



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno y el Flujo de Efectivo en la empresa Nexxo Servicios
Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORES:

Paredes Vila, Cintya Katherine (ORCID: 0000-0002-1644-9000)

Rigacci Oliva, Mario Sergio (ORCID: 0000-0003-2600-4491)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitan, Mariano (ORCID: 0000-0002-0097-6869)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Nuestra tesis la dedicamos en primer lugar a Dios por habernos dado las herramientas para poder realizarla, a nuestro asesor por su constante guía a lo largo de la elaboración y a todas las personas que nos brindaron su apoyo a lo largo de este camino.

Muchas gracias.

Agradecimiento

Nuestro agradecimiento a Dios quien nos ha guiado en este camino, poniéndonos en el camino a nuestro extraordinario asesor, junto a sus grandes conocimientos que nos apoyó en todo momento.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras y gráficos.....	vii
Resumen.....	ix
Abstract.....	x
I INTRODUCCIÓN	1
II MARCO TEÓRICO	4
METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	14
Técnicas e Instrumentos de recolección de datos	17
Procedimiento	18
3.6 Método de análisis de datos.....	19
3.7 Aspectos éticos	19
IV RESULTADOS.....	20
4.1 Prueba de normalidad	20
4.2 Resultados descriptivos	21
4.3. Análisis Inferencial	45
V. DISCUSION.....	49
VI. CONCLUSIONES.....	52
VII. RECOMENDACIONES	53
VIII. REFERENCIAS	54
ANEXO 1	57
ANEXO 2	59
ANEXO 3	61
ANEXO 4	65
ANEXO 5	70
ANEXO 6	72
ANEXO 7	73

Índice de tablas

Tabla 1. Estadística de fiabilidad de la variable CONTROL INTERNO.....	18
Tabla 2. Estadística de fiabilidad de la variable FLUJO DE EFECTIVO	18
Tabla 3. Estadística de fiabilidad de ambas variables	18
Tabla 4. Prueba de Normalidad Kolmogorov - Smirnov.....	20
Tabla 5. ¿Cree usted que emplea correctamente sus valores éticos dentro de sus funciones?.....	21
Tabla 6. ¿Considera importante la estructura organizacional dentro de la empresa?	22
Tabla 7. ¿Considera adecuada la asignación de responsabilidades dentro de su área?	23
Tabla 8. ¿Cree usted que la empresa posee una correcta administración de riesgos?.....	24
Tabla 9. ¿Es importante para usted identificar los riesgos que se presenta dentro de la empresa?.....	25
Tabla 10. ¿Cree usted adecuada el acceso que posee a la información de la empresa?	26
Tabla 11. ¿Considera importante la revisión de procesos, actividades y tareas?	27
Tabla 12. ¿Una adecuada organización considera sistemas de información?	28
Tabla 13. ¿Considera necesario tener canales de comunicación?.....	29
Tabla 14. ¿Resulta de gran utilidad tener un sistema de información por cada área?	30
Tabla 15. ¿Es necesario establecer actividades de prevención y monitoreo?.....	31
Tabla 16. ¿Considera importante las actividades de prevención y monitoreo? ...	32
Tabla 17. ¿Los cobros a cliente se realizan de manera oportuna?.....	33
Tabla 18. ¿La venta de celulares permite obtener flujos ordinarios?.....	34
Tabla 19. ¿Los cobros de gastos adicionales al precio del celular, determina que las actividades ordinarias de la empresa generen flujos de dinero adicionales? .	35
Tabla 20. ¿Los ingresos de dinero por actividades ordinarias, permite que la empresa cumpla con su presupuesto anual?	36

Tabla 21. ¿La compra de equipos para la empresa, ayuda a la obtención de mayores flujos dinerarios?.....	37
Tabla 22. ¿La venta de bienes muebles que ya no necesita la empresa, ayuda en la generación de mayores flujos?.....	38
Tabla 23. ¿Considera que la venta de computadores en desuso apoya en la obtención de mayores flujos?.....	39
Tabla 24. ¿Los cobros oportunos por la venta de bienes muebles, ayuda en la gestión del efectivo en la empresa?	40
Tabla 25. ¿Considera pertinente solicitar préstamos para la empresa a fin de obtener más mercadería?	41
Tabla 26. ¿Cree que, con los ingresos dinerarios por las actividades propias de la empresa, podría cubrir un financiamiento otorgador por un tercero?	42
Tabla 27. ¿Considera conveniente destinar parte de su dinero a la inversión en instrumentos de renta variable, a fin de obtener mayor liquidez?	43
Tabla 28. ¿Cuenta con la capacidad económica para reembolsar oportunamente los préstamos otorgados por terceros?	44
Tabla 29. Correlación de las variables Control interno y Flujo de Efectivo	45
Tabla 30. Correlación de las variables Control interno y Actividades de operación	46
Tabla 31. Correlación de las variables Control interno y Actividades de Inversión	47
Tabla 32. Correlación de las variables Control interno y Actividades de Financiamiento	48

Índice de figuras y gráficos

Gráfico 1. ¿Cree usted que emplea correctamente sus valores éticos dentro de sus funciones?	21
Gráfico 2. ¿Considera importante la estructura organizacional dentro de la empresa?	22
Gráfico 3. ¿Considera adecuada la asignación de responsabilidades dentro de su área?	23
Gráfico 4. ¿Cree usted que la empresa posee una correcta administración de riesgos?.....	24
Gráfico 5. ¿Es importante para usted identificar los riesgos que se presenta dentro de la empresa?	25
Gráfico 6. ¿Cree usted adecuada el acceso que posee a la información de la empresa?	26
Gráfico 7. ¿Considera importante la revisión de procesos, actividades y tareas?	27
Gráfico 8. ¿Una adecuada organización considera sistemas de información? ...	28
Gráfico 9. ¿Considera necesario tener canales de comunicación?.....	29
Gráfico 10. ¿Resulta de gran utilidad tener un sistema de información por cada área?	30
Gráfico 11. ¿Es necesario establecer actividades de prevención y monitoreo?..	31
Gráfico 12. ¿Considera importante las actividades de prevención y monitoreo?	32
Gráfico 13. ¿Los cobros a cliente se realizan de manera oportuna?	33
Gráfico 14. ¿La venta de celulares permite obtener flujos ordinarios?.....	34
Gráfico 15. ¿Los cobros de gastos adicionales al precio del celular, determina que las actividades ordinarias de la empresa generen flujos de dinero adicionales? .	35
Gráfico 16. ¿Los ingresos de dinero por actividades ordinarias, permite que la empresa cumpla con su presupuesto anual?	36
Gráfico 17. ¿La compra de equipos para la empresa, ayuda a la obtención de mayores flujos dinerarios?.....	37
Gráfico 18. ¿La venta de bienes muebles que ya no necesita la empresa, ayuda en la generación de mayores flujos?	38

Gráfico 19. ¿Considera que la venta de computadores en desuso apoya en la obtención de mayores flujos?.....	39
Gráfico 20. ¿Los cobros oportunos por la venta de bienes muebles, ayuda en la gestión del efectivo en la empresa?	40
Gráfico 21. ¿Considera pertinente solicitar préstamos para la empresa a fin de obtener más mercadería?	41
Gráfico 22. ¿Cree que, con los ingresos dinerarios por las actividades propias de la empresa, podría cubrir un financiamiento otorgador por un tercero?	42
Gráfico 23. ¿Considera conveniente destinar parte de su dinero a la inversión en instrumentos de renta variable, a fin de obtener mayor liquidez?	43
Gráfico 24. ¿Cuenta con la capacidad económica para reembolsar oportunamente los préstamos otorgados por terceros?	44

Resumen

La presente investigación tiene por objetivo determinar si el control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019. Se empleó en el método una investigación de tipo aplicada, la misma que cuenta con un diseño no experimental – transversal; la muestra seleccionada para estudio fue de tipo no probabilístico compuesta por 64 trabajadores de la empresa de estudio; la técnica aplicada para recolectar los datos a procesar fue la encuesta empleando como instrumento un cuestionario. Los resultados obtenidos evidenciaron que el control interno y flujo de efectivo cuentan con una relación directa muy alta en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C., esto debido a que el coeficiente de correlación de Rho – Spearman fue igual a 0,921 y la significación fue de 0,000.

Palabras clave: Control interno y flujo de efectivo

Abstract

The objective of this investigation is to determine if internal control is related to cash flow in the company Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. in Lima, Peru-2019. An applied type investigation was used in the method, the same one that has a non-experimental - cross-sectional design; The sample selected for the study was non-probabilistic, composed of 64 workers from the study company; the technique applied to collect the data to be processed was the survey using a questionnaire as an instrument. The results obtained showed that internal control and cash flow have a very high direct relationship in the company Nexxo Servicios Comerciales S.A.C., this because the correlation coefficient of Rho - Spearman was equal to 0.921 and the significance was 0.000.

Keywords: Internal control and cash flow

I INTRODUCCIÓN

En el ámbito mundial, el modelo “Control Interno” es de relevante importancia en el manejo empresarial ya que este combina una serie de procedimientos y acciones que buscan mitigar el riesgo inherente presente en toda empresa y así brindar mayor aseguramiento respecto a los principales objetivos que esta busca; por tal motivo toda empresa ha decidido implementar este modelo basándose en sus cinco componentes, los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación; y actividades de monitoreo.

En el Perú, a lo largo de los últimos años las empresas han buscado crear una cultura de control entre su capital humano a fin de lograr el principal objetivo de una empresa el cual es generar mayores utilidades respecto a los años anteriores, sin embargo, las vulneraciones de control son algo frecuente principalmente en las empresas dedicadas al rubro comercial por lo mismo que el nivel de mercadería es voluminoso y la rotación de esta es constante.

En el departamento de Lima, encontramos la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C, la cual es una empresa comercial de carácter privado constituida en el año 2014, enfocada a las actividades de telecomunicaciones y sujeta a la regulación de sociedades y tributarias aplicables en Perú. Esta empresa tiene como giro de negocio la venta de equipos para telecomunicaciones (teléfonos celulares) y adicional a ello, venta ordenadores y equipos periféricos, estos dos últimos al por menos.

De forma general, el principal problema identificado en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C es el libre acceso a los procesos vía web puesto que se han identificado casos de ventas de equipos móviles (teléfonos celulares) y extornos de las mismas realizadas por el personal sin pasar por los controles previos de aprobación generando así una salida de mercadería sin el ingreso de efectivo correspondiente. Asimismo, el personal que ocupa los puestos de supervisión no cuenta con una cultura sólida de control, puesto que los mismos han prestado servicios por un largo tiempo, incluso con antigüedad mayor a 10 años, gozando de la confianza de la gerencia.

La presente investigación se enfoca en el modelo “Control Interno” y como este impacta en el “Flujo de Efectivo” de la empresa puesto que, como se menciona en el párrafo anterior, la salida de mercadería sin el ingreso del efectivo por la salida de esta genera un flujo dinerario por debajo del proyectado por la empresa teniendo un impacto directo en el ratio de liquidez de la misma lo que a largo plazo (inclusive corto) podría desencadenar en un riesgo de liquidación.

El problema general de la investigación es: ¿En qué medida el control interno guarda relación con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019?

Los problemas específicos abordados en la presente investigación son: (a) ¿En qué medida el control interno guarda relación con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019?, (b) ¿En qué medida el control interno guarda relación con las actividades de Inversión en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019?, (c) ¿En qué medida el control interno guarda relación con las actividades de Financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019?

De otro lado, la presente investigación pasa a justificarse de acuerdo con las siguientes consideraciones:

Se justifica teóricamente, debido a que se busca presentar información sobre el control interno presente en una empresa y como este se relaciona con la gestión del flujo de efectivo. Esta información es necesaria ya que permitirá sustentar si realmente el control interno puede generar un impacto ya sea positivo o negativo en la gestión del flujo de efectivo de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. La Investigación se justifica en el aspecto práctico, ya que buscará dar una solución al problema presente en la empresa, además de ser empleado como antecedente para otras empresas comerciales que presente un problema igual o similar. Se justifica en el ámbito metodológico, dado que la investigación, por las características específicas que presenta, empleará un método que permitirá recolectar de manera factible datos relacionados al control interno y el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. Finalmente, este trabajo de investigación tiene una trascendencia

social ya que aporta a concluir respecto a si el control interno constituye una opción de mejora para el manejo del flujo de efectivo.

