



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control Interno y su influencia en la Planificación Financiera aplicado a
empresas de servicios - telecomunicaciones San Isidro, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Quispe Graus, Richard Matheus (ORCID: 0000-0001-7329-882X)
Yauri Menacho, Lisbeth Ana María (ORCID: 0000-0003-4353-0047)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORÍA

LIMA - PERÚ

2020

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo a nuestros padres por permitirnos haber llegado hasta este momento tan importante de nuestra formación profesional. A nuestro profesor Walter Ibarra por su gran paciencia, dedicación y comprensión al habernos asesorado en nuestra tesis para ir mejorando día a día, y presentar un trabajo digno de un profesional. A nuestros amigos que gracias a su apoyo moral nos permitieron permanecer con empeño, dedicación y cariño.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, damos gracias a Dios por habernos dado fuerzas y valor para culminar esta etapa de nuestras vidas.

Agradecemos también la confianza y apoyo brindado de nuestros padres, que sin duda nos han demostrado su amor y cariño en el transcurso de nuestras vidas, corrigiendo nuestras faltas, dándonos consejos para enfrentar los retos de la vida y celebrando nuestros triunfos

ÍNDICE

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO.....	ii
ÍNDICE DE TABLAS.....	iii
ÍNDICE DE FIGURAS	iii
RESUMEN	iii
ABSTRAC	iii
I. INTRODUCCION	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	13
3.1 Tipo de Investigación.....	14
3.2 Diseño de investigación.....	14
3.3 Nivel de investigación	15
3.4 Operacionalización de Variables.....	16
3.5 Población y muestra.....	17
3.6 Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	18
3.7 Método de análisis de datos.....	21
3.8 Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN.....	46
VI. CONCLUSIÓN.....	51
VII. RECOMENDACIONES.....	52
VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	53
IX. ANEXOS.....	61
ANEXO 1: DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL AUTOR (ES)	61
ANEXO 2: DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DEL ASESOR.....	62
ANEXOS 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	63
ANEXO 4: INSTRUMENTO DE RECOLECCION DE DATOS	64
ANEXO 5: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO.....	69
ANEXO 6: SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA – MUNICIPALIDAD SAN ISIDRO	72
ANEXO 7: RESPUESTA DE LA MUNICIPALIDAD SAN ISIDRO	73
ANEXO 8: FILTRO DE EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES EN SAN ISIDRO SEGÚN LA PÁGINA WEB DE LA MUNICIPALIDAD	74
ANEXO 9: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	75
ANEXO 10: VALIDACIÓN DEL TURNITIN	76
ANEXO 11: VOUCHERS DE PAGO DEL TÍTULO.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Validación de expertos.....	19
Tabla 2: Estadísticas de fiabilidad.....	20
Tabla 3: Aspectos éticos.....	22
Tabla 4: indicador N.º 1 delegación de autoridad.....	25
Tabla 5: indicador N.º 2 estructura organizacional.....	26
Tabla 6: indicador N.º 3 Identificación de riesgos.....	27
Tabla 7: indicador N.º 4 Respuesta ante riesgos.....	28
Tabla 8: indicador N.º 5 Segregación de funciones.....	29
Tabla 9: indicador N.º 6 Revisión de procesos y actividades.....	30
Tabla 10: indicador N.º 7 Sistemas de información.....	31
Tabla 11: indicador N.º 8 Calidad y suficiencia de información.....	32
Tabla 12: indicador N.º 9 Reporte de deficiencias.....	33
Tabla 13: indicador N.º 10 Autoevaluación.....	34
Tabla 14: indicador N.º 11 Estado de resultado.....	35
Tabla 15: indicador N.º 12 Flujo de caja.....	36
Tabla 16: indicador N.º 13 Estado de situación financiera.....	37
Tabla 17: indicador N.º 14 Recursos financieros.....	38
Tabla 18: indicador N.º 14 Recursos financieros.....	39
Tabla 19: indicador N.º 15 Reducción de costos.....	40
Tabla 20: indicador N.º 16 Planificación financiera corto plazo.....	41
Tabla 21: indicador N.º 17 Planificación financiera largo plazo.....	42
Tabla 22: Prueba de normalidad, Shapiro-Wilk.....	43
Tabla 23: hipótesis general: control interno y planificación financiera.....	44
Tabla 24: hipótesis específica N°1: control interno y análisis financiero.....	45
Tabla 25: hipótesis específica N°2: control interno y objetivos financieros.....	46
Tabla 26: hipótesis específica N°3: control interno y alcance financiero.....	47

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: <i>componentes del control interno según el coso</i>	9
Figura 2: <i>Modelo de planificación financiera de Cooper y Worsham</i>	11
Figura 3: <i>Modelo de planificación financiera de Gehring</i>	11
Figura 4: Ítems 1.....	24
Figura 5: Ítems 2.....	25
Figura 6: Ítems 3.....	26
Figura 7: Ítems 4.....	27
Figura 8: Ítems 5.....	28
Figura 9: Ítems 6.....	29
Figura 10: Ítems 7.....	30
Figura 11: Ítems 8.....	31
Figura 12: Ítems 9.....	32
Figura 13: Ítems 10.....	33
Figura 14: Ítems 11.....	34
Figura 15: Ítems 12.....	35
Figura 16: Ítems 13.....	36
Figura 17: Ítems 14.....	37
Figura 18: Ítems 14.....	38
Figura 19: Ítems 15.....	39
Figura 20: Ítems 16.....	40
Figura 21: Ítems 17.....	41

RESUMEN

El presente trabajo de investigación con el título “Control Interno y su influencia en la Planificación Financiera aplicado a empresas de servicios -telecomunicaciones San Isidro, 2020”, se realiza con el objetivo general de determinar cómo el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios - telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Esta investigación presentará una metodología de tipo aplicada, con un diseño no experimental, descriptivo y causal, utilizando el método cuantitativo. Adicionalmente, se considerará dos variables las cuales son: control interno como variable 1 y planificación financiera como variable 2.

Así mismo, se aplicará como instrumento de recolección de datos un cuestionario dirigido a 30 trabajadores, que se desempeñan en el área de finanzas y contabilidad en las entidades de servicios – telecomunicaciones, posteriormente los resultados serán destinados al programa estadístico SPSS, y se evidenciará que los datos obtenidos confirman la validez de nuestra hipótesis.

En conclusión, se confirmará la influencia que tiene el control interno sobre la planificación financiera, ya que el control interno es un sistema que permite ejecutar actividades o procedimientos que otorga información relevante que afecta en la planificación y toma de decisiones.

Palabras clave: control interno, planificación financiera y análisis financiero.

ABSTRACT

This research work entitled “Internal Control and its influence on Financial Planning applied to service companies - telecommunications San Isidro, 2020”, It is carried out with the general objective of determining how internal control influences financial planning applied to service companies - telecommunications San Isidro, 2020.

This research work entitled “Internal Control and its influence on Financial Planning applied to service companies - telecommunications San Isidro, 2020”, It is carried out with the general objective of determining how internal control influences financial planning applied to service companies - telecommunications San Isidro, 2020.

Likewise, a questionnaire addressed to 30 workers, who are in the area of finance and accounting in the service entities – telecommunications, will be applied as a data collection instrument, and the results will then be directed to the SPSS statistical program, and it will be evident that the data obtained confirm the validity of our hypothesis.

In conclusion, the influence of internal control on financial planning will be confirmed, as internal control is a system that allows activities or procedures to be executed that provide relevant information affecting planning and decision-making.

Keywords: Internal control, financial planning and financial analysis.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad problemática: A nivel internacional el control interno es utilizado por las medianas y grandes empresas, también multinacional, ya que estas entidades buscan prevenir riesgos futuros, y principalmente lograr las metas de forma eficiente y eficaz. La aplicación internacional no solo está basada en la precaución frente a la incertidumbre, sino también en proporcionar información verídica que permita a la entidad desarrollar planes e instrumentos que generen estrategias para una mejor toma de decisiones. Así mismo Medina en su tesis para la obtención del título de doctor en ciencias económicas y empresariales en el 2015 concluyó que el control interno es un desarrollo estándar y asiduo que debe ser considerado como una herramienta de autocontrol fundamental para los altos mandos, ya que este lleva a la concepción de los objetivos de la entidad.

En Perú, el método de prevención como lo es el control interno es ignorado porque genera sobrecosto, ya que se necesita implementar controles que hagan cumplir con la normatividad, como resultado estas empresas se encuentran expuestas a errores o fraudes financieros, que no permitan a la entidad generar información financiera verídica. Además, de acuerdo a un estudio elaborado por el INEI en el tercer trimestre del 2019 se evidencio en San Isidro un incremento del 5.5% respecto a las bajas de empresas, frente a su similar del 2018, referente a la actividad económica representa al 1.5%, por lo tanto, se puede deducir que una mínima cantidad de entidades se extinguieron, ya que estas no aplicaron controles internos para la prevención de errores y aplicación de estrategias.

A nivel sectorial en el año 2019 el mercado de Publicidad e investigación registró un crecimiento de 4,93%, siendo principalmente el sector de consumo masivo, telecomunicaciones y banca, por lo tanto, se puede decir que existen más puestos de trabajo o reclutamientos que incentivan las operaciones de estos servicios, lo cual implica también el buen manejo de sus funciones dentro de las empresas. Estos resultados dentro de este sector marcan el crecimiento de sus ingresos, pero a la vez exige que la entidad mejore los controles de los procesos y áreas, para que estas realicen un plan adecuado que les permita erradicar errores.

La carencia del control interno como medida preventiva traería como consecuencia deficiencias en las áreas de una entidad, empezando desde la mala elección del personal, hasta robos y fraudes en los procesos, lo cual dificultaría la

concepción de metas. Es de conocimiento que una empresa de servicios genera mayores ingresos, puesto que maximizan recursos, sin embargo, puede existir pérdida en las operaciones debido a la ausencia de un monitoreo continuo.

La importancia de implementar controles internos en los procesos es mantener la eficacia y eficiencia dentro de la entidad. En lo que corresponde, es el monitoreo de las áreas para minimizar riesgos y optimizar la calidad de información. Para dar ejecución a las estrategias de una planificación financiera debe realizarse con información verídica y fehaciente, para obtener ventaja competitiva, con la cual se va salvaguardar la integridad financiera de la entidad. Por lo mencionado anteriormente se cuestiona si el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios - telecomunicaciones San Isidro, 2020.

1.2 Problema general: ¿De qué manera el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020?

Los Problemas específicos son, ¿De qué manera el control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020?

¿De qué manera el control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020?

¿De qué manera el control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020?

1.3 Justificación del estudio, el presente trabajo busca a través de la justificación teórica dar a conocer al lector la relevancia del control interno, y su repercusión en una planificación financiera, comprobando así la relación que existe entre ambos, ya que su adecuada complementación va permitir obtener resultados económicos eficientes, que brinda la ayuda necesaria para el adecuado manejo y prevención de riesgos de una empresa.

A su vez, como justificación metodológica, el presente proyecto, radica en la aplicación de instrumentos de investigación, en las cuales se emplearán procesos estándares, que proporcionarán información veraz y confiable, permitiendo a diversas entidades la utilización de la información obtenida para el desarrollo de estrategias.

Por último, como justificación práctico, el presente proyecto se realiza, debido a la necesidad de analizar un problema interno de las empresas de telecomunicaciones, la cual es el desconocimiento sobre la consecuencia de no aplicar controles internos, trayendo deficiencias dentro de los procesos, afectando así a toda planificación que se quiera realizar. Por ello se busca proporcionar estrategias que contribuyan a las entidades a tomar medidas ante la incertidumbre y para la mejora del desempeño interno.

1.4 El objetivo General es determinar cómo el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios - telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Los objetivos específicos son, Determinar cómo control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Determinar cómo el control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Determinar cómo el control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

1.5 La hipótesis General es, El control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Las hipótesis específicas son, El control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

El control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

El control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes nacionales: Calderón (2017) en su trabajo titulado “Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital del Mantaro Jauja-Junín- periodo 2016”, sustentada en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote, tuvo como objetivo principal establecer importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de El Mantaro – Jauja – Junín periodo 2016. De acuerdo al método de investigación bibliográfica y documental no es aplicable alguna población ni muestra. El nivel de esta investigación es descriptivo, explicativo y correlacional, su diseño es no experimental. El autor utilizó las siguientes técnicas: análisis documental, indagación, conciliación de datos, tabulación de cuadros con cantidades y porcentajes y comprensión de gráficos, con sus respectivos instrumentos fichas bibliográficas y guía de análisis documental.

La conclusión más relevante fue que se determinó la aplicación del control interno de manera eficaz, es imperativa para la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de EL MANTARO - JAUJA – JUNIN periodo 2016, estando de acuerdo con las afirmaciones de los autores referenciados quienes refuerzan lo importante y necesario del control en los gobiernos locales de nuestro Perú, pues muchos de ellos se encuentran en la deriva o caen en actos de corrupción por tales motivos se debe considerar en manejar necesariamente los controles internos de manera veraz.

Diestra y Coronado (2018) en su proyecto de investigación titulado “Planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad en N&A S.A.C. Callao -2018, realizado para obtener el título profesional de contador público por la Universidad Privada del Norte, teniendo como objetivo general demostrar que el planeamiento financiero mejora la rentabilidad en la empresa N&A S.A.C. Callao – 2018”.Para ello se usó una población y muestra que estuvo conformada por los 7 trabajadores(1 gerente financiero, 1 ejecutivo de finanzas, 1 sub contadora, 2 auxiliares contables, 1 asistente contable y el jefe de almacén) que forman parte de la empresa N&A S.A.C.. Así mismo, las técnicas empleadas fueron las encuestas, entrevistas y observación. Además, La investigación es aplicada, descriptivo y correlacional, no experimental.

La conclusión más relevante encontrada fue el análisis de la comparación de los estados financieros de periodos anteriores con los estados financieros proyectados para el 2018, en donde se refleja una mejora en la rentabilidad, la cual nos permite corroborar nuestra hipótesis general planteada, el planeamiento financiero mejora la rentabilidad en N&A SAC Callao 2018.

2.2 Antecedentes internacionales: Petersen (2018) with his reserch project titled “The effectiveness of internal control activities to combat occupational fraud risk in fast-moving consumer goods small, medium and micro enterprises (SMMEs) in the cape metropole”. For obtaining the title of master’s degree of technology: internal auditing, of the peninsula university of technology. the general objective of his research is to determine the effectiveness of internal control activities in South African FMCG SMMEs to combat occupational fraud risk. The population is made up of 120 respondents, including owners and managers of south african ASMEs, the research is quantitative and the techniques used were surveys and data collection.

In conclusion, the consequence of having an incorrect application of internal controls can generate greater grievances such as labor fraud in South African consumer goods SMEs, since the same inadequate and inefficient activities in commercial entities do not have buffers or reduce errors within processes. In turn, a weight of the capabilities of internal control activities to combat the risk of fraud, its sustainability for these companies may be negatively affected by the ineffectiveness of internal control activities.

Medina (2018) en su trabajo de investigación titulado “Planificación financiera para la empresa lavanderías Millennium, realizado para obtener el título de ingeniero en contabilidad y auditoría en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, El cual tuvo como objetivo desarrollar la planificación financiera para la empresa lavanderías Millennium”. La población está conformada por los empleados del sector financiero y administrativo de Lavanderías Millennium (Gerente general, administrador, jefa de contabilidad y analista financiero), la técnica de recolección de datos empleada fueron las encuestas y entrevistas a las personas de la entidad. La investigación es descriptiva, no experimental.

Las conclusiones fueron que, de acorde a la investigación realizada, se ha corroborado que la empresa Lavanderías Millennium no cuenta con un plan financiero, lo que perjudica evidentemente al equilibrio económico de la empresa y, por ende, obstaculiza el cumplimiento de los objetivos financieros determinados.

Además de no poseer una planificación financiera integral, organizada y detallada, la empresa no cuenta con reservas de financiamiento provocando inconvenientes en la circulación de efectivo y dejando vulnerable a la organización en caso de suceder algún evento fortuito.

2.3 Bases teóricas, Definición de control interno: Cuando se habla de control interno nos referimos a un componente importante en la administración de las organizaciones y procesos de auditoría puesto que, dependiendo de los resultados, se toma medidas preventivas para alcanzar las metas planteadas. For Choi et al. (2013) they tells us that:

The internal control systems allow the fulfillment of the organizational goals and their evaluation to establish the configuration and efficiency of the productive processes, through steps regulated by an external or internal entity, which also manages to protect all the resources that the company has, as well as detecting errors or fraud. (p.167).

