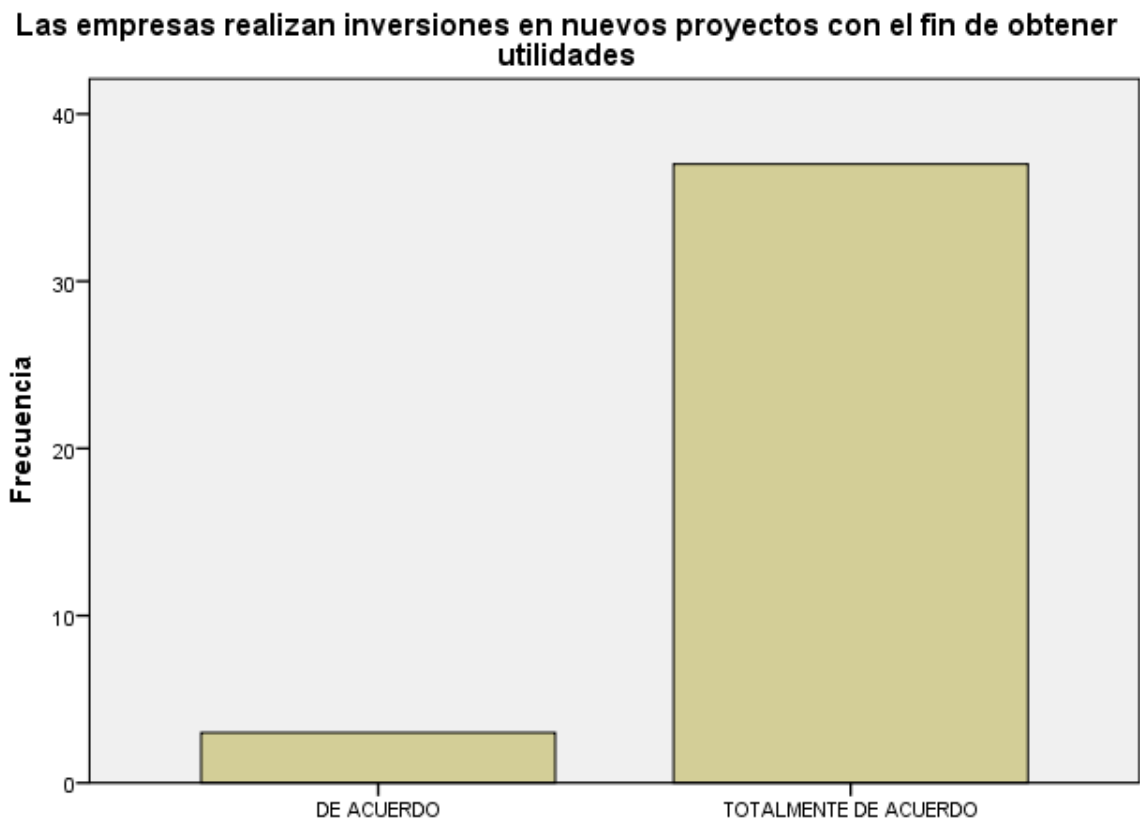
Tabla 27. Tabla de frecuencia: Ítem 16

Las empresas realizan inversiones en nuevos proyectos con el fin de obtener utilidades					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	7,5	7,5	7,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	37	92,5	92,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 27, se evidenció que de los 40 encuestados, el 92.5% estuvo totalmente de acuerdo que las empresas realizan inversiones en nuevos proyectos con el fin de obtener utilidades.

Ilustración 16. Gráfico de frecuencia: Ítem 16



Fuente: Cuestionario.

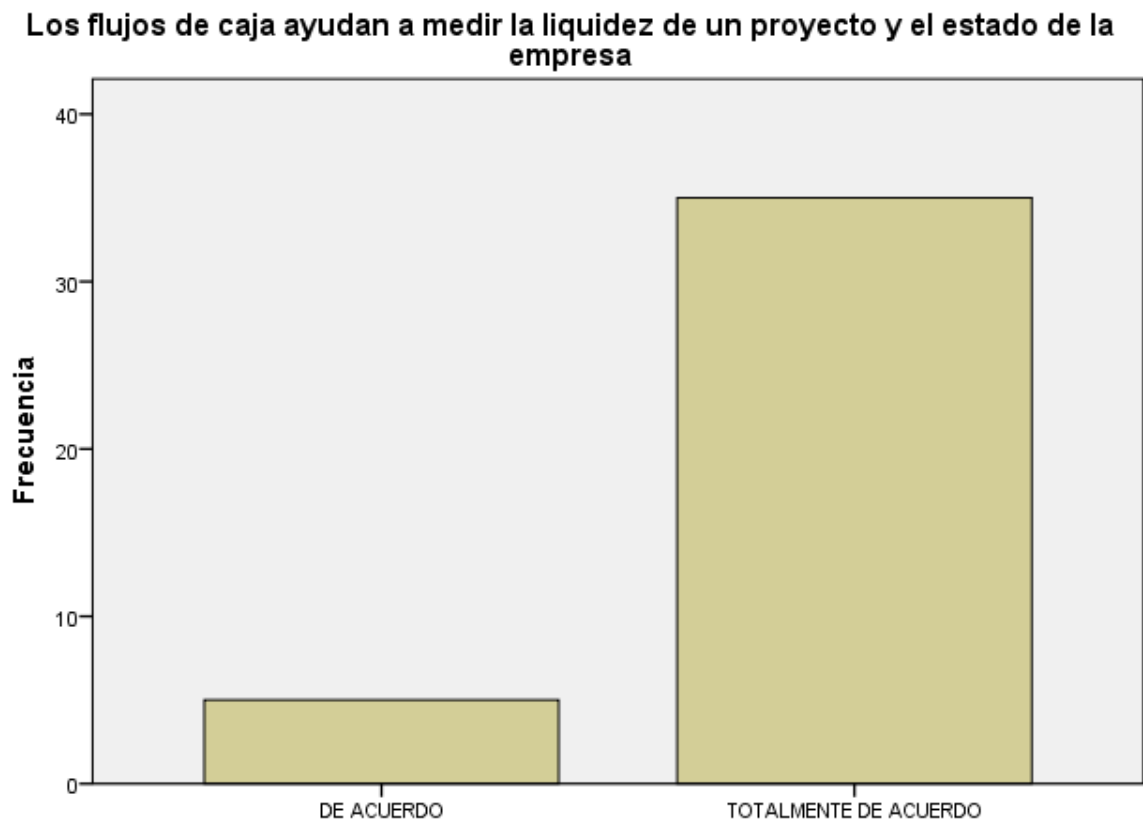
Tabla 28. Tabla de frecuencia: Ítem 17

Los flujos de caja ayudan a medir la liquidez de un proyecto y el estado de la empresa					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	5	12,5	12,5	12,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	35	87,5	87,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 28, se evidenció que de los 40 encuestados, el 87.5% estuvo totalmente de acuerdo que los flujos de caja ayudan a medir la liquidez de un proyecto y el estado de la empresa.

