



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico
Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR:

Melo Cansaya, Víctor Raúl (ORCID: 0000-0001-9541-000X)

ASESOR:

Mg. Horna Rubio, Abraham Josué (ORCID: 0000-0002-7846-3377)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios por estar siempre conmigo y darme las esperanzas en los momentos más difíciles. Dedico a mis padres Policarpo y Josefa por darme la vida, por sus consejos, por tantos momentos vividos, por hablarme de la vida muchas veces, y demostrarme que en las peores circunstancias siempre hay una esperanza. A mis hermanos que forman parte de mi vida y me alegran.

Agradecimiento

Dedico a la Universidad Cesar Vallejos por la oportunidad que nos brinda de poder fortalecer nuestros conocimientos, al asesor Abraham por brindarnos sus conocimientos para que nosotros podamos sacar adelante la presente investigación, de la misma forma le agradezco infinitamente al restaurante Turístico Yacumama Grill 2 por brindarnos acceso a la información y así de esa manera se pueda llevar a cabo la presente investigación.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	iv
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I.INTRODUCCIÓN	1
II.MARCO TEÓRICO.....	5
III.METODOLOGÍA.....	24
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	24
3.2. Variable y operacionalización	25
3.3. Población, muestra y unidad de análisis.....	25
3.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos	25
3.5. Procedimiento.....	26
3.6. Método de análisis de datos	26
3.7. Aspectos éticos.....	26
IV. RESULTADOS.....	27
V. DISCUSIÓN.....	40
VI. CONCLUSIONES	45
VII. RECOMENDACIONES.....	47
REFERENCIAS.....	48
ANEXOS.....	49

Índice de tablas

Tabla 1 Estadística de fiabilidad de la variable control interno.....	27
Tabla 2 En la empresa se realiza una planificación, organización y la supervisión de stock para la producción.....	27
Tabla 3 Se realiza el conteo físico de productos en la empresa con la finalidad de identificar fallas mediante la tarjeta de Conte.....	28
Tabla 4 La entidad brinda servicio de calidad la cual satisface la necesidad de los usuarios.....	29
Tabla 5 El personal encargado en la valoración de logros evalúa el cumplimiento de objetivos en la empresa	30
Tabla 6 Se realiza un reporte de las actividades con la finalidad de brindar información y comunicación acerca de la empresa.....	31
Tabla 7 La empresa cuenta con un ambiente de control favorable los cuales comprende política y normas como la valoración a los miembros de la institución	31
Tabla 8 En la entidad se analiza el margen bruto con la finalidad de medir los beneficios que cuenta una empresa después de medir los costos asociados para la venta	32
Tabla 9 El margen operacional de la empresa indica un nivel positivo lo cual indica que las operaciones fueron financiadas correctamente	33
Tabla 10 La empresa cuenta con activos de inventarios los cuales permiten identificar los materiales o productos que permiten brindar servicio a las empresas	34
Tabla 11 Se realiza un análisis de los pasivos de la empresa la cual permite conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar	34
Tabla 12 Se realiza un análisis mensual de los patrimonios la cual permite conocer los derechos y obligaciones de la entidad.....	35
Tabla 13 Los recursos económicos son utilizados de forma adecuada para el desarrollo de las operaciones en la empresa.....	36
Tabla 14 Los recursos financieros son administrados estratégicamente para el cumplimiento de objetivos en la empresa	36
Tabla 15 Prueba de Chi-cuadrado hipótesis general	37
Tabla 16 Prueba de Chi-cuadrado hipótesis específico 1	38

Tabla 17 Prueba de Chi-cuadrado, hipótesis específica 2	38
Tabla 18 Prueba de Chi-cuadrado, hipótesis específico 3	39

Resumen

La presente investigación tiene como finalidad la de determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020, la metodología utilizada en la investigación es de tipo de investigación aplicada, el diseño de investigación corresponde al diseño no experimental, de enfoque de investigación cuantitativo, el nivel de investigación es correlacional ya que se determina la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera, se elaboró un instrumento de investigación la cual es utilizado para la recolección de información.

La investigación tiene como objetivo principal la determinación de determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020, los resultados principales obtenidos en la presente investigación es. En lo que respecta al objetivo general planteado de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de chi-cuadrado se observa que la Significación asintótica (bilateral) 0.002 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y se acepta la Hipótesis alterna (H_a) por lo tanto se puede decir que el control interno tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

Consecuentemente si se realiza un correcto control interno cumpliendo procedimientos que sean adecuados a la empresa se incrementara el nivel de gestión financiera. Otra de las problemáticas en lo que respecta a la planeación, organización y supervisión se encontró deficiencias ya que no existe un control físico la cual permita la aplicación de una correcta estrategia financiera para el cumplimiento de objetivos. Finalmente, la falta de valoración de logros es una de las deficiencias identificadas en la entidad la cual delimita la situación financiera en la entidad, conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar.

Palabras: Control interno, gestión financiera, estrategia financiera, situación financiera

Abstract

The purpose of this research is to determine the relationship that exists between internal control and financial management of the Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020 Tourist Restaurant, the methodology used in the research is applied research, the research design corresponds to the design Non-experimental, with a quantitative research approach, the research level is correlational since the relationship that exists between internal control and financial management is determined, a research instrument was developed which is used to collect information.

The main objective of the research is to determine the relationship that exists between internal control and financial management of the Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020 Tourist restaurant, the main results obtained in this research are. Regarding the general objective set according to the results obtained from the chi-square test, it is observed that the Asymptotic Significance (bilateral) 0.002 which is less than 0.05, if it is less than the Null Hypothesis (Ho) is rejected and the alternative hypothesis (Ha) is accepted, therefore it can be said that internal control is directly related to the financial management of the Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020 restaurant.

Consequently, if a correct internal control is carried out, complying with procedures that are adequate for the company, the level of financial management will increase. Another problem with regard to planning, organization and supervision, deficiencies were found since there is no physical control which allows the application of a correct financial strategy for the fulfillment of objectives. Finally, the lack of assessment of achievements is one of the deficiencies identified in the entity, which delimits the financial situation in the entity, knowing the financing and the obligations payable.

Keywords: Internal control, financial management, financial strategy, financial situation.

I. INTRODUCCIÓN

La presente investigación está enfocada en la problemática de control interno y la relación que existe con la gestión financiera.

La evolución de las empresas a nivel mundial presenta inconsistencia, la gestión financiera y el control interno no son aplicados con eficiencia, eficacia, transparencia puesto que no plantean un cronograma de actividades y la correcta utilización de dinero mediante la gestión financiera de la empresa, existe ausencia de la correcta sustentabilidad de los ingresos y los gastos, pagos inadecuados, pagos que no son sustentados mediante un documento, existe varias de las deficiencia detectadas de control interno y gestión financiera. (Bejarano, 2016)

En el Perú existe inconsistencia en la gestión financiera de las empresas, por lo tanto, delimita una mejor toma de dicciones, la falta de un organigrama delimita que la empresa cuento con un mejor flujo de efectivo en relación a los estados financieros, es importante tener en cuenta la situación económica ya que existe empresas que se apertura, pero por la mala administración de la gestión financiera muchas veces suelen desaparecer del mercado.

La falta de un control interno adecuado delimita a que las empresas en el Perú tengan un horizonte definido, tener en cuenta las estrategias que puedan aplicar, un control sobre la calidad de servicio y los procedimientos que se deben de cumplir en los determinados tiempos.

En los estudios realizado en las empresas de alimentos perecibles en la región reconocen la importancia es un control interno y la influencia en la gestión financiera que permite la creación de lazos de comunicación para una mejor toma de decisiones y monitoreo de los procedimientos de acuerdo al cronograma de trabajo establecido por la empresa, en los resultados de los estudios nos indica que existe una deficiencia en la gestión de personal donde no se le da la debida capacitación y un ambiente de control adecuado, deficiencia en la gestión de fondo para la producción donde no existe una comunicación fluida para la toma de dicciones. (Sanchez, 2018)

Las empresas locales sufren inconsistencias al no aplicar un control interno y gestión financiero que sea adecuado según al rubro de negocio de la empresa para poder reducir los errores que se generan en la producción de un bien o

servicio, la problemática principal es que las empresas no optimizan sus recursos en la producción puesto que en muchos de los casos por la falta de organización entre el área de control interno y gestión financiera, las empresas locales en muchos de los casos no cuentan con un control de seguimiento de las deudas por cobrar y esta se empieza a acrecentar, la falta de liquidez es uno de los factores por los cuales las empresas suelen desintegrarse.

En el presente año la empresa ha tenido diferentes evaluaciones como fiscalizaciones de las diferentes entidades que protegen al consumidor, la empresa cuenta con diferentes áreas, cada una está organizada y controlada por los directivos de la empresa, cuenta con financiamiento por parte de las entidades financieras con la finalidad de que la empresa cuente con recursos para brindar un servicio de calidad para los consumidores, La problemática es que no existe un control interno y una gestión financiera adecuada por la misma razón de que algunas ocasiones la falta de comunicación para la toma de decisiones genera ciertos inconvenientes como el stock en el almacén, la presente investigación tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu, los resultados de la investigación permitirán analizar las deficiencias que tiene la empresa y de esta manera implementar ciertas estrategias que permitan a la empresa tener una comunicación mucho más fluida, con la finalidad de tener mejores resultados e incrementar los ingresos.

La empresa se encuentra en crecimiento en la actualidad brindando servicios de calidad, pero esto no es suficiente en el mercado podemos apreciar que hay empresas que están en constante innovación, el control interno es uno de los pilares fundamentales que nos permitan tener en cuenta todas las actividades que se realizan en la empresa y el nivel de eficiencia de los trabajadores de la empresa.

Si este problema persiste con el transcurrir del tiempo podría ocasionarse desviación de dinero o un mal uso de los presupuestos, también puede generar que los recursos destinados para las diferentes áreas no sean las adecuadas, la falta de control de desempeño es otra de las posibles deficiencias puesto que no se mide con frecuencia el nivel de desempeño de los trabajadores, el correcto uso de los presupuestos es uno de los pilares fundamentales en una empresa,

la problemática es que la empresa no tiene un control de presupuesto basado en sistemas que permita estimar los recursos que se utilizaran en las operaciones, por tal sentido se plantea la siguiente interrogante, ¿Qué relación existe en existes entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

Como problema general se plante lo siguiente: ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020?

Como problemas específicos tenemos ¿Qué relación existe entre el control físico y la estrategia financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020? ¿Qué relación existe entre el control de desempeño y la situación financiera del Restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020? ¿Qué relación existe entre el control previo y la gestión de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020?

La presente investigación se justifica porque tiene como principal objetivo conocer la relación que existe entre el control interno y la gestión, el dato obtenido permitirá identificar las deficiencias del control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu. Los resultados obtenidos serán de suma utilidad para la empresa ya que puede servir para una mejor toma de decisiones, por otra parte, también la información servirá para otras empresas externas del mismo rubro. Se analiza las fortalezas y debilidades que tiene la empresa y de qué manera el control interno y la gestión financiera influyen en la toma de decisiones respecto al financiamiento, consideramos que la investigación es importante ya que permite conocer el nivel de comunicación para la toma de decisiones.

También es importante porque deja un aporte teórico ya que los resultados obtenidos servirán como referencia bibliográfica para futuras investigaciones. En la presente investigación se elabora y aplica un instrumento. Se aplica el instrumento de investigación a los encargados del área de almacén y a la gestión

financiera. Por lo tanto, tiene importancia metodológica ya que se aplica una metodología y un instrumento de investigación.