Evaluación del control interno: Todo proceso requiere de una evaluación continua, ante esto el control interno no es excepción. De acuerdo con Manrique (2019) nos comenta que:

la evaluación de control interno consiste en la examinación sistemática y constante de la estructura organizacional, la cual permitirá establecer la efectividad de las áreas, así como el cumplimiento de las políticas y objetivos de la entidad. Para ello el examen comprenderá la verificación de información y el cumplimiento de los controles, conjuntamente con el conocimiento de los trabajadores frente a las normas a las cuales se rige la empresa. (p.118).

Componentes del control interno: For Rae et al. (2017), Conceptually:

the internal control components are a set of five COSO components that have a foundation based on the control environment. First, an ethical control environment is linked to improving risk assessment, after that, control activities are supervised. It should be emphasized that the veracity of information and communication within the organization influences the reality of all these components. Monitoring (through the

internal audit function) works as a feedback instrument that at some point will need improvements in the quality of control activities. That is, the monitoring function evaluates and reports (communicates) the effectiveness of control activities later, suggests corrections to control activities. (p.31).

Figura 1: componentes del control interno según el caso



Nota. Adaptado de “Definición de un modelo para la planeación financiera personal aplicado al caso colombiano” (p.161), por M. Rojas, L. Maya, y M. Valencia, (2016).

According to the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission In August 2017, the “Enterprise Risk Management Framework – Integration with Strategy and Performance” (COSO IV) was updated to focus on relevant risks so that organizations can identify, evaluate, and manage it to achieve their strategy (p.1)

Objetivos del control interno: Lenthal mentions that

the internal control of any company must meet the following objectives: compliance with current legislation; execution of decisions made by management; correct operation of the internal activity of the entity; veracity of financial information; operations that work effectively; efficient use of resources; prevention and control of risks for not reaching the set objectives, etc. Therefore, the internal control procedures have the following objective: - on the one hand, the monitoring of the record of the entity's internal activity and the behavior of the personnel within the applicable legislation, the values, norms and internal rules of the entity; On the other hand, checking whether the accounting, financial and management information communicated correctly reflects the entity's activity and situation. (2013, p.131).

Ámbito de aplicación: Las normas que se aplican en el control interno, son establecidas por un ente externo, la cual resguarda el cumplimiento y la funcionalidad de las leyes, Meléndez (2016) menciona que:

El sistema de normas de control interno se obliga implementarlas en los procesos de aquellas instituciones tanto públicas como privadas, que han decidido facultativamente implementar los controles, dicho control son constatadas por la gerencia responsables de la administración empresarial. En caso de no aplicarse ciertos parámetros, por determinadas circunstancias, deben ser plasmadas en el rubro limitaciones para la aplicación de la norma, para que se establezcan los procedimientos adecuados dentro de ese marco, su aplicación coadyuva al refuerzo de la estructura orgánica junto a una eficiente administración económica y financiera empresarial. (p.27).

Definición de planificación financiera: Mitra et al. (2016) manifest that:

Financial planning is a process and not a product. This process helps the client achieve financial goals either through the development of integrated, comprehensive planning solutions or through the use of a segmented approach for solving specific problems. It is this skillful use of the process that elevates an individual to the level of a professional financial planner, a trusted adviser and not someone trying to make a sales quota by often selling inappropriate products. (p.9).

Alcance de la Planificación Financiera: En definitiva, la planificación financiera, genera beneficios a la entidad en un periodo determinado en los cuales se debe emplear los procesos establecidos. Por ello Paredes (2017) menciona que:

La planificación financiera ha generado direccionar los procesos de forma efectiva, para la concepción de estrategias. Las cuales han sido realizadas por una decisión del ejecutivo de la empresa, con el fin de potenciar los procesos administrativos y operarios, conjuntamente con el capital humano, En consecuencia, ampliando su cartera de clientes y mercado potencial. (p.107-108).

Modelos de la Planificación Financiera: Rojas et al. (2016), nos plantea dos modelos de planificación financiera:

1. Modelo de Cooper y Worsham Enfocan la planificación financiera en el desarrollo y cumplimiento de procesos que van dirigidos al cliente, proporcionando

la obtención de las metas organizacionales o personales, estos procesos son divididos en 6 pasos. (p.160).

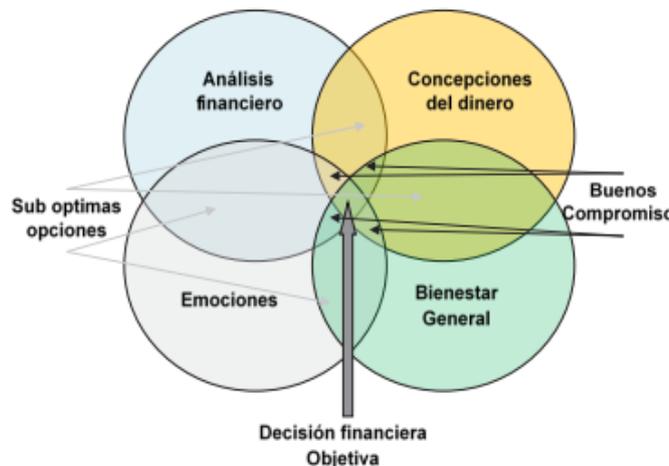
Figura 2: Modelo de planificación financiera de Cooper y Worsham



Nota. Adaptado de “Definición de un modelo para la planeación financiera personal aplicado al caso colombiano” (p.161), por M. Rojas, L. Maya, y M. Valencia, (2016).

2. Modelo de Gehring se define en una estructura que brindará en todo ámbito personal u organizacional la mejora en la planificación financiera y toma de decisiones, está aplica 4 procesos, las cuales se encuentran entrelazados y funcionan de forma continua, entre los aspectos internos de la organización. (160-161).

Figura 3: Modelo de planificación financiera de Gehring



Notas. Adaptado de “Definición de un modelo para la planeación financiera personal aplicado al caso colombiano” (p.161), por M. Rojas, L. Maya, y M. Valencia, (2016).

2.4 Enfoques conceptuales, Control: Para Lam, (2002, como se citó en Navarro y Ramos, 2016) manifiesta que el control son procedimientos sistemáticos que buscan determinar la eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las funciones dentro de las áreas operativas, así mismo permite evaluar y verificar el buen desempeño de los trabajadores dentro de la entidad. (p.249).

- Auditoria: For Crepaldi, (2016, cited by Reis et al., 2020) The audit is a systematic study process carried out by procedures that focus on evaluating the reliability and veracity of the processes used in determining operations and developing financial information. (p.247).
- supervisión o monitoreo: Es el seguimiento de la evaluación de manera periódica, con el propósito de identificar aquellos controles que trabajan de manera deficiente para luego, de ser necesario, aplicar alguna medida de solución (Quinaluisa et al.,2018, p.276).
- la planificación es un método estratégico basado en procesos, en el cual se desarrollan objetivos específicos para cada área y una meta general para toda la organización.”. (Burdiles et al., 2019, p. 9).
- La toma de decisiones: For Cecchetto et al. (2017, Cited by Si et al., 2020), Decision making is a mental process that is affected by emotions, analytical capacity, personality and motivation, this is caused by daily problems that need an immediate response to obtain a positive result within an organization. (p.1).
- Análisis financiero: For Bogdan and Istrate (2015). The analysis is aimed at the application of financial and economic indicators that allow the correct reading of accounting information, obtaining through the quality of financial information such as the financial statements. (p.554)
- Emociones: For Belin et al. (2004, Cited by Whiting et al., 2020), they tells us that Emotions are inherent aspects that define the current state of a person as a response to a fact, this influence on skills and behavior, they can also be expressed both verbally and non-verbally. (p.1).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo de Investigación

Investigación básica: Para este tipo de investigación Ñaupas et al. (2014) mencionan que la investigación básica o pura;

Es el desempeño de diversos autores que realizaron investigaciones de forma desinteresada, por simple amor a la ciencia y a la curiosidad, motivados por el logro de nuevos conocimientos. Además, agregando que las investigaciones actualmente sirven como base para la construcción de estudios tecnológicos o aplicados, por lo tanto, considerándose básica para la ciencia. (p.52)

Investigación Aplicada:

Para la investigación aplicada Díaz (2019) menciona que:

Este puede generar nuevos conocimientos que se integran a la generalidad de la ciencia básica, pero más importante aún, genera técnicas, es decir, genera tecnologías en forma de servicios, instrumentos o herramientas para poder solucionar la problemática que dio origen a la investigación aplicada. Generalmente la ciencia aplicada termina generando nuevas especializaciones dentro del campo general de la ciencia de donde ha surgido. (p.41)

Según las definiciones de los autores, se determinó que el presente proyecto de investigación, es de tipo aplicada debido a que genera alternativa de solución dirigida a la problemática presentada por la variable dependiente.

3.2 Diseño de investigación

No experimental: Para el siguiente trabajo, el diseño que se utilizó es no experimental puesto a que la variable de control interno y planificación financiera no van a ser manipuladas. El siguiente autor Salinas menciona al respecto que, en la investigación no experimental, no se aplica la manipulación de variable y se observa como los datos ocurren siguiendo su curso natural, siendo los grupos elegidos por la relación que tienen al tema trabajado. (2012, p.17)

Descriptivo: Castilla et al. (2015) manifestaron que el nivel descriptivo detalla o estima parámetros cuantificables, que van de acorde a las características de una variable de la población estudiada. (p.351) La investigación es descriptiva ya que se dedujo una circunstancia que se ha presentado; describiendo todas sus dimensiones, centrándose en la recolección de datos que describan al contexto real.

Transversal: Para Castilla et al. (2015). El estudio transversal analiza la información obtenida mediante la recolección de datos realizados a los objetos de estudio, teniendo la particularidad de enfocarse en un solo periodo de tiempo. (p.351)

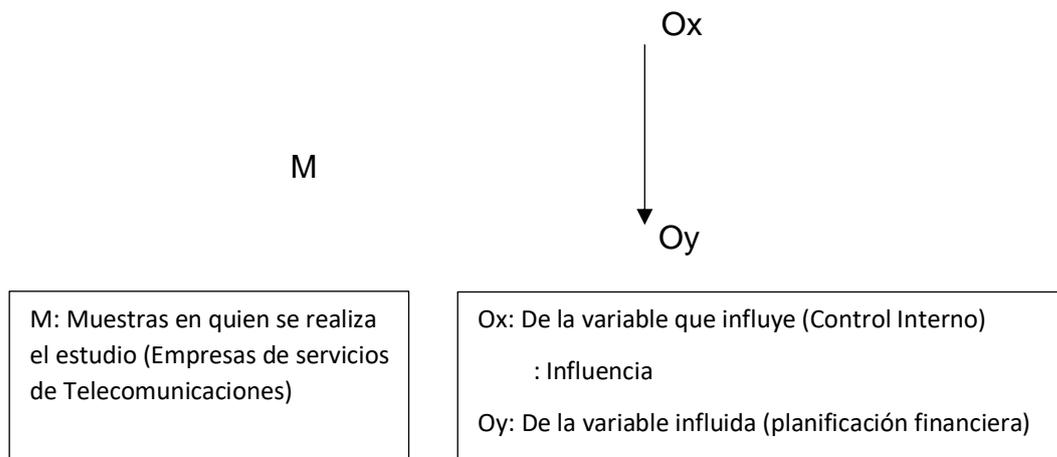
En esta investigación se dio a conocer la influencia que mantienen ambas variables dentro del periodo determinado 2020 con la finalidad de brindar mayor conocimiento a la sociedad.

Causal:

Para George y Bennett (2005, como se citó en Aguirre, 2017) comentan que:

El diseño causal, sirve para probar la relación que existe entre una variable sobre la otra, además de identificar las consecuencias obtenidas por instrumentos causales, la cual será proporcionado por un análisis de estudio en el que se observa cambios o efectos de una variable. (p.152).

Es decir, dentro de ambas variables existe la relación causa – efecto aplicado entre las mismas, orientado a la determinación de resultados.



3.3 Nivel de investigación

Explicativo: Díaz y Calzadilla (2016) comentan que:

El nivel explicativo identifica y da cuenta de las propiedades que afectan y se asocian a las variables estudiadas, con la finalidad de explicar porque ocurre los fenómenos y como se presenta ante la relación de las variables. Esta investigación es más estructurada ya que implica los detalles del fenómeno y proporciona conocimientos respecto al objeto de estudio. (parr.15)

Tomando en cuenta los conceptos previos de distintos autores se consideró la presente investigación de nivel Explicativo, diseño no experimental descriptivo y causal.

3.4 Operacionalización de Variables

Definición operacional de la Variable 1: Control Interno (Independiente)

El control interno permite conseguir los objetivos planificados de una empresa, bajo la ejecución de distintos procesos para cada gestión realizada, empezando por la aplicación de los componentes del informe COSO.

Dimensiones:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de Control
4. Comunicación e información
5. Supervisión y monitoreo

Indicadores:

1. Delegación de autoridad
2. Estructura Organizacional
3. Identificación de Riesgos
4. Respuestas ante Riesgos
5. Segregación de funciones
6. Revisión de procesos y Actividades
7. Sistemas de información
8. Calidad y suficiencia de información
9. Reporte de deficiencias
10. Autoevaluación

Definición operacional de la Variable 2: Planificación Financiera (dependiente)

La planificación financiera es una herramienta que permite generar un plan basado en el análisis de la información desarrollada por la entidad, para el planteamiento de objetivos, de esa forma permita tomar decisiones a corto y largo plazo en beneficios de afrontar nuevos riesgos y de obtener ventaja competitiva dentro del mercado.

Dimensiones:

1. Análisis Financieros
2. Objetivos Financieros
3. Alcance financiero

Indicadores:

1. Estado de Resultado
2. Flujo de Caja
3. Estado de Situación Financiera
4. Recursos Financieros
5. Recursos de Costos
6. Planificación financiero corto plazo
7. Planificación financiero largo plazo

3.5 Población y muestra

3.5.1 Población

Gonzales et al. (2015) definen una población como un conjunto de especies (seres humanos) que conviven en un espacio geográfico, agrupados por uno o más rasgos que los definen y diferencian de los demás. (p.186).

En el presente proyecto de investigación, la población estuvo compuesta por 43 empresas de servicios de telecomunicaciones, está se determinó por los datos de licencia de funcionamiento de empresas que tiene publicado la municipalidad de San Isidro en su página web.

3.5.2 Muestra

Según la Universidad Jaime Bausate y Meza (2016) La muestra es la selección de una parte proporcional de la cantidad de población que ha sido determinada como objeto de estudio. Mediante ellos se recolectará los datos para su análisis y posteriormente la obtención de resultado. (p.92)

En el presente proyecto de investigación la muestra se definió por 15 empresas que tiene en el mercado una existencia alrededor de 5 a 8 años. Además, se entrevistó a 2 personas por cada empresa las cuales son el contador y asesor de finanzas.

Muestreo:

Gonzales et al. (2015). Aseveran que:

El muestreo es un grupo de personas que han sido elegidas simultáneamente por sus características relacionadas al objeto de estudio, y voluntariamente permiten su evaluación para el desarrollo de una investigación. Existen cinco técnicas básicas para determinar muestras probabilísticas, estas son, muestreo aleatorio simple, muestreo sistemático, muestreo estratificado, muestreo por conglomerados y muestreo multi etapa. (p.191).

No probabilístico: Este tipo de muestra utiliza métodos relacionado a la selección de los sujetos mediante determinados criterios que procuran que ésta sea representativa.

Muestreo casual, incidental o por conveniencia: Es la selección por parte del investigador de manera directa e intencionada a los individuos de la población. Utiliza como muestra a aquéllos a los que se tiene fácil acceso (p.195).

Satake (2015) He also mentions that Non-probabilistic samples consist of certain sets of a population in which an attempt is made to guarantee their selection using criteria that are as representative as possible. (p.3).

La investigación se realizó usando un muestreo no probabilístico de casual o por conveniencia, que según su definición vendría ser una selección a criterio del investigador.

3.6 Técnica e instrumento de recolección de datos, validez y confiabilidad

3.6.1 Técnica

Según Espinoza (2014) La técnica está dividida en dos aspectos:

La técnica documental es la compilación de información documentaria como memorias, actas, registros e información contable y financiera, la cual permitirá demostrar la validez de una hipótesis en una investigación.

La técnica empírica es la obtención de datos, que se da de forma directa o testimonial con las personas que conforman la muestra, así también se encuentra, dentro de las técnicas, las observación, encuesta, entrevista y cuestionario. (p.108).

La encuesta que se realizó en el presente proyecto de investigación fue de modalidad correo electrónico, ya que se necesitó que los encuestados brindarán una respuesta concreta.