A continuación, se plantean los objetivos de la presente investigación:

El objetivo general es: Determinar si el control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019.

Y los objetivos específicos: (a) Determinar si el control interno se relaciona con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019. (b) Determinar si el control interno se relaciona con las actividades de inversión en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019. (c) Determinar si el control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

La hipótesis general de la investigación planteada es: El control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019.

Finalmente, las hipótesis específicas de la investigación son (a) El control interno se relaciona con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019. (b) El control interno se relaciona con las actividades de inversión en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019. (c) El control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

II MARCO TEÓRICO

Con el propósito de conocer a mayor detalle la explicación y desarrollo de las variables planteadas en esta investigación, se ejecutó la búsqueda de proyectos de investigación similares obteniendo como resultados lo descrito a continuación:

Se consideró como antecedentes nacionales:

Valdivia (2021), en su investigación “El control interno y los estados financieros de la municipalidad distrital de Haquira, año 2020” cuyo objetivo general de la misma fue demostrar si se puede materializar una relación entre las variables 1 y 2 siendo estas aplicadas a la municipalidad investigada. El diseño y tipo de investigación fueron y No experimental – Transversal y básica respectivamente. De acuerdo con sus resultados se encontró que el Control Interno cuenta con una relación positiva los Estados Financieros de la Municipalidad. El autor concluyó que aplicando el Control Interno se puede llegar a lograr los objetivos y metas trasados por la municipalidad y a su vez la aplicación de este se podría facilitar empleando un mapa de riesgo que permita definir las acciones correctivas a desarrollar delimitando así los procedimientos de revisión y supervisión que reforzarán las actividades desarrolladas en el ciclo de ejecución del presupuesto público asignado, logrando las mejoras esperadas.

Valenzuela (2021), en su investigación “Control Interno y Rentabilidad de la Empresa Coltex Perú S.A.C. Lurigancho, 2020” la cual presentó como objetivo general lograr determinar si las dos variables planteadas poseen relación alguna en la empresa investigada. La investigación fue de tipo básica mientras que el diseño de esta fue no experimental. De acuerdo con sus resultados obtenidos por el autor, se encontró que efectivamente la variable 1 se relaciona beneficiosamente con la variable 2 en la empresa sujeta a la investigación. El autor concluyó en que al emplear los 5 componentes del COSO se puede obtener una gestión eficiente a través de un proceso integrado que involucre a todas las áreas de la empresa a fin de que se logre alcanzar el objetivo de esta que, según el proyecto de investigación, sería una rentabilidad deseada.

Archenti (2017), en su investigación “El Control Interno y el Manejo de Efectivo en el área de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. sucursal Huánuco – 2016”, cuyo objetivo general de la investigación, se centró en determinar la injerencia de su variable principal (control interno) respecto al uso del efectivo correspondiente a un área determinada en la empresa investigada. El tipo y diseño de esta investigación fue aplicada y no experimental respectivamente. De acuerdo con los resultados que se presentaron se puede afirmar que la variable de estudio (control interno) cuenta con una influencia favorable para manejar el efectivo. La conclusión del autor fue que la variable de estudio (control interno) posee influencia en todo movimiento que afecte el efectivo y a su vez complementa esta idea indicando que el control interno administrativo, fundamentos del control interno, las normas del ambiente de control, también puede influir en el manejo de efectivo de la empresa investigada.

Huanambal y Díaz (2021) en su investigación “Sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020” cuyo objetivo general busco determinar si las variables propuestas en esta investigación relación entre sí en la municipalidad investigada. El tipo de la investigación fue aplicada mientras que el diseño de esta fue no experimental. Basándose en los resultados obtenidos tras procesar la información y luego de probar la hipótesis, se tiene efectivamente, las variables determinadas para la investigación si cuentan con una relación mutua. Por tal motivo los autores concluyen que la variable 1 (control interno) tiene una injerencia positiva en la variable 2 (flujo de efectivo) y en las actividades que lo componen en el área de tesorería de la entidad analizada.

Alcalde (2020) en su investigación “Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima, 2019” cuyo objetivo general fue determinar el efecto ejercido por la variable 1 en la variable 2 teniendo como escenario de prueba el instituto investigado durante el periodo propuesto por el autor. La investigación fue de tipo aplicada y el diseño fue transaccional. Los resultados obtenidos muestran un valor de 0.844 en la estadística de Pearson evidenciando que el sistema de control interno, como variable independiente, posee un efecto alto en función a la gestión administrativa del instituto en estudio. Por tal motivo el auto concluyó que la variable 1 (Control

interno) tiene un efecto favorable en la Gestión Administrativa (variable 2) del Instituto Nacional Materno Perinatal.

Además, se consideraron los siguientes antecedentes internacionales:

Salazar (2017), en su investigación “Actividades de Control Interno en el manejo de efectivo y sus equivalentes en las cobranzas de la empresa Megaprofer SA de la ciudad de Ambato”. Como objetivo general se buscó obtener un modelo enfocado en el control interno para el área de cobranzas y ventas de la empresa investigada. El enfoque planteado para la fue cuali-cuantitativo, descriptiva – explicativa – correlacional, no experimental. De acuerdo a los resultados obtenidos hubo escasez de liquidez debido a la falta de recaudaciones, que produciría cuentas por cobrar muy elevadas. Concluyendo que el departamento de cobranzas al no realizar controles constantes como revisión de estados de cuentas por cliente, gestión de cobranza, entre otras; obtendría poseer clientes morosos que por consiguiente produciría una falta de liquidez para la empresa.

Buitrado y Hurtado (2018), en su investigación “Diagnóstico y Caracterización de los procedimientos de Control interno para el área de tesorería en la empresa Emsanar ESS”. La investigación tuvo un enfoque descriptivo y exploratorio. El objetivo principal de esta fue identificar que tan importante es el control interno en el área de tesorería y/o contable en toda organización cuyas operaciones se enfoquen al sector de la salud y/o de servicios, concluyendo que no depende del tamaño de la entidad siempre existen riesgos que mitigar y para ello se tiene que implementar un control interno que ayude a prevenir dichos riesgos. Los resultados obtenidos fueron una falta de revisión en sus actividades, procedimientos, procesos, etc. Por tal motivo el autor sugiere implantar un sistema basado en el modelo de control interno en las áreas investigadas que ayude que su trabajo sea eficaz y eficiente, capacitaciones constantes al personal que trabaja en dicha área.

Alvarado, Gallegos, & Fajardo (2019), en su investigación “Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones San Francisco Conton 6 Naranjito Ecuador 2018-2019”, el objetivo principal de esta fue el análisis de la manera en que los procesos tecnológicos sirven de ayuda a la empresa investigada para que esta pueda controlar sus inventarios. La investigación tuvo un enfoque de tipo

descriptivo, el método empleado fue empírico mientras que la técnica para la recolección de datos fue mediante entrevistas aplicando un cuestionario formulado por los autores. Los resultados que se obtuvieron mostraron falencias en control de inventarios. La conclusión a la cual se llegó fue que la directiva debería tomar acciones para obtener una rentabilidad y liquidez que ayudaría a mitigar las falencias de sus inventarios.

Serrano (2017), en su investigación “El Control Interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas Bananeras del Cantón Machala”, cuyo objetivo principal fue determinar la relevancia del control interno dentro de la industria enfocada al procesamiento de bananos, situadas en el Cantón Machala. El enfoque que se tuvo en esta investigación fue cualitativo - descriptivo con diseño bibliográfico y documental. Los resultados que el autor obtuvo demostraron que se debe tener mayor control con la información financiera, ya que esta era de utilidad y confiabilidad para los gerentes. Concluyéndose que gran parte de los componentes de control interno se cumplen, dando garantía a la legalidad y razonabilidad en la información brindada.

Gálvez, M. (2018), en su tesis “Modelo estratégico de administración del flujo de efectivo en la empresa Ecuallimpieza”, el objetivo fue determinar un modelo estratégico en la Administración del flujo de efectivo proyectado para la empresa Asociación de Servicios de Limpieza ECUALLIMPIEZA, que ayude a una buena toma de decisiones para obtener liquidez. Tuvo un enfoque cuantitativo no experimental, descriptivo, su muestreo fue probabilístico, cuya técnica fue la encuesta. Obteniendo como resultados que el área contable no contaba con toda la documentación necesaria para sus registros, concluyendo la implementación de un cronograma de presentación de información financiera mensual por para de las diferentes áreas.

A fin de conocer más sobre nuestras variables de investigación (Control Interno y el Flujo de Efectivo), se hace referencia a diferentes teorías:

Para Estupiñán (2014), el control interno será una serie de actividades y controles realizado por un conjunto de empleados pertenecientes a una empresa, asimismo

estos pueden pertenecer a la gerencia o directiva, todo esto con el fin de conseguir seguridad razonable para la entidad y poder concretar sus objetivos.

El control interno es gestionado por una directiva administrativa, gerencial como también el personal restante de la empresa, esto se diseña por obtener seguridad razonable en relaciona a los objetivos de la empresa. (Norma COSO, 2013).

Chiavenato (2004), define que el control interno son políticas y procedimientos diseñados por la administración para que la empresa obtenga resultados eficientes, pretendiendo posibles fraudes, asimismo salvaguardando información delicada de la empresa junta a una información financiera correcta y confiable.

La Contraloría General de la República (2014), indica que el Control Interno se subdivide en 5 componente, los cuales son:

a) Ambiente de Control:

Esto incluye el establecimiento de un entorno que estimule e influya en el desempeño de la gestión de la actividad de los empleados.

Este proporciona los lineamientos y la base para controlar e influir en los siguientes métodos, asimismo es la base de los otros componentes del control.

- Actividades comerciales estructuradas.
- Privilegios y responsabilidades asignados.
- Las personas están organizadas y desarrolladas.
- Los valores y las creencias se comparten y se comunican.
- Los empleados son conscientes de la relevancia de la gestión.

b) Evaluación de Riesgos:

Se enfoca a identificar y analizar todo riesgo relevante con el propósito de lograr los objetivos y a su vez obtener una base que permita determinar cómo estos riesgos pueden ser mejorados. Asimismo, se ocupa de los procedimientos necesarios que permitan detectar y mitigar los riesgos determinados que posean

relación con los cambios que impactan al entorno organizacional, así como al interior de la organización.

Para cualquier entidad, es imperativo establecer tanto los objetivos generales como las actividades de la organización, proporcionando así la base para la identificación y análisis de todo factor de riesgo que sea una amenaza.

c) Actividades de Control:

Este es el pilar para la identificación y posterior análisis de todo riesgo involucrado en el logro de los objetivos y metas definidos por una organización y a su vez permite determinar cómo los riesgos identificados pueden mejorarse. Asimismo, se ocupa de los procedimientos necesarios para la identificación y posterior gestión de los riesgos específicos en relación con las variantes que afectan tanto al entorno organizacional como al interior de esta.

Es imperativo para cualquier entidad establecer tanto el propósito general de la organización como las actividades relacionadas, proporcionando así la base para la identificación y posterior análisis de todo factor que represente un riesgo respecto al cumplimiento oportuno.

Las tareas diarias asignadas a los empleados están en relación con políticas, sistemas y procedimientos asignados.

Las actividades de control poseen diferentes especificaciones, estas tienden a ser manuales e informatizados. Gestionados y operados, generales o específicos, preventivos o investigativos.

Sin embargo, es importante que todas las organizaciones dentro de la entidad, independientemente de su tipo informen los riesgos a la entidad para así proteger los recursos propios de la entidad.

d) Información y Comunicación:

Están distribuidos por toda la entidad y todos sirven para uno o más propósitos de control. En general, los sistemas de información deben tener controles generales y de aplicación].

d.1) Controles Generales: Su objetivo es garantizar un funcionamiento adecuado y continuo, incluido el centro de datos y la seguridad física, la adquisición y el mantenimiento de hardware y software, y el control activo de la organización. También incluye capacidades de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y gestión de bases de datos.

d.2) Controles de Aplicación: Trabajan en cada sistema y se esfuerzan por garantizar el procesamiento, la integridad y la confiabilidad a través de sus respectivas aprobaciones y verificaciones.