Como objetivo general se planteó lo siguiente. Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

Como problemas específicos tenemos. Determinar la relación que existe entre el control físico y la estrategia financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Determinar la relación que existe entre el control de desempeño y la situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Determinar la relación que existe entre el control previo y la gestión de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

Como hipótesis general tenemos lo siguiente. El control interno tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020

Como problemas específicos. El control interno físico tiene relación con las estrategias de gestión Financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. El control interno de desempeño tiene relación con la gestión de situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. El control interno previo tiene relación con la gestión financiera de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

II. MARCO TEÓRICO

La presente investigación es respaldada mediante las investigaciones internacionales como, Bosque (2016). en su tesis “El Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Argentina” El objetivo planteado por el autor fue determinar de qué manera incide el control interno en la rentabilidad de la empresa Centro Motor la metodología de investigación de nivel de investigación correlacional, y las conclusiones a las cuales llegó el autor indica sobre las condiciones en la que se encuentran los empresarios, la cual se tiene que tener en cuenta el área correspondiente a las compras de acuerdo a un área trascendental del éxito de cualquier entidad, la cual sea esta comercial, industria. Comprende a uno de los aspectos primordiales la cual tiene que tener en cuenta un empresario la cual debe encontrarse relacionado con el área de ventas. La utilización de los recursos debe ser utilizados de la mejor manera cumpliendo con los procesos de control.

(Sevilla , 2019) en su tesis “El control interno y su impacto en la gestión administrativa- financiera de mueblería Rila de la ciudad de Ambato En El Primer Semestre Del Año 2017 – Ecuador” El objeto de la investigación es determinar los controles internos y su impacto en Gestión administrativa y financiera de Mueblería Rila en la ciudad de Ambato en el primer semestre de 2017-Ecuador el enfoque de investigación es cualitativo, Indica que “la gerencia tiene en consideración que la implementación de sistemas de control interno puede mejorar la organización. puesto que representa una información confiable y estos son clasificados de acuerdo con el tipo de organización requiera y esto debe de ser verídica, de tal forma es importante tener en cuenta que existen estrategias que permiten tener una mejor manera generar recursos, la aplicación de un sistema que sea de acuerdo a los procedimientos y el rubro al que se dedica la empresa es fundamental para la satisfacción de los usuarios que operan en las diferentes empresas que les tengan en cuenta de manera que mejore el sistema de trabajos y los procedimientos a los que se deben de seguir y cumplir con los objetivos trazados, es importante tener en cuenta los procedimientos y teorías que se aplicaron y de qué manera estos se podrían mejorar.

(Martinez, 2020) En su tesis que lleva como título “Un modelo de gestión financiera basado en la optimización de los requisitos de operación de capital:

tomando como ejemplo una empresa farmacéutica española “el objetivo principal de la investigación que planteo el investigador es la presentación de un nuevo modelo innovador que beneficie a las necesidades operativas de fondos, La metodología que de aplico en la investigación experimental, las conclusiones a las que llego el investigador fue la minimización de la inversión la cual permite el ciclo productivo y mantener el ciclo de financiamiento la cual es el requisito necesario para el cumplimiento del equilibrio financiero para incrementar el nivel de rentabilidad y la de minimizar el tiempo utilizando solo recursos necesarios, el nivel de control para las decisiones administrativas de la región de Central del País Guatemala, las empresas terciarizada correspondientes al sector eléctrico central de país, la metodología aplicada es la investigación descriptiva, las empresas correspondiente al rubro eléctrico de la región central del país tienen presente la importancia por las cuales se debe de implementar un control interno que se adecue a sus necesidades la cual se debe de tener en cuenta el ambiente de control donde los trabajadores tengan un agradable lugar donde puedan laborar y que sea mediante metas las cuales deban ser remunerados al cumplir los objetivos, los sistemas de información y comunicación las cuales pertenecen a las actividades de monitoreo.

(Moyolema , 2016) En su tesis titulada la gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de la Cooperativa de ahorro y Crédito Kuriñan de la Ciudad de Ambato Ecuador Año 2010 El objetivo del investigador a la cual se planteo fue determinar cómo la gestión financiera afecta La rentabilidad de la Cooperativa de Crédito Cullinan de la ciudad de Ambato, Ecuador. la metodología de investigación que se aplico es correlacional y las conclusiones a las cuales llego el investigador fue que el autor manifiesta que la gestión financiera tiene un impacto en la rentabilidad de las distintas cooperativas la cual nos indica que si se realiza un correcta gestión financiera sistemática impactara de los ingresos de la empresa por lo tanto la empresa contara con mayor liquidez, otra de las conclusiones es la herramienta fundamental del control interno en la que el autor enmarca la participación del ambiente de control la cual tiene que ver en el cumplimiento de objetivos trazados

(Perez, 2019) En su tesis titulada fuentes de financiamiento de microempresas del sector confección de la ciudad de mazatenango, Guatemala año: 2016 el

objetivo principal de la investigación determinar la fuente de financiamiento para las pequeñas y medianas empresas de la industria de la confección de Mazatenango. El autor nos indica que el financiamiento en la empresa representa un factor que permita un avance y el desarrollo para la producción puesto que permite tener un mejor crecimiento para las empresas, y los resultados a los que llegó el autor fue que la mayoría de los microempresarios tienen la finalidad de autofinanciar sus inversiones para generar mejores inversiones para la empresa, la mayor parte de las empresas del sector confección a las cuales fueron atendidos para poder investigar permitieron tener mejores resultados de acuerdo con los préstamos en las cuales obtuvieron, el autor afirma que existe un potencial importante que permite tener mejores resultados de los estados financieros también afirma que existe un potencial importante de personas que acceden a información cuya solicitud promedio está vinculada con los 30,000.00, de demanda y esto nos indica todavía que se aumenta en el mes correspondiente a enero, setiembre y a diciembre.

A nivel nacional tenemos a (Cornejo, 2017) en su tesis "El Análisis Del Control Interno de los inventarios de materia prima y su incidencia en la mitigación mal riesgo al 31 de Diciembre De 2015 en la fase primaria no industrial de las empresas textileras alpaqueras de la ciudad de Arequipa" El objetivo planteado por el investigador analizar el control interno del inventario de materias primas y su impacto en la mitigación de los riesgos de control al 31 de diciembre de 2015 la fase de la empresa la cual no es industrializada de las empresas que pertenecen al rubro de textilera, es descriptivo la metodología aplicada. Las principales conclusiones del investigador son que el control interno aporta a la eficiencia de las transacciones realizadas y comparten la importancia de las que uno puede mejorar y cumplir de mejor manera las inversiones, un correcto control interno garantiza la eficacia eficiencia en las transacciones, la empresa debe de contar con sistemas y políticas las cuales deben de ser respetados y deben de cumplir con los lineamiento teniendo en cuenta la segregación de funciones, es importante también tener en cuenta la implementación de un correcto uso y control de la documentación de la empresa, la falta de un sistema de políticas y normas no permiten una correcta valuación de inventarios.

En los estudios nacionales tenemos a Rondón (2016) en su tesis “Gestión Financiera Para La Renovación De Unidades De Transporte Urbano En La Empresa El Dorado S.A Cusco En El Período 2016” El objetivo principal de la investigación es determinar la gestión financiera de la empresa en la transformación de la unidad de transporte urbano de la empresa. “El Dorado S.A, Período 2016” la metodología de investigación la que aplico el investigador fue descriptivo y las conclusiones que se obtuvo en la investigación la situación en la que se encuentra la gestión financiera empresa Dorado S.A por la que cuentan con ciertas modificaciones en la que los encuestados indican que la renovación de las unidades de transporte tiene que ser con la decisión de los socios de la empresa, por tal sentido dificulta una eficiente gestión financiera, esta decisión se da por la misma razón de que el personal no trabaja de la mano con la gestión financiera, por otra parte se recabo información acerca de la opinión de los 29 socios los cuales indican que es favorable la gestión financiera de la empresa.

Céspedes (2016). en su tesis “Control Interno Y La Gestión Financiera De La Empresa Ottipem Sac, Cusco – 2016” El objetivo principal de la investigación Determinar si existe relación entre el control interno y la gestión financiera de OTTIPEM SAC Puerto Maldonado- 2016. En la investigación realizada el autor nos da a conocer que existe una moderada relación en las variables del control interno y la gestión financiera, lo que nos da a conocer estos resultados que los socios regularmente se reúnen para toma de decisiones y conocen los procesos que se aplican en el control interno y la gestión financiera, los socios son informados y comunicados no muy frecuentemente, el autor nos da a entender que existe una relación débil en la dimensión actividades de control y son comunicados sobre la situación financiera y conocen las políticas y los distintos procesos las cuales cuentan las empresas, conocer la situación actual de la entidad es débil respecto al control interno debido a que el personal que labora desconoce las políticas y los procedimientos de las entidades. Existe una moderada entre relación informática y la comunicación la cual comprende o impulsa la estabilidad económica de una empresa, tal resultado nos da a entender que los socios, trabajadores de manera regular manejan la información la cual tiene que ver con la toma de decisiones.

Sevillano Fuente especificada no válida. en su tesis "Caracterización Del Control Interno De Las Empresas Del Sector Comercio Del Perú" El objetivo planteado en la investigación es Determinar las características del control interno de las empresas del sector empresarial peruano, respecto a la metodología que se aplicó para la investigación fue de tipo descriptivo, las conclusiones a las que llego el investigador fueron las siguientes, Los autores manifiestan los aspectos teóricos que son más resaltantes debido a un sistema de control deficiente por lo tanto las empresas implementaron un sistema de control la cual no son muy confiables. En la investigación se describe la problemática existente en la empresa, pero no se sabe el nivel de relación que existe. Es importante la aplicación de un control interno adecuado que permita el cumplimiento de objetivos en la que se trabaje mediante un sistema mediante procedimientos.

Ari (2016) En su tesis titulada "El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Cedieres Arequipa- periodo 2016" la presente investigación cuenta como principal objetivos determinar el impacto de los sistemas de control interno sobre los diferentes resultados económicos y la correcta financiación de las cooperativas de crédito CREDIPRES AREQUIPA, fue desarrollado la presente investigación mediante el método descriptivo y analítico se aplicó las correspondientes método la cual corresponde al descriptivo analítico se utilizó una metodología que se apropia a las necesidades por investigación en la que el principal técnica es la del analítico documental se formularon gráficos y tablas en la que las principales engloba el cumplimiento de los objetivos, la utilización de manera eficiente de los distintos recursos; la prevención y los fraudes, y la aplicación de las normas que fueron emitidos por la SBS por lo que está ejecutado en el desarrollo de las cooperativas de acuerdo a la promoción de manera cooperada y eficiente. El control interno cuenta con un proceso por lo que se ejecuta por los distintos consejos ejecutivos, todos personal debe contar en una entidad y su parte administrativa, la cual es diseñado para la proporción de una seguridad razonable con miras de sección y con la consecución de objetivos, se encuentra diseñado para la proporción de una seguridad que sea razonable con la finalidad de cumplir con el alcance de los objetivos, el alcance de los procesos de regulación aplicables y el cumplimiento de leyes. Para el cumplimiento de los

objetivos primeramente se ha cumplido con la cooperativa de acuerdo a su organización y de qué manera se encuentra estructurado y el alcance de las metas y los objetivos trazados. Se determina el nivel de cumplimiento y de las leyes las cuales fueron aplicables. Primeramente, se analizó la estructura y en que magnitud fue organizada de acuerdo a ello se debe de determinar las metas y los objetivos. La determinación del de eficiencia en el momento de implementar un sistema de control interno de acuerdo con los datos se analiza la situación financiera y económica correspondiente al control interno, de la misma forma se analiza la situación económica y financiera de la empresa de estudio de la entidad de estudio.

En lo que respecta al marco teórico tenemos a Navarro & (2015) el termino de control, en su entendido de mayor extendido la cual referencia a “fiscalización, comprobación, inspección o intervención”, es decir sus unas actualizaciones se encuentran o no de acuerdo con la consonancia las cuales no son de acuerdo con normas o criterios las cuales denoten de qué manera pueden ser; todos los conceptos se encuentran aplicados de la gestión de las distintas actividades económica – financiera.