3.6.2 Instrumento

El autor mencionado anteriormente también define a los instrumentos utilizados en un proyecto de investigación como:

La entrevista, es una técnica que se realizará mediante el dialogo de dos personas o más, en el cual se usara una guía de entrevista con preguntas abiertas, que servirán para obtener información sobre la problemática a tratar. (p.108)

La encuesta, es una técnica para recabar datos, mediante preguntas elaboradas y dirigidas a una persona relacionada al objetivo de la investigación. (p.109)

El cuestionario, es un instrumento elaborado por una serie de proposiciones, las cuales pueden ser realizados físicamente, vía web, etc., así mismo estos son fundamentales para la recolección de datos dentro de un estudio. (p.109)

El instrumento que se aplicó es el cuestionario, utilizando como escala de medición la ordinal de acuerdo a la escala de Likert.

3.6.3 Validez

Para López et al. (2019) definen que la validez es el grado que un instrumento debe medir, tomando en consideración un referente, de esa forma minimizando errores y estableciendo pertinencia en la medición. (p.443)

En el presente trabajo de investigación, para validar el cuestionario se requirió la observación de tres especialistas.

Tabla 1

Validación de expertos

EXPERTOS	OPINION DE APLICABILIDAD
Mg. Donato Díaz Díaz	SI HAY SUFICIENCIA
Dr. CPC Ricardo García Céspedes	SI HAY SUFICIENCIA
Mg. Rosario Grijalva Salazar	SI HAY SUFICIENCIA

Fuente: Elaboración propia

3.6.4 Confiabilidad

También, López et al. (2019) comentan que la confiabilidad es el grado de coherencia que tiene un instrumento de recolección de datos, para cuantificar la variable, de esa forma producir una respuesta que relacione las variables del estudio. (p.443)

Cronbach's alpha evaluates the internal consistency of the instrument. In other words, it determines the correlation measurement between responses in a questionnaire by analyzing the trait of responses given by respondents, whose values range from 0 to 1. The closer to 1, the more reliable the indicators (Donato et al., 2018, p.9).

En el presente proyecto de investigación, la confiabilidad fue medida en el SPSS con la prueba de Alpha de Cronbach la cual debe resultar entre 0.8 a 1 para probar que el instrumento de recolección de datos posee una fiabilidad correcta y acertada.

3.6.5 Procedimientos

For Lin et al. (2016). The procedures are written and detailed steps, they delimit the way to the accomplishment of the work, in this way guaranteeing the precision and the execution of the execution in the processes. (p.77).

Se les adjunto el cuestionario vía online a cada miembro seleccionado de nuestra muestra (el contador de las empresas de telecomunicaciones) por su experiencia requerida, a la cual respondieron manteniendo un criterio de honestidad para así comprobar su confiabilidad. Se aplicó una encuesta a 30 personas utilizando muestreo por selección a criterio del investigador para comprobar la calidad de la información, obteniendo el siguiente resultado.

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,872	18

Fuente: Statistical Package for the Social Sciences(Spss)

La prueba de confiabilidad fue determinada utilizando el coeficiente de Alfa de cronbach, el cual contiene como variable independiente “el control interno” y como variable dependiente “planificación financiera”, lo cual está integrado por 18 preguntas realizado a 30 personas entre ellos contadores y asesores financieros, el resultado obtenido fue de 0.872, siendo este mayor al 0.8, indicando que el instrumento aplicado tiene un nivel de confiabilidad muy alta.

3.7 Método de análisis de datos

Calduch (2014) definen que el método de análisis de datos es aquel procedimiento que debe realizarse de manera eficiente y adecuada para el desarrollo de las etapas del proceso de investigación (p.28).

Método deductivo (Formas de razonamiento)

The deductive method is given specifically within pure mathematics. Conjectures and results, causes and effects, incentives and demonstrations, decontextualizations and propagations happen in all branches of human activities. Within a series of premises, the deductive method is used as a reasoning strategy to draw logical conclusions that come from a thought that goes from the general to the particular, but in mathematical hypotheses they are true, even if sometimes it is the veracity. (Sttintifice, 2012, p.215).

El presente proyecto de investigación aplicó este método, ya que a partir de las teorías se determinó qué tipo de datos se necesitaron, va de lo general a lo particular.

3.8 Aspectos éticos

Para Campillay et al. (2020) los aspectos éticos son aquellas decisiones de sentido moral complejas, que reta a las competencias adquiridas mediante la preparación en base a la formalidad y experiencia de tal forma que se recalce principalmente por lo ético. (p.45)

También comentan:

Los principios de valores se aprenden y se aplican en la práctica mediante las acciones profesionales, a esto se le puede contribuir el ejemplo de profesionales por mostrarse como buenos modelos, mientras que aquellos que practican malos actos hace que su ejemplo cree una distorsión errónea y negativa en la práctica profesional. (p.50).

La información mostrada en el presente trabajo de investigación cuenta con los siguientes criterios.

Tabla 3
Aspectos éticos

CRITERIOS	CARACTERÍSTICAS ÉTICAS
CONFIDENCIALIDAD	La información presentada será tratada con el estricto anonimato protegiendo la identidad de las empresas colaboradoras con el presente proyecto de investigación.
VERACIDAD	La información recopilada en el proceso de investigación, tales como fuentes, teorías, conceptos y resultados no carecen de veracidad
JUSTICIA	El investigador se ceñirá al reglamento y cumplirá con sus deberes demostrando su capacidad de investigación.
ORIGINALIDAD	La información presentada en el presente trabajo de investigación señala explícitamente el trabajo de los autores que fueron necesarios citar evidenciando que no se consignen datos falsos o Plagio.
RESPONSABILIDAD	El presente trabajo de investigación fue desarrollado tomando en cuenta el cronograma de ejecución y recibiendo las asesorías desacuerdo a la programación establecida por la universidad.
RELEVANCIA	La información acopiada, interpretada y generada carece de irrelevancia ya que se trabajó a detalle con lo más importante.
OBJETIVIDAD	El presente proyecto de investigación es imparcial ya que se toma de base un problema actual dentro del rubro.

Fuente: Elaboración propia

IV. RESULTADOS

El presente capítulo estuvo compuesto por los resultados obtenidos mediante la aplicación de los instrumentos y recolección de datos, Además se consideró el cumplimiento del objetivo general de la presente investigación, la cual es:

Determinar cómo el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios - telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Tabla 4

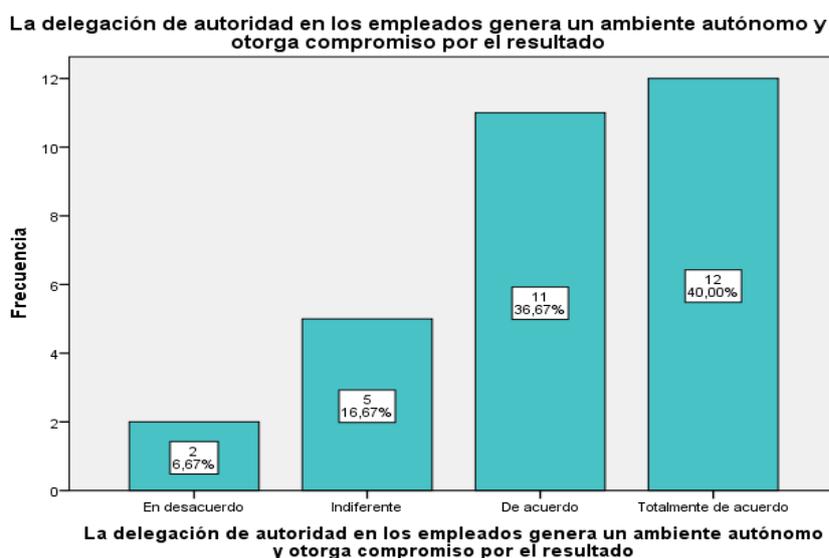
Tabla de frecuencia: indicador N.º 1 delegación de autoridad

La delegación de autoridad en los empleados genera un ambiente autónomo y otorga compromiso por el resultado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
Indiferente	5	16,7	16,7	23,3
De acuerdo	11	36,7	36,7	60,0
Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 4: Ítems 1



Para nuestro ítem número 1 las tablas de frecuencia mostraron los siguientes resultados de las personas encuestadas; el 40% afirmó estar totalmente de acuerdo, el 36,67% marcaron estar de acuerdo y los que están en desacuerdo representan el 2%, en base a ello se pudo afirmar que la mayoría de los

encuestados están totalmente de acuerdo en que la delegación de autoridad de los empleados puede generar un ambiente autónomo y que otorga compromiso por el resultado

Tabla 5

Tabla de frecuencia: indicador N° 2 estructura organizacional

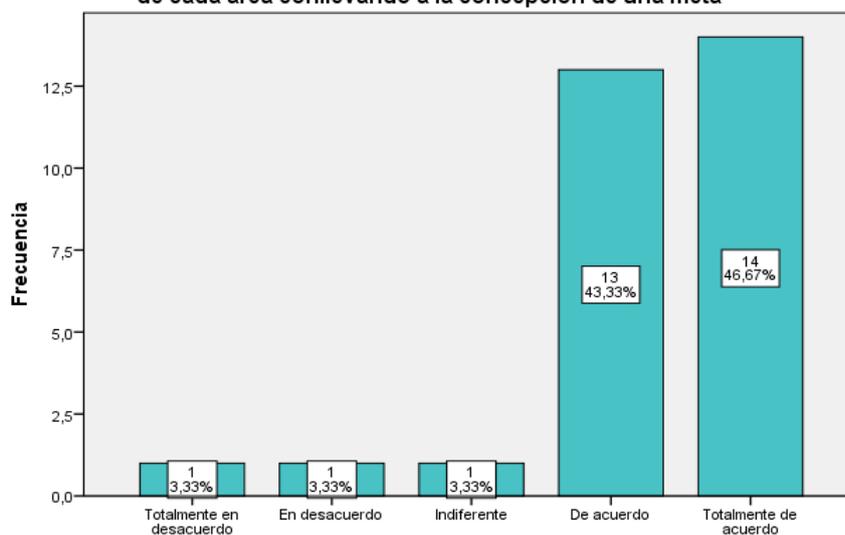
La estructura Organizacional divide y adjudica autoridad, objetivos y funciones de cada área conllevando a la concepción de una meta

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
Indiferente	1	3,3	3,3	10,0
De acuerdo	13	43,3	43,3	53,3
Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5: Items 2

La estructura Organizacional divide y adjudica autoridad, objetivos y funciones de cada área conllevando a la concepción de una meta



La estructura Organizacional divide y adjudica autoridad, objetivos y funciones de cada área conllevando a la concepción de una meta

Para el ítem número 2, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas se determinó que el 46,67% está totalmente de acuerdo, Por otro lado, los que están de acuerdo son el 43,33%, los que están en desacuerdo representan el 3,33% y los que están totalmente desacuerdo representan otro 3,33% ,en base a ello se pudo afirmar que la mayoría de los encuestados están totalmente de

acuerdo en que la estructura organizacional divide y adjudica autoridad, objetivos y funciones de cada área conllevando a la concepción de una meta.

Tabla 6

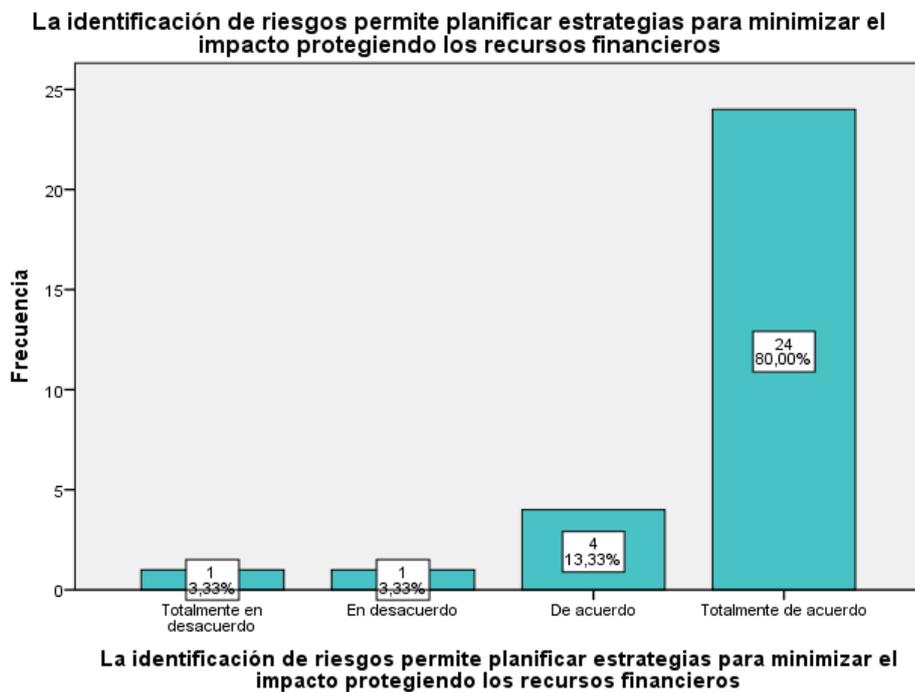
Tabla de frecuencia: indicador N° 3 Identificación de riesgos

La identificación de riesgos permite planificar estrategias para minimizar el impacto protegiendo los recursos financieros

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
De acuerdo	4	13,3	13,3	20,0
Totalmente de acuerdo	24	80,0	80,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 6: Items 3



Para el tercer ítem, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 80%, las que están de acuerdo son el 13,33%, no hay respuestas de tipo indiferente, los que están en desacuerdo representan el 3,33% y los que están totalmente desacuerdo representan otro 3,33% ,en base a ello se afirmó que la mayoría de los encuestados están totalmente

de acuerdo en que la identificación de riesgos permite planificar estrategias para minimizar el impacto protegiendo los recursos financieros.

Tabla 7

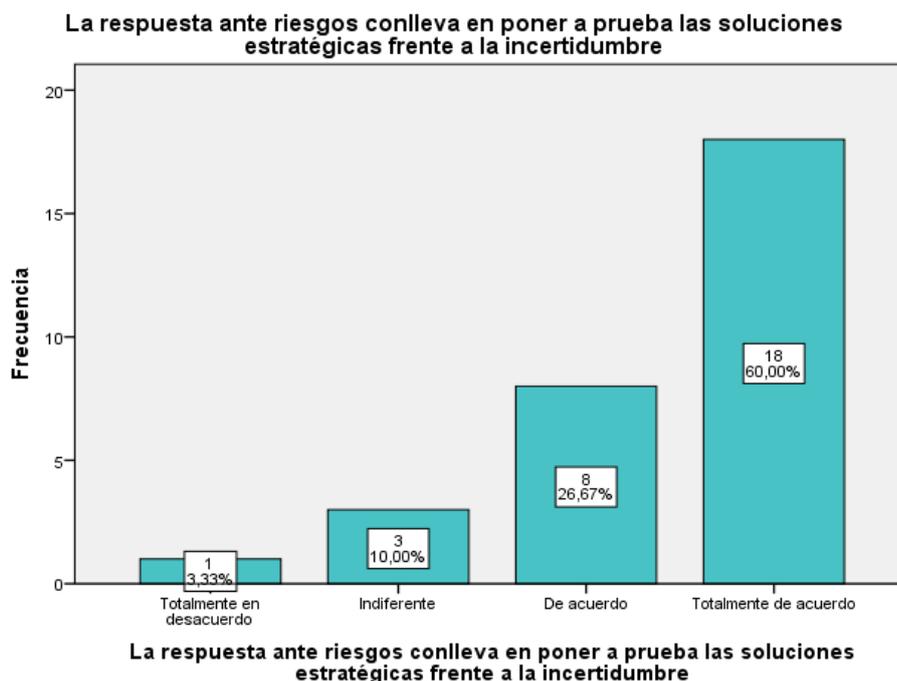
Tabla de frecuencia: indicador N° 4 Respuesta ante riesgos

La respuesta ante riesgos conlleva en poner a prueba las soluciones estratégicas frente a la incertidumbre

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indiferente	3	10,0	10,0	13,3
	De acuerdo	8	26,7	26,7	40,0
	Totalmente de acuerdo	18	60,0	60,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 7: Items 4



Para el cuarto ítem, según los resultados obtenidos, las personas que están totalmente de acuerdo arrojan un 60%, las que están de acuerdo son el 26,67% y los que están totalmente en desacuerdo representan otro 3,33%, en base a ello se encontró que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la respuesta ante riesgos conlleva en poner a prueba las soluciones estratégicas frente a la incertidumbre.