Ilustración 17. Gráfico de frecuencia: Ítem 17



Fuente: Cuestionario.

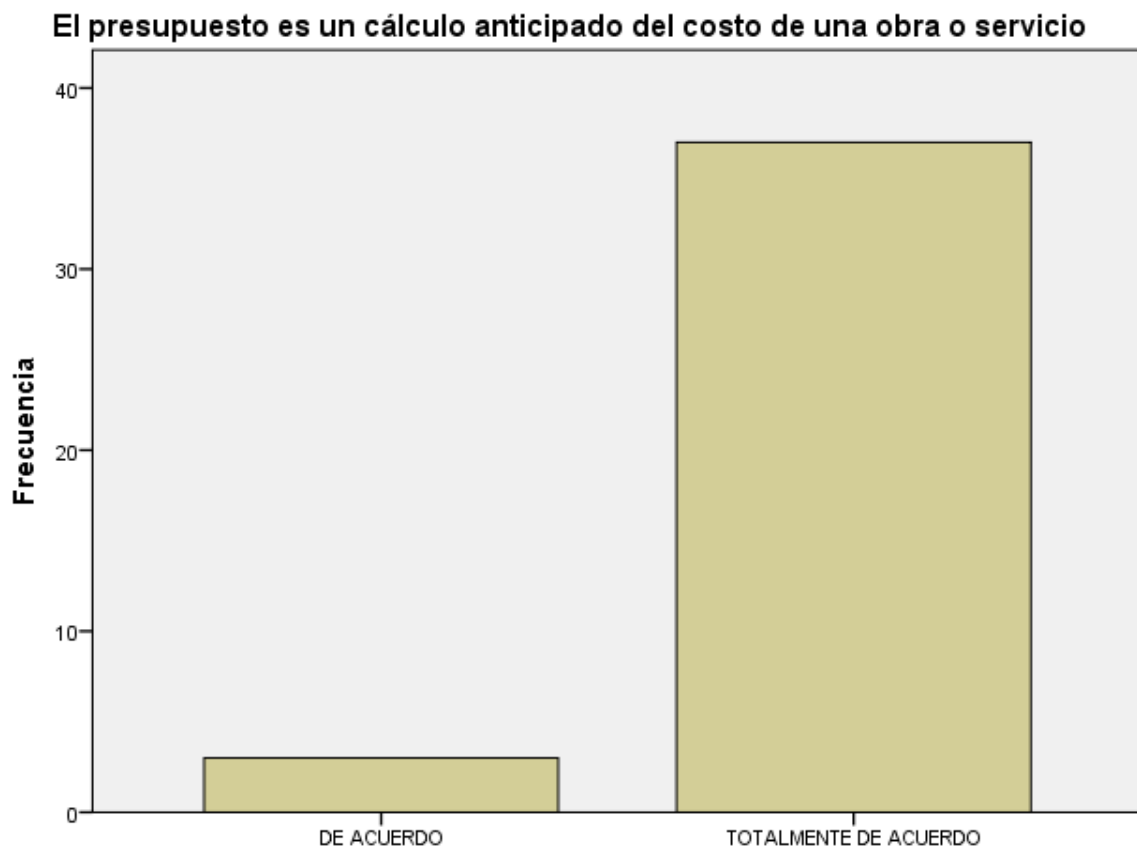
Tabla 29. Tabla de frecuencia: Ítem 18

El presupuesto es un cálculo anticipado del costo de una obra o servicio					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	3	7,5	7,5	7,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	37	92,5	92,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 29, se evidenció que de los 40 encuestados, el 92.5% estuvieron totalmente de acuerdo que el presupuesto es un cálculo anticipado del costo de una obra o servicio.

Ilustración 18. Gráfico de frecuencia: Ítem 18



Fuente: Cuestionario.

Tabla 30. Tabla de frecuencia: Ítem 19

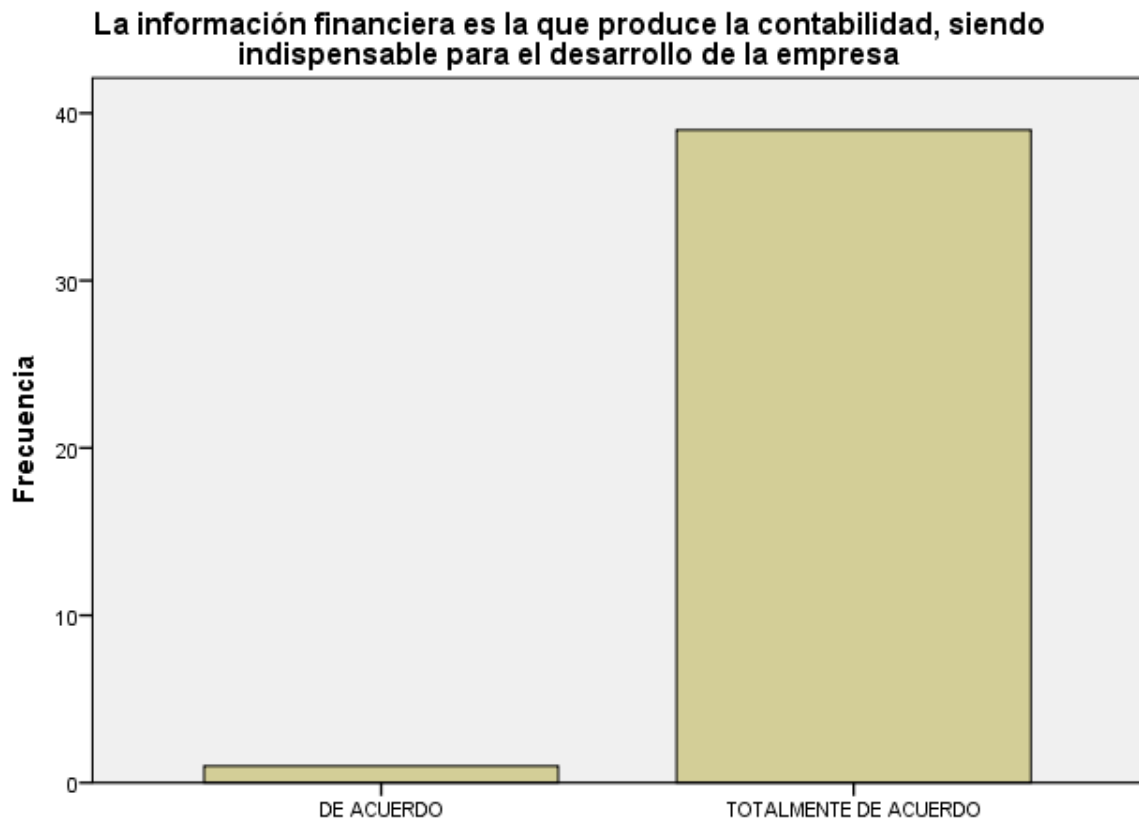
La información financiera es la que produce la contabilidad, siendo indispensable para el desarrollo de la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	39	97,5	97,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 30, se evidenció que de los 40 encuestados, el 97.5% estuvo totalmente de acuerdo en que la información financiera es la que produce la contabilidad, siendo indispensable para el desarrollo de la empresa.