Católico (2018) la empresa es de suma importancia la adaptación de un control interno la cual debe de desarrollarse de manera efectiva, la cual cumpla su función la cual debe de ser verificada, la cual también debe de ser aplicada de una manera correcta, la cual cumpla con la unción de verificar, la cual sea también utiliza como una herramienta la cual facilite la gestión administrativa. Son muchos los conceptos y los criterios las cuales son relacionados con el control interno y por lo tanto cuentan con una importancia dentro de una organización, de la misma manera se puede se puede garantizar el cumplimiento de objetivos las cuales fueron planteados inicialmente, la minimización de los riesgos y evitar los impactos negativo según Fernández (2014)

La implementación y el diseño de un sistema de control interno deben contar con una orientación a detectar o prevenir irregularidades y errores, con la finalidad de lograr su disminución y por consiguiente fortalecer la organización por tal sentido estos objetos son:

- La integridad y la confiabilidad del contenido

- Los planes, el cumplimiento de las políticas, procedimientos, leyes y reglamentos.
 - La salvaguarda de los activos de la entidad
 - El uso económico de los recursos de manera eficiente.
 - El cumplimiento de los objetivos y metas las cuales fueron establecido.
 - El correcto uso económicos de los distintos recursos.
- Lograr las metas y los objetivos para las operaciones o los distintos programas establecidos correctamente.

Objetivos de Control Interno. es considerado el control interno como el esquema de la estructura de una organización y que de acuerdo a Pozo & Dextre (2015), tiene que cumplir con los siguientes aspectos:

- Implementación de los aspectos para la producción y las normas de las actividades, de la misma forma de la medición del rendimiento.
- La determinación de los resultados y la comprobación de las actividades de acuerdo a ello guardan relación con los objetivos las cuales fueron establecidos.
- La evaluación y la medición de los distintos resultados de acuerdo con las metas establecidas de acuerdo a un determinado periodo.
- Una correcta ejecución de las acciones que son necesarias y son correctivas.

Ambiente de Control. Consiste en establecer se estimule en una secuencia de trabajo o las distintos trabajos, en base a los distintos componentes es importante tener en cuenta que la disciplina es uno de los aspectos de suma importancia el ambiente de control, establecer una secuencia de actividades y redimir de qué manera estas actividades deben ser establecidas para el alcance de las metas establecidas por una empresa o una determinada entidad, es importante tener en cuenta que el ambiente de control está relacionado manera se organiza o se administran los bienes de la entidad para el cumplimiento de las metas, es importante tener en cuenta la importancia en una entidad o empresa el ambiente de control. Figueroa (2003) Respecto al ambiente de control adecuado en una empresa debe de ser elaborado de acuerdo con las necesidades de control y aseguren la estabilidad en una empresa, por lo que

permitirá estados financieros que sean razonables la cual denota de manera clara la situación financiera económica de las organizaciones Escalante (2004) Se puede considerar que existe dentro de una entidad un correcto control interno si se cuenta con los siguientes criterios:

- La estructura organizativa se da
- Se aplican políticas administrativas apropiadas
- El cumplimiento de las políticas y las leyes propuestas por la empresa y son adecuadamente absorbidas por los empleados de la organización.

Modelos teóricos de control interno. En lo que respecta a los modelos de control interno es importante tener en cuenta la estructuración del control interno ya que a estructura de un control de acuerdo a las prioridades y las actividades por cumplir de acuerdo a la actividad del mercado, el modelo o el plan de negocio debe variar de acuerdo a las exigencias de los negocios la cual debe ser aplicado, además se debe de tener en cuenta que un modelo de control debe ser flexible y simple de utilización por lo que deber de ser modificado de acuerdo a las necesidades de control. Se tiene que tomar en cuenta el registro de cada operación en la que se cumplan con los criterios seleccionados las cuales deben de ser de acuerdo a las necesidades de una empresa, tener en cuenta la operatividad y la inclusión en la que deben de ser aplicado en criterios de cada una de las empresas, la importancia de las funciones en la que se cuente con los registros correspondientes de una entidad, la importancia de que una empresa cuente con la operatividad y la inclusión en la que se tiene que tener en cuenta y de la forma en la que éstas puedan aplicarse de acuerdo a cada una de las empresas y de esta manera estas puedan ser aplicado de acuerdo con las necesidades de la empresa. Martínez (2007)

Los modelos de control interno son sistemas estandarizado de acuerdo a los propósitos que tengamos que cumplir, es importante tener en cuenta para elaborar un control interno se tiene que tener en cuenta los diferentes principios y métodos correspondientes al sistema de control interno, la aplicación de los procedimientos y los mecanismos que se va aplicar para evaluar de acuerdo a sistema de metas o propósitos que cuenta la entidad, está dispuesto por tres sub sistemas. Muñoz (2014)

Control Físico de Inventarios: De acuerdo a nuestra la dimensión de control físico de inventarios tenemos las siguientes definiciones:

El control físico de inventario es considerado como una herramienta principal para medir la documentación con los elementos físicos con las que contamos, ya que es de suma importancia porque permite medir y saber la cantidad exacta con las cuales cuenta la empresa y de qué manera lo pueden aplicar para poder tener mejores resultados en sus operaciones, permite medir las condiciones e los productos o elementos que se encuentran en el almacén periódicamente o cada cierto tiempo teniendo en cuenta que deben de estar almacenados correctamente para conservar su calidad de las existencias. Qolque (2017)

Los principales objetivos del control físico tenemos:

- Asegurarse que las existencias en el almacén estén contabilizadas de manera transparente y vezar de acuerdo a la realidad.
- La adecuada organización para luego la reposición del stock y así de esta manera no se ocasionen inconveniente en la producción de un bien o servicio.
- El control físico de los inventarios tiene la finalidad de poder mejor y cumplir con todos los estándares que permite el mejor cumplimiento de la administración de los recursos y deben de cumplir con los objetivos, también tiene el objetivo de poder reflejar de manera transparente tanto en archivos como también en el kardex físico, lo cual permita.
- La obtención de un espacio que permita el cumplimiento de los objetivos en las cuales el control interno representa de manera transparente tanto en documentos como en físico todas las existencias en el almacén, representando todos los ingresos y los gastos financieros.

Control de desempeño. Está definido de acuerdo a los siguientes autores: Es un enfoque estratégico en la cual nos permite medir el control de desempeño de acuerdo a las características a las cuales queremos evaluarlas, permite a los gerentes, parte administrativas y los trabajadores saber el nivel de eficiencia con la cual se cuenta en la empresa y también permite medir las dificultades que se tiene en la entidad en la cual se va evaluar el control de desempeño, otra de las características importantes del control de desempeño es que permite medir el

desarrollo organizacional de acuerdo a los periodos que se establecieron. Stritesska (2012)

En los procesos de evaluación de desempeño tenemos la siguiente definición. La evaluación del desempeño de los trabajadores es de suma importancia en las entidades ya que permitirá medir las cualidades que tiene cada trabajador y sus virtudes, en muchos de los casos se hace dificultoso tener los datos de los trabajadores puesto que no se cuenta con las estrategias adecuadas para una correcta evaluación del desempeño de los trabajadores, si se tiene en conciencia la importancia de la evaluación del personal nos permitirá tener resultados favorables para la empresa puesto que permite tener resultados favorables para las entidades las cuales contratan personal viendo las capacidades de cada una de estas de acuerdo a las etapas constituidas para la evaluación. Melnyk (2016)

- La correcta planificación en el proceso de evaluación
- Crear sistemas de procesos de evaluación
- Creación de sistemas de evaluación al personal para medir el nivel de desempeño.

La gestión de desempeño es de una importancia ya que nos permite proporcionar una serie de informaciones para un enfoque crítico, mide de qué manera se están dando los procesos y cuáles son las deficiencias que existe en la empresa y de qué manera se pueden superar y tener mejores resultados, su finalidad es retroalimentar a las estrategias o los procesos que se están estableciendo dando lugar a mejorar para tener mejores resultados, es importante puesto que permite la implementación de ciertas estrategias de organización y desempeño. Melnyk (2016)

Control previo tenemos las siguientes definiciones. El control previo permite cumplir y medir los objetivos que nos estamos trazando en la cual se elaboran para que se lleven a cabo con la eficiencia probable, es indispensable la aplicación de un control previo para tener mejores resultados anticipadamente antes de la ejecución de los procedimientos, una de las características de un control previo es que permite medir y mejorar los procedimientos que se llevan a cabo en una entidad, la supervisión y la medición se dan con la finalidad de conocer lo que se planteó se está cumpliendo correctamente. Lezano (2017)

El control previo tiene la finalidad de presentar información para la toma de decisiones, el giro de negocio tiene que ser visualizado de acuerdo con lo que se estableció en la directiva, el control previo se encarga de conocer los diferentes procedimientos que se realizar en la entidad evaluándolos, y posteriormente le permitirá dar una opinión sobre el trabajo que se realiza para que la directiva tome decisiones. (Gemiten, 2017)

Evaluación de rasgos. En lo que respecta a la evaluación de riesgos tenemos las siguientes definiciones. El análisis de los de los posibles riesgos existentes la cual conlleva al cumplimiento de tareas trazadas durante un determinado tiempo, tiene la característica de identificar y deducir de qué manera se pueden superar ciertos riesgos, la aplicación de los mecanismos y los procedimientos que se aplican y a los que se deberían de aplicar, la identificación de los cambios pertinentes asociados a identificar y reducir los riesgos a los cuales se ve expuesto como las pérdidas en el patrimonio neto, el control previo permitirá cumplir los procedimientos evitando riesgos. (Valdez, 2015)

- Establecer objetivos de prevención mediante una organización.
- El analizar y estudio de los factores de riesgo existentes que amenazan el cumplimiento de objetivos.
- Las evaluaciones de riesgos deben de ser una actividad inducible porque están orientadas al cumplimiento de los objetivos.
- El estudio de los procedimientos si han sido llevados adecuadamente y con unos resultados favorables.

Las entidades enfrentan una serie de riesgos y en muchos de los casos estos son provenientes de fuentes externas, y estos tienen que ser evaluadas de acuerdo a los procedimientos de prevención, la aplicación de ciertos procedimientos que permita salvaguardar los recursos y los bienes con los que cuenta la empresa con la finalidad de prevenir grandes pérdidas, la constitución y la conservación de una imagen de seguridad que esté basado el procedimientos y planes de prevención, el mantenimiento de ciertos estándares de liquidez financiera para que la empresa pueda tener sustento y evitar las pérdidas. (Bejarano, 2016)

La gestión financiera: es considerada como una de las áreas frecuentes de la de la gestión de la empresa, y es aplicada en cada una de las gestiones, dando a

conocer los análisis y las funciones que son importante para la toma de decisiones que están ligados a los diferentes medios financiero de la entidad, la gestión financiera forma una parte de los resultados claves en el cumplimiento de los objetivos, la aplicación de los recursos y la administración del financiamiento. (Calderon, 2016)

- La determinación de las necesidades en lo que respecta a los recursos financieros (El planeamiento de las distintas necesidades y su financiamiento).
- Los costos y los plazos que se establecen de acuerdo con el cumplimiento de objetivos de acuerdo con las estructuras financieras de la empresa.
- La recolección de información en la cual conlleva al cumplimiento de los objetivos para mantener un nivel moderado de rentabilidad de acuerdo con los plazos establecidos teniendo en cuenta los niveles de eficiencia.
- El correcto análisis de los financiamientos teniendo en cuenta las diferentes situaciones financieras en la entidad.
- La viabilidad, realización de un análisis de la viabilidad económica y financiera de una entidad sobre las futuras inversiones.
- La gestión financiera la cual tiene como responsabilidad la de administración que está ligado a la a la administración de los recursos de las empresas, es importante tener en cuenta la importancia de la rentabilidad que se obtiene en las finanzas de acuerdo con los procedimientos que se aplica en cada entidad, los recursos lucrativos deben ser lucrativos y deben estar relacionados con la liquidez que se obtenga en un periodo determinado.