Obviamente, estos controles incluyen aplicaciones para interactuar con otros sistemas que reciben o distribuyen información.

e) Supervisión y Seguimiento:

En líneas generales, los sistemas de control están establecidos para funcionar en circunstancias específicas. Por supuesto, para hacer esto, se tomó en consideración los objetivos, riesgos y limitaciones específicos del control. Cabe mencionar que las condiciones de crecimiento son causadas por factores externos e internos, invalidando las medidas del control.

Como resultado de todo esto, el administrador debe revisar y evaluar de manera sistemática los componentes y elementos que pasan a ser parte del sistema de control, esto no quiere decir que todos los componentes y elementos deban probarse o ejecutarse al mismo tiempo.

A continuación, describimos las bases teóricas de la variable Flujo de Efectivo:

Para Baena (2014), El estado financiero de Flujo de Efectivo es un aquel que brinda información relacionada a cobros y desembolsos de dinero en un determinado

periodo, partiendo del resultado del ejercicio hasta llegar al importe del efectivo al final del periodo. En adición a ello menciona que este estado proporciona información que respecto a los usos y fuentes de recursos de una empresa sin embargo indica que, para obtener una mayor comprensión e interpretación de estos usos y fuentes de recursos de una empresa, se debe realizar el análisis con los otros estados financieros. Finalmente, Baena hace hincapié a que el estado de Flujo de Efectivo se realizará en concordancia con el estado de Resultados (ambos deben coincidir en el mismo periodo).

Continuando esta idea, Flores (2015) indicó que el estado financiero de Flujo de Efectivo es aquel en el que se detalla todos aquellos movimientos que posean relación con el efectivo, así como los equivalentes de este pertenecientes a una empresa y estructurados en 3 actividades: operación, inversión y financiamiento.

Es importante el Flujo de Efectivo ya que ayuda a determinar lo capaz que es una compañía para producir efectivo, con el que se pueda dar cumplimiento a las obligaciones de esta y a su vez cumplimiento a los proyectos que se tienen planeados tales como inversiones o búsqueda de expansión. En adición a ello, el Flujo de Efectivo brinda la capacidad de poder analizar cada partida que lo conforma (partidas con incidencia en la obtención de efectivo) para así obtener indicadores que permitan la elaboración de políticas y estrategias orientadas a emplear los recursos de una empresa de manera más eficiente. (Baena, 2014).

El objetivo de Flujo del Efectivo es brindar a todo usuario de los estados financieros toda información respecto a los movimientos que ha sufrido el efectivo y los equivalentes de efectivo en una empresa clasificándolos en 3 categorías enfocadas al tipo de actividad desarrollada por una entidad las cuales son: operación, inversión y financiamiento (NIC 7, 2013).

Siguiendo esta idea, Álvarez (2017) indica que el Flujo de Efectivo tiene como principal objetivo la facilitación de toda información relacionada al efectivo generado producto del desarrollo de las actividades propias de la empresa, efectivo en inversiones, así como las ganancias o pérdidas productoras de actividades ligadas al financiamiento.

El efectivo proveniente de las actividades de operación termina siendo un indicador clave respecto a la evaluación de cómo estas actividades generan dinero líquido suficiente como para cubrir obligaciones con terceros, mantener los costos operativos y de gestión de la empresa, cumplir obligaciones con los accionistas (dividendos), realizar inversiones sin emplear fuentes externas de fondeo. Cabe mencionar que los flujos de efectivos proveniente de estas actividades se derivarán principalmente de las actividades ordinarias de una empresa (NIC 7, 2013).

Según Baena (2014), el efectivo obtenido por las actividades de operación son los recaudos de efectivo por oferta de bienes o servicios brindados, cobranza de rendimientos o intereses provenientes de inversiones permanentes o temporales y todo tipo de cobro no originado de actividades de inversión y/o financiamiento.

Las actividades de inversión representan los desembolsos realizados por una empresa para obtener recursos que se espera produzcan ingresos y generación de efectivo en el futuro. Cabe indicar que solo las salidas de dinero realizadas por una empresa que den lugar a la obtención de un activo a reconocerse en el Estado de Situación Financiera cumplen con la condición para ser clasificados en la sección “actividades de inversión” del Flujo de Efectivo (NIC 7, 2013).

Según Baena (2014), el efectivo obtenido por las actividades de inversión son los cobros por ventas de inversiones permanentes o temporales, cobros por venta de activos correspondientes al rubro propiedad, planta y equipo, venta de otros bienes de la empresa, recaudo de préstamos otorgados a terceros, y todo tipo de cobro no originado de actividades de operación y/o financiamiento.

Las actividades de financiamiento deberán ser presentadas en el Flujo de Efectivo de manera separada a las demás actividades ya que resulta útil al realizar predicciones respecto a la necesidad de una empresa para la obtención de efectivo para a fin de cumplir todo compromiso con un tercero que suministró que suministró capital a esta (NIC 7, 2013).

Según Baena (2014), el efectivo obtenido por las actividades de financiamiento son los aportes de capital social, préstamos recibidos distintos de las operaciones con acreedores y proveedores y todo tipo de cobro no originado de actividades de operación y/o inversión.

III METODOLOGIA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Según Hernandez, Fernandez, & Baptista (2014), se considerará investigación aplicada a aquella que tiene como propósito principal resolver problemas.

Basándonos en lo expuesto por los autores, consideramos que la presente investigación aplica a ser de tipo aplicada ya que, mediante teorías ya existentes, buscaremos resolver los problemas planteados.

El diseño seleccionado para la presente investigación fue no Experimental – Transversal puesto que, para Hernández et al. (2014), una investigación con este diseño se realiza sin modificar o alterar de manera deliberada las variables y a su vez se observan los sucesos en su entorno natural a fin de poder analizarlos.

3.2 Variables y Operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición Conceptual

Para la Contraloría General de la República (2014), el Control Interno se define como un proceso ejecutado por el personal de una entidad, desarrollado para mitigar todo riesgo y a su vez brindar un razonable aseguramiento que conlleva al alcance de todo objetivo trazado por la entidad.

Definición Operacional

La variable X se valoró haciendo uso de un cuestionario, el cual toma en consideración ítems que fueron determinados en base a las variables establecidas para esta investigación.

Variable 2: Flujo de Efectivo

Definición conceptual

Según (Centro de Estudios Tributarios de Antioquia-CETA, (2014) El estado de Flujo de Efectivo brinda información respecto a las modificaciones en el efectivo y los equivalentes de este que posee una empresa en un periodo determinado, mostrando de manera separada las modificaciones que provienen de 3 actividades: operación, inversión y financiamiento.

Definición Operacional

La variable Y se valoró haciendo uso de un cuestionario, el cual toma en consideración ítems que fueron determinados en base a las variables establecidas para esta investigación.

3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

Población

Para Hernández et al. (2014), la población será la agrupación de casos que cuentan con una relación a través especificaciones determinadas.

Bajo esta idea, la población estuvo conformada por 515 trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C.

Muestra

Para Hernández et al. (2014), la idea de muestra es básicamente es un subgrupo del universo (población).

Para obtener el número de muestra a revisar, empleamos la fórmula estipulada para toda población finita:

$$n = \frac{z^2(p)(q)N}{e^2(N - 1) + z^2(p)(q)}$$

Dónde:

n = Número de muestra

N = Población total a muestrearse

Z = Valor de la abscisa de la curva normal asociado a un 1.96 al cuadrado, siempre y cuando la seguridad sea del 95%.

p = Porcentaje de la población que tiene la variable independiente

q = Porcentaje de la población que tiene la variable dependiente

E = Error de estimación aceptado

Calculando el número de ítems a seleccionar:

n = muestra

N = 515

Z = nivel de confianza 95% = 1.96

p = 0.95

q = 0.05

E = 5%

$$n = \frac{1.96^2(0.95)(0.05)515}{0.05^2(515 - 1) + 1.96^2(0.95)(0.05)}$$

$$n = \frac{3,8416 \times 0.0475 \times 515}{0.0025(514) + 3,8416 \times 0.0475}$$

$$n = \frac{0.182476 \times 515}{1.285 + 0.182476}$$

$$n = \frac{93.97514}{1.467476}$$

$$n = 64$$

La muestra estuvo compuesta por 64 trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. a los cuales se les aplicó el instrumento determinado para la recolección de datos.

Muestreo

Para Hernández et al. (2014), es un proceso mediante el cual se escoge un subconjunto de un universo de interés con la finalidad de recolectar datos y así obtener una respuesta al problema planteado.

Bajo esta definición determinamos la muestra a través del muestreo probabilístico empleando la fórmula de poblaciones finitas.

Unidad de análisis

La presente investigación tomó en consideración a los trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. como la unidad de análisis.

3.4 Técnicas e Instrumentos de recolección de datos

Técnica

Para Hernández et al. (2014), la selección de técnicas, así como los modelos de análisis deben relacionarse con el problema planteado, tipo de diseño y estrategias seleccionadas para la realización de los proyectos.

En ese sentido empleamos como técnica de recolección de datos la encuesta.

Instrumento

El instrumento empleado para la presente investigación fue el cuestionario por lo mismo que este permite abordar situaciones que son de interés para la investigación precisando el objeto de interés para el estudio (Tamayo, 2012).

La validación del instrumento fue realizada por tres expertos:

- Mg. Donato Diaz Diaz
- CPC. Franchesco Asturima Vilca
- CPC. Ayleen Jimenez Arotinco

Los mismos dieron su conformidad al cuestionario como el instrumento a emplear para validar la información a obtener.

A fin de evaluar la confiabilidad de las variables determinadas para esta investigación, se empleó el coeficiente Alfa de Cronbach, conforme a lo siguiente:

Tabla 1. Estadística de fiabilidad de la variable CONTROL INTERNO.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,987	12

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Tabla 2. Estadística de fiabilidad de la variable FLUJO DE EFECTIVO

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,987	12

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Tabla 3. Estadística de fiabilidad de ambas variables

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,993	24

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

3.5 Procedimiento

Para la obtención de datos se ejecutó el siguiente procedimiento:

- En primer lugar, diseñamos un cuestionario (encuesta) partiendo de las dimensiones e indicadores de la investigación.
- En segundo lugar, con apoyo de docentes con grado de magister considerados por la Universidad César Vallejo, se validó el cuestionario diseñado.
- En tercer lugar, se acordó con un representante de la empresa, la fecha en la que se aplicará el cuestionario a los trabajadores.

- En cuarto lugar, una vez obtenida la información mediante el cuestionario, se corroboró que esta se encuentra completada de manera correcta.
- Y, por último, se analizó los datos obtenidos en los cuestionarios para luego procesarlos.

3.6 Método de análisis de datos

Para poder analizar los datos obtenidos a través de los cuestionarios, se hizo uso del software SPSS (Versión 26) y Microsoft Excel. Cabe mencionar que los datos fueron recolectados con encuestas y cuestionarios. Este análisis se realizó mediante gráficos, tablas y cuadros.

A su vez, empleamos la estadística descriptiva para cada variable, ya que la información obtenida fue organizada en su respectiva categoría, para luego ser presentada y descrita.

Y finalmente utilizamos la estadística inferencial a fin de probar la hipótesis y estimar parámetros.

3.7 Aspectos éticos

La presente investigación tuvo en consideración los principios éticos, los cuales consideramos de gran relevancia: no maleficencia, justicia, beneficencia y autonomía.

Adicional a ello tuvimos en cuenta el uso correcto del software anti-plagio TURNITIN, el Código de Ética Profesional de los Contadores, asimismo este trabajo está estipulado bajo el marco del reglamento APA 7MA edición.