Ilustración 19. Gráfico de frecuencia: Ítem 19



Fuente: Cuestionario.

Tabla 31. Tabla de frecuencia: Ítem 20

Las herramientas financieras son de gran utilidad por la información que brinda a la empresa en cuanto a sus operaciones

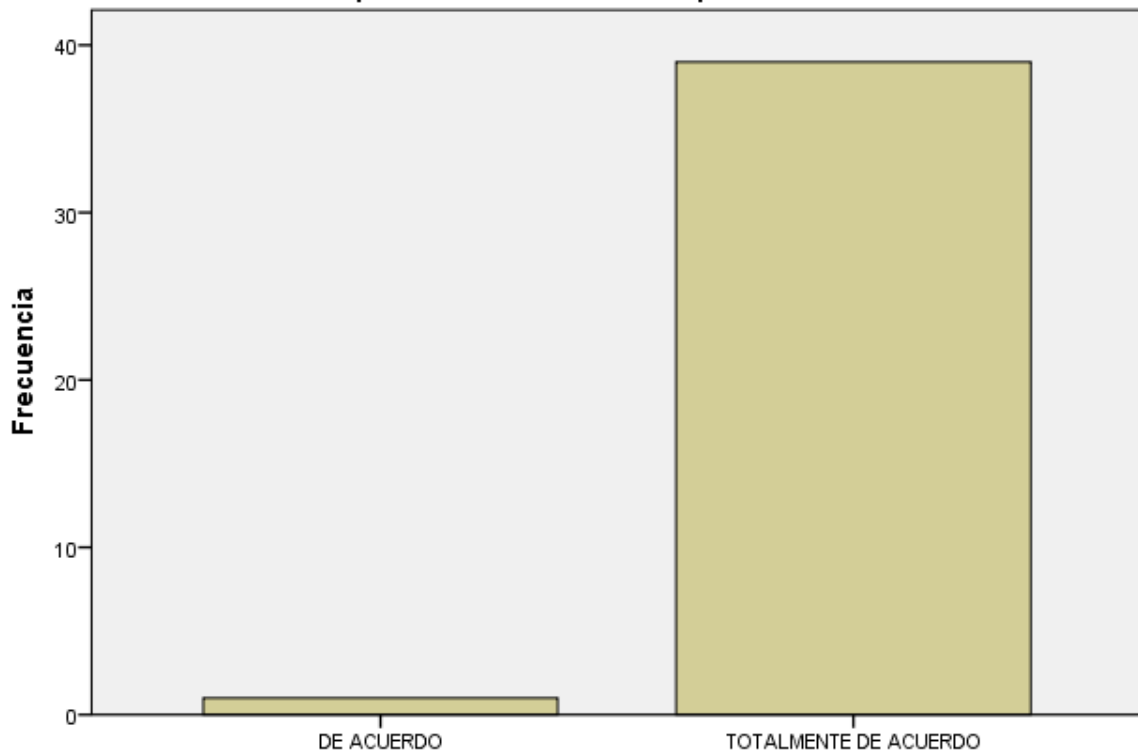
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	39	97,5	97,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 31, se evidenció que de los 40 encuestados, el 97.5% estuvo totalmente de acuerdo que las herramientas financieras son de gran utilidad por la información que brinda a la empresa en cuanto a sus operaciones.

Ilustración 20. Gráfico de frecuencia: Ítem 20

Las herramientas financieras son de gran utilidad por la información que brinda a la empresa en cuanto a sus operaciones



Fuente: Cuestionario.

Tabla 32. Tabla de frecuencia: Ítem 21

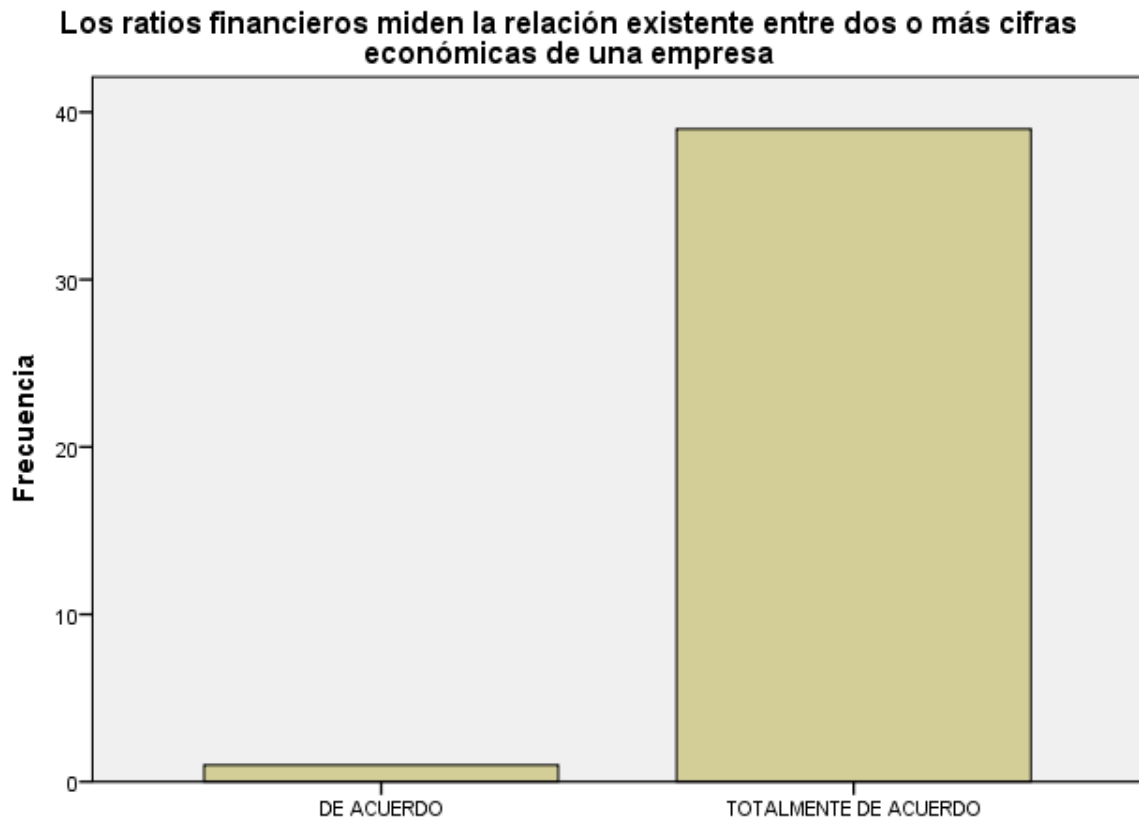
Los ratios financieros miden la relación existente entre dos o más cifras económicas de una empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	1	2,5	2,5	2,5
TOTALMENTE DE ACUERDO	39	97,5	97,5	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 32, se evidenció que de los 40 encuestados, el 97.5% estuvo totalmente de acuerdo que los ratios financieros miden la relación existente entre dos o más cifras económicas de una empresa.