Las finanzas son un área de suma importancia, estudia los diferentes procedimientos y la gerencia que estén relacionados al desempeño de los trabajadores y de qué manera se utilizan los productos para la correcta aplicación de productos terminados, es importante tener en cuenta que la gestión financiera debe de ser pertinente y se debe de aplicar de acuerdo al rubro del negocio a la cual se aplica, en el Perú en muchas empresas la gestión financiera forma parte importante en la liquidez de la empresa y está ligada a ciertos procedimientos que se aplican como estrategia, la gerencia financiera está encargada

íntegramente a cumplir y mejorar los objetivos que se realizan con suma responsabilidad. (Sanchez, 2018)

En lo que respecta a la gestión financiera tenemos como referencia a la siguiente definición La gestión financiera está profundamente relacionada con la contabilidad y economía, donde mucho del tamaño de la empresa en la cual se aplica la gestión financiera, en las empresas financieras lleva acabo de la normatividad y el conocimientos de los distintos procedimientos a los cuales se aplica las decisiones en las cuales se toma para la gestión financiera se encarga el área de sub gerencia en las empresas, comúnmente las decisiones son tomadas por gerentes y los presidentes de las compañías. (Chavez, 2007)

Modelos teóricos de gestión financiera, la definición de los modelos de control financiero se clasificación más validez y es muy comúnmente aceptados tanto profesionalmente y académicamente están establecidos de tres características, la primera es el control interno direccional este tipo de control es conocido como el modelo clásico su característica principal es que trata de maximizar su certeza y se detalla minuciosamente las estrategias que se aplican para el cumplimiento de los objetivos, el segundo modelo es el control financiero selectivo este tipo de control es uno de los más correctos y direccionados enfocados en áreas de superiores que tienen muchos conceptos o modelos para su correcta aplicación, el principal objetivo de este tipo de control es determinar si se están cumpliendo los procedimientos para alcanzar el objetivo, el control interno posterior es aplicado una vez alcanzadas los objetivos para su correcto cumplimiento toman secuencia de acuerdo con los procesos colectivos y acontecer en el futuro para el cumplimiento de los objetivos futuros. (Soto, 2016)

Los modelos de gestión financiera son creadas bajo ciertas técnicas y procedimientos para el control financiero, es importante la creación de los modelos de gestión financiera ya que permite la aplicación como una herramienta fundamental para lograr los objetivos trazados por la empresa, otra de las características y las virtudes de un modelo de gestión financiera es que permite la proyección de las ventas futuras y de qué manera uno puede aplicar los procedimientos para las ventas, es importante tener en cuenta que la planificación de una empresa es lo que se espera en un futuro y de qué manera puede incrementar la eficiencia de la empresa mediante estrategias, es

importante la planificación a largo plazo puesto que permitirá tener un horizonte para el cumplimiento de los objetivos. (Padilla , 2016)

Los modelos de gestión financiera es tradicionalmente considerados como e área funcional de la gestión, también son elaborados con el fin de conocer detalladamente las finanzas de la entidad de acuerdo a los procedimientos a los cuales son sometidos, es control financiero permite motivar a los colaboradores puesto que al ver un buen desempeño de los colaborados estos podrían percibir algún tipo de bonos, es importante tener en cuenta que la gestión financiera permite tener en control las medidas de ahorro o también podría ser una herramienta que permita reducir los gastos. Flores (Padilla , 2016)

La estrategia financiera según la definición de los autores. Las estrategia financiera tiene la finalidad de maximizar el beneficio de los accionistas puesto que permite son aplicados una serie de herramientas con el fin de poder incrementar sus utilidades, en las empresas se suele usar un plan de trabajo aplicando ciertas estrategias que son usadas, usualmente son aplicadas con la finalidad de aplicar los procedimientos y estos son estandarizados en corto, mediano y largo plazo, es importante tener en cuentas los beneficios que una empresa puede obtener al aplicar al realizar una estrategia financiera que sea acorde a la empresa, la estrategia financiera a largo plazo permitirá obtener ganancia para la empresa en el futuro cumpliendo las funciones y los procedimientos y las herramientas para cumplimiento establecidos por los responsables. (Westreicher, 2019)

Para alcanzar el éxito empresarial no basta con tener un producto de calidad y tener trabajadores capacitados en la producción, se debe de contar con una estrategia financiera que sea adecuada y pertinente para la empresa y que permita alcanzar el éxito para que así se obtenga mayores ingresos, la clave del éxito en la estrategia financiera pueden definir en cinco. (Westreicher, 2019)

- El análisis de las empresas y sus estrategias aplicadas.
- El diseño de una estrategia en función a un plazo.
- La secuencia de los procedimientos para luego sean aplicados en las compañías.
- El análisis y la revisión de las estrategias.
- La rentabilidad y los beneficios empresariales.

Las estrategias financieras en muchos de los casos están orientados a la gestión de recursos que son aplicados o medidos a largo plazo que nos permite calcular y medir nuestro financiamiento de acuerdo a nuestro presupuesto con la cual contamos, es importante tener en cuenta que las estrategias financiera deben de planeadas para luego estas sean como herramienta fundamental para el cumplimiento de los objetivos, también cabe señalar que están deben de estar estructuradas de acuerdo con lo que queramos alcanzar teniendo en cuenta que estos puedan ser formuladas para mediano, corlo, largo plazo según como se quiera conseguir los objetivos trazados. Mendoza

La importancia en la situación financiera es que permite reflejar la importancia de una correcta situación financieras es indispensable en una empresa para logras los objetivos establecidos puesto que la situación financiera refleja todos los estados financieros en la cual la empresa permite percibir de acuerdo con sus objetivos establecidos, la situación financiera permite establecer ciertos parámetros en las cuales las empresas están estandarizados para el cumplimiento de los propósitos, es importante tener en cuenta las siguientes características de una situación financiera. (Solis, 2016)

Comprensivos: deben de estar establecidos de acuerdo a los parámetros establecidos y deben de ser fáciles de entender.

Consistencia: la información consistente permitirá tener conocimiento sobre los aspectos importantes para la empresa.

Relevancia: la información a la cual se posea debe de ser relevante es decir que sea importante en la toma de decisiones, es importante tener en cuenta que debe de contener información que sea relevante para una mejor toma de decisiones, y deben de estar orientados a una información que sea relevante, la información que se presente puede generar un cambio en la empresa.

Confiable: La información la que se presente debe ser confiable y fiables puesto que será de suma importancia para la toma de decisiones.

Comparativa: el objetivo principal de esta característica es que la información con la cual se cuente debe de ser comparado con los periodos anteriores, tanto que permita medir y modificar de acuerdo a su asignación.

La situación financiera son preparados y presentados a los gerentes para una mejor toma de decisiones, la situación financiera debería de conocerse con la

fiabilidad y deberían de elaborarse nuevas estrategias que permitan tener mejores resultados, las situación financiera será de acuerdo a cada índole social, económico legal, (Queralto, 2017)

Los estados financieros tienen mucha importancia ya que permiten proporcionar información importante para la toma de decisiones de acuerdo a la naturaleza económica y social, satisface una organización direccionada al cumplimiento de los objetivos, comprar, vender y realizar las transacciones que realiza la empresa, la decisión cuando la empresa se presupuesta para comprar y vender y esto debe de proyectarse de acuerdo a la situación financiera, evaluar las responsabilidades con la cuales se cumplen en la empresa, evaluar las responsabilidades de la gerencia y los beneficios otorgados por la empresa para una mejor toma de decisiones, el correcto otorgamiento de beneficios para la toma de decisiones, los beneficios de la gerencia al evaluar la gerencia de la empresa, la regulación de las actividades de la empresa con la finalidad de incrementar los ingresos, los fundamentos de la empresa con el fin de determinar la comprensibilidad de los fundamentos conceptuales de acuerdo con las teorías, y el análisis de los conceptos. IASAC

La correcta definición de las necesidades a las cuales se requiere en la empresa, y el aseguramiento de que los estados financieros presentados sean confiables para la toma de decisiones, la correcta definición de los conceptos que los definen como los activos pasivos exigibles, los diferentes criterios que deben de ser evaluados para su aplicación y obtener mejores resultados, la definición de los procedimientos que lo integran, los términos básicos los ingresos y los gastos a los cuales se incurre para el cumplimiento de las metas. (Sanchez, 2018)

El presupuesto es el cálculo en la cual se estima para un determinado tiempo de trabajo, es importante tener en cuenta del presupuesto debe ser estimado razonablemente, y el presupuesto es importante parara tener programado los gastos a los cuales se incurra, también es definido como un plan en la cual es coordinado para tener un mejor financiamiento, un presupuesto es proyectado para el cumplimiento de objetivos satisfactoriamente. (Bejarano, 2016)

- Plantear resultados de organización y consecuentemente con los volúmenes.
- Tener en cuenta los diferentes ingresos y gastos de la empresa.

- La coordinación de las diferentes actividades en la ejecución de los proyectos financieramente.
- Logara la correcta operación con los diferentes periodos.

La definición del presupuesto es que se puede decir que un presupuesto es la estimación que esta sistematizado y programado para el cumplimiento de los objetivos, también son considerados las metas cualitativas que tiene la empresa y que le permita tener mejores resultados, con la finalidad que se quiera cumplir, es importante tener en cuenta la correcta aplicación del presupuesto nos puede traes grandes logros para la empresa, entre los que tenemos a las siguientes. (Soto, 2016)

- Una de las principales funciones de los presupuestos el control financiero organizacional se relaciona con el presupuesto.
- Los controles presupuestarios son las secuencia a las que se están procediendo, en el cual permite la comparación para medir el rendimiento de logros en consecuencia.
- La característica principal es que los presupuestos podrán encargarse a cumplir los roles preventivos con la organización.
- La importancia de las operaciones que deben ser respaldados mediante impuestos.

El presupuesto es un cálculo sobre el futuro en los gastos que incurra la entidad y produce un proceso predictivos para el cumplimiento de las metas establecidas por la empresa, calculando el tiempo en el cual se va producir un bien o servicio y el monto en los cuales se incurra para el cumplimiento de los objetivos, es importante tener en cuenta que el presupuesto debe ser percibido como el resultados de los indicadores financiero teniendo en cuenta la importancia que sirven dichos presupuesto y cumpliendo los procedimientos en lo0s cuales se establezca, teniendo en cuenta la utilidad por la cual se perciba al cumplirán la operación y los proceso deben de estar proyectando teniendo en cuenta la realidad y contar con mayor rentabilidad. (Soto, 2016)

Control Interno según (Sanchez, 2018) un de las características de control interno es que nos permite verificar los procesos y la organización, nos da a conocer de qué manera se realiza los procedimientos en la empresa, permite verificar los procedimientos en la creación de un bien o servicio en la empresa.

Control Físico según (Bejarano, 2016) afirma que el control físico nos permite verificar la cantidad que tenemos mediante el físico y en los archivos, el control físico es muy importante en una empresa, esto nos permite saber el stock que tenemos en la empresa.

Control de Desempeño según (Bejarano, 2016) define que el control de desempeño es importante en una empresa ya que permite medir el nivel de capacidad de los trabajadores, la evaluación de desempeño puede ayudar a la empresa a seleccionar al personal de acuerdo a las capacidades, en muchos de los casos en las empresa se aplican una serie de incentivos de acuerdo a su desempeño de los trabajadores.

Control Previo según (Sanchez, 2018) define que la característica fundamental del control previo es que nos ayuda a saber en tiempo real el nivel o grado de eficiencia, el destino de los recursos se están estimando para la realización de un proyecto, el correcto uso para el cumplimiento de los objetivos ya establecidos.

Política de Control Según Sánchez (2018) las políticas de control en una empresa se aplican teniendo en cuenta las normas y procedimientos los cuales deben de cumplirse para el cumplimiento de los objetivos, es importante tener en cuenta que las normas deben de ser cumplida por todas las personas que pertenecen a las entidades, estas pueden ser como, los horarios de trabajo, cumplir con los objetivos establecido.