Tabla 8

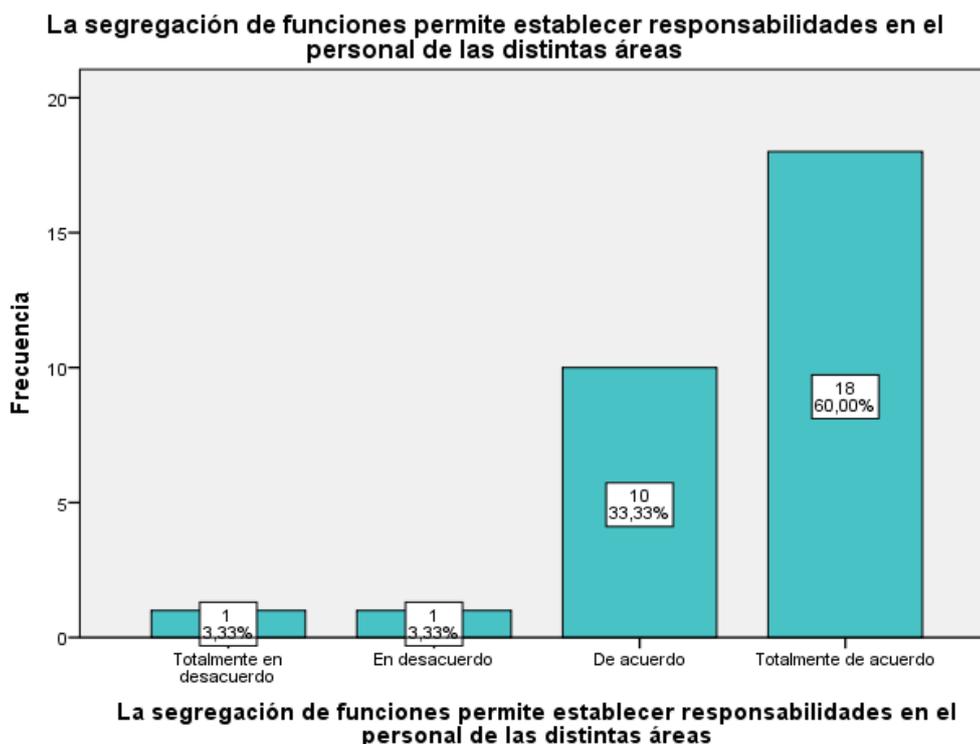
Tabla de frecuencia: indicador N° 5 Segregación de funciones

La segregación de funciones permite establecer responsabilidades en el personal de las distintas áreas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
De acuerdo	10	33,3	33,3	40,0
Totalmente de acuerdo	18	60,0	60,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 8: Items 5



Para el quinto ítem, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 60%, las que están de acuerdo son el 33,33%, no hay respuestas de tipo indiferente, los que están en desacuerdo representan un 3,33% y los que están totalmente desacuerdo representan otro 3,33% ,en base a ello se determinó que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo que la segregación de funciones permite establecer responsabilidades en el personal de las distintas áreas.

Tabla 9

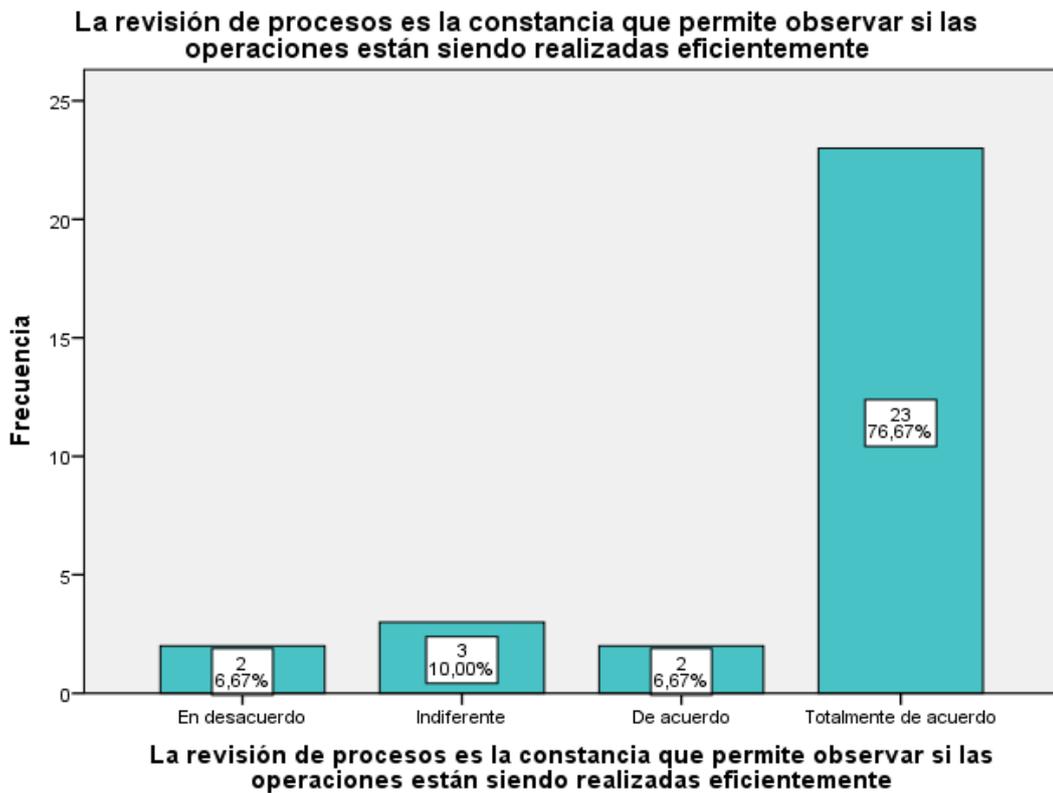
Tabla de frecuencia: indicador N° 6 Revisión de procesos y actividades

La revisión de procesos es la constancia que permite observar si las operaciones están siendo realizadas eficientemente

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
Indiferente	3	10,0	10,0	16,7
De acuerdo	2	6,7	6,7	23,3
Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 9: Items 6



Para el sexto ítem, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 76,67%, las que están de acuerdo son el 6,67% y los que están en desacuerdo representan un 6,67%, en base a ello se concluyó que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo en que la revisión de procesos es la constancia que permite observar si las operaciones están siendo realizadas eficientemente.

Tabla 10

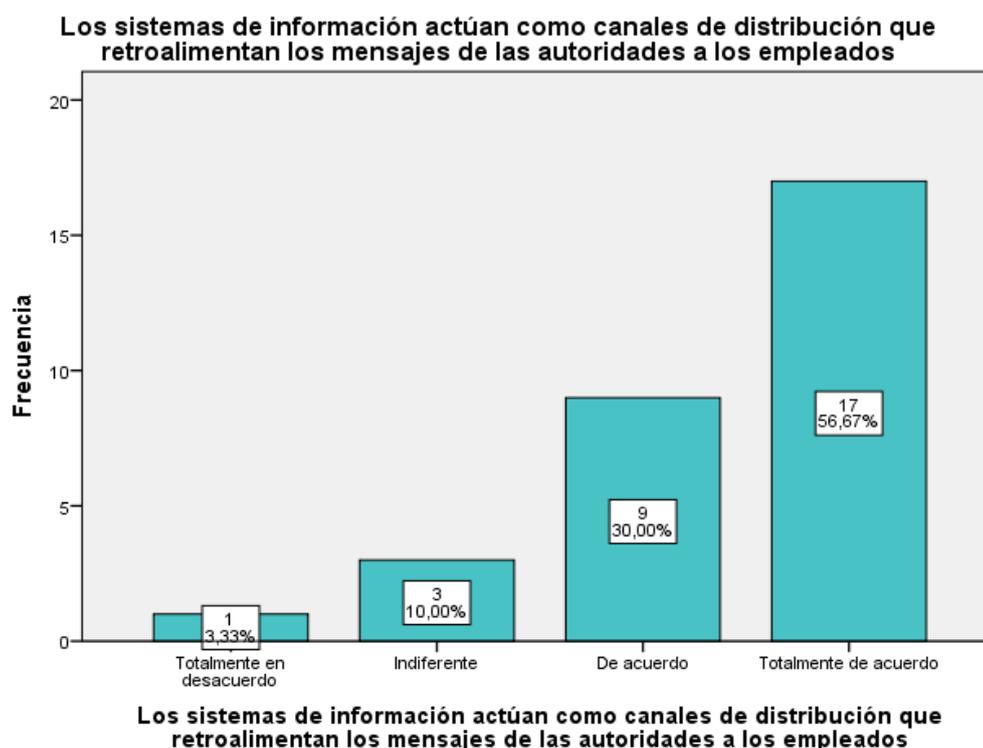
Tabla de frecuencia: indicador N° 7 Sistemas de información

Los sistemas de información actúan como canales de distribución que retroalimentan los mensajes de las autoridades a los empleados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Indiferente	3	10,0	10,0	13,3
De acuerdo	9	30,0	30,0	43,3
Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 10: Ítems 7



Para el séptimo ítem, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 56,67%, las que están de acuerdo son el 30% y los que están totalmente desacuerdo representan un 3,33%, en base a ello se obtuvo como resultado que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo que la mayoría de los sistemas de información actúan como canales de distribución que retroalimentan los mensajes de las autoridades a los empleados.

Tabla 11

Tabla de frecuencia: indicador Nº 8 Calidad y suficiencia de información

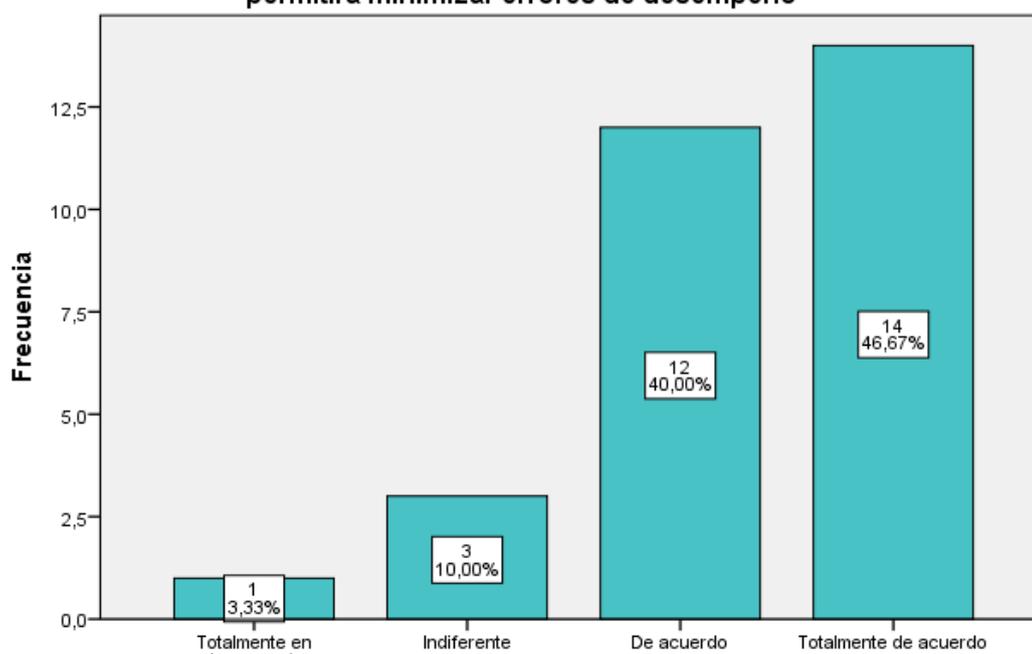
La calidad y suficiencia de información en la comunicación con los clientes permitirá minimizar errores de desempeño

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Indiferente	3	10,0	10,0	13,3
De acuerdo	12	40,0	40,0	53,3
Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 11: Items 8

La calidad con suficiencia de información en la comunicación con los clientes permitirá minimizar errores de desempeño



La calidad con suficiencia de información en la comunicación con los clientes permitirá minimizar errores de desempeño

Para el octavo ítem, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 46,67%, las que están de acuerdo son el 40% y los que están totalmente desacuerdo representan un 3,33%, en base a ello se determinó que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo que la calidad con suficiencia de información en la comunicación con los clientes permitirá minimizar errores de desempeño.

Tabla 12

Tabla de frecuencia: indicador N° 9 Reporte de deficiencias

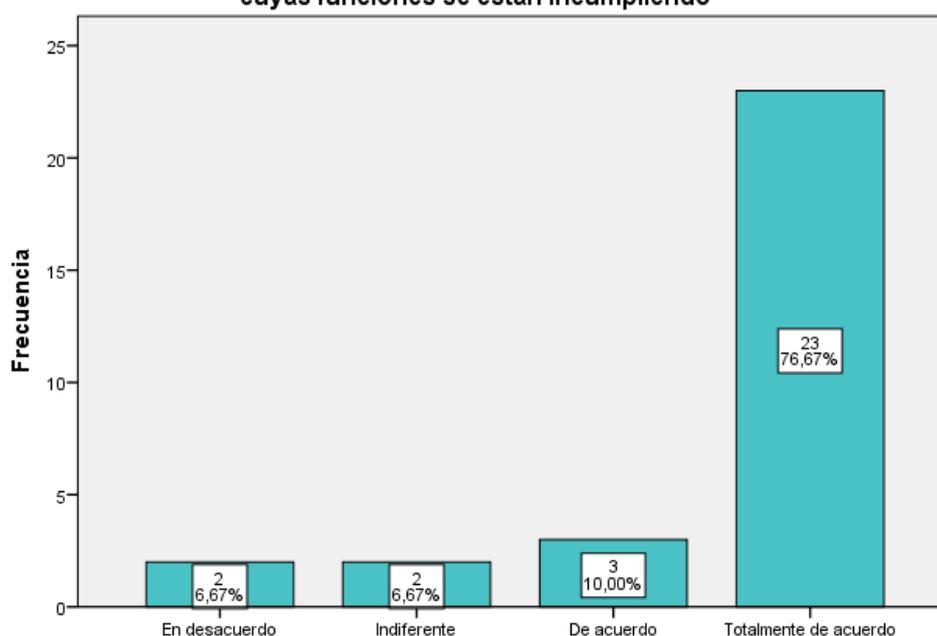
Los reportes de deficiencias ayudarán a plantear nuevos objetivos en las áreas cuyas funciones se están incumpliendo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
Indiferente	2	6,7	6,7	13,3
De acuerdo	3	10,0	10,0	23,3
Totalmente de acuerdo	23	76,7	76,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 12: Items 9

Los reportes de deficiencias ayudarán a plantear nuevos objetivos en las áreas cuyas funciones se están incumpliendo



Los reportes de deficiencias ayudarán a plantear nuevos objetivos en las áreas cuyas funciones se están incumpliendo

Para el noveno ítem, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 76,67%, las que están de acuerdo son el 10%, los que opinan indiferente representan un 6,67%, al igual de los que se encuentran en desacuerdo, en base a que la mayoría afirmó estar acuerdo se pudo concluir que los reportes de deficiencias ayudaran a plantear nuevos objetivos en las áreas cuyas funciones se están cumpliendo.

Tabla 13

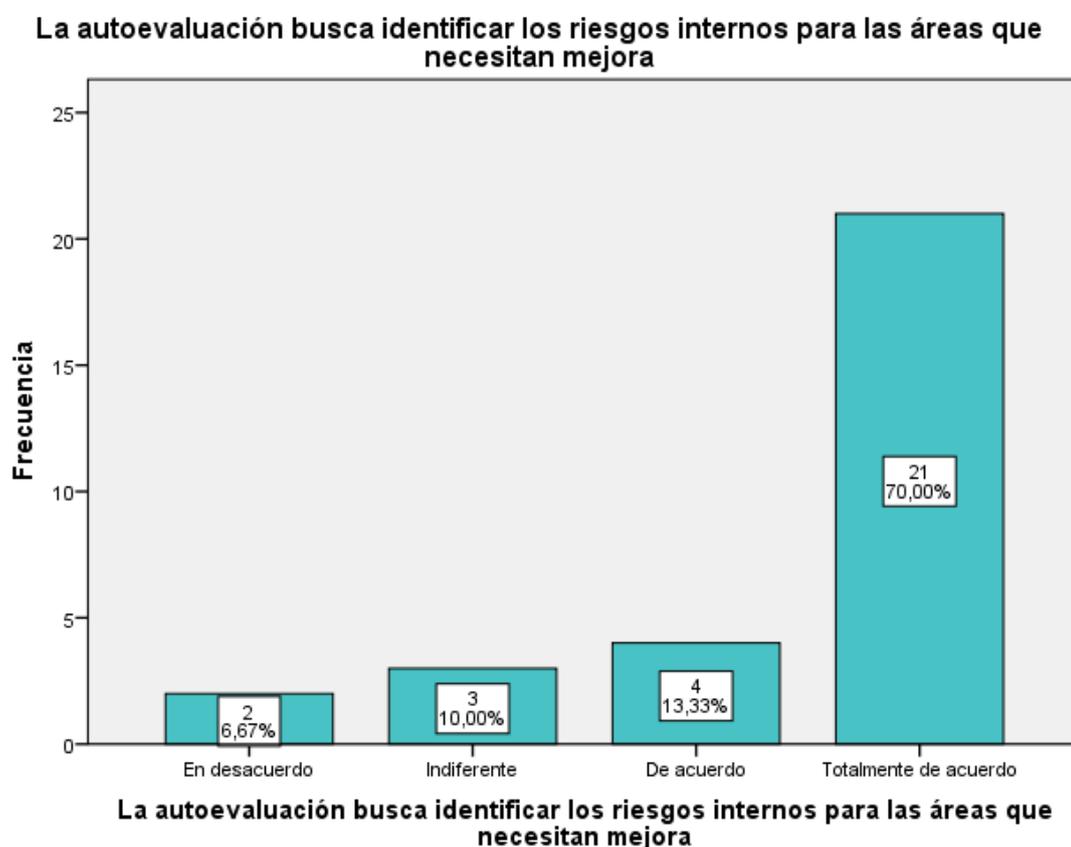
Tabla de frecuencia: indicador N° 10 Autoevaluación

La autoevaluación busca identificar los riesgos internos para las áreas que necesitan mejora

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
Indiferente	3	10,0	10,0	16,7
De acuerdo	4	13,3	13,3	30,0
Totalmente de acuerdo	21	70,0	70,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 13: Ítems 10



Para el décimo ítem, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 70%, las que están de acuerdo son el 13,33%, los que opinen indiferente representan un 10%, y los que están en desacuerdo representan un 6,67%, en base a que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo se afirmó que la autoevaluación busca identificar los riesgos internos para las áreas que necesitan mejora.