Ilustración 21. Gráfico de frecuencia: Ítem 21



Fuente: Cuestionario.

Tabla 33. Tabla de frecuencia: Ítem 22

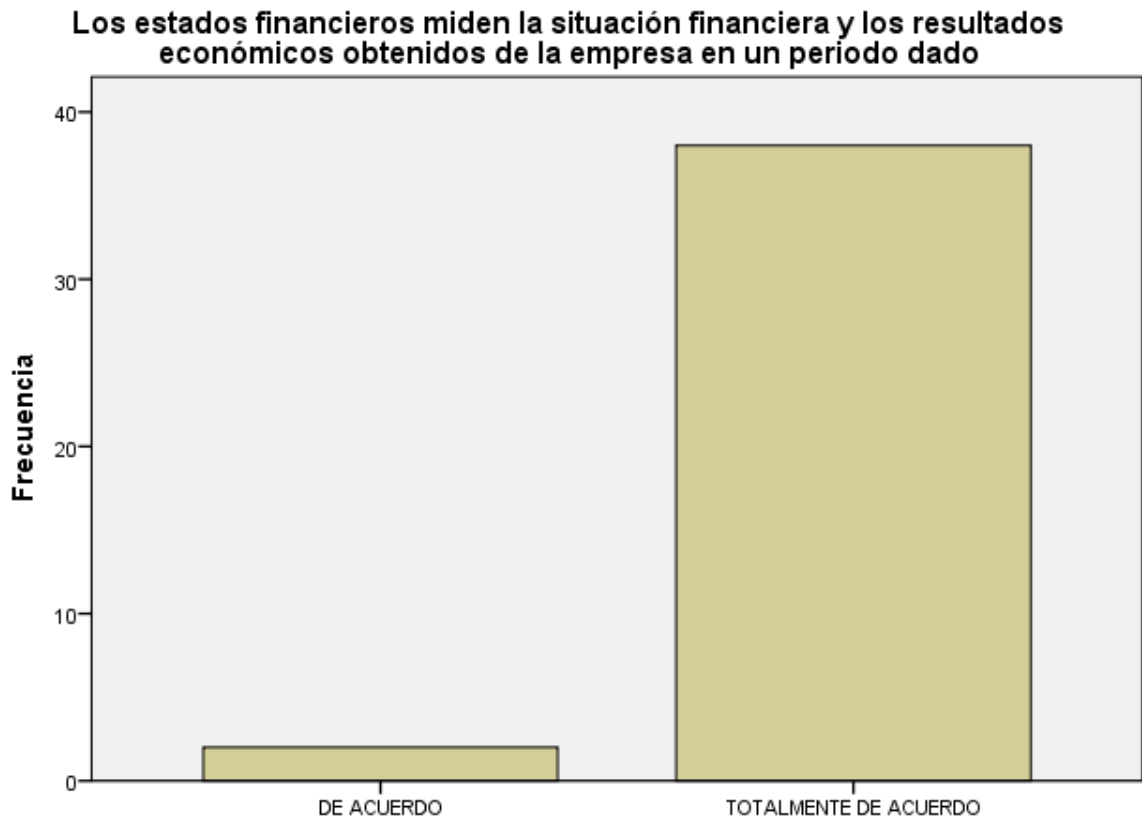
Los estados financieros miden la situación financiera y los resultados económicos obtenidos de la empresa en un periodo dado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido DE ACUERDO	2	5,0	5,0	5,0
TOTALMENTE DE ACUERDO	38	95,0	95,0	100,0
Total	40	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario.

Según la tabla 33, se evidenció que de los 40 encuestados, el 95% estuvo totalmente de acuerdo que los estados financieros miden la situación financiera y los resultados económicos obtenidos de la empresa en un periodo dado.

Ilustración 22. Gráfico de frecuencia: Ítem 22



Fuente: Cuestionario.

V. DISCUSIÓN

El objetivo general de este informe de investigación es demostrar la incidencia del COSO IV en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.

Para la determinación del grado de fiabilidad del cuestionario, se realizó el análisis coeficiente Alfa de Cron Bach mediante el software estadístico SPSS versión 25, el instrumento validado cuenta con un total de 22. Ítems, teniendo como población objetivo a contadores, administradores o gerentes financieros pertenecientes a las empresas del rubro de calzado del distrito del Cercado de Lima, según el resultado del análisis se tiene un nivel de confiabilidad de 0.818 en la variable dependiente como independiente, lo que significa que existe una homogeneidad adecuada en las respuestas de cada ítem.

De igual manera, para la validación de las hipótesis planteadas en la investigación, se aplicó un análisis estadístico mediante el Chi-Cuadrado de Pearson. En la presente investigación el valor Chi-cuadrado es significativo al nivel de 0.05, el cual nos indica que el investigador mantiene un 95% de seguridad y 5% en contra, es decir, si el nivel de significancia llega a ser mayor que 0.05 se procede a aceptar la hipótesis nula, caso contrario se pasa a rechazar, aceptando de esta manera la hipótesis alterna.

Para el presente informe de investigación, se detalla que se mencionó antecedentes con una antigüedad no mayor a 7 años, siendo estos de libros, revistas indexadas, artículos científicos, tesis, tanto en el idioma español como en inglés, se precisó utilizar trabajos de investigación realizados actualmente e investigaciones seleccionadas, aportando así la mejor información relevante para el presente trabajo.

Para la hipótesis general “El COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020”, de acuerdo con el análisis estadístico realizado en esta investigación, se observa en la tabla N° 6 un resultado de significancia de 0.000 siendo menor a 0.05 por lo que se determina que hay bastante demostración estadística para deducir que la hipótesis nula no es

apoyada, aceptando la hipótesis alterna, es decir, el COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado del distrito de cercado de lima.

Para la hipótesis específica N°1: “El gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020”, de acuerdo con el análisis estadístico realizado en esta investigación, se observa en la tabla N° 7 un resultado de significancia de 0.000 siendo menor a 0.05 por lo que se determina que hay suficiente prueba estadística para concluir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando la hipótesis alterna, es decir, el gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado del distrito de cercado de lima.

Infiriendo que el gobierno y cultura fortifica la gestión del riesgo en una entidad, los valores éticos, la disciplina, la amplitud y la disposición organizativa para establecer compromisos de control al respecto.

Para la hipótesis específica N°2: “La estrategia y establecimiento de objetivos indican en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020”, de acuerdo con el análisis estadístico realizado en esta investigación, se observa en la tabla N° 8 un resultado de significancia de 0.036 siendo menor a 0.05 por lo que se determina que hay considerable evidencia estadística para deducir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando la hipótesis alterna, es decir, la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado del distrito de cercado de lima.

Infiriendo que la estrategia y establecimiento de objetivos indaga y reconoce riesgos que estén presentes en el ambiente de trabajo con el fin de poder eliminarlos y dejar atrás los puntos débiles de toda empresa.