Gestión Financiera Según Brealy (2018) Uno de los aspectos importantes de la gestión financiera es que nos permite saber el nivel de financiamiento que tiene la empresa y de qué manera se está aplicando para poder cumplir con las metas establecidos por la entidad,

Estrategias de financiamiento según Gómez (Diez, 2015) La estrategia financiera es un conjunto de diferentes acciones o procesos trazados por la entidad para el cumplimiento de objetivos, en la estrategia financiera se fijan todos los recursos con los cuales cuenta la empresa y utilizarlos de manera pertinente, la estrategia financiera será importante para la toma de decisiones.

Situación Financiera Para (Guitman, 2016) la situación financiera refleja la información de acuerdo a las transacciones que se realizaron en una empresa principalmente refleja su situación financiera, la situación financiera mide el nivel

de cumplimiento de objetivos económicamente teniendo en cuenta las fuentes de fondeo y de qué manera se utilizó la situación económica.

Presupuesto Según Burbano (2005), indica que el presupuesto es un concepto cualitativo y está basado de acuerdo a los diferentes periodos y es necesario para el cumplimiento de los objetivos, la creación de una estrategia basada en gestionar bien los recursos de la empresa, la planeación de metas de acuerdo con el presupuesto que se establecen.

Análisis Financiero Según (Meza, 2016) Un análisis financiero permite conocer la realidad de la situación financiera, es importante tener en cuenta que los estados financieros permiten medir la rentabilidad, permite saber si los estados financieros favorecen a la empresa y desde esta medida se podrán tomar decisiones.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo de investigación

En la presente investigación corresponde al tipo de investigación aplicada ya que se pone en práctica acciones para resolver la problemática existente.

La investigación de tipo aplicado tiene como finalidad esencial resolver en un corto periodo de tiempo. Aplicada mediante acciones de forma inmediata la cual permite resolver la problemática existente. Es dirigido al desarrollo inminente después de haber identificado las deficiencias, no se basa en el desarrollo teórico, sino que es aplicado mediante actividades inmediatas para la afrontación de la problemática. (Chavez, 2007)

3.1.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación para el presente trabajo será no experimental ya que solo se realiza un análisis de las variables de estudio.

Define respecto al diseño no experimental la cual su principal característica es que no proporciona cambios, se analiza y se estudió todos los datos que fueron recabados en la investigación cumpliendo de acuerdo con los criterios las cuales son establecidas mediante los resultados los cuales son interpretados. (Sampieri , 2016)

3.1.3. Enfoque de investigación

La presente investigación representa al enfoque cuantitativo ya que se recurre a datos estadísticos para medir la relación que existe entre ambas variables.

Comprende la investigación cuantitativa la cual debe de ser objetiva. La cual comprende con un proceso deductivo de acuerdo a ello se tiene que aplicar un proceso deductivo en la que se miden numéricamente, también se realiza un análisis estadístico inferencia (Sampieri , 2016)

3.1.4. Nivel de investigación

El nivel de investigación será correlacionar porque determinaremos la relación que existe entre las dos variables de estudio.

Los estudios correlacionales están basados a los procedimientos y los contenidos a las cuales queremos descifrar el nivel de relación que existe entre las variables más significativas, y nos permite medir el nivel o el grado de correlación que existe entre las variables, los coeficientes de correlación se

miden mediante indicadores matemáticos, que aportan sobre la intensidad o el grado que existe entre las variables. (Sampieri , 2016)

3.2. Variable y Operacionalización

V1: Control interno

Control físico

Control de desempeño

Control previo

V2: Gestión financiera

Estrategia financiera

Situación financiera

Presupuesto financiero

3.3. Población, muestra y unidad de análisis

La **población** que tomamos en la presente investigación está representada por los trabajadores del área de control interno y el área de gestión financiera del Restaurante Turístico Yacumama Grill2 Machupicchu 2020.

La población está conformada por la totalidad de los fenómenos de estudio, está cuantificado de acuerdo a un determinado estudio y son cuantitativos, es un conjunto de entidades que participan en una determinada población de estudio. (Sampieri , 2016)

Según Sabino (1995) indica que la **muestra** corresponde al grupo de individuos la cual se toma como población, la cual permite el estudio para estudiar un fenómeno estadístico" (p.38)

Para la presente investigación se aplicará a todo el personal encargado del control interno y la gestión financiera que está conformado por 10 personas.

El muestro que se aplica en la investigación es el **muestreo** por conveniencia.

3.4. Técnicas e instrumentos para la recolección de datos

Para la presente investigación se aplicará un instrumento en las cuales nos permite obtener información, el instrumento utilizado para la investigación es la siguiente: el instrumento es el cuestionario y el técnico es la encuesta, y

Son un conjunto de procedimientos y estrategias que aplica el investigador para recolectar la información, el instrumento de investigación extrae información de un grupo de personas sobre las características particulares que posea de acuerdo a sus costumbres creencias o estrategias. (Sampieri , 2016)

3.5. Procedimiento

El presente estudio se realizó mediante la recolección de datos a las áreas correspondientes de control interno y la gestión administrativa, Específicamente se aplicó con el propósito de obtener información relacionada con los objetivos planteados en la investigación.

3.6. Método de análisis de datos

Los datos obtenidos del instrumento de investigación serán basados e interpretados. Para el análisis estadístico, se utilizará el programa SPSS donde se obtendrán cuadros y gráficos que servirán como resultados de la investigación.

3.7. Aspectos éticos

En la presente investigación se aplicó una metodología de investigación de acuerdo al tipo de estudio, se desarrolló la investigación mediante métodos científicos. La investigación fue desarrollada de acuerdo a la estructura emitida por la Universidad Cesar Vallejo. Se recabo información de las dos variables de estudios de libros y documentos digitales para el análisis de la teoría existente, el instrumento de investigación fu validado por el juicio de tres expertos, además la investigación fue puesta en prueba por el software anti plagio turnitin con la finalidad de comprobar la originalidad.

IV. RESULTADOS

Presentación de resultados

Tabla 1

Estadística de fiabilidad de la variable control interno.

Alfa de Cronbach	N de elementos
.810	10

Fuente: Elaboración Propia

De acuerdo a los resultados obtenidos del valor de Alpha de Cronbach es más confiable o fiable cuando se acerca al 1. Del programa estadístico SPSS el resultado obtenido del Alfa de Cronbach es de 810, lo cual significará un menor error de medición. El rango de medición es de 0 a 1, de la siguiente manera: 0.00 a 0.19 representa confiabilidad muy débil; débil 0.20 a 0.39; de 0.40 a 0.59 tiene un nivel medio; por su parte, de 0.60 a 0.79 es muy fuerte; finalmente de 0.80 a 1.00, de acuerdo al resultado obtenido respecto a la fiabilidad del instrumento se interpreta que el instrumento es altamente confiable y valido para su aplicación.

Tabla 2

En la empresa se realiza una planificación, organización y la supervisión de stock para la producción

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Casi nunca	3	30,0	30,0	30,0
A veces	1	10,0	10,0	40,0
Casi siempre	1	10,0	10,0	50,0
Siempre	5	50,0	50,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede observar que el 50% de los encuestados indicaron que siempre en la empresa se realiza una planificación, organización y la supervisión de stock para la producción, el 30% consideran el nivel casi nunca, el 10% representa el a veces y casi siempre. La mayoría de los encuestados consideran el nivel casi siempre la empresa se realiza una planificación, organización y supervisión del stock para la planificación entonces

Tabla 3

Se realiza el conteo físico de productos en la empresa con la finalidad de identificar fallas mediante la tarjeta de Conté

		Frecuen cia	Porcent aje	Porcentaj e válido	Porcentaj e acumulad o
Váli do	Casi nunca	1	10,0	10,0	10,0
	A veces	2	20,0	20,0	30,0
	Casi siempre	2	20,0	20,0	50,0
	Siempre	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede observar que el 50% de los encuestados indicaron que siempre se realiza el conteo físico de productos en la empresa con la finalidad de identificar fallas mediante la tarjeta de conteo, el 20% de los encuestados consideran el nivel A veces y casi siempre. El 10% de los encuestados consideran el nivel casi nunca. La mayoría de los encuestados consideran que siempre se realiza el conteo físico de productos en la empresa con la finalidad de identificar fallas mediante la tarjeta de conteo. Entonces se puede decir que la empresa cuenta con un sistema de conteo físico.

Tabla 4

La entidad brinda servicio de calidad la cual satisface la necesidad de los usuarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	7	70,0	70,0	70,0
	Siempre	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede observar que el 70% de los encuestados indicaron que la entidad brinda servicios de calidad la cual satisface la necesidad de los usuarios, el 30% de los encuestados consideran el nivel siempre. De acuerdo al análisis realizado la mayoría de los encuestados consideran el nivel casi siempre la entidad brinda servicios de calidad la cual satisface la necesidad de los usuarios. Entonces se puede decir que la entidad brinda servicios de calidad con la finalidad de satisfacer la necesidad de los usuarios.

Tabla 5

El personal encargado en la valoración de logros evalúa el cumplimiento de objetivos en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	30,0	30,0	30,0
	Casi siempre	2	20,0	20,0	50,0
	Siempre	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la gráfica se puede observar que el 50% de los encuestados indicaron que siempre el personal encargado en la valoración de logros evalúa el cumplimiento de objetivos en la empresa, el 30% de los encuestados consideran el nivel casi nunca, el 20% de los encuestados consideran el nivel casi siempre. Realizando un análisis de los resultados obtenidos la mayoría de los encuestados consideran que siempre el personal encargado en la valoración de logros evalúa el cumplimiento de objetivos en la empresa. Entonces se puede decir que la empresa realiza la evaluación respecto al cumplimiento de objetivos.

Tabla 6

Se realiza un reporte de las actividades con la finalidad de brindar información y comunicación acerca de la empresa

		Frecuen cia	Porcent aje	Porcentaj e válido	Porcentaj e acumulad o
Váli do	Casi nunca	1	10,0	10,0	10,0
	A veces	1	10,0	10,0	20,0
	Siempre	8	80,0	80,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede observar que el 80% de los encuestados indicaron que siempre se realiza un reporte de las actividades con la finalidad de brindar información y comunicación acerca de la empresa, el 10% de los encuestados consideran el nivel casi siempre y A veces. De los resultados obtenidos la mayoría de los encuestados consideran que se realiza un reporte de las actividades con la finalidad de brindar información y comunicación acerca de la empresa

Tabla 7

La empresa cuenta con un ambiente de control favorable los cuales comprende política y normas como la valoración a los miembros de la institución

		Frecuen cia	Porcent aje	Porcentaj e válido	Porcentaj e acumulad o
Váli do	Casi nunca	2	20,0	20,0	20,0
	A veces	5	50,0	50,0	70,0
	Siempre	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede observar que el 50% de los encuestados indicaron que A veces la empresa cuenta con un ambiente de control favorable los cuales comprende política y normas como la valoración a los miembros de la institución,

el 30% de los encuestados considera el nivel siempre, mientras que el 20% de los encuestados considera el nivel casi nunca. Realizando un análisis de los resultados obtenidos la mayor parte de los encuestados considera que en la empresa cuenta con un ambiente de control favorable.

Tabla 8

En la entidad se analiza el margen bruto con la finalidad de medir los beneficios que cuenta una empresa después de medir los costos asociados para la venta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	10,0	10,0	10,0
	A veces	1	10,0	10,0	20,0
	Casi siempre	6	60,0	60,0	80,0
	Siempre	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede apreciar que el 60% de los encuestados manifestaron que en la entidad casi siempre se analiza el margen bruto con la finalidad de medir los beneficios con la que cuenta una empresa después de analizar los costos asociados a la venta. El 20% considera el nivel siempre y el 10 20 de los encuestados consideran el nivel casi nunca. Realizando un análisis su pudo determinar que la mayoría de los encuestados consideran que casi siempre se analiza el margen bruto con la finalidad de medir los beneficios con la que cuenta una empresa después de analizar los costos asociados a la venta.