Tabla 14

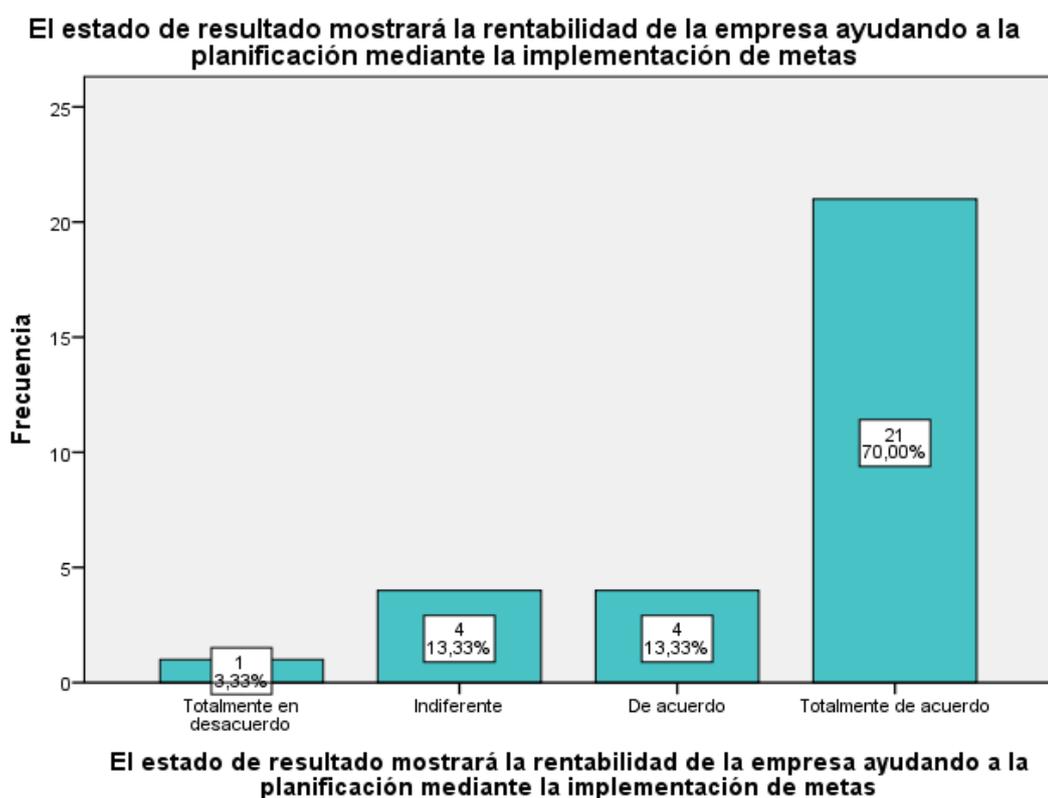
Tabla de frecuencia: indicador N° 11 Estado de resultado

El estado de resultado mostrará la rentabilidad de la empresa ayudando a la planificación mediante la implementación de metas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Indiferente	4	13,3	13,3	16,7
De acuerdo	4	13,3	13,3	30,0
Totalmente de acuerdo	21	70,0	70,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 14: Items 11



Para el ítem número 11, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 70%, las que están de acuerdo son el 13,33% y los que están totalmente desacuerdo representan un 3,33%, en base a que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo se pudo concluir que el estado de resultado mostrará los saldos correctos ayudando así a la obtención de información a la planificación y obtención de metas.

Tabla 15

Tabla de frecuencia: indicador N° 12 Flujo de caja

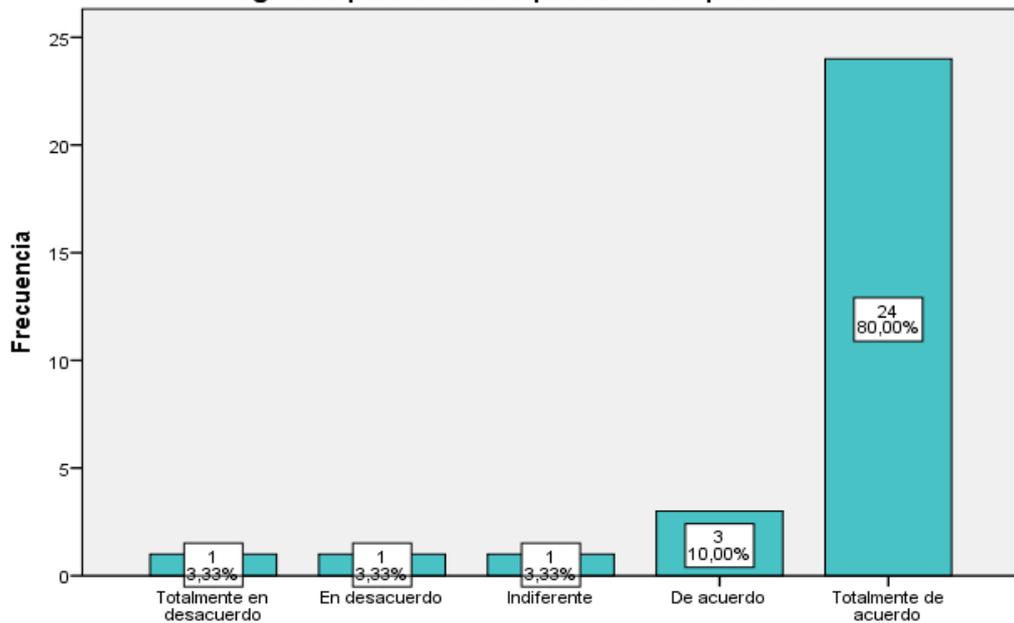
El flujo de caja permitirá establecer posteriormente medidas que minimicen egresos para brindar liquidez a la empresa

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
Indiferente	1	3,3	3,3	10,0
De acuerdo	3	10,0	10,0	20,0
Totalmente de acuerdo	24	80,0	80,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 15: Items 12

El flujo de caja permitirá establecer posteriormente medidas que minimicen egresos para brindar liquidez a la empresa



El flujo de caja permitirá establecer posteriormente medidas que minimicen egresos para brindar liquidez a la empresa

Para el ítem número 12, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 80%, las que están de acuerdo son el 10%, los que opinen indiferente representan un 3,33%, al igual que los que se encuentran en desacuerdo y totalmente desacuerdo, en conclusión se pudo afirmar que el flujo de caja permitirá establecer posteriormente medidas que minimicen egresos para brindar liquidez a la empresa.

Tabla 16

Tabla de frecuencia: indicador N° 13 Estado de situación financiera

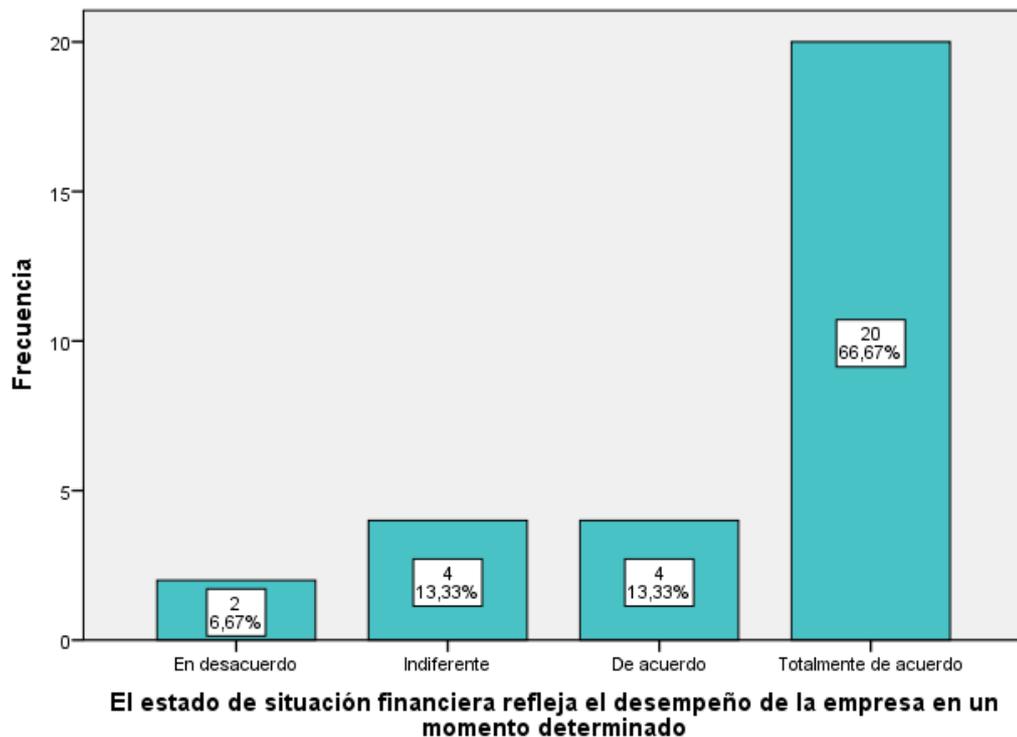
El estado de situación financiera refleja el desempeño de la empresa en un momento determinado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
Indiferente	4	13,3	13,3	20,0
De acuerdo	4	13,3	13,3	33,3
Totalmente de acuerdo	20	66,7	66,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 16: Items 13

El estado de situación financiera refleja el desempeño de la empresa en un momento determinado



Para el ítem número 13, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 66,67%, las que están de acuerdo son el 13,33%, al igual que las respuestas indiferentes y los que están en desacuerdo representan un 6,67%, en base a que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo se determinó que el estado de situación financiera refleja el desempeño de la empresa en un momento determinado.

Tabla 17

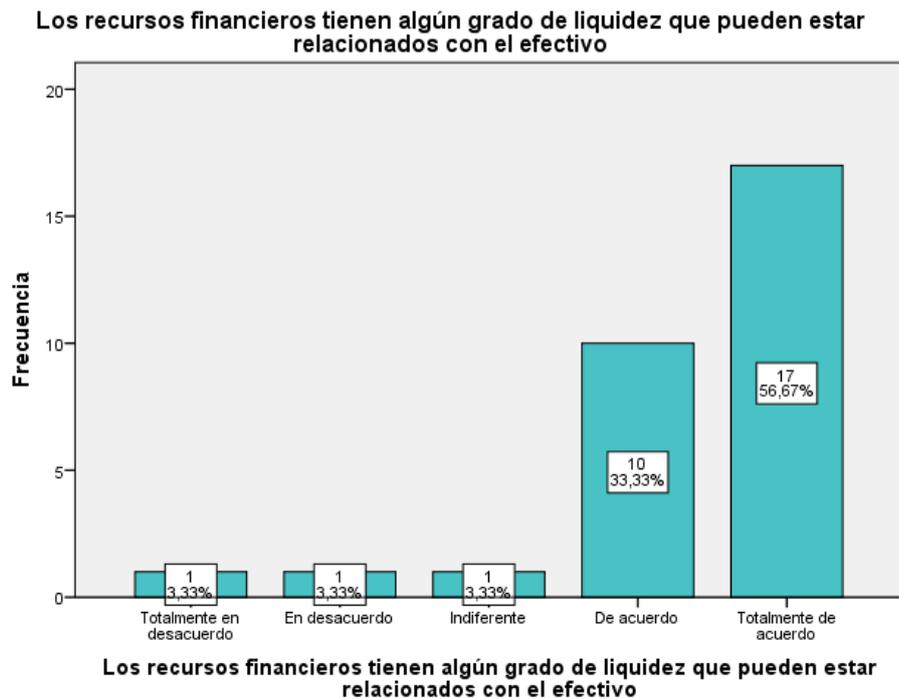
Tabla de frecuencia: indicador N° 14 Recursos financieros

Los recursos financieros tienen algún grado de liquidez que pueden estar relacionados con el efectivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
Indiferente	1	3,3	3,3	10,0
De acuerdo	10	33,3	33,3	43,3
Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 17: Items 14



Para el ítem número 14, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 56,67%, las que están de acuerdo son el 33,33%, los que opinen indiferente representan un 3,33%, al igual que los que se encuentran en desacuerdo y totalmente desacuerdo, en base a la respuesta de la mayoría de encuestados pudo afirmar que los recursos financieros tienen algún grado de liquidez que pueden estar relacionados con el efectivo.

Tabla 18

Tabla de frecuencia: indicador N° 14 Recursos financieros

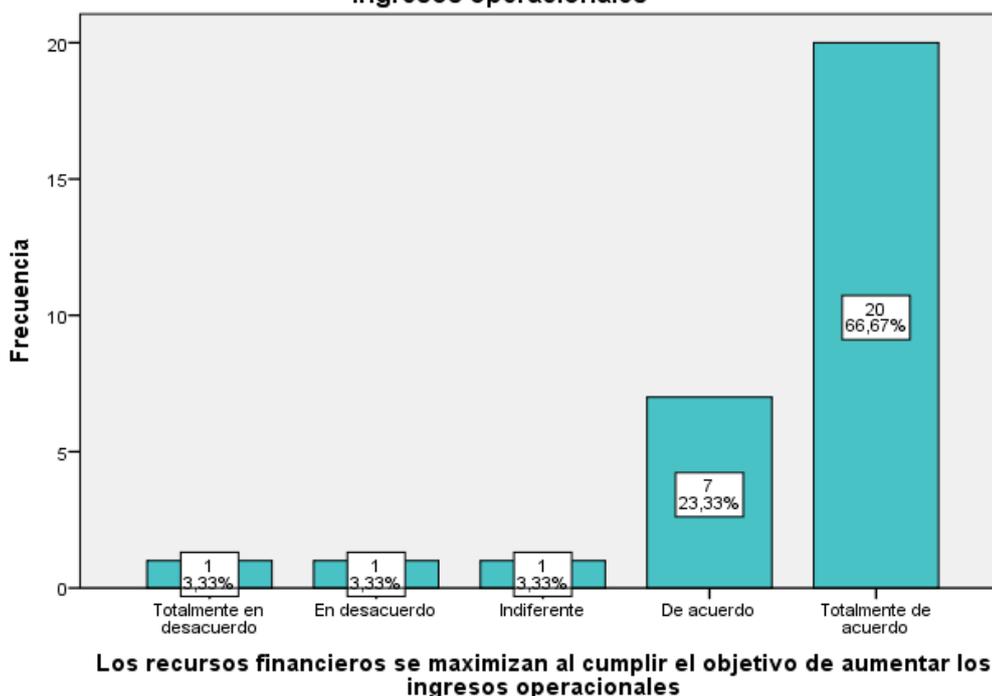
Los recursos financieros se maximizan al cumplir el objetivo de aumentar los ingresos operacionales

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
Indiferente	1	3,3	3,3	10,0
De acuerdo	7	23,3	23,3	33,3
Totalmente de acuerdo	20	66,7	66,7	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 18: Ítems 14

Los recursos financieros se maximizan al cumplir el objetivo de aumentar los ingresos operacionales



Para el ítem número 15, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 66,67%, las que están de acuerdo son el 23,33%, los que opinen indiferente, en desacuerdo y totalmente desacuerdo representan un 3,33% cada uno, por ello se pudo afirmar que los recursos financieros se maximizan al cumplir el objetivo de aumentar los ingresos operacionales.