Para la hipótesis específica N°3: “El desempeño incide en la gestión financiera de las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020”, de acuerdo

con el análisis estadístico realizado en esta investigación, se observa en la tabla N° 9 un resultado de significancia de 0.033 siendo menor a 0.05 por lo que se determina que hay suficiente evidencia estadística para inferir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando la hipótesis alterna, es decir, el desempeño incide en la gestión financiera de las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado del distrito de Cercado de Lima.

Infiriendo que el desempeño se encarga de las operaciones instauradas mediante las estrategias y técnicas las cuales ayudaran a conseguir la ejecución de los objetivos estratégicos, identificando y evaluando los posibles riesgos según su nivel de peligro.

Para la hipótesis específica N°4: “La revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020”, de acuerdo con el análisis estadístico realizado en esta investigación, se observa en la tabla N° 10 un resultado de significancia de 0.008 siendo menor a 0.05 por lo que se determina que hay suficiente evidencia estadística para inferir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando la hipótesis alterna, es decir, la revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado del distrito de Cercado de Lima.

Infiriendo que la revisión y monitorización se encargan básicamente de la observación y mejoramiento continuo en la gestión riesgos que presenta la empresa en un momento dado, estos deben de mostrar su funcionalidad hacia la empresa.

Para la hipótesis específica N°5: “La información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020”, de acuerdo con el análisis estadístico realizado en esta investigación, se observa en la tabla N° 11 un resultado de significancia de 0.032 siendo menor a 0.05 por lo que se determina que hay suficiente evidencia estadística para inferir que la hipótesis nula no es apoyada, aceptando la hipótesis alterna, es decir, la información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado del distrito

de mercado de lima.

Infiriendo que la información, comunicación y reporte indican que tienen que existir la empleabilidad del intercambio de información interna como externa, esta tendrá que fluir de manera continua dentro de la empresa.

VI. CONCLUSIONES

Luego de realizar las investigaciones sobre el COSO IV y su incidencia en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. Se puede concluir lo siguiente:

1. Según el objetivo general, se concluye que el COSO IV incide en la gestión financiera, pero las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado actualmente no cuentan con el sistema COSO, es decir, no pueden identificar sucesos que puedan afectar y causar una gran pérdida financiera en la compañía.
2. De acuerdo al primer objetivo específico, se concluye que el gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, ya que en este punto se conserva la supervisión de la gestión de riesgos, estableciendo responsabilidades y manteniendo una conducta de acuerdo a los valores éticos.
3. De acuerdo al segundo objetivo específico, se concluye que la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, aquí es donde se establece el riesgo y se logra crear estrategias para poder reducirlo, mientras que los objetivos de la organización se van trabajando para así poder identificar el riesgo.
4. De acuerdo al tercer objetivo específico, se concluye que el desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, puesto que se deben identificar los riesgos que puedan afectar a los objetivos de la compañía para luego ser evaluados y poder responder ante ellos.
5. De acuerdo al cuarto objetivo específico, se concluye que la revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, ya que se refiere a la revisión del desempeño del sistema COSO, si no existen mejoras en la empresa se deben hacer cambios obligatorios que contribuyan a la gestión financiera.

6. De acuerdo al quinto objetivo específico, se concluye que la información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, aquí es donde se informa y se comparte la información obtenida y necesaria para la mejora de la compañía.

VII. RECOMENDACIONES

Para concluir el presente trabajo de investigación se brindan las siguientes recomendaciones:

1. Frente al problema general, se recomienda considerar aplicar el COSO IV en las empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, ya que se podrá identificar hechos que afecten al control interno de la organización y así también se logrará mitigar el riesgo de fraude que hoy en día existe.
2. Respecto a la segunda conclusión, se recomienda distribuir responsabilidades para poder supervisar los riesgos que existen en la empresa.
3. Respecto a la tercera conclusión, se recomienda crear estrategias y ponerlas en práctica para poder responder ante el riesgo encontrado.
4. Frente a la cuarta conclusión, lo que se recomienda es analizar y priorizar los riesgos de leves a más severos e implementar respuestas para ellos.
5. Frente a la quinta conclusión, se recomienda evaluar los cambios significativos que pueda haber para mejorar la gestión de los riesgos.
6. Para la sexta y última conclusión, lo que se recomienda es aprovechar la información obtenida de orígenes internos y externos, elaborando reportes de riesgos para el conocimiento de todos.

REFERENCIAS

1. Canaza, A. y Torres, L. (2019). *Gestión de riesgos empresariales COSO ERM 2017 y la prevención de fraude en las empresas del sector industrial que cotizan en la Bolsa de Valores de Lima (Lima Metropolitana - Callao 2018)*. [Tesis para optar el Título profesional de Licenciado en Contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/628051/Canaza_TA.pdf?sequence=3&isAllowed=y

2. Flores, S. y Jerez, A. (2018). *Propuesta de autoevaluación como herramienta de gestión al control interno basado en COSO ERM 2017, para el fortalecimiento legal y administrativo de las actividades en el área de recursos humanos de las industrias farmacéuticas, ubicadas en el departamento de San Salvador*. [Tesis para obtener la Licenciatura en Contaduría Pública, Universidad Francisco Gavidia].
<https://ri.ufg.edu.sv/jspui/bitstream/11592/9217/1/SANDRA%20LISSETTE%20FLORES%20DE%20MIXCO.pdf>

3. Alonso Cerna, C. del R., & Díaz Cárdenas, R. M. (2019). *El sistema de control interno COSO 2013 y su influencia en la gestión financiera en las empresas de fabricación de calzado ubicadas en el distrito de San Juan de Lurigancho, Lima-año 2019*. [Tesis para optar el título profesional de Licenciado en Contabilidad, Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas].
<https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/648607>

4. Cuadros, L. (2018). *Aplicación de auditoría interna basada en riesgos bajo el marco de gestión de riesgos corporativos a la auditoría del proceso de transferencias internacionales en el banco ABC*. [Tesis para optar el título profesional de Contador Público, Universidad de Lima].
http://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/ulima/6969/Cuadros_Z%C3%BA%20Liliana_%20Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y

5. Ñaupas, H; Mejia, E; Novoa, E. & Villagomez, A. (2014). *Metodologia de investigacion cuantitativa – cualitativa y redaccion de tesis* (4.^a ed.) Edicion de la U. <http://slidehtml5.com/myqi/iohq>
6. Espinoza, E. y Toscano, D. (2015). *Metodologia de la investigacion educativa y tecnica*. Machala.
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/6704>
7. Martinez, C. (2014). *Técnicas e instrumentos de recogida y análisis de datos*. Editorial UNED.
https://books.google.com.pe/books?id=iiTHAwAAQBAJ&dq=metodo+de+análisis+de+datos&source=gbs_navlinks_s
8. Bhabatosh, B. (2015). *Fundamentals of Financial Management* (2.^a ed.) PHI Learning.
https://books.google.es/books?id=2tXiCQAAQBAJ&dq=book+of+Financial+management&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s
9. Gitman, L; Joehnk, D & Billingsley, R. (2013). *Personal financial planning* (13.^a ed.) Cengage Learning.
https://books.google.es/books?id=PQPuhjhHdUgC&dq=financial+planning&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s
10. Mamun H; Bishwajit B, & Hafsa Maryam. (2014). *Research Methodology - Contemporary Practices* (1.^a ed.) Cambrigde Scholars Publishing.
<https://books.google.es/books?id=hj1QBwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
11. Uwe Flick. (2015). *Introducing Research Methodology* (2.^a ed.) Sage.