Tabla 9

El margen operacional de la empresa indica un nivel positivo lo cual indica que las operaciones fueron financiadas correctamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	10,0	10,0	10,0
	A veces	3	30,0	30,0	40,0
	Casi siempre	2	20,0	20,0	60,0
	Siempre	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede observar que el 40% de los encuestados indicaron que siempre el margen operacional de la empresa indica un nivel positivo lo cual indica que las operaciones fueron financiadas correctamente, el 30% consideran el nivel A veces, el 20% considera el nivel casi siempre, el 10% de los encuestados considera el nivel casi siempre. De los resultados obtenidos la mayoría de los encuestados consideran que siempre el margen operacional de la empresa indica un nivel positivo lo cual demuestra que las operaciones fueron financiadas correctamente.

Tabla 10

La empresa cuenta con activos de inventarios los cuales permiten identificar los materiales o productos que permiten brindar servicio a las empresas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	10,0	10,0	30,0
	Siempre	7	70,0	70,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la figura se observan que el 70% de los encuestados indicaron que siempre la empresa cuenta con activos de inventarios los cuales permiten identificar los materiales o productos que permiten brindar servicio a los usuarios. El 20% de los encuestados indicaron el nivel casi siempre y el 10% de los encuestados consideran el nivel casi siempre. Realizando el análisis se pudo determinar que la mayoría de los encuestados consideran que la empresa cuenta con activos de inventarios los cuales permiten identificar los materiales o productos que permiten brindar servicio a los usuarios.

Tabla 11

Se realiza un análisis de los pasivos de la empresa la cual permite conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	1	10,0	10,0	50,0
	Siempre	5	50,0	50,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede apreciar que el 50% de los encuestados indicaron que siempre se realiza un análisis de los pasivos de la empresa la cual permite conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar. Un 20% consideran el nivel casi nunca y a veces y el 10% indicaron el nivel casi siempre. Realizando un análisis de los resultados obtenidos se puede decir que la mayoría de los encuestados consideran que siempre en la empre siempre se realiza un análisis de los pasivos de la empresa la cual permite conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar.

Tabla 12

Se realiza un análisis mensual de los patrimonios la cual permite conocer los derechos y obligaciones de la entidad

		Frecuen cia	Porcent aje	Porcentaj e válido	Porcentaj e acumulad o
Váli do	Casi nunca	2	20,0	20,0	20,0
	A veces	2	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	2	20,0	20,0	60,0
	Siempre	4	40,0	40,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede apreciar que el 40% de los encuestados indicaron que siempre se realiza un análisis mensual de los patrimonios la cual permite conocer los derechos y obligaciones de la empresa. Un 20% representan el nivel Casi nunca, A veces y casi siempre. Realizando el análisis se puede decir que en la empresa existe una deficiencia en la realización de un análisis mensual de los patrimonios la cual permita conocer los derechos y obligaciones de los trabajadores de la entidad.

Tabla 13

Los recursos económicos son utilizados de forma adecuada para el desarrollo de las operaciones en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	20,0	20,0	20,0
	A veces	6	60,0	60,0	80,0
	Casi siempre	2	20,0	20,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede apreciar que el 60% de los encuestados indicaron que los recursos económicos son utilizados de forma adecuada para el desarrollo de las operaciones en la empresa y el 20% consideran el nivel casi nunca y casi siempre. La mayoría de los encuestados consideran que los recursos económicos son utilizados de forma adecuada para el desarrollo de las operaciones en la empresa.

Tabla 14

Los recursos financieros son administrados estratégicamente para el cumplimiento de objetivos en la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	10,0	10,0	10,0
	A veces	5	50,0	50,0	60,0
	Casi siempre	1	10,0	10,0	70,0
	Siempre	3	30,0	30,0	100,0
	Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración Propia

En la tabla se puede observar que el 50% de los encuestados indicaron que A veces los recursos financieros son administrados estratégicamente para el cumplimiento de objetivos en la empresa, el 30% de los encuestados consideran el nivel siempre, el 10% consideran el nivel nunca y casi siempre. Realizando el análisis se puede decir que existen deficiencias en la administración estratégica para el cumplimiento de objetos en la entidad

Prueba de hipótesis general

Tabla 15

Prueba de Chi-cuadrado hipótesis general

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significació n asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	43,417 ^a	4	,002
Razón de verosimilitud	37,412	4	,002
Asociación lineal por lineal	27,183	1	,002
N de casos válidos	13		

Fuente: Elaboración propia

Planteando las hipótesis. Hipótesis Nula (Ho): El control interno no tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Hipótesis alterna (Ha): El control interno tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Respecto a los resultados obtenidos de la prueba de chi-cuadrado se observa que la Significación asintótica (bilateral) 0.002 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (Ho) y se acepta la Hipótesis alterna (Ha) entonces se puede decir que El control interno tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

Tabla 16*Prueba de Chi-cuadrado hipótesis específico 1*

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significaci n asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	51,370 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	43,664	2	,000
Asociación lineal por lineal	32,383	1	,000
N de casos válidos	13		

Fuente: Elaboración propia

Planteando las hipótesis. Hipótesis Nula (Ho): El control interno físico no tiene relación con las estrategias de gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Hipótesis alterna (Ha): El control interno físico tiene relación con las estrategias de gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Partiendo del resultado obtenido de la prueba de chi-cuadrado se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.000 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (Ho) y se acepta la Hipótesis alterna (Ha) entonces se puede decir que el control interno físico tiene relación con las estrategias de gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

Tabla 17*Prueba de Chi-cuadrado, hipótesis específica 2*

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significaci n asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	46,002 ^a	2	,000
Razón de verosimilitud	48,674	2	,000
Asociación lineal por lineal	26,283	1	,000
N de casos válidos	13		

Fuente: Elaboración propia

Planteando las hipótesis. Hipótesis Nula (Ho): El control interno de desempeño no tiene relación con la gestión de situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Hipótesis alterna (Ha): El control interno de desempeño tiene relación con la gestión de situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Respecto al resultado obtenido de la prueba de chi-cuadrado se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.000 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (Ho) El control interno de desempeño tiene relación con la gestión de situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

Tabla 18

Prueba de Chi-cuadrado, hipótesis específico 3

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	df	Significació n asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22,120 ^a	2	,003
Razón de verosimilitud	17,454	2	,003
Asociación lineal por lineal	12,383	1	,003
N de casos válidos	30		

Fuente: Elaboración propia

Planteando las hipótesis. Hipótesis Nula (Ho): El control interno previo no tiene relación con la gestión financiera de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Hipótesis alterna (Ha): El control interno previo tiene relación con la gestión financiera de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Por lo tanto desde este resultado de la prueba de chi-cuadrado se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.003 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (Ho) El control interno previo tiene relación con la gestión financiera de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

V. DISCUSIÓN

Para fortalecer la información obtenida se realizó un análisis de los resultados obtenidos en la presente investigación y otras investigaciones de las mismas variables de estudio.

Para la presente investigación se tiene como objetivo principal determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020, para la validación la prueba de hipótesis se utilizó la prueba estadística de Chi – cuadrado. El principal hallazgo en la presente investigación según la prueba de hipótesis general se observa que la Significación asintótica (bilateral) 0.002 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y se acepta la Hipótesis alterna (H_a) entonces se puede decir que El control interno tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Por la misma razón que la correcta aplicación de un control interno mejora la gestión financiera de las empresas.

Otro de los resultados obtenidos de la prueba de Chi-Cuadrado de las dimensiones control interno físico y las estrategias de gestión se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.000 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y se acepta la Hipótesis alterna (H_a) por lo tanto se puede decir que el control interno físico tiene relación con las estrategias de gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. También se analizó la relación que existe entre las dimensiones control interno de desempeño y la gestión de situación financiera de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de chi-cuadrado se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.000 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) El control interno de desempeño tiene relación con la gestión de situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Finalmente se realizó la relación que existe entre las dimensiones control interno previo y gestión financiera presupuestaria, de los resultados se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.003 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) El control interno previo tiene relación con la gestión

financiera de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.

Para la investigación se elaboró una metodología y un instrumento de investigación la cual es de suma importancia para recoger datos de campo, respecto a la importancia teórica la investigación cuenta con dicha importancia la cual servirá como guía para futuras investigaciones.

El autor Sevilla (2019). En los hallazgos en su investigación el autor menciona que el control interno se relaciona con la rentabilidad, además indica la utilización de los recursos deben ser manejados de la mejor manera cumpliendo con los procesos de control. La metodología de aplicada por el autor es correlacional aplica un instrumento que le permite recabar información de las dos variables de estudio, también sirve la investigación como teoría para futuras investigaciones. Realizando la comparación de resultados se pudo corroborar que existe una ligera similitud con nuestra investigación por la misma razón de que la investigación realiza un estudio con la variable control interno pero la segunda variable es diferente.

Sevilla (2019) los principales hallazgos obtenidos por el autor fueron: la gerencia tiene en consideración que la implementación de un sistema de control interno permite tener una mejora en la organización puesto que representa una información confiable y estos son clasificados de acuerdo con el tipo de organización requiera y esto debe de ser verídica, de tal forma es importante tener en cuenta que existen estrategias que permiten tener una mejor manera generar recursos, la aplicación de un sistema que sea acuerdo a los procedimientos y el rubro al que se dedica la empresa es fundamental para la satisfacción de los usuarios que operan en las diferentes empresas que les tengan en cuenta de manera que mejore el sistema de trabajos y los procedimientos a los que se deben de seguir y cumplir con los objetivos trazados. Se elaboró una metodología la cual comprende una investigación correlacional de enfoque cuantitativo, se elaboró un instrumento de investigación la cual permite recabar información. Realizando la comparación de resultados existe una coincidencia por la misma razón de que el autor menciona al igual que nuestra investigación que existe relación entre las variables de estudio. Finalmente, la

investigación deja un marco teórico que servirá como guía de consulta para las empresas del mismo rubro.

El autor Martínez (2016) Los principales hallazgos de la investigación mencionan que las empresas correspondientes al rubro eléctrico de la región central del país tienen presente la importancia por las cuales se debe de implementar un control interno que se adecue a sus necesidades la cual se debe de tener en cuenta el ambiente de control donde los trabajadores tengan un agradable lugar donde puedan laborar y que sea mediante metas los cuales deban ser remunerados al cumplir los objetivos. el autor aplica una metodología aplicada en la que plantea la creación de un modelo de control interno. Realizando la comparación de resultados no existe mucha similitud de resultados por la misma razón de que el tipo de investigación aplicada por el autor no es similar. Respecto al marco teórico deja como guía de consulta para las empresas las cuales puedan aplicar. Mendoza (2018) cuyos principales hallazgos del investigador manifiestan que existe relación entre ambas variables, el control interno aporta a la eficiencia de las transacciones realizadas y comparten la importancia de las que uno puede mejorar y cumplir de mejor manera las inversiones, un correcto control interno garantiza la eficiencia y eficacia en las transacciones, la empresa debe de contar con sistemas y políticas las cuales deben de ser respetados y deben de cumplir con los lineamiento teniendo en cuenta la segregación de funciones, es importante también tener en cuenta la implementación de un correcto uso y control de la documentación de la empresa, la falta de un sistema de políticas y normas no permiten una correcta valuación de inventarios. La metodología utilizada por el investigador es aplicada descriptiva para la cual el investigador elabora un instrumento la cual sirve para recabar información, la investigación aporta al marco teórico de las dos variables de estudio las cuales servirá como guía de consulta para futuras investigaciones. Realizando la comparación de resultados se pudo verificar que existe coincidencia respecto a la importancia de estudio, también respecto a la importancia de las políticas y normas.

Por otra parte el autor Rondón (2016) cuyos principales hallazgos indican que la renovación de las unidades de transporte tiene que ser con la decisión de los socios de la empresa, por tal sentido dificulta una eficiente gestión financiera, esta decisión se da por la misma razón de que el personal no trabaja de la mano con

la gestión financiera, por otra parte el autor pudo recabar información de la opinión de los 29 socios los cuales indican que el 48% consideran que es de nivel regular, el autor aplica una metodología descriptiva la cual permite identificar . Realizando la comparación de resultados se pudo determinar que esta coincidencia sobre la importancia de la comunicación para la toma de decisiones. La investigación deja un marco teórico la cual aporta al conocimiento científico por lo tanto podrá ser aplicado en otras empresas del mismo rubro de negocio.