Tabla 19

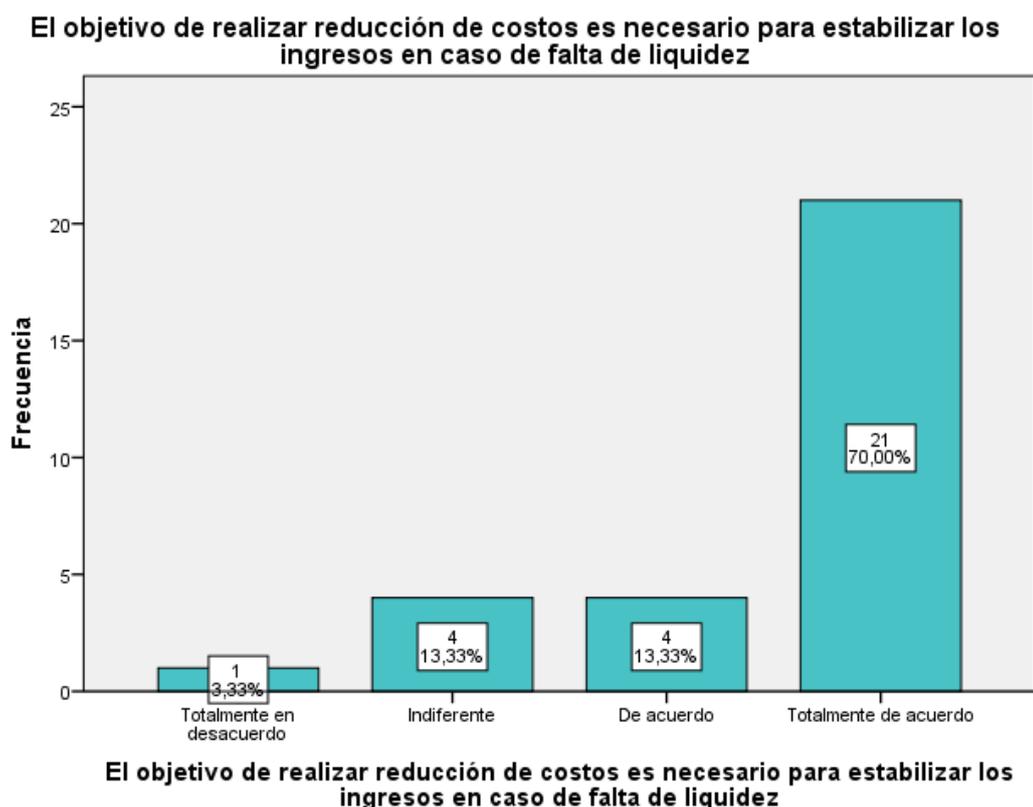
Tabla de frecuencia: indicador N° 15 Reducción de costos

El objetivo de realizar reducción de costos es necesario para estabilizar los ingresos en caso de falta de liquidez

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
Indiferente	4	13,3	13,3	16,7
De acuerdo	4	13,3	13,3	30,0
Totalmente de acuerdo	21	70,0	70,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 19: Items 15



Para el ítem número 16, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 70%, las que están de acuerdo y son indiferente son el 26,66% y los que están totalmente en desacuerdo representan un 3,33% en base a que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo se concluyó que el objetivo de realizar reducción de costos es necesario para estabilizar los ingresos en caso de falta de liquidez.

Tabla 20

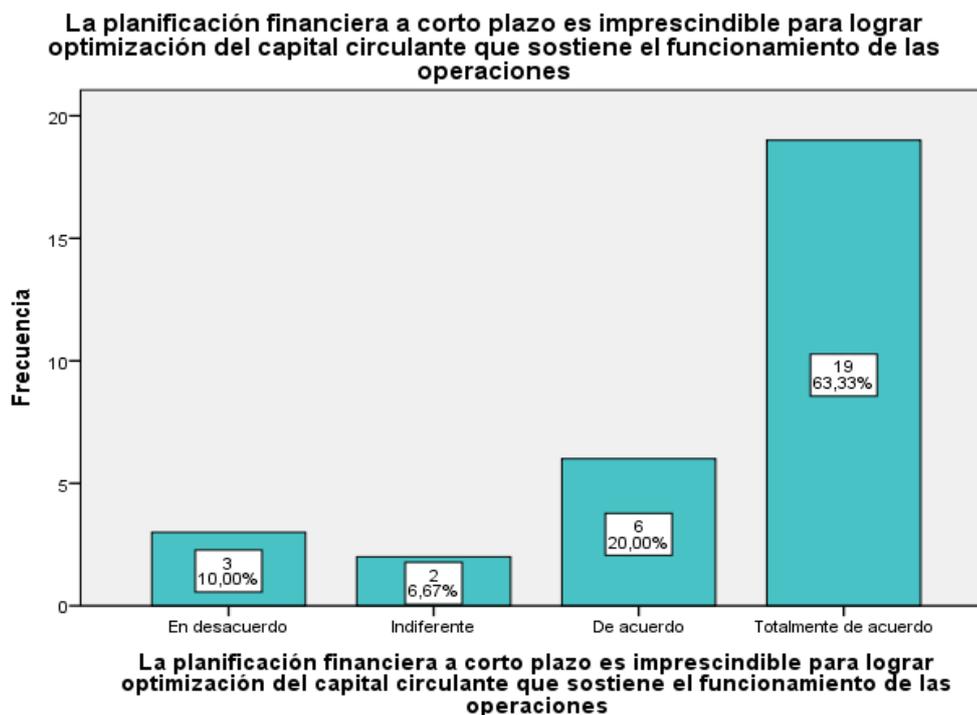
Tabla de frecuencia: indicador N° 16 Planificación financiera corto plazo

La planificación financiera a corto plazo es imprescindible para lograr optimización del capital circulante que sostiene el funcionamiento de las operaciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
Indiferente	2	6,7	6,7	16,7
De acuerdo	6	20,0	20,0	36,7
Totalmente de acuerdo	19	63,3	63,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 20: Items 16



Para el ítem número 17, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 63,33%, las que están de acuerdo son el 20%, los que opinen indiferente representan un 6,67%, y los que están en desacuerdo representan un 10% en base a la información obtenida se pudo afirmar que la planificación financiera a corto plazo es imprescindible para lograr optimización del capital circulante se sostiene el funcionamiento de las operaciones.

Tabla 21

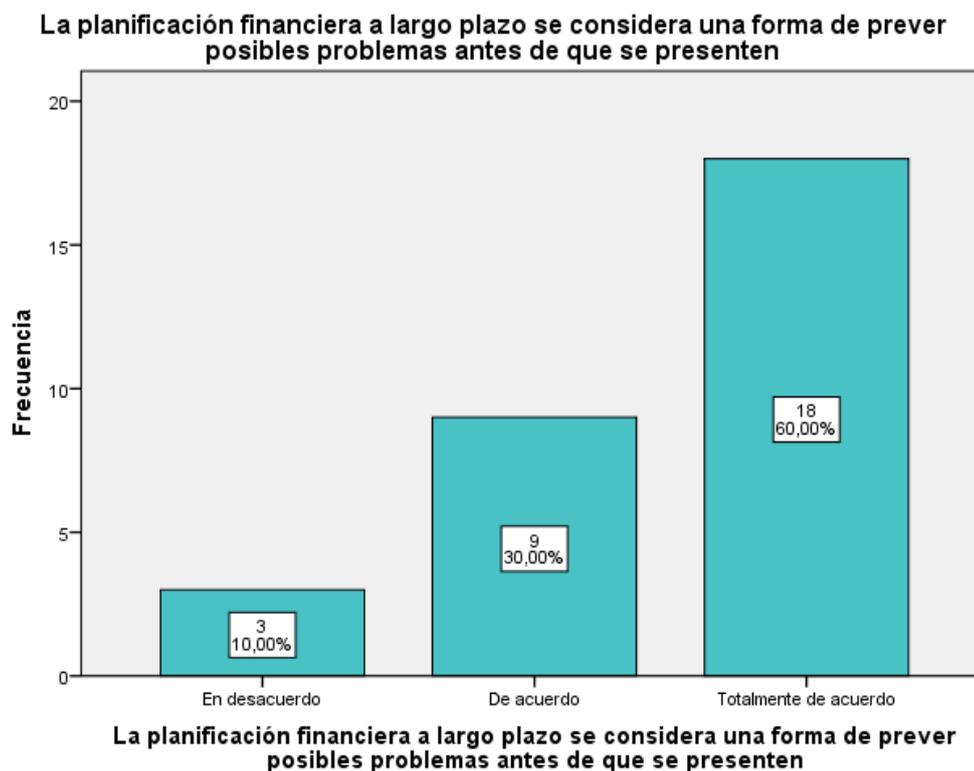
Tabla de frecuencia: indicador N° 17 Planificación financiera largo plazo

La planificación financiera a largo plazo se considera una forma de prever posibles problemas antes de que se presenten

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
De acuerdo	9	30,0	30,0	40,0
Totalmente de acuerdo	18	60,0	60,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 21: Items 17



Para el ítem número 18, según los resultados el porcentaje de las personas encuestadas quienes están totalmente de acuerdo arrojan un 60%, las que están de acuerdo son el 30%, y los que están en desacuerdo representan un 10% en base a que la mayoría de los encuestados están totalmente de acuerdo se determinó que la planificación financiera a largo plazo se considera una forma de prever posibles problemas antes de que se presenten.

Prueba de normalidad

La prueba de normalidad va permitir determinar la adecuada distribución a partir de los datos obtenido mediante la muestra, por ello se debe determinar la prueba que muestre mayor sensibilidad en la distribución, en este caso se aplicó la prueba de Shapiro – Wilk, como lo mencionó Pedrosa (2015) Es una de las pruebas más consolidadas y aplicadas, ya que esta considera la regresión de las observaciones sobre los valores esperados de la distribución, aplicando un tamaño de muestra inferior a 30, ya que expresa alta variabilidad.(p.247-248)

H1: Los datos de la población provienen de una distribución normal

H0: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Tabla 22

Prueba de normalidad, Shapiro-Wilk

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
v1	,234	30	,000	,796	30	,000
v2	,217	30	,001	,820	30	,000

Fuente: Elaboración propia

En la presente investigación se utilizó la prueba Shapiro-Wilk ya que nuestro tamaño de la muestra es inferior a 50 empleados, como se aprecia en la tabla N° 22, Los niveles de significancia fueron inferiores al 0.05, obteniendo un resultado en ambas variables de 0.000, por ende, se rechaza la hipótesis nula, la cual indica que los datos de la población provienen de una distribución normal.

Lastre et al (2018) mencionan que:

la prueba del Chi Cuadrado se usa para analizar la relación de dependencia entre dos variables cualitativas, indicando la existencia de una relación entre las variables o no, pero no muestra el tipo de relación; es decir, no señala el grado porcentual de influencia de una variable sobre la otra o la variable que causa la influencia (p.25).

Prueba de hipótesis general:

(H1): El control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

(HO): El control interno no influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Tabla 23

Prueba de hipótesis general chi-cuadrado: control interno y planificación financiera

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	223,575 ^a	169	,003
Razón de verosimilitud	96,518	169	1,000
Asociación lineal por lineal	8,937	1	,003
N de casos válidos	30		

a. 196 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .03.

En la prueba de chi cuadrado aplicado a nuestra hipótesis general, se observó que la significancia asintótica es de 0,003 lo cual es menor a la gradualidad máxima de 0,05 por lo tanto probamos nuestra hipótesis general; Además se realizó una comparación con la tabla de chi cuadrado y se observó que tiene un valor de 3,8415, Para lo cual es menor a 8,937 de la prueba de chi cuadrado, por lo tanto se determinó que ambas variables tienen una asociación lineal y conlleva a afirmar que el control interno influye significativamente en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones, San Isidro 2020.

Prueba de hipótesis específica N°1:

(H1): El control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

(Ho): El control interno no influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Tabla 24

Prueba de hipótesis específica N°1 chi-cuadrado: control interno y análisis financiero

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	121,444 ^a	91	,018
Razón de verosimilitud	59,145	91	,996
Asociación lineal por lineal	6,572	1	,010
N de casos válidos	30		

a. 112 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .03.

Para la prueba de hipótesis específica 1, se observa que la significancia asintótica del chi cuadrado de Pearson es de 0,018 siendo menor a 0,05 por lo tanto se afirma que probamos nuestra hipótesis específica 1; para constatar si existe una asociación lineal entre ambas variables se compara con la tabla de chi cuadrado teniendo un valor de 3,8415 Para lo cual es menor a 6,572, esto lleva a deducir la afirmación de que el control interno influye significativamente en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones, San Isidro 2020.

Prueba de hipótesis específica N°2:

(H1): El control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

(Ho): El control interno no influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Tabla 25

Prueba de hipótesis específica N°2 chi-cuadrado: control interno y objetivos

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	115,564 ^a	78	,004
Razón de verosimilitud	62,528	78	,899
Asociación lineal por lineal	6,635	1	,010
N de casos válidos	30		

a. 98 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .03.

Para la prueba de hipótesis específica 2, se determinó una significancia asintótica de 0.004, el cual resultó ser menor al 0.05 en consecuencia aprobando su hipótesis alterna, Además para afirmar si existe asociación lineal entre la primera variable y la segunda dimensión, se halló que el chi tabla tiene un valor de 3,8415 el cual resulto ser menor al valor 6,635 determinado en la prueba de chi-cuadrado. Por lo tanto, se confirmó que el control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones, San Isidro 2020.

Prueba de hipótesis específica N°3:

(H1): El control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

(Ho): El control interno no influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

Tabla 26

Prueba de hipótesis específica N°3 chi-cuadrado: control interno y alcance financiero

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	82,667 ^a	52	,004
Razón de verosimilitud	52,988	52	,436
Asociación lineal por lineal	7,457	1	,006
N de casos válidos	30		

a. 70 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .07.

Para la prueba de hipótesis específica 3, se observó que la significancia asintótica del chi cuadrado de Pearson es de 0,004 siendo menor a 0,05 por lo tanto se aprobó la hipótesis específica 3; para constatar si existe una asociación lineal entre ambas variables se comparó con la tabla de chi cuadrado teniendo un valor de 3,8415, por cual es menor a la prueba de chi cuadrado que dio 7,457, esto llevó a deducir la afirmación de que el control interno influye significativamente en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones, San Isidro 2020.

V. DISCUSIÓN

El objetivo general del presente trabajo es demostrar la influencia del control interno sobre la planificación financiera en las empresas de servicios del rubro de telecomunicaciones en San Isidro, 2020.

Para la determinación del grado de fiabilidad del cuestionario se aplicó el análisis Coeficiente Alfa de Cronbach mediante el software estadístico SPSS, el instrumento está conformado por 18 ítems, teniendo como población objetivo a los profesionales en contabilidad y finanzas, aquellos que manejan la información económica - financiera de las empresas de telecomunicaciones y su desarrollo en cada periodo, según el análisis para determinar la confiabilidad general se da un resultado para ambas variables de 0,872, por lo tanto, se muestra que hay homogeneidad adecuada en las respuestas por cada ítem.

Para la validación de las hipótesis, se aplica un análisis estadístico no paramétrico puesto que, los autores Lastre et al (2018) mencionan que la prueba del Chi Cuadrado se usa para analizar la relación de dependencia entre dos variables cualitativas. Es necesario resaltar que esta prueba indica si existe o no una relación entre las variables, pero no señala el grado o el tipo de relación; es decir, no indica el porcentaje de influencia de una de las variables sobre la otra o la variable que causa la influencia, por esta razón, el estadístico aplicado a este análisis es la prueba de Chi Cuadrado de Pearson. Para esta investigación el valor de chi cuadrado asume un nivel de significancia del 0,05 lo cual indica el grado que el investigador mantiene teniendo un 95% de seguridad y un 5% en contra , si el nivel de significancia resulta ser mayor a 0,05 se procede a aceptar la hipótesis nula, o de lo contrario si mantiene una significancia menor pasa aceptar la hipótesis alterna, este resultado debe tomarse en cuenta con los cálculos dentro de la tabla de chi cuadrado realizando una comparación con los resultados de la prueba de chi cuadrado siendo estos menor , de esa manera se conoce si se aprueba o se rechaza la hipótesis alterna.

Para esta investigación se tomó en cuenta estudios previos de carácter nacional e internacional realizados por autores aplicados en el mismo ámbito de estudio. En relación a nuestra hipótesis general, siendo el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020; de acuerdo al análisis estadístico realizado en la investigación así como el resultado obtenido, se observa en la tabla N°23 una significancia de 0,003, lo cual indica que la hipótesis nula no es apoyada aceptando la hipótesis alterna, con ello se afirma que el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones, San Isidro 2020.

De acuerdo a los datos recolectados se puede inferir que, el control interno es un sistema encargado de analizar, supervisar y/o controlar los procedimientos de una empresa, aquellos procedimientos estipulados dentro de una planificación financiera orientada a la ejecución de los requerimientos para el cumplimiento de objetivos planteados , cuyos lineamientos son necesarios de controlar para no hallar desviaciones en el direccionamiento hacia las metas, ya que hoy es un problema común en empresas que poseen potencial para crecimiento.