https://books.google.es/books?id=jcOICwAAQBAJ&dq=research+methodology+book&lr=&hl=es&source=gbs_navlinks_s

12. COSO. (2017). Gestión del riesgo empresarial.
https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-2018-esp.original.pdf
13. Duque, Y; Cardona, M & Rendón, J. (2013). Responsabilidad Social Empresarial: Teorías, índices, estándares y certificaciones.
<https://www.redalyc.org/pdf/2250/225029797009.pdf>
14. Amaro, M. (2014). An approach to consensual ethical values of the Cuban society. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S086-421412014000100006&script=sci_arttext&lng=en
15. Hasper, J; Correa, J; Benjumea, M y Valencia, A. (2017). Tendencias en la investigación sobre gestión del riesgo empresarial: un análisis bibliométrico.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/290/29055964010/29055964010.pdf>
16. Ramírez, M. y Reina, J. (2013). Metodología y desarrollo de la auditoría forense en la detección del fraude contable en Colombia.
<https://www.redalyc.org/pdf/2250/225029797008.pdf>
17. Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. Revista Universidad y Sociedad.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038
18. Moreno, A; Arbeláez, S. y Calderón C. (2014). Implementación de herramientas de comunicación interna como generadoras de cambios en

- las pymes. Razón y Palabra.
<https://www.redalyc.org/pdf/1995/199532731009.pdf>
19. Dayla Rivera Fernandez, (2015). Importancia del control interno en los negocios. Revista Vinculando. <http://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
20. Reguant, M. y Martinez, F. (2014). Opercionalización de conceptos/ variables. <http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/57883/1/Indicadores-Repositorio.pdf>
21. Cabrera, C; Fuentes, M y Cerezo, G. (2017). La gestion financiera aplicada a las organizaciones.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>
22. Callahana, C & Soileaub, J. (2017). Does Enterprise risk management enhance operating performance?.
<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S088261101630164X?via%3Dihub>
23. Coso. (2017). Enterprise Risk Management
<https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
24. Aleksandrovich, E. & Munirovich, E. (2015). Development of the Financial Control System in the Company in Crisis. Mediterranean Journal Of Social Sciences.
<https://www.mcser.org/journal/index.php/mjss/article/view/7657/7338>

25. Lozada, J. (2014). Investigacion aplicada. Ciencia America.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6163749>
26. Taherdoost, Hamed, (2016). Sampling Methods in Research Methodology; How to Choose a Sampling Technique for Research.
https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3205035#references-widget
27. McCusker & Gunaydin, (2014). Research using qualitative, quantitative or mixed methods and choice based on the research.
<http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.968.2338&rep=rep1&type=pdf>
28. Hassan, S. A. (2019). Data Collection Instruments based on The Definition of Hadith.
http://hrmars.com/hrmars_papers/Data_Collection_Instruments_based_on_The_Definition_of_Hadith.pdf
29. Hama, Y; Kanazawa, M; Minakuchi, S; Uchida, T & Sasaki, Y. (2014). Reliability and validity of a quantitative color scale to evaluate masticatory performance using color-changeable chewing gum.
https://www.jstage.jst.go.jp/article/jmids/61/1/61_610101/pdf-char/ja
30. Mohammad Z. (2013). Mixed Method Research: Instruments, Validity, Reliability and Reporting Findings.
<http://www.academypublication.com/issues/past/tpls/vol03/02/tpls0302.pdf#page=56>
31. F. Hair, Jr, Joseph, & L.D.S. Gabriel, Marcelo, & da Silva, Dirceu, & Braga

- Junior, Sergio (2019). Development and validation of attitudes measurement scales: fundamental and practical aspects. RAUSP Management Journal.
<https://www.redalyc.org/jatsRepo/5538/553861448011/index.html>
32. Zondo, Robert W.D.. (2020). The influence of employee engagement on labour productivity in an automotive assembly organisation in South Africa. South African Journal of Economic and Management Sciences.
http://www.scielo.org.za/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2222-34362020000100007&lang=es
33. Pereira, Anderson Felipe Aedo, Stocker, Fabrício, Mascena, Keysa Manuela Cunha de, & Boaventura, João Maurício Gama. (2020). Corporate Social Performance and Financial Performance in Brazilian Companies: Analysis of the Influence of Disclosure. BBR. Brazilian Business Review.
<https://doi.org/10.15728/bbr.2020.17.5.4>
34. Rahi, S. (2017). Research design and methods: A systematic review of research paradigms, sampling issues and instruments development. International Journal of Economics & Management Sciences.
https://d1wqtxts1xzle7.cloudfront.net/54953128/research-paradigms-sampling-issues-and-instruments-development-2162-6359-1000403.pdf?1510173593=&response-content-disposition=inline%3B+filename%3DResearch_Design_and_Methods_A_Systematic.pdf&Expires=1602461863&Signature=CA3C~bMY9xzs1uxj1Zz3zPKQ793y-PTnCvRAkkqBXxMCXhqZvwtL4ZMD5GGIlqjDrmlamyEM5FBDxaXu1Ybt31NjKBEdLivMMFaCiiueDfDAQ8qCL-gEwrVsJ3IOFq4JuB6eNFHDF5Bm4SuG6w8C2vqVOvQNDEzWqFQ6hfoZkMErTikHPQWEwU6MLF-zcWLxvtfKhaVCLAXViduKQYbT4YnVdfhT9rPmwUFsK8e6JCgOfEzJHV~MAkS8pKueJ8M26VMDyAFZBU87m~JKLqNY~zyYAc9rzGV3zeVMKPR1nb

[NgjoazMQqADL1GRhT189I2zui8KzqrTrJMQZJWHVC2Zw &Key-Pair-Id=APKAJLOHF5GGSLRBV4ZA](https://www.researchgate.net/publication/329715052_CHAPTER_FIVE_RESEARCH_DESIGN_AND_METHODODOLOGY_51_Introduction/links/5c17b98b92851c39ebf3f66b/CHAPTER-FIVE-RESEARCH-DESIGN-AND-METHODOLOGY-51-Introduction.pdf)