IV RESULTADOS

4.1 Prueba de normalidad

Tabla 4. Prueba de Normalidad Kolmogorov - Smirnov

	Factor	Z de K-S	Sig. (p)
V1	Control interno	,186	.000
D1	Ambiente de Control	,196	.000
D2	Evaluación de Riesgos	,223	.000
D3	Actividades de Control	,184	.000
D4	Información y comunicación	,169	.000
D5	Actividades de Monitoreo	,221	.000
V2	Flujo de Efectivo	,178	.000
D6	Actividades Operación	,148	.001
D7	Actividades de Inversión	,164	.000
D8	Actividades de Financiamiento	,150	.001

*p<0.05 (Significativa)

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

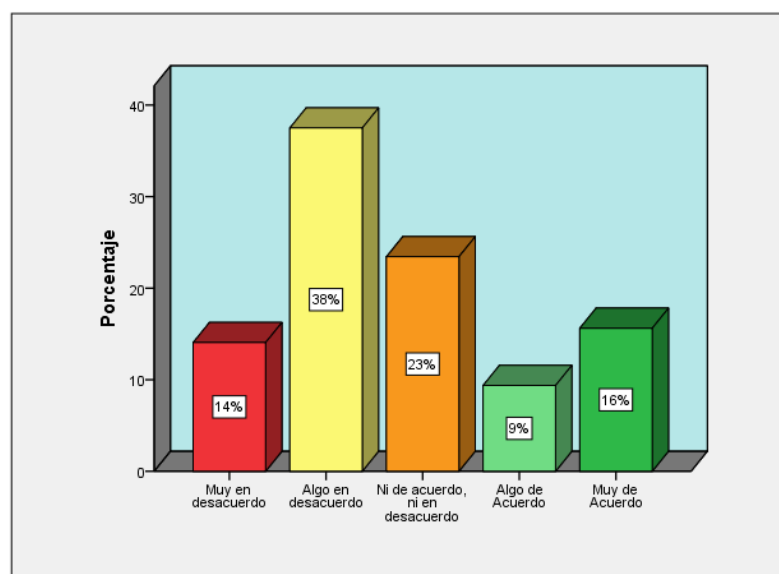
En la tabla 4, Se presenta la Prueba de Normalidad, el cual utilizó el Test de Kolmogorov - Smirnov, por ser la muestra de 64 trabajadores, en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. Se encontró en las variables, Control interno y flujo de efectivo con sus respectivas dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, Actividades de Monitoreo, Actividades de Operación, Actividades de Inversión y Actividades de Financiamiento, presentaron un ajuste a la distribución No Normal ($p < 0.05$). Por ende, según los puntajes obtenidos, se utilizó el Coeficiente de correlación Rho – Spearman, para la contrastación de Hipótesis.

4.2 Resultados descriptivos

Tabla 5. ¿Cree usted que emplea correctamente sus valores éticos dentro de sus funciones?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	9	14	14	14
Algo en desacuerdo	24	38	38	52
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	23	23	75
Algo en de acuerdo	6	9	9	84
Muy de acuerdo	10	16	16	100
Total	64	100	100	

Gráfico 1. ¿Cree usted que emplea correctamente sus valores éticos dentro de sus funciones?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

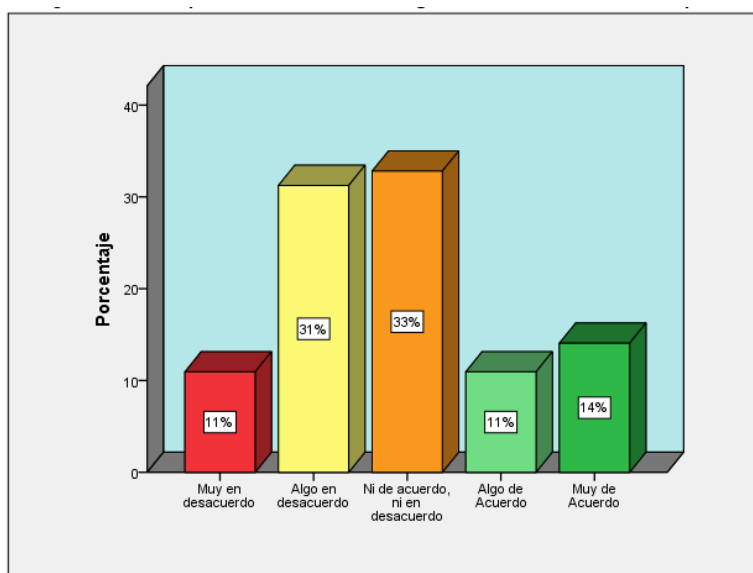
En la tabla 5, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 14% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en emplear correctamente sus valores éticos dentro de sus funciones, el 38% de los trabajadores están algo en desacuerdo, 23% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 9% están algo de acuerdo y el 16% de los trabajadores están muy de acuerdo.

Tabla 6. ¿Considera importante la estructura organizacional dentro de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	7	11	11	11
Algo en desacuerdo	20	31	31	42
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	21	33	33	75
Algo en de acuerdo	7	11	11	86
Muy de acuerdo	9	14	14	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 2. ¿Considera importante la estructura organizacional dentro de la empresa?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

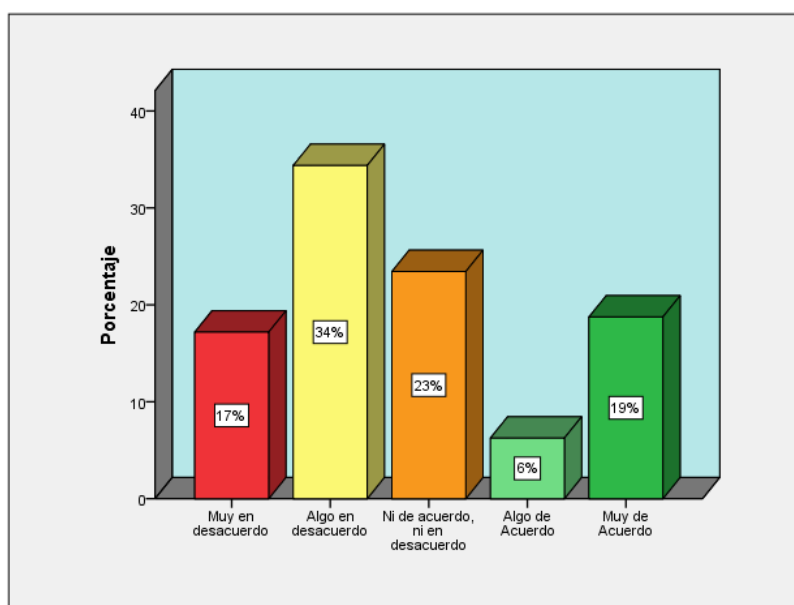
En la tabla 6, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual 11% de los trabajadores respondieron, que consideran estar muy en desacuerdo con la importancia de la estructura organizacional dentro de la empresa, el 31% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 33% de los trabajadores consideran estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 11% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 14% muy de acuerdo.

Tabla 7. ¿Considera adecuada la asignación de responsabilidades dentro de su área?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	11	17	17	17
Algo en desacuerdo	22	34	34	52
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	23	23	75
Algo en de acuerdo	4	6	6	81
Muy de acuerdo	12	19	19	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 3. ¿Considera adecuada la asignación de responsabilidades dentro de su área?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

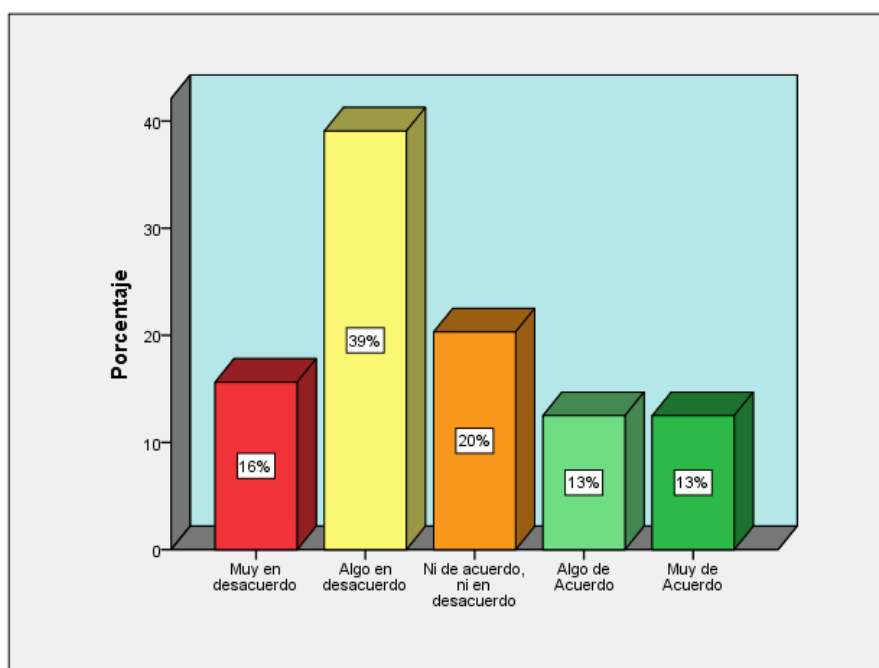
En la tabla 7, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 17% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo con la asignación de sus responsabilidades dentro de su área, el 34% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 23% de los trabajadores consideran estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 6% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 19% muy de acuerdo.

Tabla 8. ¿Cree usted que la empresa posee una correcta administración de riesgos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	10	16	16	16
Algo en desacuerdo	25	39	39	55
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	20	20	75
Algo en de acuerdo	8	13	13	88
Muy de acuerdo	8	13	13	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 4. ¿Cree usted que la empresa posee una correcta administración de riesgos?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

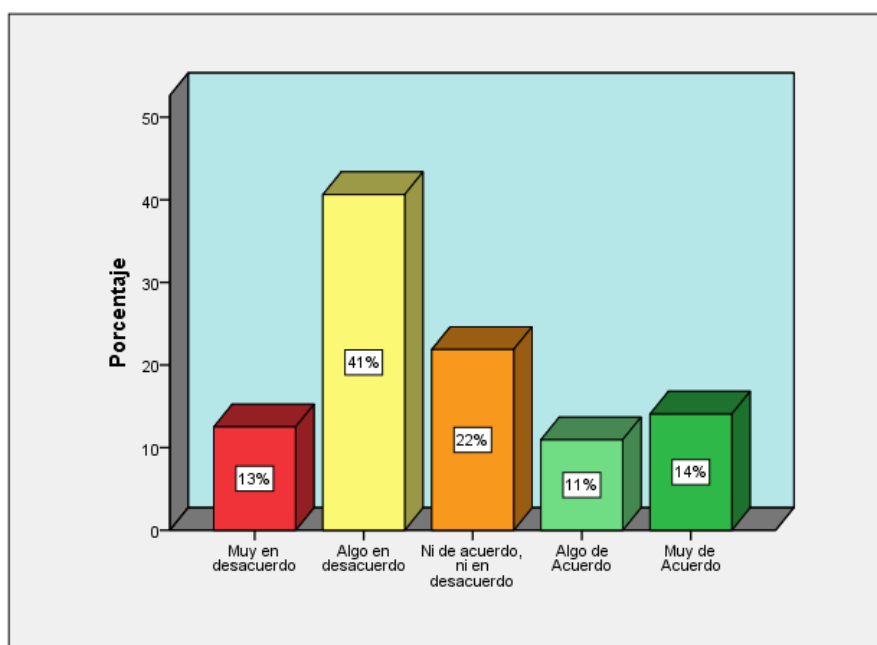
En la tabla 8, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 16% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo con la correcta administración de riesgos, el 39% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 20% ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 13% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 13% muy de acuerdo.

Tabla 9. ¿Es importante para usted identificar los riesgos que se presenta dentro de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	8	13	13	13
Algo en desacuerdo	26	41	41	53
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	22	22	75
Algo en de acuerdo	7	11	11	86
Muy de acuerdo	9	14	14	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 5. ¿Es importante para usted identificar los riesgos que se presenta dentro de la empresa?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

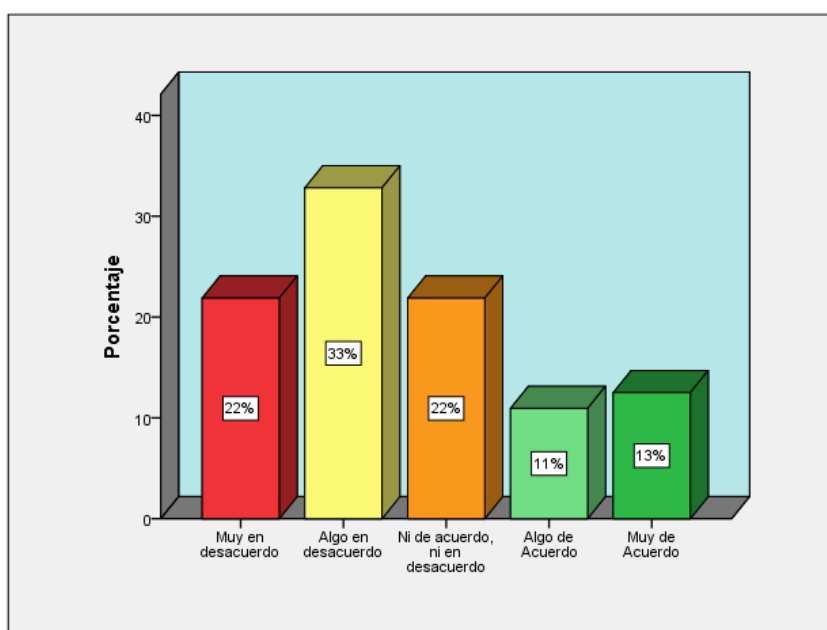
En la tabla 9, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 13% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo la importancia de identificar los riesgos que se presentan dentro de la empresa, el 41% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 22% ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 11% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 14% muy de acuerdo.