Los resultados de esta investigación tiene relación con el autor Peterson (2018) con su proyecto de investigación titulado “La efectividad de las actividades de control interno para combatir el riesgo de fraude laboral en las pequeñas, medianas y microempresas (PYMES) de bienes de consumo de rápido movimiento en la metrópoli del Cabo”, tuvo como objetivo general determinar la eficacia de las actividades de control interno en las PYMES de bienes de consumo de Sudáfrica para combatir el riesgo de fraude ocupacional. Llegando a la conclusión, la consecuencia de tener una aplicación incorrecta de los controles internos puede generar mayores agravios como el fraude laboral en las pymes sudafricanas de bienes de consumo.

Para la hipótesis específica N°1 El control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020;

de acuerdo al análisis estadístico mostrado en la tabla N°24 se llega a obtener un nivel de significancia de 0,018 por lo cual se determina que existe suficiencia de evidencia estadística para rechazar la hipótesis específica nula y aceptar la alternativa por lo tanto se afirma que el control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas servicios – telecomunicaciones San Isidro 2020.

Se puede inferir que el control interno va a permitir mejorar el análisis financiero a través de los seguimientos del manejo de los estados financieros de la empresa, esto implica al estado de situación financiera, el estado de resultado y el estado de flujo de caja pues dentro de ella se pretende mostrar transparencia en la información económica de la organización y con ella tomar decisiones acertadas con información verídica.

En relación a la hipótesis específico N°2 siendo el control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020; los resultados obtenidos del análisis estadísticos mostrados en la tabla N°25 dan un nivel de significancia de 0,004 por lo cual se concluye que hay suficiente evidencia estadística para inferir que la hipótesis nula se rechaza, aceptando la hipótesis alternativa, por ende se afirma que el control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro 2020.

Mediante esta hipótesis alternativa se deduce, que el sistema de control interno mediante el proceso de evaluación de riesgos compete el hecho de la valoración de los recursos financieros utilizados en la empresa y el manejo de la reducción de costos para incrementar las utilidades, sin embargo, aquellos deben ser analizados y ejecutados de forma prudente y estratégica, para posteriormente aplicarse una supervisión constante.

El autor Calderón (2017) en su trabajo titulado “Importancia del control interno en la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad

distrital del Mantaro Jauja-Junín- periodo 2016 ,la cual llego a la conclusión de la aplicación del control interno de manera eficaz, es imperativa para la optimización de la gestión del área de tesorería de la municipalidad distrital de EL MANTARO - JAUJA – JUNIN periodo 2016”, estando de acuerdo con las afirmaciones de los autores referenciados quienes refuerzan lo importante y necesario del control en los gobiernos locales de nuestro Perú.

En relación a nuestra hipótesis específica N°3 determinar como el control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020. Se obtuvo como resultado de los análisis estadísticos, según la tabla N°26, que el nivel de significancia es de 0,004 por lo cual se deduce que hay suficiencia de evidencia para inferir la desaprobación de la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alterna, por lo tanto, se afirma que el control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.

En la presenta hipótesis alternativa se infiere que, el control interno influye en la planificación financiera de largo y corto plazo, puesto que cada objetivo planteado tiene un cronograma y cumplimiento establecido que permite optimizar los procedimientos de la empresa además de establecer orden y prioridades , con ello también es necesario aplicar la supervisión e inspección del manejo de cada función que desempeña cada área de la organización y constatar que se cumplen las metas en los plazos que se establezcan.

VI. CONCLUSIÓN

1. Conforme a los resultados obtenidos se llegó a la conclusión que, el control interno influye en la planificación financiera en las empresas de servicios-telecomunicaciones en el distrito de San Isidro, puesto que el cumplimiento de los procedimientos y lineamientos establecidos para cada área va permitir desarrollar información idónea y completa dirigida hacia la alta gerencia, con el cual se pueden realizar proyecciones que permitan anteponerse a riesgos.
2. Se concluye que el control interno incide en el análisis financiero de las empresas de servicios-telecomunicaciones en el distrito de San Isidro, debido a que la elaboración de los estados financieros contempla información obtenida por cada departamento, por ende, si no existe un monitoreo o cumplimiento de la obligación se desarrollara las actividades de forma inadecuadas que afectara a la información otorgado para su análisis y en consecuencia al diagnóstico de la situación actual para su proyección.
3. De acuerdo a los resultados se concluye que el control interno afecta los objetivos financieros de las empresas de servicios-telecomunicaciones en el distrito de San Isidro, debido a que el control interno reafirma el funcionamiento de los procesos organizacionales que se encuentran direccionadas a la protección y maximización de recursos para la obtención de ventaja competitiva.
4. Según los resultados se concluye que, el control interno influye en el alcance financiero de las empresas de servicios-telecomunicaciones, esto se da debido a que aplicación de los controles van a permitir generar información sobre el desempeño y posición financiera en la cual se encuentra la entidad, por lo tanto, ayudaran a los responsables a pronosticar y medir el tiempo en el cual se va emplear las decisiones financieras.

VII. RECOMENDACIONES

1. Frente a la problemática general, se recomienda que las empresas de servicios-telecomunicaciones del distrito de San Isidro, deben aplicar las etapas del sistema de control interno mediante el informe COSO IV, ya que va examinar y determinar la eficiencia de la estructura organizacional, mediante el cumplimiento de políticas y procedimientos establecidos, en el cual se obtiene como resultado los presupuestos o información complementaria que puedan servir como ayuda a la planificación para la prevención de riesgos futuros.
2. Las entidades de servicios-telecomunicaciones del distrito de San Isidro, deben considerar la relevancia que tiene el control interno frente al análisis financiero que se da mediante el examen de la información financiera y complementaria desarrollada en una entidad, en un tiempo determinado, por ello se recomienda auditar la información obtenida para afirmar la veracidad de los saldos y así reducir errores y fraudes expuestos en dicha información, proporcionando informes que cumplan con los requisitos para el desarrollo de estrategias.
3. Se recomienda que las empresas de servicios-telecomunicaciones del distrito de San Isidro, pongan metas mensuales a todas sus áreas, ya que de esa forma se podrá controlar y mejorar el funcionamiento de las áreas que comprende la empresa, permitiendo que estas puedan maximizar sus recursos y proteger sus activos, Adicionalmente, el planteamiento de metas mejorar la productividad y la estabilidad económica a corto, mediano y largo plazo.
4. Por último, se recomienda a las empresas de servicios-telecomunicaciones del distrito de San Isidro, evaluar y analizar la situación actual en la que se encuentra la empresa de manera interna y externamente midiéndose con el rango de rentabilidad que obtienen las empresas líderes de su rubro, de esa forma se realizara pronósticos de corto y mediano plazo, por otro lado, se recomienda aplicar ratios financieras para que ayuden a pronosticar saldos confiables.

VIII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, J. L. (2017) mecanismos causales y process tracing. Una introducción. *Revista SAAP* 11(1) 147-175
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6171051>
- Bogdan- Loan, I. y Istrate, C. (2015). The analysis of the principal components of the financial reporting in the case of Romanian listed companies. *Procedia Economics and Finance*. 20(2015) 553–561.
<https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S2212567115001082?token=C1B8DED83FAD840240ABD1F227362CD6942F6A58831374D877F2563F04AB1DBCAED81D4EC2EC6509B443558A833D46EB>
- Burtiles, P., Castro. M. y Simian D. (2019). Planificación y factibilidad de un proyecto de investigación clínica. *Revista médica Clínica las Condes*. 1(30), 8-18. <https://www.elsevier.es/es-revista-revista-medica-clinica-las-condes-202-pdf-S0716864019300082>
- Calderón Puente, P. E. G. (2017). *Importancia del control Interno en la optimización de la Gestión del Área de Tesorería de la Municipalidad distrital de el Mantaro Jauja–Juní –Periodo 2016*. [Tesis para obtener el título de contador público, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote].
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3299/AUDITORIA GUBERNAMENTAL TESORERIA CALDERON PUENTE ENRRIQUE %20OGREGORY.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3299/AUDITORIA%20GUBERNAMENTAL%20TESORERIA%20CALDERON%20PUENTE%20ENRRIQUE%20OGREGORY.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calduch, R. (2014). *Métodos y Técnicas de la Investigación Internacional*. 2.ªed. *Universidad Complutense de Madrid: España*
<https://www.ucm.es/data/cont/docs/835-2018-03-01-Metodos%20y%20Tecnicas%20de%20Investigacion%20Internacional%20v2.pdf>

- Campillay-Campillay, M., Rivas-Rivero, E., Dubó-Araya, P. y Calle-Carrasco, A. (2020) Aspectos éticos relacionados con la atención de enfermería en personas en situación de discapacidad: un análisis cualitativo. *persona y bioética* 24(1) 43-56. <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=2d3ccac9-37d6-4654-a789-c34bf12838ca%40sdc-v-sessmgr03>
- Castilla-Peón, M. F., Ramírez-Sandoval, J. C., Reyes-Morales, H. y Reyes-López, A. (2015). Diseño de estudios clínicos y causalidad: ¿la vacuna oral contra rotavirus causa invaginación intestinal?. *Boletín Médico Hospital Infantil México* 72(5):346-352
<https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S1665114615001756?token=724B36C085614BC86113787F82CCF6E02E75B5614FF99924ADEC4E6C17E5CA483D28AE7C184F7E0C1C1B31B505748A0A>
- Choi, J. H., Lee, J. y Heyjung-Sonu, C. (2013). Determinants of human resource investment in internal controls. *China Journal of Accounting Research* 6(2013)167-185.
<https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S1755309113000257?token=40101B6E15FF346CEDC1FD1E5813AAD0C87B0A3605C40214CD44332E06E8BB164807A612103932F8455380A8BCEA7CF3>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017, june). *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance*. <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
- Diaz, C. (2019). Ciencia básica, aplicada y técnica en criminología. El camino a la especialización. *Sociedad Mexicana de Criminología capítulo Nuevo León*, A.C. 6 (7),38-45.
<http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=15&sid=3e4168ca-c25c-4d84-a49d-97effa490f9f%40sessionmgr101>

- Diaz, V. P., Calzadilla, A. (2016, enero-junio). Artículos científicos, tipos de investigación y productividad científica en las Ciencias de la Salud. *Revista Ciencias y Salud*. 14(1):115-121.
http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1692-72732016000100011&lng=en&tlng=en
- Diestra Martinez, R. J. y Coronado Rodriguez, E. (2018). *Planeamiento financiero para mejorar la rentabilidad en N&A S.A.C. Callao – 2018* [tesis para obtener el título de contador público, Universidad Privada del Norte].
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13920/Diestra%20Martin%20Roxana%20Judith%20Coronado%20Rodriguez%20Edwin.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Donato, L. B., Peres de Carvalho, E. M., Guilhem, D., Maia, M. R. (2018). Good practices in normal childbirth: reliability analysis of an instrument by Cronbach's Alpha. *Revista Latino Americana de Enfermagem*.(26).
https://www.scielo.br/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0104-11692018000100317&lng=en&tlng=en
- Espinoza Montes, C. (2014) Metodología de Investigación Tecnológica. 2.ªed. *Universidad Nacional del Centro del Perú*.
<http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/UNCP/1148/mit2.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Estupiñán, R. (2016) *Control Interno y fraudes: Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. 3.ªed. Bogotá: ECOE ediciones
https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Gonzáles, E., Gómez, W., Rosales, R. (2015). Metodología de la Investigación. *Universidad María Auxiliadora*.
<http://repositorio.uma.edu.pe/bitstream/handle/UMA/96/LIBRO%20METODOLO>

[GIA%20DE%20LA%20INVESTIGACION%20-%20REPOSITORIO%20DIGITAL%20UMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](#)

- INEI. (4 de noviembre del 2019). *Demografía empresarial en el Perú*. Instituto nacional de estadística e informática. http://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_demografia_empresarial_nov2019.pdf
- INEI. (3 de marzo del 2020). *Encuesta mensual del sector Servicios*. Instituto Nacional de estadística e informática. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/boletin_servicios_enero2020.pdf
- Lastre, D., Paez Santana, M., & López Tumbaco, O. (2019). Análisis estadístico de tablas de contingencia y chi cuadrado para medir el flujo migratorio en el Ecuador en el 2018. *Ecuadorian Science*, 3(1), 23-30. <https://journals.gdeon.org/index.php/esj/article/view/24/29>
- Lenghel, R.D. (2013). Internal Control Organization Produce. *Knowledge Horizons – Economics*, 5 (3), 131-134. <http://eds.a.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=8&sid=0512ddd4-e093-4a5e-af28-6a5ccae17b28%40pdc-v-sessmgr04>
- Lin, Y., Yang-Yung, W., Mei-Hua, W., Xiu-Yu, Y. y Ming, Z. (2016) Investigation and analysis of clinical trial research nurse to perform standard operating procedures. *Chinese Nursing Research* 3 (2016) 77-79. reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S209577181630055X?token=C5C8167839DBD658FD89F250E0E6FBF8DAF11ABB56BF66FB4CA8C59DAF24EDF1E8CE0300A10DDF7029CBD24599FAA996

- López-Fernández, R., Avello-Martínez, R., Palmero-Urquiza, D. E., Sánchez-Gálvez S., Quintana-Álvarez M. (2019) *Revista Cubana de Medicina Militar*. 2019; 48(2) 441-450.
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=4&sid=82f174cb-e955-4b50-814f-61ad935438c8%40pdc-v-sessmgr06>
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Ediciones carolina: Lima.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14785/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Repositorio ULADECH: Ancash.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SEPTIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Medina López, D. P. (2015). *Análisis y aplicación del modelo coso de control interno en las áreas de recursos humanos de las organizaciones sanitarias públicas en Andalucía* [tesis doctoral, universidad de Málaga].
https://riuma.uma.es/xmlui/bitstream/handle/10630/11879/TD_MEDINA_LOPEZ_Pedro.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Medina Ormaza, P. A. (2018) *Planificación financiera para la empresa lavanderías Millennium* [tesis para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/2449/1/76725.pdf>
- Mitra, S., Sahu, A., Fisher, B. (2016). *Practicing Financial Planning*. SAGE: New Delhi. <http://web.b.ebscohost.com/ehost/ebookviewer/ebook?sid=7a3426b8->

[b559-4acb-8dca-98e5097659ab%40pdc-v-
sessmgr01&ppid=pp_Cover&vid=0&format=EB](http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473)

- Navarro-Stefanell, F. y Ramos-Barrios, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*. (25), 245-267 <http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>
- Ñaupas Paitán, H., Mejía Mejía, E., Novoa Ramírez, E. y Villagómez Paucar, A. (2014). Metodología de la investigación cuantitativa – cualitativa y redacción de la tesis. Bogotá: Ediciones de la U. https://books.google.com.pe/books?id=LzKbDwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Oral, C. y CenkAkkaya G. (2015). Cash Flow at Risk: A Tool for Financial Planning. *Procedia Economics and Finance*, 23(2015) 262–266. <https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S2212567115003585?token=6DD944853606044C1B6F64B60BDC35C2E78CCB6D2AF90F8A1EA439F27F93462AA84F8EE9F53D71876E1394A3EE5378C5>
- Paredes-Chacín, J. (2017). Planificación financiera ante la perspectiva organizacional en empresas cementeras del estado Zulia- Venezuela. *Económicas CUC*,38(1), 105-132. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6059103>
- Pedrosa, I., Juarros-Basterretxea, J., Robles-Fernández, A., Basteiro, J. y García-Cueto. (2015). Prueba de bondad de ajuste en distribuciones simétricas, ¿qué estadístico utilizar? *Universitas Psychologica* 14(2015) 245-254. <http://www.scielo.org.co/pdf/rups/v14n1/v14n1a21.pdf>
- Petersen, A. (2018). *the effectiveness of internal control activities to combat occupational fraud risk in fast-moving consumer goods small, medium and micro*

enterprises (SMMEs) in the cape metropole. [Tesis para la obtención del título de master of technology: internal auditing, en la Peninsula University of Technology].
<http://etd.cput.ac.za/bitstream/handle/20.500.11838/2731/211275174-Ashwin-Petersen-MTech-Internal%20Auditing-BUS-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Quinaluisa-Morán, N. V., Ponce-Álava, V. A., Muñoz-Macías, S. C., Ortega-Haro, X. F., Pérez-Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofín Habana*. 12(1) 268-283.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rae, K., Sands, J., Subramaniam, N. (2017). Associations among the Five Components within COSO Internal Control-Integrated Framework as the Underpinning of Quality Corporate Governance. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*. 11 (1): 28-54.
<https://ro.uow.edu.au/aabfj/vol11/iss1/3/>
- Reis-Fonseca, A. D. (2020) The role of internal auditing in promoting accountability in Higher Education Institutions. *Rio de Janeiro* 54(2):243-265
<https://www.scielo.br/pdf/rap/v54n2/1982-3134-rap-54-02-243.pdf>
- Rojas-López, M. D., Maya-Fernández, L. M. y Valencia, M. E. (2017). Definición de un modelo para la planeación financiera personal aplicado al caso colombiano. *Revista Ingenierías Universidad de Medellín*, 16(31),155-171.
<http://www.scielo.org.co/pdf/rium/v16n31/1692-3324-rium-16-31-00155.pdf>
- Salinas, P. (2012). Metodología de la Investigación Científica. *Universidad de los Andes* Mérida-Venezuela.
https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/53994108/metodologia_investigacion.pdf?response-content-