35. De Souza A., Costa N. y De Brito E. (2017). Psychometric properties in instruments evaluation of reliability and validity. Applications of epidemiology.(1). Recuperado de https://www.scielo.br/pdf/ress/v26n3/en_2237-9622-ress-26-03-00649.pdf
36. Kawulich B. (2015). DATA ANALYSIS TECHNIQUES IN QUALITATIVE RESEARCH. State University of West Georgia.(96). Recuperado de https://www.researchgate.net/profile/Barbara_Kawulich/publication/258110388_Qualitative_Data_Analysis_Techniques/links/5550bba708ae93634ec9ed30/Qualitative-Data-Analysis-Techniques.pdf
37. Georgia F. y Marianna M. (2011). What are the Major Ethical Issues in Conducting Research? Is there a Conflict between the Research Ethics and the Nature of Nursing?, HEALTH SCIENCE JOURNAL, 5(1), 6. recuperado de <https://www.hsj.gr/medicine/what-are-the-major-ethical-issues-in-conducting-research-is-there-a-conflict-between-the-research-ethics-and-the-nature-of-nursing.pdf>
38. Boru T. (2018). RESEARCH DESIGN AND METHODOLOGY. University of south Africa. (03). Recuperado de https://www.researchgate.net/profile/Tesfaye_Boru/publication/329715052_CHAPTER_FIVE_RESEARCH_DESIGN_AND_METHODODOLOGY_51_Introduction/links/5c17b98b92851c39ebf3f66b/CHAPTER-FIVE-RESEARCH-DESIGN-AND-METHODOLOGY-51-Introduction.pdf
39. Leyva, Y. (2011). Una reseña sobre la validez de constructo de pruebas referidas a criterio. Perfiles educativos, 33(131-144). Recuperado de http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0185-

[26982011000100009](#)

40. Duarte L. y Gonzales C. (2015). Metodología y Trabajo de Grado Guía práctica para Negocios Internacionales. Colombia. Centro Editorial ESUMER.

ANEXOS

ANEXO 3

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
COSO IV	COSO. (2017). Recalcan el valor del manejo del peligro empresarial en la organización estratégica y su combinación en todos los rangos de la entidad, debido a que el riesgo influye y alinea la estrategia y el trabajo en los distintos departamentos y puestos (p. 6).	El COSO IV, son directivas de un control del riesgo para ser aplicadas a toda empresa, se dividen en 5 factores indispensables que trabajan juntas con el objetivo de cumplir las metas del directorio de toda entidad.	Gobierno y cultura	Responsabilidad de supervisión	Ordinal
				Estructura organizacional	
				Compromiso de trabajo	
				Valores éticos	
			Estrategia y establecimiento de objetivos	Análisis del contexto empresarial	
				Evaluación de estrategias	
				Objetivos de negocio	
			Desempeño	Identificación del riesgo	
				Evaluación del riesgo	
				Implementación de respuestas	
			Revisión y monitorización	Evaluación de cambios	
				Revisión del riesgo y desempeño	
Mejora de la gestión de riesgo					
Información, comunicación y reporte	Aprovechamiento de la información y tecnología				
	Comunicación del riesgo				
GESTIÓN FINANCIERA	Cabrera, C; Fuentes, M. y Cerezo, G (2017). La Gestión Financiera es una herramienta que se emplea en una entidad para planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y sistematizar toda la administración de los capitales financieros con el único fin de obtener mejor rentabilidad. (p. 229)	La gestión financiera es de suma importancia, contempla 3 procesos fundamentales para poder llevar una gestión de una manera correcta, obteniendo lo que toda entidad desea, liquidez, rentabilidad y crecimiento.	Planeamiento financiero	Inversiones	
				Flujo de Caja	
				Presupuesto	
			Procesos financieros	Información financiera	
				Herramientas financieras	
			Control financiero	Ratios financieros	
Estados financieros					

ANEXO 4

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta cuenta con preguntas relacionadas al “COSO IV y su Incidencia en La Gestión Financiera de Empresas Comerciales de Ventas por Mayor de Calzado, Lima 2020”.

Se pide que las respuestas brindadas presenten imparcialidad.

Marque con un aspa (X) la respuesta que considere adecuada de acuerdo con el numero de escala Likert que se muestra en cada ITEM.

1: Totalmente en desacuerdo

2: En desacuerdo

3: Indiferente

4: De acuerdo

5: Totalmente de acuerdo

DIMENSIONES	Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
Gobierno y Cultura	1	La responsabilidad de supervisión determina el nivel de autoridad y el alcance de la labor asignada de cada colaborador.					
	2	La estructura organizacional de una empresa se puede modificar de acuerdo con los cambios y condiciones que se le presenten.					
	3	Mediante el compromiso de trabajo se puede observar las habilidades y conocimientos de un trabajador.					
	4	Las empresas actúan antes las violaciones de normas de comportamiento que atentan contra los valores éticos.					
Estrategia y establecimiento de objetivos	5	El análisis del contexto empresarial permite determinar los problemas internos y externos de la organización, así como las fortalezas.					
	6	a evaluación de estrategias se realiza con el fin de elegir la mejor para cumplir con los objetivos trazados.					

	7	Los objetivos de negocios informan y verifican el crecimiento en ventas, rentabilidad, participación, entre otros.					
Desempeño	8	La finalidad de la identificación del riesgo es dar a conocer los sucesos que se puedan producir en la organización.					
	9	La evaluación del riesgo permite evaluar, estudiar la magnitud de la pérdida o daño posible a la empresa.					
	10	La implementación de respuestas consiste en desarrollar procedimientos y técnicas que permitan disminuir las amenazas.					
Revisión y monitorización	11	La evaluación de cambios ayuda a identificar y valorar los métodos aplicables que requieren una mayor atención.					
	12	La revisión del riesgo y desempeño asiste en la implementación de un plan de respuesta para controlar el impacto oportunamente.					
	13	La mejora de la gestión de riesgo determina la posición de la empresa dentro de la cultura del riesgo.					
Información, comunicación y reporte	14	El aprovechamiento de la información y tecnología ayuda a que la comunicación sea mas eficiente y amplia.					
	15	La comunicación del riesgo se refiere al intercambio en tiempo real de información, recomendaciones y opiniones entre expertos y funcionarios.					
Planeamiento financiero	16	Las empresas realizan inversiones en nuevos proyectos con el fin de obtener utilidades.					
	17	Los flujos de caja ayudan a medir la liquidez de un proyecto y el estado de la empresa.					
	18	El presupuesto es un calculo anticipado del costo de una obra o servicio.					
Procesos financieros	19	La información financiera es la que produce la contabilidad, siendo indispensable para el desarrollo de la empresa.					
	20	Las herramientas financieras son de gran utilidad por la información que brinda a la empresa en cuanto a sus operaciones.					
Control financiero	21	Los ratios financieros miden la relación existente entre dos o mas cifras económicas de una empresa.					
	22	Los estados financieros miden la situación financiera y los resultados económicos obtenidos de la empresa en un periodo dado.					