Tabla 10. ¿Cree usted adecuada el acceso que posee a la información de la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	14	22	22	22
Algo en desacuerdo	21	33	33	55
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	22	22	77
Algo en de acuerdo	7	11	11	88
Muy de acuerdo	8	13	13	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 6. ¿Cree usted adecuada el acceso que posee a la información de la empresa?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

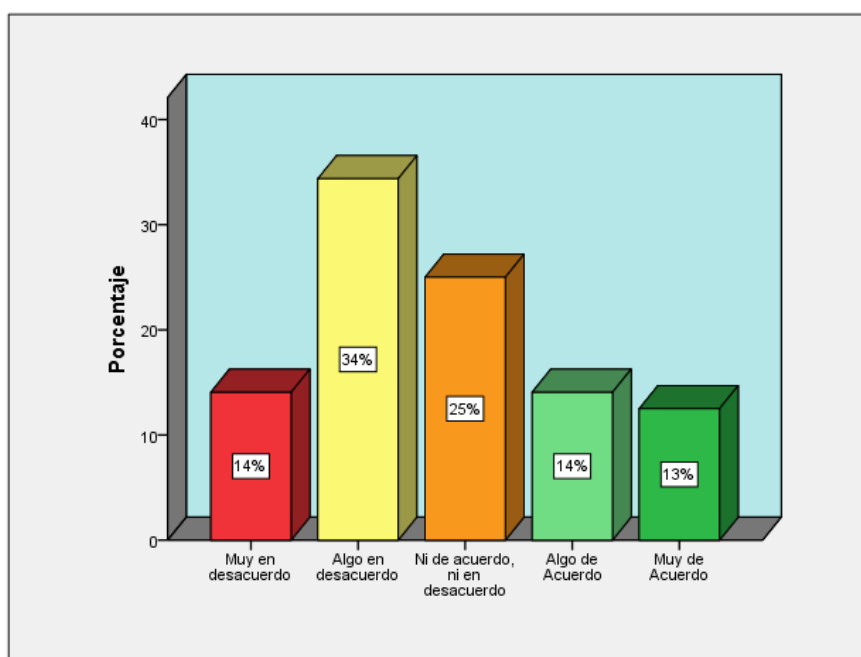
En la tabla 10, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 22% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo el adecuado el acceso que posee la información de la empresa, el 33% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 22% ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 11% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 13% de los trabajadores están muy de acuerdo.

Tabla 11. ¿Considera importante la revisión de procesos, actividades y tareas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	9	14	14	14
Algo en desacuerdo	22	34	34	48
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	25	25	73
Algo en de acuerdo	9	14	14	88
Muy de acuerdo	8	13	13	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 7. ¿Considera importante la revisión de procesos, actividades y tareas?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

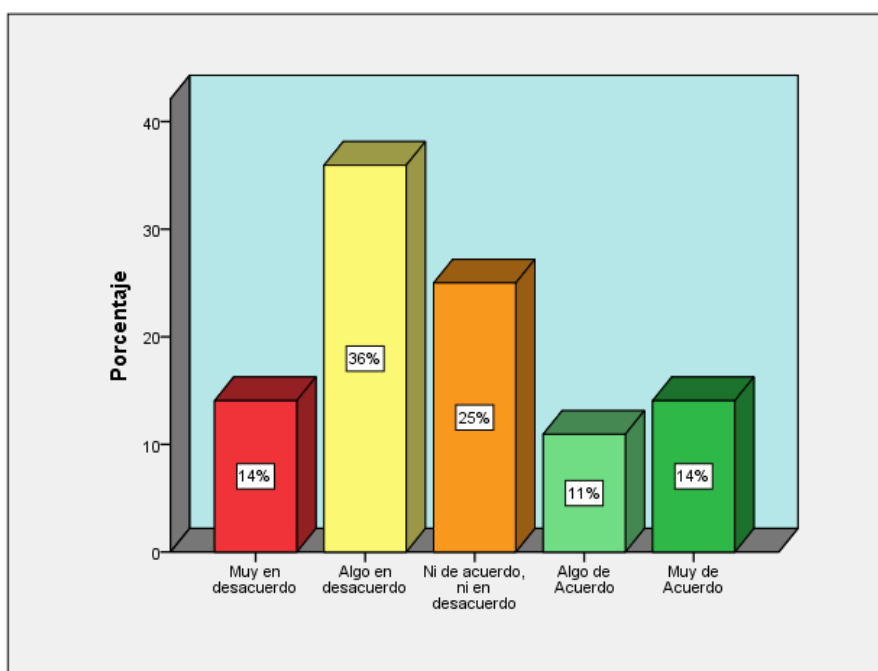
En la tabla 11, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 14% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en la revisión de procesos, actividades y tareas, el 34% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 25% de los trabajadores consideran estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 14% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 13% muy de acuerdo.

Tabla 12. ¿Una adecuada organización considera sistemas de información?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	9	14	14	14
Algo en desacuerdo	23	36	36	50
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	25	25	75
Algo en de acuerdo	7	11	11	86
Muy de acuerdo	9	14	14	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 8. ¿Una adecuada organización considera sistemas de información?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

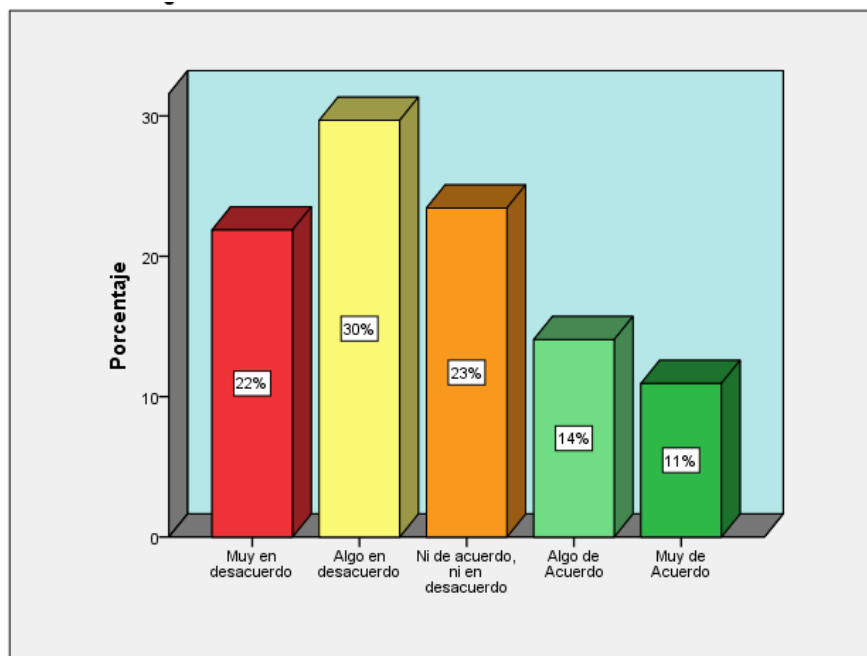
En la tabla 12, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 14% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo con una adecuada organización de sistemas de información, el 36% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 25% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 11% están algo de acuerdo y el 14% están muy de acuerdo.

Tabla 13. ¿Considera necesario tener canales de comunicación?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	14	22	22	22
Algo en desacuerdo	19	30	30	52
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	23	23	75
Algo en de acuerdo	9	14	14	89
Muy de acuerdo	7	11	11	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 9. ¿Considera necesario tener canales de comunicación?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

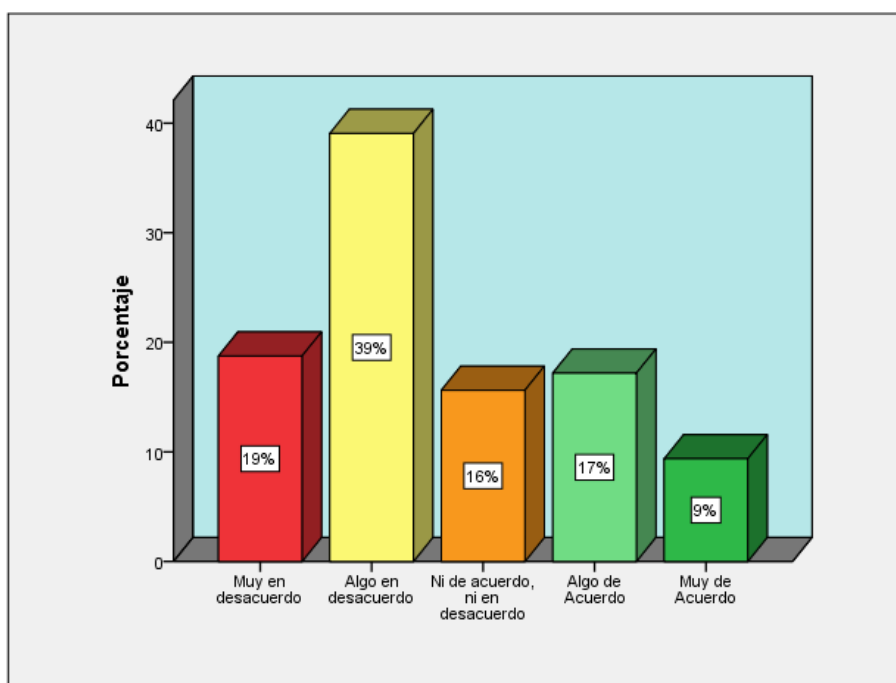
En la tabla 13, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 22% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo considerar necesario tener canales de comunicación, el 30% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 23% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 14% están algo de acuerdo y el 11% muy de acuerdo.

Tabla 14. ¿Resulta de gran utilidad tener un sistema de información por cada área?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	12	19	19	19
Algo en desacuerdo	25	39	39	58
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	16	16	73
Algo en de acuerdo	11	17	17	91
Muy de acuerdo	6	9	9	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 10. ¿Resulta de gran utilidad tener un sistema de información por cada área?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

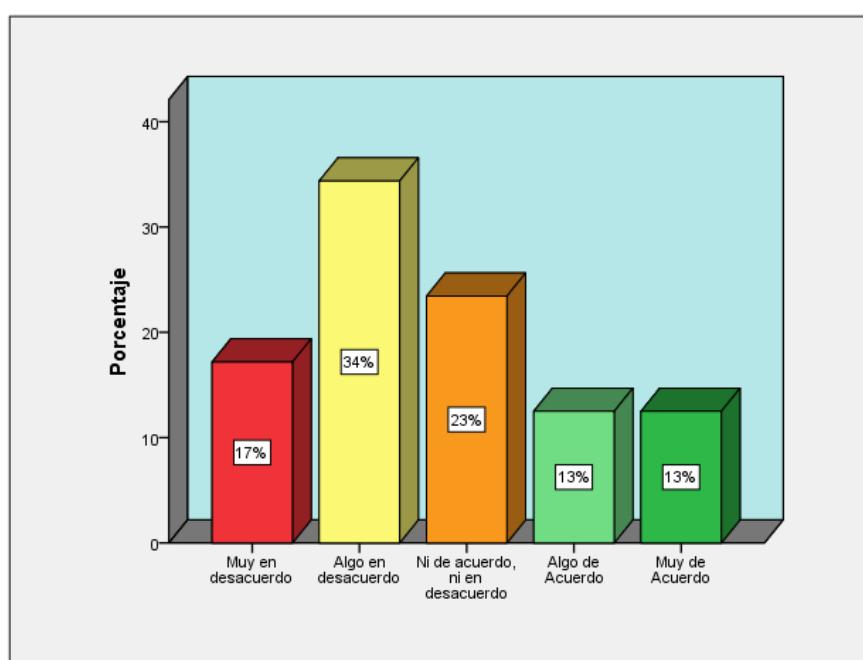
En la tabla 14, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 19% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en que resulta de gran utilidad un sistema de información por cada área, el 39% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 16% de los trabajadores consideran estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 17% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 9% de los trabajadores están muy de acuerdo.