- Satake, E. B. (2015). *Statistical Methods and Reasoning for the Clinical Sciences: Evidence-based Practice*. San Diego: CA Plural Publishing, Inc.
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/ebookviewer/ebook/bmxlYmtfXzg5MDkwMI9fQU41?sid=364aac15-4bc0-42eb-a089-99b84a2815b1@pdc-v-sessmgr05&vid=22&format=EB&rid=6>
- Si, Y., Li, F., Duan, K., Tao, Q., Li, C., Cao, Z., Zhang, Y., Biswal, B., Li, P. Yao, D. y Xu, P. (2020). Predicting individual decision-making responses based on single-trial EEG. *NeuroImage* 206(2020), 116-333.
<https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S1053811919309243?token=578C5F14779AFE522C176E965444C4440761A33C1EAD24724FE70AE25FBFF147D6BA4EA45ABE23A5E752777BDBEDC7E3>
- Sttintifice, L. (2012, 2 de julio). *Methods Mathematical Proof. Deductive Method. Serie Agronomie*. 1 (55): 11-281.
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=7&sid=fff14a80-6eb9-46a1-8f72-b42e1ed5d606%40sessionmgr101>
- Universidad Jaime Bausate y Meza (2016). *Metodología de la Investigación Científica*.
http://repositorio.bausate.edu.pe/bitstream/handle/bausate/36/Tacillo_Metodologia%c3%ada_de_la_Investigaci%c3%b3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Whiting, C. M., Kotz, S. A., Gross, J., Giordano, B. L. y Belin, P. (2020). The perception of caricatured emotion in voice. *Cognition* 200(2020) 104-249.
<https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S0010027720300688?token=B1A3EAF6A2B025C97FEDB1E21DE38BF79BB6685414E071248A0465C57415DE2112A3CD8A988FC4A47756854B1B61B52C>

ANEXOS 3: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variables	Definición conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de Medición
CONTROL INTERNO	Estupiñán (2016) indica que el Control interno es un proceso, aplicado por la junta directiva o la alta administración de una entidad, dirigido por la gerencia y por todos los colaboradores, proporcionado principalmente para otorgar seguridad razonable en cumplir los objetivos trazados de la empresa. (p.25)	El control interno permite alcanzar los objetivos planteados de una empresa, bajo la ejecución de distintos procesos para cada gestión realizada, empezando por el ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación e información y supervisión.	Ambiente de control	Delegación de autoridad	Ordinal
				Estructura Organizacional	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	
				Respuesta ante riesgos	
			Actividades de control	Segregación de funciones	
				Revisión de procesos y actividades	
			Comunicación e información	Sistemas de información	
				Calidad y suficiencia de información	
Supervisión y monitoreo	Reporte de deficiencias				
	Autoevaluación				
PLANIFICACIÓN FINANCIERA	According to Ceylan (cited by Oral C. and Cenakkaya, 2015) he tells us that, Financial planning has three components including inputs, planning model and outputs. Entry of financial plans consist of current and future estimates of financial statements. Planning models; are tools to help profit, investing and financing calculations. The outcomes of financial plans are the tables of projected balance sheet, estimated income statement and forecast resource usage. (p.263)	La planificación financiera es una herramienta que permite generar un plan basado en el análisis de la información obtenida por la entidad, para el cumplimiento de los objetivos, de esa forma permita tomar decisiones a corto y largo plazo en beneficios de afrontar nuevos riesgos y de obtener ventaja competitiva dentro del mercado.	Análisis financiero	Estado de resultado	Ordinal
				Flujo de caja	
				Estado de situación financiera	
			Objetivos financieros	Recursos financieros	
				Reducción de costos	
			Alcance financiero	Planificación financiera corto plazo	
Planificación financiera largo plazo					

ANEXO 4: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta cuenta con preguntas relacionadas al “control interno y su influencia en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios - telecomunicaciones San Isidro, 2020”

Se pide que las respuestas brindadas presenten imparcialidad

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

1: Totalmente en desacuerdo

2: En desacuerdo

3: Indiferente

4: De acuerdo

5: Totalmente de acuerdo

Dimensiones	N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
Ambiente de control	1	La delegación de autoridad en los empleados genera un ambiente autónomo y otorga compromiso por el resultado.					
	2	La estructura Organizacional divide y adjudica autoridad, objetivos y funciones de cada área conllevando a la concepción de una meta.					
Evaluación de riesgos	3	La identificación de riesgos permite planificar estrategias para minimizar el impacto protegiendo los recursos financieros.					
	4	La respuesta ante riesgos conlleva en poner a prueba las soluciones estratégicas frente a la incertidumbre					
Actividades de control	5	La segregación de funciones permite establecer responsabilidades en el personal de las distintas áreas.					
	6	La revisión de procesos es la constancia que permite observar si las operaciones están siendo realizadas eficientemente.					
Comunicación e información	7	Los sistemas de información actúan como canales de distribución que retroalimentan los mensajes de las autoridades a los empleados.					
	8	La calidad con suficiencia de información en la comunicación con los clientes permitirá minimizar errores de desempeño					

Supervisión y monitoreo	9	Los reportes de deficiencias ayudaran a plantear nuevos objetivos en las áreas cuyas funciones se están incumpliendo.					
	10	La autoevaluación busca identificar los riesgos internos para las áreas que necesitan mejora.					
Análisis financiero	11	El estado de resultado mostrará la rentabilidad de la empresa ayudando a la planificación mediante la implementación de metas.					
	12	El Flujo de caja permitirá establecer posteriormente medidas que minimicen egresos para brindar liquidez a la empresa.					
	13	El estado de situación financiera refleja adecuadamente el desempeño de la empresa en un periodo determinado.					
Objetivos financieros	14	Los recursos financieros tienen algún grado de liquidez que pueden estar relacionados con el efectivo.					
	15	Los recursos financieros se maximizan al cumplir el objetivo de aumentar los ingresos operacionales.					
	16	El objetivo de realizar reducción de costos es necesario para estabilizar los ingresos en caso de falta de liquidez.					
Alcance financiero	17	La planificación financiera corto plazo es imprescindible para lograr optimización del capital circulante que sostiene el funcionamiento de las operaciones.					
	18	La planificación financiera largo plazo se considera una forma de prever posibles problemas antes de que se presenten.					

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

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

Especialidad del validador: Especialidad tributación

11 de junio de 2020

- 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.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si tiene suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. CPC Ricardo García Céspedes

DNI: 08394097

Especialidad del validador: Especialidad tributación

05 de julio de 2020

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.

Si hay Suficiencia (suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Grijalva Salazar Rosario DNI:...09629044.....

Especialidad del validador:.....Política y Derecho Tributario.....

15 de Septiembre de 2020

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.

ANEXO 5: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

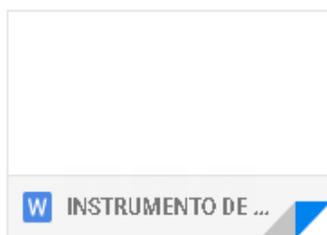
VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO Recibidos x



lisbeth yauri <lisbethyaurimenacho@gmail.com>
para ddiazdiaz01 ▾

lun., 15 jun. 19:25

Buenas noches estimado profesor , soy la alumna Lisbeth Yauri Menacho, actualmente cursando el 9no ciclo del facultad de Contabilidad realizo mi proyecto de tesis y deseo hacerle envío de mi instrumento de validación para su revisión .
Cualquier observación me comunica por favor



Donato Díaz Díaz
para mí ▾

jue., 18 jun. 11:48

Es conforme, las respuestas de las preguntas 11 y 12 deben ser negativas.
Mis datos son:
Nombre Mg. Donato Díaz Díaz
DNI 08467350
Especialidad Tributación



lisbeth yauri

📧 sáb., 4 jul. 18:54 (hace 1 día) ☆

----- Forwarded message ----- De: lisbeth yauri <lisbethyaurimenacho@gmail.com> Date: mié., 24 jun. 2020 a las 19:12 Subject: INSTRUMENTO DE ...



RICARDO GARCIA CESPEDES

19:35 (hace 36 minutos) ☆ ↩ ⋮

para mí ▾

Estimada alumna, su trabajo de investigación si tiene suficiencia

Dr. CPC Ricardo Garcia Cespedes

D.N.I. 08394097



Dr. CPC Ricardo García Céspedes

Director Ejecutivo

Contador Público Colegiado

Master en Tributación

Doctor en Administración

Telf: 5419664

CLARO 994643424



Rosario Cza

para mí ▾

📧 jue., 17 sept. 0:06 (hace 6 días)



De: lisbeth yauri <lisbethyaurimenacho@gmail.com>

Enviado: miércoles, 16 de septiembre de 2020 11:17 a. m.

Para: rosariocza@outlook.com <rosariocza@outlook.com>

Asunto: INSTRUMENTO DE VALIDACION



...

[Mensaje recortado] [Ver todo el mensaje](#)



ANEXO 6: SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA – MUNICIPALIDAD SAN ISIDRO

SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACION

La Solicitud de Acceso a la Información Pública ha sido registrado el día 09/09/2020

Nro Documento Simple	09981-2020
Apellidos y Nombre o Razón Social	LISBETH ANA MARIA YAURI MENACHO
Doc.Id.	DNI 72902047
Teléfono	940739443
E-Mail	lisbethaurimenacho@gmail.com
Información Solicitada	ESTIMADOS , MEDIANTE ESTA SOLICITUD , PIDO LA RELACIÓN DE EMPRESAS ACTIVAS DEL RUBRO DE TELECOMUNICACIONES
Ruta	Gracias por enviarnos su solicitud puede acceder al archivo desde: http://www.munisanisidro.gob.pe/transparenciaweb/Reportes/frmInformacionPublica.aspx?nrodoc=09981-2020

ANEXO 7: RESPUESTA DE LA MUNICIPALIDAD SAN ISIDRO

EXP: 09981-2020

Recibidos x



Transparencia <transparencia@munisanisidro.gob.pe>

jue., 10 sept. 18:55 (hace 13 días)



para mí ▾

Buenas tardes

Me dirijo a usted, en atención a su solicitud, ingresada a través del expediente del asunto.

Habiéndose revisado su solicitud, debemos comunicarle que la Municipalidad de San Isidro, no cuenta con la información sistematizada y consolidada, tal como lo solicita; por lo que de conformidad con el Art. 13° de la Ley N° 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, y art. 13° del Decreto Legislativo N° 1353, Decreto Legislativo que crea la Autoridad Nacional de Transparencia y Acceso a la Información Pública, fortalece el Régimen de Protección de Datos Personales y la Regulación de la Gestión de Intereses, que expresamente señalan: "(...) La solicitud de información no implica la obligación de las entidades de la Administración Pública de crear o producir información con la que no cuente o no tenga obligación de contar al momento de efectuarse el pedido (...)", lamentamos no poder atender a su pedido.

Sin perjuicio de lo anteriormente expuesto, lo invitamos a ingresar a la página web de la Municipalidad o ingresar en el siguiente link: <http://datosabiertos.msi.gob.pe/dashboards/19486/licencias-de-edificacion-autorizacion-y-control/>, en donde podrá encontrar la relación de Licencias de Funcionamiento autorizadas en el Distrito de San Isidro, entre otros.

Sin otro particular, damos por atendida su solicitud y por culminada su tramitación.

Atentamente,

SECRETARÍA GENERAL

MUNICIPALIDAD DE SAN ISIDRO

De: MUNICIPALIDAD DE SAN ISIDRO - TRANSPARENCIA [mailto:gino.rupay@munisanisidro.gob.pe]

Enviado el: miércoles, 09 de septiembre de 2020 07:49 p.m.

ANEXO 8: FILTRO DE EMPRESAS DE TELECOMUNICACIONES EN SAN ISIDRO SEGÚN LA PÁGINA WEB DE LA MUNICIPALIDAD

Esta configuración de filtros y ordenamiento múltiple puede ser [guardado como una vista personalizada](#) para uso futuro, por usted u otros.



FILTRAR DATOS



Filtros activos Eliminar todo



Columna GIRO: Contiene todo TELECOMUNICACIONES



Agregar nuevo filtro



Columna:



Agregar

LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO Y EDIFICACION

LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO

LICENCIAS DE FUNCIONAMIENTO - MSI



E	CODIGO USO (CIU)	GIRO	UBICACIÓN DEL PREDIO	Nº PRINCIPAL
R S.R...	G523926	VENTA DE EQUIPOS, HERRAMIENTAS, REPUESTOS Y ACCESORIOS...	PETIT THOUARS	3799
RES S.A.	K749919	SERVICIO Y ASESORIA EN TELECOMUNICACIONES.	CENTRAL	184
RU S...	K749919	OFICINA ADMINISTRATIVA DE TELECOMUNICACIONES.	PANAMA, Republica de	3065
LY S.A.	K749919	OFICINA ADMINISTRATIVA DE TELECOMUNICACIONES.	PANAMA, Republica de	3065
	K749919	OFICINA ADMINISTRATIVA DE TELECOMUNICACIONES.	PANAMA, Republica de	3065
	K749919	OFICINA ADMINISTRATIVA DE TELECOMUNICACIONES.	PANAMA, Republica de	3065
ION S.A.	I642001	TELECOMUNICACIONES: VENTA Y ALQUILER DE CELULARES, SR...	BELAUNDE, Víctor Andr...	147
CION...	K749919	OFICINAS ADMINISTRATIVAS EN TELECOMUNICACIONES.	DOS DE MAYO	1725
R.L.	K749919	OFICINA ADMINISTRATIVA (REPRESENTACIONES DE EMPRESAS D...	CANAVAL MOREYRA, E...	380
	K749919	OFICINAS ADMINISTRATIVAS DE SERVICIO DE TELECOMUNICACIO...	GUARDIA CIVIL	352
OLOGI...	K749919	OFICINA DE SERVICIO DE TELECOMUNICACIONES EN GENERAL.	BASADRE GROHMAN...	592
RU S.A.	K749919	VENTA DE EQUIPOS DE TELECOMUNICACIONES DE RADIO TRON...	CHINCHON	1006
	K749919	REPRESENTACIONES-OFICINA ADMINISTRATIVA-REPARACIONES ...	GUARDIA CIVIL	860
RU S...	K749919	OFICINA ADMINISTRATIVA DE TELECOMUNICACIONES	SALAVERRY, General	2471
SA	G523926	VENTA DE EQUIPOS DE COMPUTO, REPUESTOS, ACCESORIOS E	REPUBLICA, Boca de la	3245

ANEXO 9: MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA PLANIFICACIÓN FINANCIERA APLICADO A EMPRESAS DE SERVICIOS - TELECOMUNICACIONES SAN ISIDRO, 2020					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES		METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	
¿De qué manera el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020?	Determinar cómo el control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios - telecomunicaciones San Isidro, 2020.	El control interno influye en la planificación financiera aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.	CONTROL INTERNO	Delegación de autoridad Estructura Organizacional Identificación de riesgos Respuesta ante riesgos Segregación de funciones Revisión de procesos y actividades Sistemas de información Calidad y suficiencia de información Reporte de deficiencias Autoevaluación	<ol style="list-style-type: none"> 1. Tipo de estudio Aplicada 2. Diseño de estudio No experimental 3. Nivel de la investigación Explicativa 4. Población 43 empresas de telecomunicaciones de San Isidro 5. Muestra 15 empresas de telecomunicaciones de San isidro 6. Método de la investigación Cuantitativa 7. Técnica Encuesta 8. Instrumento Cuestionario escala de Likert
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS			
¿De qué manera el control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020?	Determinar cómo control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.	El control interno influye en el análisis financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.	PLANIFICACIÓN FINANCIERA	Estado de resultado Flujo de caja Estado de situación financiera Recursos financieros Reducción de costos Planificación financiera corto plazo Planificación financiera largo plazo	
¿De qué manera el control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020?	Determinar cómo el control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.	El control interno influye en los objetivos financieros aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020.			
¿De qué manera el control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020?	Determinar cómo el control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020	El control interno influye en el alcance financiero aplicado a empresas de servicios – telecomunicaciones San Isidro, 2020			