ANEXO 5

DECLARACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD



MEMORANDO N° 303-2020-MML-GDE-SAC

A : **TULIO MAPELLI ZUCHETTI**
Funcionario Responsable de Entregar Información

DE : **LUISA AGUILAR MORA**
Subgerente de Autorizaciones Comerciales

REF. : Documento Simple N° 82308-2020

FECHA : Lima, 30 de Junio de 2020

Por el presente me dirijo a usted para saludarlo cordialmente y con relación al documento de la referencia, mediante el cual **YUPARI CALDERON, ROBERT ANGELO**, solicita al amparo de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, información de la cantidad de empresas que se dedican al rubro: Ventas al Por Mayor de Calzado en el Cercado de Lima.

Sobre el particular, le hago llegar un listado de Licencias de Funcionamiento otorgadas para el rubro: Venta al Por Mayor de Calzado y afines (20), en el Cercado de Lima, para la evaluación y/o atención correspondiente, dentro del marco de sus atribuciones y competencias.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD METROPOLITANA DE LIMA
GERENCIA DE DESARROLLO ECONOMICO
SUBGERENCIA DE AUTORIZACIONES COMERCIALES

LUISA A. AGUILAR MORA
SUBGERENTE

LAM/MPZ/mesg.-

SUBGERENCIA DE AUTORIZACIONES COMERCIALES
Av. Garcilaso de la Vega N° 1336-1348 (4to. Piso)
Teléfono N° 6323126

ANEXO 7

CERTIFICADO DE VALIDÉZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador:Díaz Díaz Donato..... DNI: ...08467350.....

Especialidad del validador: ...Tributación.....

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o Dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es Conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiente cuando los ítems planteados Son suficientes para medir la dimensión.

23 de Junio de 2020

.....
Firma del Experto Informante

Robert Angelo Yupari Calderon

 22 jun. 2020 15:37 (hace 9 días)

Buenas tardes Profesor Diaz Diaz Donato Me dirijo a usted respetuosamente para solicitarle la respectiva validación de mi instrumento de medición. Actualice la

Donato Díaz Díaz

23 jun. 2020 16:24 (hace 8 días)



para mí ▾

Si hay suficiencia, mis datos.
Nombre Mg. Donato Díaz Díaz
DNI 08467350
Especialidad tributación



ANEXO 8

CERTIFICADO DE VALIDÉZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [X] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador:Padilla Vento Patricia **DNI:** ...09402744.....

Especialidad del validador: ...Finanzas.....

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

27 de Junio de 2020

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o Dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es Conciso, exacto y directo.

.....

Firma del Experto Informante

Nota: Suficiencia, se dice suficiente cuando los ítems planteados Son suficientes para medir la dimensión.

Robert Angelo Yupari Calderon

sáb., 27 jun. 15:27 (hace 4 días)

Buenas tardes Profesora Patricia Padilla Vento Me dirijo a usted respetuosamente para solicitarle la respectiva validación de mi instrumento de medición. Espera

PATRICIA PADILLA VENTO

sáb., 27 jun. 22:08 (hace 4 días)



para mí ▾

Sirva el presente para saludarlo y a la vez comunico a usted, que su cuestionario está bien.

saludos cordiales



--



Dra. Patricia Padilla Vento | Directora

E.P de Contabilidad | Campus Lima Norte

T. +51(1)2024342 Anx. 2278 IRPC. #987638101

ANEXO 9

CERTIFICADO DE VALIDÉZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

Observaciones (precisar si hay suficiencia): ____ Si hay suficiencia _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador: García Céspedes Gilberto Ricardo **DNI:** ...08394097.....

Especialidad del validador: ...Tributación.....

¹ **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

² **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o Dimensión específica del constructo.

³ **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es Conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiente cuando los ítems planteados Son suficientes para medir la dimensión.

04 de Julio de 2020

.....
Firma del Experto Informante

Robert Angelo Yupari Calderon

 sáb., 27 jun. 15:24 (hace 7 días)

Buenos tardes Profesor García Céspedes Gilberto Ricardo Me dirijo a usted respetuosamente para solicitarle la respectiva validación de mi instrumento de medicio

Robert Angelo Yupari Calderon

 mié., 1 jul. 22:43 (hace 3 días)

----- Forwarded message ----- De: Robert Angelo Yupari Calderon <ryuparicalderon@gmail.com> Date: sáb., 27 jun. 2020 a las 15:24 Subject: VALIDACIÓN DE

RICARDO GARCIA

9:35 (hace 3 minutos)  

para mí 

Estimado,su trabajo si tiene suficiencia.

Dr.CPC Ricardo Garecia Cespedes

DNI 08394097

saludos.



--



Dr. CPC Ricardo García Céspedes

Contador Público Colegiado

ANEXO 10

MATRÍZ DE CONSISTENCIA DE VARIABLES

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN	METODOLOGÍA					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL		Gobierno y cultura	Responsabilidad de supervisión	Ordinal	ENFOQUE: Cuantitativo TIPO DE INVESTIGACION: Aplicada NIVEL DE INVESTIGACION: Explicativo DISEÑO DE LA INVESTIGACION: No Experimental CORTE: Transversal POBLACIÓN: 20 empresas de venta de calzado al por mayor dentro del distrito de cercado de lima. MUESTRA: 20 empresas las cuales se entrevistarán al contador y administrador o gerente financiero TÉCNICA: Encuesta INSTRUMENTO: Cuestionario					
¿De qué manera el COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas al por mayor de calzado, Lima 2020?	Determinar si el COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	El COSO IV incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.			VARIABLE INDEPENDIENTE: COSO IV			Estrategia y establecimiento de objetivos	Estructura organizacional			
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	Desempeño	Compromiso de trabajo								
¿De qué manera el gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020? ¿De qué manera la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020? ¿De qué manera el desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020? ¿De qué manera la revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020? ¿De qué manera la información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?	• Determinar si el gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. • Determinar si la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. • Determinar si el desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. • Determinar si la revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. • Determinar si la información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	• El gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. • La estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. • El desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020. • La información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.		VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión Financiera				Control financiero	Valores éticos			
			¿De qué manera el gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?						• El gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	• El gobierno y cultura inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	Estrategia y establecimiento de objetivos	Análisis del contexto organizacional
												Evaluación de estrategias
			¿De qué manera la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?						• Determinar si la estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	• La estrategia y establecimiento de objetivos inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	Revisión y monitorización	Objetivos de negocio
												Identificación del riesgo
			¿De qué manera el desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?						• Determinar si el desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	• El desempeño incide en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	Información, comunicación y reporte	Evaluación del riesgo
Implementación de respuestas												
¿De qué manera la revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?	• Determinar si la revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	• La revisión y monitorización inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	Planeamiento financiero	Evaluación de cambios								
				Revisión del riesgo y desempeño								
¿De qué manera la información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020?	• Determinar si la información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	• La información, comunicación y reporte inciden en la gestión financiera de empresas comerciales de ventas por mayor de calzado, Lima 2020.	Procesos financieros	Mejora de la gestión de riesgo								
				Aprovechamiento de la información y tecnología								
					Comunicación del riesgo							
					Inversiones							
					Flujo de Caja							
					Presupuesto							
					Información financiera							
					Herramientas financieras							
					Ratios financieros							
					Estados financieros							