Tabla 15. ¿Es necesario establecer actividades de prevención y monitoreo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	11	17	17	17
Algo en desacuerdo	22	34	34	52
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	23	23	75
Algo en de acuerdo	8	13	13	88
Muy de acuerdo	8	13	13	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 11. ¿Es necesario establecer actividades de prevención y monitoreo?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

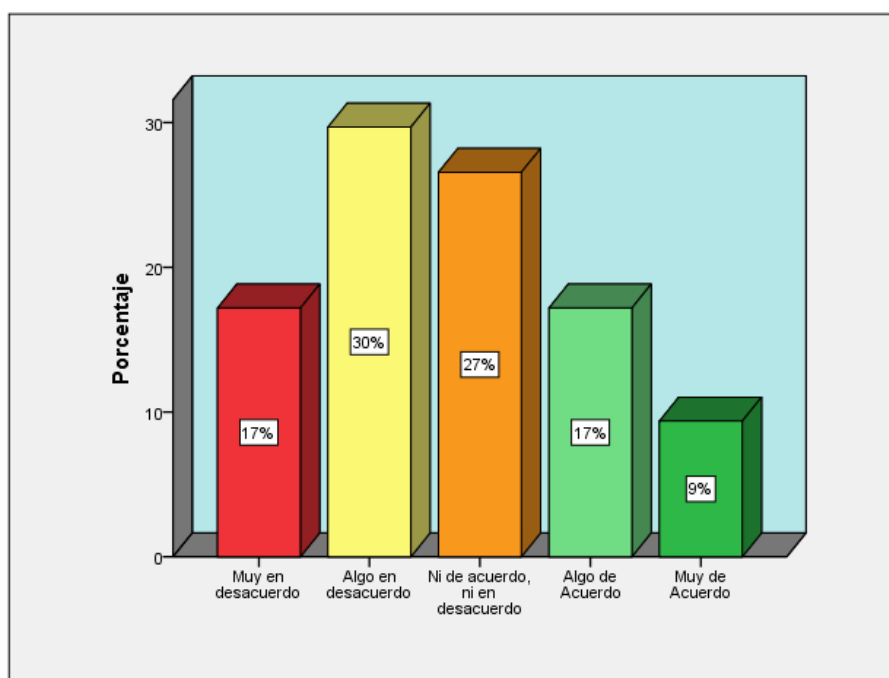
En la tabla 15, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 17% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo establecer actividades de prevención y monitoreo, el 34% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 23% de los trabajadores consideran estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 13% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 13% de los trabajadores están muy de acuerdo.

Tabla 16. ¿Considera importante las actividades de prevención y monitoreo?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	11	17	17	17
Algo en desacuerdo	19	30	30	47
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	27	27	73
Algo en de acuerdo	11	17	17	91
Muy de acuerdo	6	9	9	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 12. ¿Considera importante las actividades de prevención y monitoreo?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

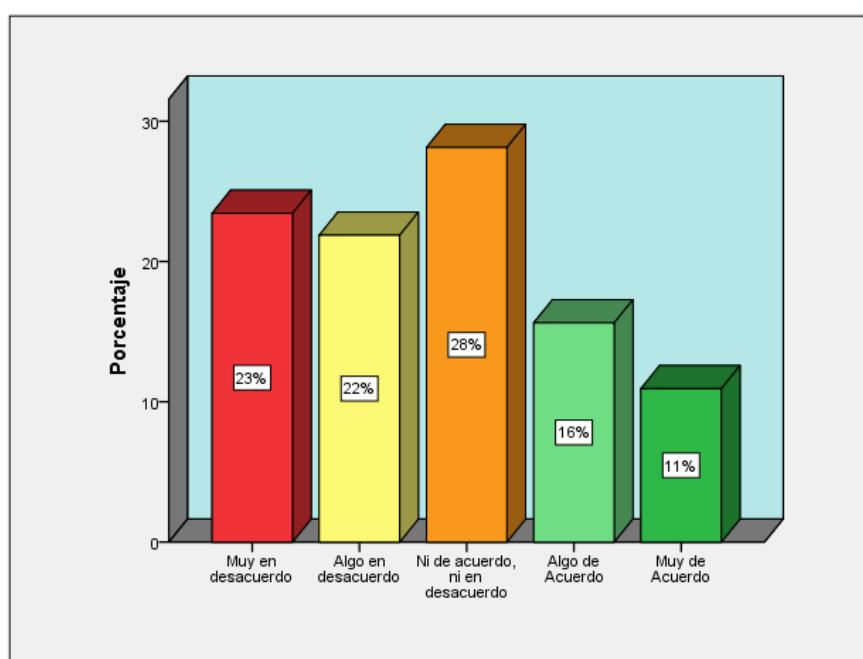
En la tabla 16, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 17% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en las actividades de prevención y monitoreo, el 30% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 27% de los trabajadores consideran estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 17% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 9% están muy de acuerdo.

Tabla 17. ¿Los cobros a cliente se realizan de manera oportuna?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	15	23	23	23
Algo en desacuerdo	14	22	22	45
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	18	28	28	73
Algo en de acuerdo	10	16	16	89
Muy de acuerdo	7	11	11	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 13. ¿Los cobros a cliente se realizan de manera oportuna?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

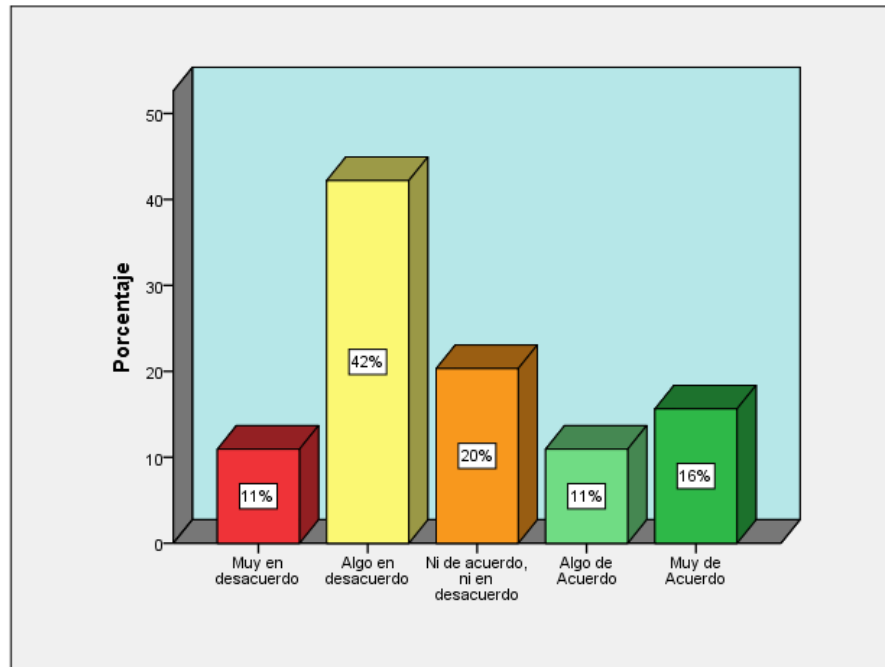
En la tabla 17, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 23% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo sobre los cobros a los clientes se realizan de manera oportuna, el 22% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 28% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 16% están algo de acuerdo y el 11% están muy de acuerdo.

Tabla 18. ¿La venta de celulares permite obtener flujos ordinarios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	7	11	11	11
Algo en desacuerdo	27	42	42	53
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	20	20	73
Algo en de acuerdo	7	11	11	84
Muy de acuerdo	10	16	16	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 14. ¿La venta de celulares permite obtener flujos ordinarios?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

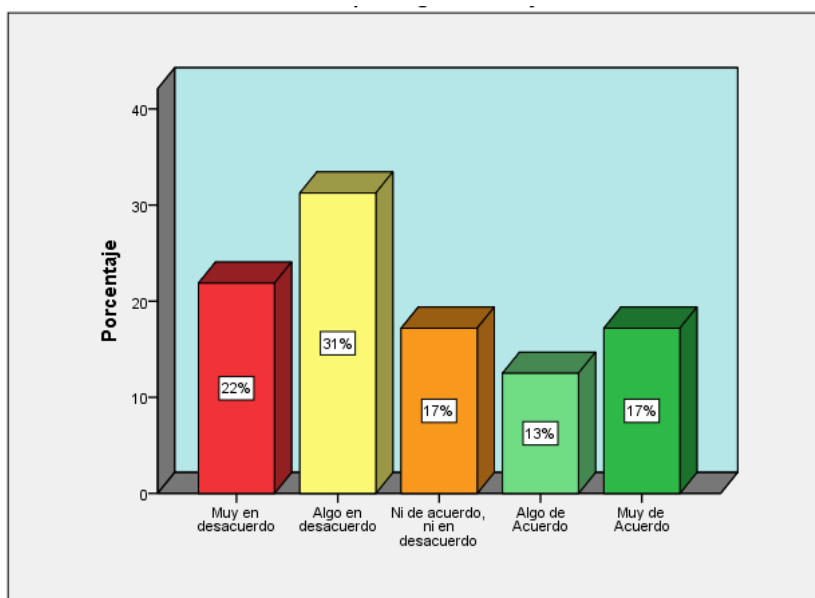
En la tabla 18, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 11% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo que las ventas de celulares permiten obtener flujos ordinarios, el 42% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 20% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 11% están algo de acuerdo y el 16% están muy de acuerdo.

Tabla 19. ¿Los cobros de gastos adicionales al precio del celular, determina que las actividades ordinarias de la empresa generen flujos de dinero adicionales?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	14	22	22	22
Algo en desacuerdo	20	31	31	53
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	17	17	70
Algo en de acuerdo	8	12	13	83
Muy de acuerdo	11	17	17	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 15. ¿Los cobros de gastos adicionales al precio del celular, determina que las actividades ordinarias de la empresa generen flujos de dinero adicionales?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

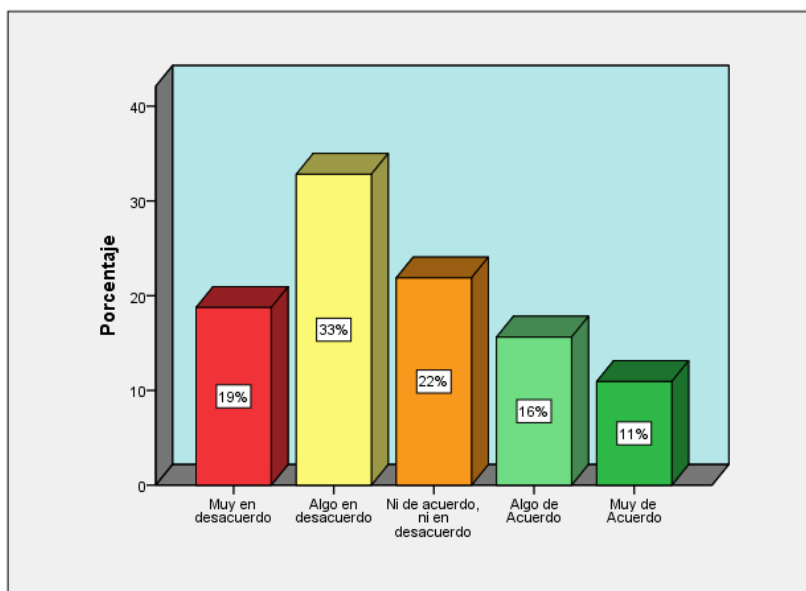
En la tabla 19, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 22% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en los cobros adicionales al precio del celular, generan flujos de dinero adicionales, el 31% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 17% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 13% están algo de acuerdo y el 17% están muy de acuerdo.