El autor Céspedes Cuyos principales hallazgos da a conocer que existe una relación moderada entre las variables del control interno y la gestión financiera, lo que nos da a conocer estos resultados que los socios regularmente se reúnen para toma de decisiones y conocen los procesos que se aplican en el control interno y la gestión financiera, los accionistas en la empresa son informados y comunicados de manera regular sobre la situación financiera en una entidad. La metodología aplicada por el investigador es correlacional descriptivo por lo que el autor elabora un instrumento que le permite recabar información para luego medir la relación entre ambas variables de estudio, deja un marco teórico científico la cual sirve como aporte para futuras investigaciones. Realizando la comparación de resultados el resultado obtenido por el investigador respalda a nuestra investigación por la misma razón de que al igual que nuestra investigación el autor indica que existe relación entre ambas variables de estudio. También pudimos coincidir la importancia de un cronograma de trabajo la cual permite el cumplimiento de objetivos.

El autor Sevillano Fuente especificada no válida. Cuyos principales hallazgos en la investigación se describe la problemática existente en la empresa, pero no se sabe el nivel de relación que existe. Es importante la aplicación de un control interno adecuado que permita el cumplimiento de objetivos en la que se trabaje mediante un sistema de procedimientos. El autor aplico un instrumento para la recolección de información la cual es un cuestionario, también deja un marco teórico científico la cual servirá para futuras investigaciones. Realizando la comparación de resultados se pudo evidenciar que el autor en la investigación no aplica una investigación donde se determine el nivel de relación que existe entre variables, existe coincidencia respecto a la importancia de la aplicación de

un correcto control interno la cual se debe aplicar cumpliendo ciertos procedimientos de control interno.

El autor (Ari, 2016) cuyos principales hallazgos obtenidos indican que existe relación entre ambas variables de estudio, los cuales plantea la inculcación del control interno para que así de esa manera de los datos obtenidos se pueda plantear nuevas soluciones económicas, los resultados obtenidos respaldan nuestra investigación ya que de la misma forma los resultados indican que existe relación entre el control interno y gestión financiera, también otra de las coincidencias es el reconocimiento de la importancia del control interno para el cumplimiento de las metas y objetivos trazados. El estudio implementa un marco teórico científico la cual sirve guía para futuras investigaciones, además servirá como guía para la toma de decisiones para las empresas del mismo rubro.

Realizando el análisis de los resultados obtenidos de los diferentes autores se puede decir que efectivamente el control interno tiene relación con el control interno, de la misma manera se pudo identificar la importancia del control interno para la toma de decisiones financieras la cual permite cumplimiento de objetivos.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos de la presente investigación nos llevan a las siguientes conclusiones:

1. En lo que respecta al objetivo general planteado de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de chi-cuadrado se observa que la Significación asintótica (bilateral) 0.002 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y se acepta la Hipótesis alterna (H_a) por lo tanto se puede decir que el control interno tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Consecuentemente si se realiza un correcto control interno cumpliendo procedimientos que sean adecuados a la empresa se incrementara el nivel de gestión financiera.
2. En lo que respecta a la primer objetivo específico se pudo determinar que respecto al resultado de la prueba de chi-cuadrado se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.000 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) y se acepta la Hipótesis alterna (H_a) por lo tanto se puede decir que el control interno físico tiene relación con las estrategias de gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020, en lo que respecta a la planeación, organización y supervisión se encontró deficiencias ya que no existe un control físico la cual permita la aplicación de una correcta estrategia financiera para el cumplimiento de objetivos.
3. Respecto a la segunda hipótesis específica planteada de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de chi-cuadrado se observa que la significación asintótica (bilateral) es de 0.000 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0) El control interno de desempeño tiene relación con la gestión de situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. La falta de valoración de logros es una de las deficiencias identificadas en la entidad la cual delimita la situación financiera en la entidad, conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar.
4. En lo que respecta a la tercera hipótesis específica, de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de chi-cuadrado se observa que la

significación asintótica (bilateral) es de 0.003 la cual es menor a 0.05, si es menor entonces se rechaza la Hipótesis Nula (H_0). El control interno previo tiene relación con la gestión financiera de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Entonces si se realiza un reporte de las de las distintas actividades con la finalidad de brindar información se mejorará los presupuestos financieros por lo tanto se incrementará la liquidez.

VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo de la discusión de resultados y las conclusiones, se recomienda lo siguiente:

1. Se recomienda al gerente de la empresa la implementación de nuevas políticas y normas de control interno las cuales sean adecuadas a las empresas con la finalidad de incrementar el nivel de gestión financiera en la empresa, también la creación de actividades para mejorar la gestión financiera.
2. Al responsable del área de almacén se recomienda la implementación de un control físico de los productos existentes la cual permita la aplicación de estrategias de gestión para el cumplimiento de objetivos, por ello es importante que el personal de almacén realice un control semanal de las costos y las cantidades y los costos de las salidas y las entradas de un artículo determinado.
3. Se recomienda al encargado en la contratación de trabajadores realizar un análisis la cual permita obtener información del desempeño de los trabajadores y de esa manera realizar la valoración de logros mediante incentivos con la finalidad de incrementar la gestión financiera en la entidad
4. Se recomienda al área de almacén realizar un control interno previo la cual permita obtener información certera de las actividades por realizar con la finalidad de brindar información y prevenir inconvenientes. Finalmente se recomienda a la empresa crear charlas de comunicación e información de las actividades y obligaciones del personal que labora en la entidad para que así de esa manera se pueda cumplir con los objetivos trazados por la universidad.

REFERENCIAS

- Areas, E. (2016). *Técnicas de recolección de datos* . Mexico: Monografias.com.
- Ari, E. (2016). El sistema de control interno y su impacto en la gestión financiera y económica de la Cooperativa de Crédito Credipres Arequipa- período 2016..
- Becerra, L. (2017). La gestión financiera y su impacto en la liquidez de Repsol S.A en Los Olivos, 2017. Lima: Universidad Cesar Vallejo.
- Betran, O. (2016). *Importancia de la liquidez en la toma de decisiones financieras*. Maferro.
- Calderon, R. (2016). *Finanzas en el Perú : un enfoque de liquidez, rentabilidad y riesgo*. Universidad Mayor de San Marcos.
- Carrillo , G. (2016). *La Gestión Financiera y la liquidez de la empresa Azulejos Pelileo*. Ambato Ecuador: Universidad Tecnica de Ambato.
- Chavez. (2007). *Grupo de Investigación avanzada*. CONICET.
- Flores , M. (2018). Análisis de los indicadores financieros de Alicor S.A.A. Lima: http://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/UTP/1970/3/Carmen%20Ballena_Frido%20Diaz_Trabajo%20de%20Investigacion_Bachiller_2018.pdf.
- Garces, K. (2019). *La gestión financiera y la rentabilidad de la empresa de Servicios Turísticos "Hostería Arrayan y Piedra" de la Ciudad de Macas – Ecuador Periodo 2015 – 2018*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo .
- Guzman, C. (2015). *Ratios Financiero y Financiamiento* . http://perfeccionate.urp.edu.pe/econtinua/FINANZAS/LIBRO_RATIOS%20FINANCIEROS_MAT_DE_LA_MERCADOTECNIA.pdf.
- Hamni , A. (2014). El efectivo es su activo más líquido. Barcelona: http://diposit.ub.edu/dspace/bitstream/2445/64786/1/ABDELHAMID_HAMMI_TESIS.pdf.
- Henandez, R. s., Fernandez, C. c., & Baptista, P. I. (2014). método de investigación. México: I-Grau-Hill.
- Horne, J. (2016). Gestión financiera. Universidad de Tennessee.
- Kinnear, & Taylor. (2017). encuesta de mercado. Carvajal.
- Lawence , G. (2016). *Principios de la administracion financiera* . Always.

- Martinez, G. (2020). Basado en un modelo de gestión financiera optimizado. Lima: Universidad Complutense de Madrid.
- Moyolema , M. (2016). La gestión financiera y su impacto en la rentabilidad de las cooperativas. Rodríguez (JLRodríguez Fitzcarrald).
- Padilla , A. (2016). *La gestion finaciera en las empresas del Peru*. Universidad Nacional del Callao.
- Paz, E. (2017). *La gestión financiera en la liquidez de la empresa y Yossev EIRL del Distrito del Callao durante el Periodo 2012*. Los olivos: Universidad de Ciencias y Humanidades .
- Peiro, A. (2016). *Prueba acaida*. Econopedia.
- Perez, G. (2019). La gestión financiera y su impacto en la liquidez de Clzados Torito EIRL correspondiente a 2018. Lima: Universidad Técnica del Perú.
- Queralto, R. (2017). *planificacion financiera en empresas*. Mente diamante .
- Rondon, S. (2018). *Indicadores de desempeño empresarial para medir la calidad de las estrategias*. Control finaciero een las entidades publicas .
- Sevilla , A. (2019). *Definicion de liquidez*. Economepedia.
- Solis, L. (2016). *La importancia de la liquidez en la toma de deciciones*. Universidad autonoma.
- Soto, C. (2016). *Gestion finaciera empresarial*. Seleccion editorial .
- Toala, S. (2017). Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Torre, E. (2017). Gestión financiera del capital de trabajo de Yossev en el distrito de Callao. olivo.
- Westreicher, G. (2017). Gestión financiera. <https://economipedia.com/definiciones/gestion-financiera.html>.
- Westreicher, G. (2019). Gestión financiera. <https://economipedia.com/definiciones/gestionfinanciera.html#:~:text=El%20proceso%20de%20gesti%C3%B3n%20financiera, donde%20requiere%20para%20sus%20operaciones>.

ANEXOS

Anexo N°01. Matriz de consistencia

“Control Interno Y Gestión Financiera del Restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	Tipo De Investigación Descriptivo Nivel De Investigación correlacional Diseño No experimental Población Para la presente investigación se tendrá como población a los trabajadores entre personal administrativo y personal encargadas del área de almacén del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.
¿Qué relación existes entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020??	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.	-El control interno tiene relación directa con la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.	
Problemas Específicos	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifico	
¿Qué relación existe entre el control físico y la estrategia financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020? ¿Qué relación existe entre el control de desempeño y la situación financiera del Restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020? ¿Qué relación existe entre el control previo y la gestión de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020?	Determinar la relación que existe entre el control físico y la estrategia financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Determinar la relación que existe entre el control de desempeño y la situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. Determinar la relación que existe entre el control previo y la gestión de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020.	El control interno físico tiene relación con las estrategias de gestión Financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020 El control interno de desempeño tiene relación con la gestión de situación financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020. El control interno previo tiene relación con la gestión financiera de presupuesto del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020	

Operacionalización de variables				
Variables Independiente	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores
Control Interno	El control interno esta considera como un instrumento que permite una seguridad razonable y permite el control de las actividades y el cumplimiento de los objetivos trazados en una empresa, para lo cual la entidad debe de trazar ciertos parara metros y metas a las cuales se quiera cumplir en un determinado tiempo, así como los métodos y los procedimiento que se trazan para la elaboración de un bien o servicio.INTOSAL (2018)	El control interno está diseñado para poder proporcionar un grado de seguridad, el control físico es una de las cualidades del control interno que permite medir la cantidad de recursos que posee la empresa, el control de desempeño permite medir la cantidad de producción la calidad de eficiencia de cada uno de los colaboradores, y el control previo encargado a la detección de las deficiencias antes del control.	Control Físico	Stock Tarjetas de conteo
			Control de desempeño	Calidad de servicio Valoración de logros
			Control Previo	Información y comunicación Ambiente de control
Variable Dependiente Gestión Financiero	La gestión financiera se encarga de la administración de los recursos de una entidad con la finalidad de administrar los gastos a los que incurra, el análisis y toma de decisiones sobre el financiamiento de la entidad, así como los pagos a los proveedores, personal, inversiones, la gestión financiera permite identificar la actividades principales del negocio, el sistema de gestión financiero permite reconocer las amenazas , las oportunidades y las debilidades los que respecta a los movimientos financieros, permite potencializar la liquidez. Padilla (2016)	La gestión financiera son aquellas acciones o los procedimientos que se siguen en una empresa donde les permite desarrollar una estrategia financiera, la determinación de la situación financiera determinar la magnitud de estabilidad, y el presupuesto financiero que se encarga a los recursos de una empresa para la producción de un bien o brindar servicios.	Estrategia Financiera	-Margen bruto -Margen operacional
			Situación Financiera	-Activo -Pasivo -Patrimonio
			Presupuesto Financiero	-Recursos económicos -Recursos Financieros