Tabla 20. ¿Los ingresos de dinero por actividades ordinarias, permite que la empresa cumpla con su presupuesto anual?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	12	19	19	19
Algo en desacuerdo	21	33	33	52
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	22	22	73
Algo en de acuerdo	10	16	16	89
Muy de acuerdo	7	11	11	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 16. ¿Los ingresos de dinero por actividades ordinarias, permite que la empresa cumpla con su presupuesto anual?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

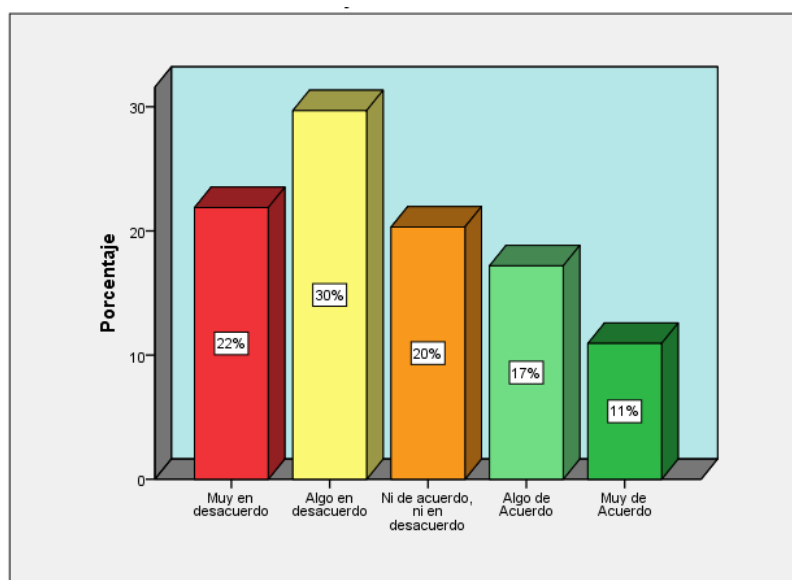
En la tabla 20, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 19% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo que los ingresos de dinero por actividades ordinarias cumplen con el presupuesto anual, el 33% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 22% de los trabajadores consideran estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 16% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 11% muy de acuerdo.

Tabla 21. ¿La compra de equipos para la empresa, ayuda a la obtención de mayores flujos dinerarios?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	14	22	22	22
Algo en desacuerdo	19	30	30	52
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	20	20	72
Algo en de acuerdo	11	17	17	89
Muy de acuerdo	7	11	11	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 17. ¿La compra de equipos para la empresa, ayuda a la obtención de mayores flujos dinerarios?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

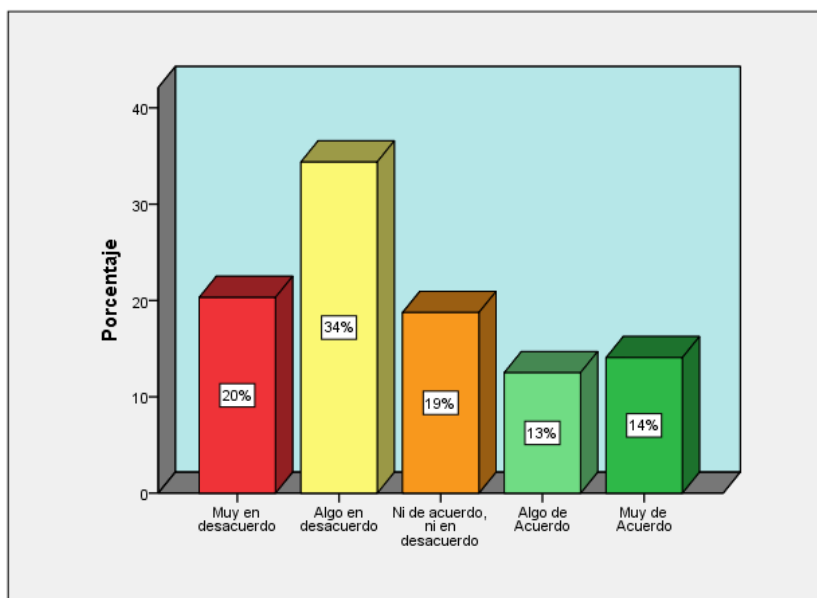
En la tabla 21, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 22% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo que la compra de equipos para la empresa ayuda a la obtención de mayores flujos ordinarios, 30% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 20% de los trabajadores consideran estar ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 17% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 10% de los trabajadores están muy de acuerdo.

Tabla 22. ¿La venta de bienes muebles que ya no necesita la empresa, ayuda en la generación de mayores flujos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	13	20	20	20
Algo en desacuerdo	22	34	34	55
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	19	19	73
Algo en de acuerdo	8	13	13	86
Muy de acuerdo	9	14	14	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 18. ¿La venta de bienes muebles que ya no necesita la empresa, ayuda en la generación de mayores flujos?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

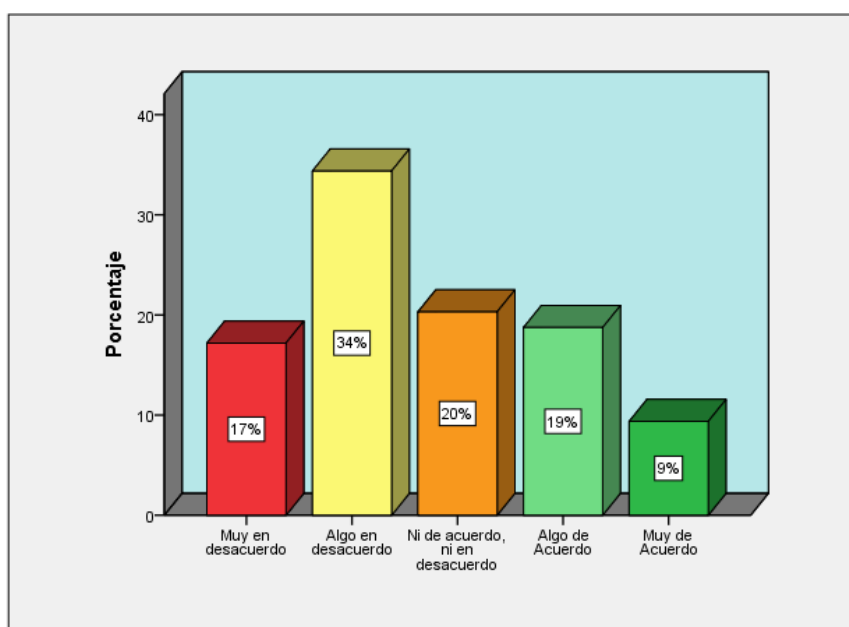
En la tabla 22, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 20% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en considerar la venta de bienes muebles que ya no necesita la empresa, ayuda en generar mayores flujos, el 34% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 19% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 13% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 14% de los trabajadores están muy de acuerdo.

Tabla 23. ¿Considera que la venta de computadores en desuso apoya en la obtención de mayores flujos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	11	17	17	17
Algo en desacuerdo	22	34	34	52
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	20	20	72
Algo en de acuerdo	12	19	19	91
Muy de acuerdo	6	9	9	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 19. ¿Considera que la venta de computadores en desuso apoya en la obtención de mayores flujos?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

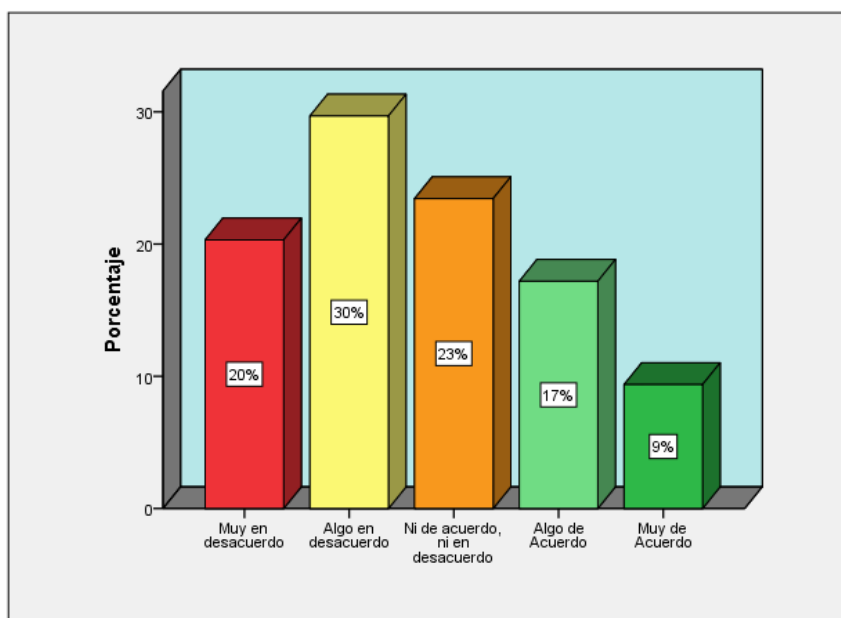
En la tabla 23, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 17% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo la venta de computadores en desuso apoya en la obtención de mayores flujos, el 34% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 20% ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 19% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 9% de los trabajadores están muy de acuerdo.

Tabla 24. ¿Los cobros oportunos por la venta de bienes muebles, ayuda en la gestión del efectivo en la empresa?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	13	20	20	20
Algo en desacuerdo	19	30	30	50
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	15	23	23	73
Algo en de acuerdo	11	17	17	91
Muy de acuerdo	6	9	9	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 20. ¿Los cobros oportunos por la venta de bienes muebles, ayuda en la gestión del efectivo en la empresa?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

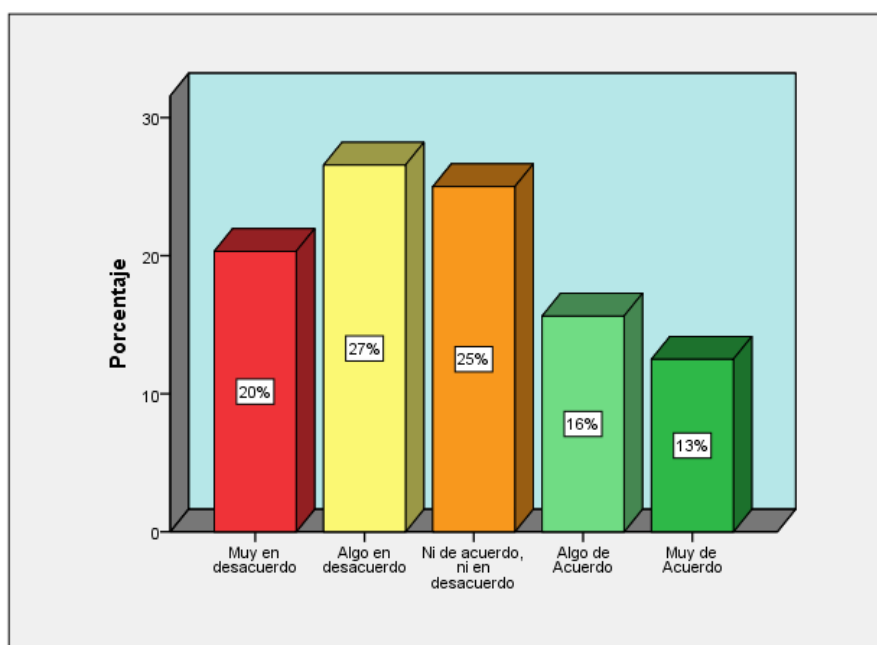
En la tabla 24, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 20% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en los cobros oportunos por la venta de bienes muebles ayuda en la gestión del efectivo de la empresa, el 30% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 23% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 17% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 9% están muy de acuerdo.