Anexo N°2 Instrumento para la recolección de información



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD. Le agradecemos anticipadamente su participación en la presente investigación titulada “Control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020”. Instrucciones marque con una (X) la alternativa que usted crea conveniente. Se le sugiere y agradece por su sinceridad.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEM'S	
Control interno	El control interno esta considera como un instrumento que permite una seguridad razonable y permite el control de las actividades y el cumplimiento de los objetivos trazados en una empresa, para lo cual la entidad debe de trazar ciertos parara metros y metas a las cuales se quiera cumplir en un determinado tiempo, así como los métodos y los procedimientos que se trazan para la elaboración de un bien o servicio. INTOSAL (2015, pág. 72).	El control interno está diseñado para poder proporcionar un grado de seguridad, el control físico es una de las cualidades del control interno que permite medir la cantidad de recursos que posee la empresa, el control de desempeño permite medir la cantidad de producción la calidad de eficiencia de cada uno de los colaboradores, y el control previo encargado a la detección de las deficiencias antes del control	Control físico	stock	¿En la empresa se realiza una planificación, organización y la supervisión de stock para la producción?	
				tarjeta conteo	de	¿Se realiza el conteo físico de productos en la empresa con la finalidad de identificar fallas mediante la tarjeta de conté?
			Control de desempeño	calidad servicio	de	¿La entidad brinda servicio de calidad la cual satisface la necesidad de los usuarios?
				valoración de logros	de	¿El personal encargado en la valoración de logros evalúa el cumplimiento de objetivos en la empresa?
			control previo	Información y comunicación		¿se realiza un reporte de las actividades con la finalidad de brindar información y comunicación acerca de la empresa?

				ambiente de control	¿la empresa cuenta con un ambiente de control favorable los cuales comprende políticas y normas como la valoración a los miembros de la institución?
Gestión financiera	La gestión financiera se encarga de la administración de los recursos de una entidad con la finalidad de administrar los gastos a los que incurra, el análisis y toma de decisiones sobre el financiamiento de la entidad, así como los pagos a los proveedores, personal, inversiones, la gestión financiera permite identificar la actividades principales del negocio, el sistema de gestión financiero permite reconocer las amenazas, las oportunidades y las debilidades los que respecta a los movimientos financieros, permite potencializar la liquidez. Padilla (2016)	La gestión financiera son aquellas acciones o los procedimientos que se siguen en una empresa donde les permite desarrollar una estrategia financiera, la determinación de la situación financiera determinar la magnitud de estabilidad, y el presupuesto financiero que se encarga a los recursos de una empresa para la producción de un bien o brindar servicios.	Estrategia financiera	Margen bruto	¿En la entidad se analiza el margen bruto con la finalidad de medir los beneficios que cuenta una empresa después de medir los costos asociados para la venta?
				Margen operacional	¿El margen operacional de la empresa indica un nivel positivo lo cual indica que las operaciones fueron financiadas correctamente?
			Situación financiera	Activo	La empresa cuenta con activos de inventarios los cuales permiten identificar los materiales o productos que permiten brindar servicio a las empresas
				Pasivo	¿Se realiza un análisis de los pasivos de la empresa la cual permite conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar?
				Patrimonio	¿se realiza un análisis mensual de los patrimonios

				la cual permite conocer los derechos y obligaciones de la empresa?
			Presupuesto financiero	Recursos económicos ¿los recursos económicos son utilizados de forma adecuada para el desarrollo de las operaciones en la empresa?
				Recursos financieros ¿los recursos financieros son administrados estratégicamente para el cumplimiento de objetivos en la empresa?



CARTA DE PRESENTACIÓN

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "Control interno y la gestión financiera del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2020" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

- Carta de presentación.]
- Matriz instrumental
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.
- Protocolo de evaluación del instrumento

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración, me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma
Víctor Raúl Melo Cansaya
D.N.I: 70170766

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la liquidación financiera de obras públicas
MD= Muy en desacuerdo
D= desacuerdo
A= Acuerdo
MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	Control físico													
1	¿ En la empresa se realiza una planificación, organización y la supervisión de stock para la producción?			X				X				X		
2	¿ Se realiza el conteo físico de productos en la empresa con la finalidad de identificar fallas mediante la tarjeta de conté?			X				X				X		
	Control de desempeño													
3	¿ La entidad brinda servicio de calidad la cual satisface la necesidad de los usuarios?			X				X				X		
4	¿ El personal encargado en la valoración de logros evalúa el cumplimiento de objetivos en la empresa?			X				X				X		
	Control previo													
5	¿ se realiza un reporte de las actividades con la finalidad de brindar información y comunicación acerca de la empresa?			X				X				X		
6	¿ la empresa cuenta con un ambiente de control favorable los cuales comprende políticas y normas como la valoración a los miembros de la institución?			X				X				X		
	Estrategia financiera													
7	¿ En la entidad se analiza el margen bruto con la finalidad de medir los beneficios que cuenta una empresa después de medir los costos asociados para la venta?			X				X				X		
8	¿ El margen operacional de la empresa indica un nivel positivo lo cual indica que las operaciones fueron financiadas correctamente?				X			X				X		
	Situación financiera													
9	¿ La empresa cuenta con activos de inventarios los cuales permiten identificar los materiales o productos que permiten brindar servicio a las empresas?			X				X				X		
10	¿ Se realiza un análisis de los pasivos de la empresa la cual permite conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar?			X				X				X		
11	¿ se realiza un análisis mensual de los patrimonios la cual permite conocer los derechos y obligaciones de la empresa?			X				X				X		
	Presupuesto financiero													
12	¿ los recursos económicos son utilizados de forma adecuada para el desarrollo de las operaciones en la empresa?			X				X				X		
13	¿ los recursos financieros son administrados estratégicamente para el cumplimiento de objetivos en la empresa?			X				X				X		
	Conciliación financiera													



Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. Juan Bautista Casafranca Escobedo DNI: 23915288

Especialidad del validador: Auditoría

10 de Marzo del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

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

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la liquidación financiera de obras públicas

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	Control físico													
1	¿ En la empresa se realiza una planificación, organización y la supervisión de stock para la producción?			X				X				X		
2	¿ Se realiza el conteo físico de productos en la empresa con la finalidad de identificar fallas mediante la tarjeta de conté?			X				X				X		
	Control de desempeño													
3	¿ La entidad brinda servicio de calidad la cual satisface la necesidad de los usuarios?			X				X				X		
4	¿ El personal encargado en la valoración de logros evalúa el cumplimiento de objetivos en la empresa?				X			X				X		
	Control previo													
5	¿ se realiza un reporte de las actividades con la finalidad de brindar información y comunicación acerca de la empresa?			X				X					X	
6	¿ la empresa cuenta con un ambiente de control favorable los cueles comprende políticas y normas como la valoración a los miembros de la institución?			X				X				X		
	Estrategia financiera													
7	¿ En la entidad se analiza el margen bruto con la finalidad de medir los beneficios que cuenta una empresa después de medir los costos asociados para la venta?			X				X				X		
8	¿ El margen operacional de la empresa indica un nivel positivo lo cual indica que las operaciones fueron financiadas correctamente?				X			X				X		
	Situación financiera													
9	¿ La empresa cuenta con activos de inventarios los cuales permiten identificar los materiales o productos que permiten brindar servicio a las empresas?			X				X				X		
10	¿ Se realiza un análisis de los pasivos de la empresa la cual permite conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar?			X				X				X		
11	¿ se realiza un análisis mensual de los patrimonios la cual permite conocer los derechos y obligaciones de la empresa?			X				X				X		
	Presupuesto financiero													
12	¿ los recursos económicos son utilizados de forma adecuada para el desarrollo de las operaciones en la empresa?			X				X					X	
13	¿ los recursos financieros son administrados estratégicamente para el cumplimiento de objetivos en la empresa?			X				X				X		
	Conciliación financiera													



Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg: Marces Puma Concha DNI: 41662775

Especialidad del validador: Gestión Publica

13 de Marzo del 2021

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 suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la liquidación financiera de obras públicas

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	Control físico													
1	¿ En la empresa se realiza una planificación, organización y la supervisión de stock para la producción?			X				X				X		
2	¿ Se realiza el conteo físico de productos en la empresa con la finalidad de identificar fallas mediante la tarjeta de conté?				X			X				X		
	Control de desempeño													
3	¿ La entidad brinda servicio de calidad la cual satisface la necesidad de los usuarios?			X				X				X		
4	¿ El personal encargado en la valoración de logros evalúa el cumplimiento de objetivos en la empresa?				X			X				X		
	Control previo													
5	¿ se realiza un reporte de las actividades con la finalidad de brindar información y comunicación acerca de la empresa?			X				X					X	
6	¿ la empresa cuenta con un ambiente de control favorable los cuales comprende políticas y normas como la valoración a los miembros de la institución?			X				X				X		
	Estrategia financiera													
7	¿ En la entidad se analiza el margen bruto con la finalidad de medir los beneficios que cuenta una empresa después de medir los costos asociados para la venta?			X				X				X		
8	¿ El margen operacional de la empresa indica un nivel positivo lo cual indica que las operaciones fueron financiadas correctamente?				X			X				X		
	Situación financiera													
9	¿ La empresa cuenta con activos de inventarios los cuales permiten identificar los materiales o productos que permiten brindar servicio a las empresas?			X				X				X		
10	¿ Se realiza un análisis de los pasivos de la empresa la cual permite conocer el financiamiento y las obligaciones por pagar?				X			X				X		
11	¿ se realiza un análisis mensual de los patrimonios la cual permite conocer los derechos y obligaciones de la empresa?			X				X				X		
	Presupuesto financiero													
12	¿ los recursos económicos son utilizados de forma adecuada para el desarrollo de las operaciones en la empresa?			X				X					X	
13	¿ los recursos financieros son administrados estratégicamente para el cumplimiento de objetivos en la empresa?			X				X				X		
	Conciliación financiera													

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN PARA EFECTOS DE INVESTIGACIÓN

Yo JHON VENDERLEY BELIZARIO NINA

Identificado con (DNI) N° 71937933, como gerente general del restaurante Turístico Yacumama Grill 2 Machupicchu 2 domiciliado en el Jr. 103, Antisuyo, Aguas Calientes.

Autorizo la información siguiente:

- Nombre comercial
- Información del control interno y la gestión financiera

Al Sr: VICTOR RAÚL MELO CANSAYA, identificado con (DNI) N° 70170766. Bachiller de la carrera profesional de Contabilidad, se le brinda la información y acceso a la empresa con la finalidad de llevar a cabo una investigación / Tesis. Considerando que puede mencionar el nombre de la empresa y utilizar la información de la empresa con fines de investigación

Cusco 11 de marzo del 2021



Jhon Venderley Belizario Nina

Gerente General



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del asesor

Yo, HORNA RUBIO ABRAHAM JOSUÉ, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, asesor(a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DEL RESTAURANTE TURÍSTICO YACUMAMA GRILL 2 MACHUPICCHU 2020", del (los) autor (autores) MELO CANSAYA VICTOR RAUL, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

LIMA, 12 de abril de 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
HORNA RUBIO, ABRAHAM JOSUÉ DNI: 06117267 ORCID: 0000-0002-7846-3377	