Tabla 25. ¿Considera pertinente solicitar préstamos para la empresa a fin de obtener más mercadería?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	13	20	20	20
Algo en desacuerdo	17	27	27	47
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	25	25	72
Algo en de acuerdo	10	16	16	88
Muy de acuerdo	8	13	13	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 21. ¿Considera pertinente solicitar préstamos para la empresa a fin de obtener más mercadería?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

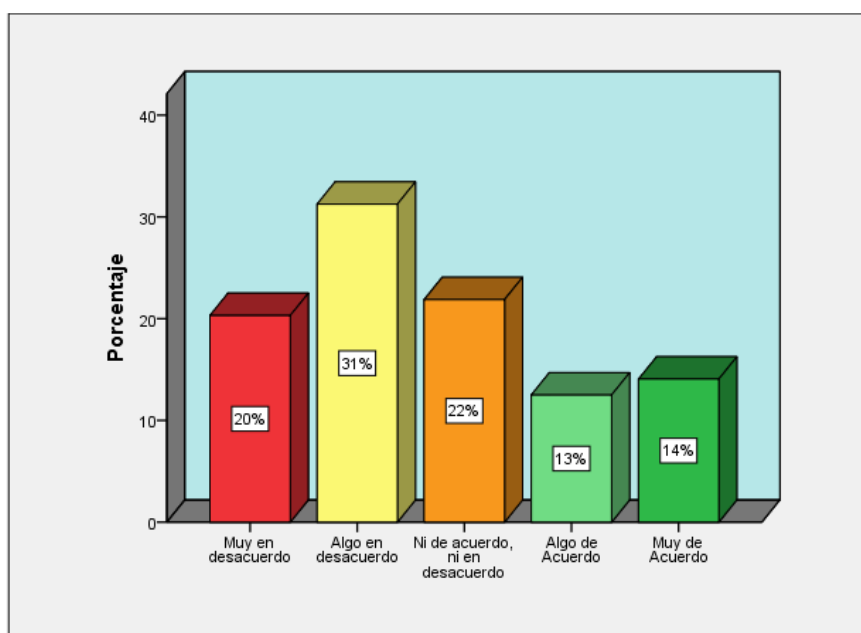
En la tabla 25, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 20% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en solicitar préstamos para la empresa a fin de obtener más mercaderías, el 27% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 25% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 16% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 13% de los trabajadores están muy de acuerdo.

Tabla 26. ¿Cree que, con los ingresos dinerarios por las actividades propias de la empresa, podría cubrir un financiamiento otorgador por un tercero?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	13	20	20	20
Algo en desacuerdo	20	31	31	52
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	22	22	73
Algo en de acuerdo	8	13	13	86
Muy de acuerdo	9	14	14	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 22. ¿Cree que, con los ingresos dinerarios por las actividades propias de la empresa, podría cubrir un financiamiento otorgador por un tercero?



Comentario: Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

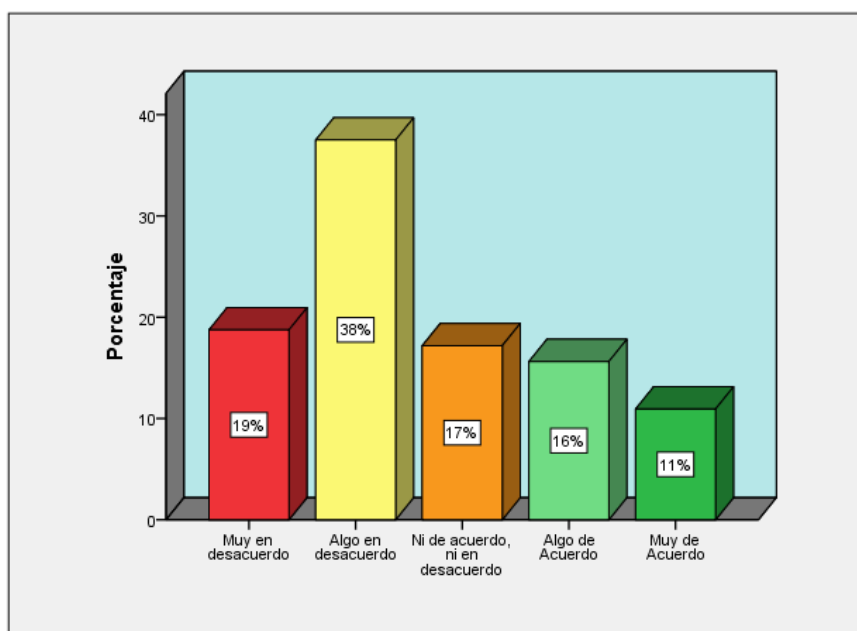
En la tabla 26, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 20% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo con los ingresos dinerarios por las actividades propias de la empresa, para cubrir financiamiento otorgado por un tercero, el 31% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 22% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 13% están algo de acuerdo y el 14% están muy de acuerdo.

Tabla 27. ¿Considera conveniente destinar parte de su dinero a la inversión en instrumentos de renta variable, a fin de obtener mayor liquidez?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	12	19	18	19
Algo en desacuerdo	24	38	38	56
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	17	17	73
Algo en de acuerdo	10	16	16	89
Muy de acuerdo	7	11	11	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 23. ¿Considera conveniente destinar parte de su dinero a la inversión en instrumentos de renta variable, a fin de obtener mayor liquidez?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

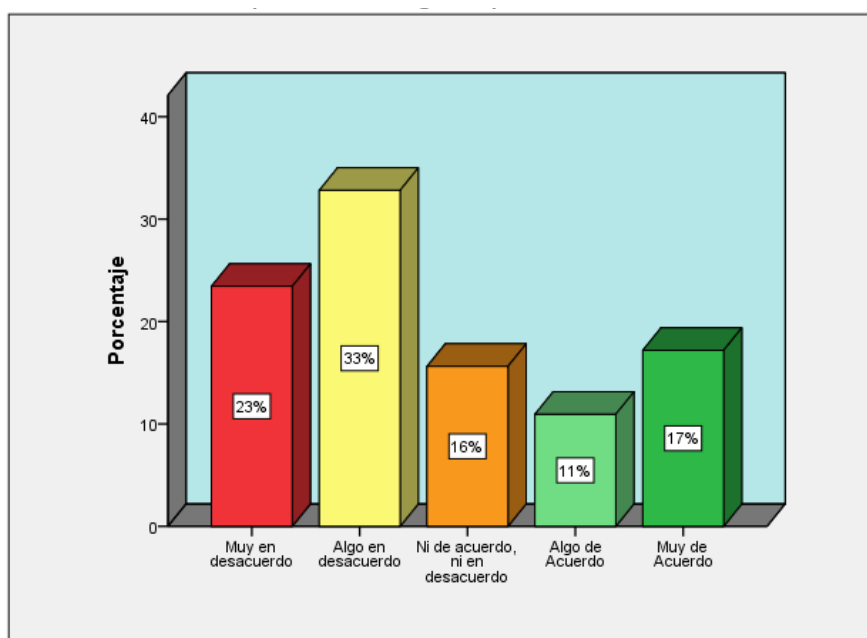
En la tabla 27, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 19% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo en destinar parte de su dinero en inversión de instrumentos de renta variable a fin obtener mayor liquidez, el 38% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 17% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 16% están algo de acuerdo y el 11% muy de acuerdo.

Tabla 28. ¿Cuenta con la capacidad económica para reembolsar oportunamente los préstamos otorgados por terceros?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Válido	Porcentaje Acumulado
Muy en desacuerdo	15	23	23	23
Algo en desacuerdo	21	33	33	56
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	10	16	16	72
Algo en de acuerdo	7	11	11	83
Muy de acuerdo	11	11	17	100
Total	64	100	100	

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Gráfico 24. ¿Cuenta con la capacidad económica para reembolsar oportunamente los préstamos otorgados por terceros?



Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

Comentario:

En la tabla 28, Se analiza las respuestas de los 64 trabajadores en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”. El cual el 23% de los trabajadores respondieron estar muy en desacuerdo con la capacidad económica de la empresa para reembolsar oportunamente los préstamos otorgados por terceros, el 33% de los trabajadores consideran estar algo en desacuerdo, el 16% de los trabajadores están ni de acuerdo, ni en desacuerdo, el 11% de los trabajadores están algo de acuerdo y el 17% están muy de acuerdo.

4.3. Análisis Inferencial

4.3.1. Prueba de Hipótesis General

H. Nula: El control interno no se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019.

H. Alterna: El control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019.

Tabla 29. Correlación de las variables Control interno y Flujo de Efectivo

		V1. Control Interno	V2. Flujo de Efectivo
Control interno.	Rho de Spearman	1,000	,921 **
	Sig. (bilateral)		0
	N	64	64
Flujo de Efectivo.	Rho de Spearman	,921 **	1,000
	Sig. (bilateral)	0	
	N	64	64

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).
Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

En la tabla 29, Se observa que existe una correlación directa muy alta entre las variables control interno y flujo de efectivo en los trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C., debido a que se halló un valor de Rho - Spearman ($r = 0.921$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo:

H. Alterna: El control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019.

4.3.2. Prueba de Hipótesis Especifica 1

H. Nula: El control interno no se relaciona con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

H. Alterna: El control interno se relaciona con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

Tabla 30. Correlación de las variables Control interno y Actividades de operación

		V1. Control Interno	D6. Actividad es de operación
Control interno.	Rho de Spearman	1,000	,926**
	Sig. (bilateral)		0
	N	64	64
Actividades de operación	Rho de Spearman	,926**	1,000
	Sig. (bilateral)	0	
	N	64	64

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

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

En la tabla 30, Se observa que existe una correlación directa muy alta entre las variables control interno y la dimensión actividades de operación en los trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C., debido a que se halló un valor de Rho - Spearman ($r = 0.926$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo:

H. Alterna: El control interno se relaciona con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

4.3.3. Prueba de Hipótesis Especifica 2

H. Nula: El control interno no se relaciona con las actividades de inversión en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

H. Alterna: El control interno se relaciona con las actividades de inversión en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

Tabla 31. Correlación de las variables Control interno y Actividades de Inversión

		V1. Control Interno	D7. Actividad es de Inversión
Control interno.	Rho de Spearman	1,000	,922**
	Sig. (bilateral)		0
	N	64	64
Actividades de Inversión	Rho de Spearman	,922**	1,000
	Sig. (bilateral)	0	
	N	64	64

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

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

En la tabla 31, Se observa que existe una correlación directa muy alta entre las variables control interno y la dimensión actividades de inversión en los trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C., debido a que se halló un valor de Rho - Spearman ($r = 0.922$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo:

H. Alterna: El control interno se relaciona con las actividades de inversión en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

4.3.4. Prueba de Hipótesis Especifica 3

H. Nula: El control interno no se relaciona con las actividades de financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

H. Alterna: El control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

Tabla 32. *Correlación de las variables Control interno y Actividades de Financiamiento*

		V1.	D8.
		Control Interno	Actividades de Financiamiento
Control interno.	Rho de Spearman	1,000	,910**
	Sig. (bilateral)		0
	N	64	64
Actividades de Financiamiento	Rho de Spearman	,910**	1,000
	Sig. (bilateral)	0	
	N	64	64

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

Fuente: Elaborado mediante el programa SPSS versión 26

En la tabla 32, Se observa que existe una correlación directa muy alta entre la variable control interno y la dimensión actividades de financiamiento en los trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C., debido a que se halló un valor de Rho - Spearman ($r = 0.910$) y una significancia ($0.000 < 0.05$), lo que me indica que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna.

Por tal motivo:

H. Alterna: El control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019.

V. DISCUSION

Partiendo de los resultados obtenidos, se dará a conocer la discusión e interpretación del tema propuesto. Cabe indicar que la presente investigación se realizó teniendo presente el objetivo general que fue determinar si el control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú 2019. Para la validez de los instrumentos se aplicó la prueba de coeficiente de fiabilidad de Alfa de Cronbach buscando obtener el nivel de aseguramiento del mismo haciendo uso de la versión 26 del programa SPSS. Los resultados obtenidos fueron ,987 para la variable control interno y ,987 para la variable flujo de efectivo.

El coeficiente presente en los instrumentos, ambos compuestos por 12 elementos, presentó una fiabilidad de 95% para ser aplicados, el cual, bajo la escala de valor de Alpha de Cronbach, se considera totalmente aceptable ya que presenta un coeficiente mayor a 0.700.

HIPOTESIS GENERAL

En base a los resultados obtenidos, el control interno guarda relación con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú 2019. Para obtener esta validación de la hipótesis general, se realizó la aplicación del cuestionario al número de trabajadores seleccionados como parte de nuestra muestra (64 trabajadores).

A través de la prueba de correlación de Spearman, se evidencia la existencia de una correlación directa y muy alta entre las variables dado que se obtuvo un Rho equivalente a ,921 y una significancia igual a 0,000 por lo que se puede afirmar que la hipótesis alterna es aceptada siendo rechazada la hipótesis nula. El resultado presentado conversa con los resultados obtenidos por Huanambal y Díaz (2021) quienes lograron concluir que el sistema de control interno y el flujo de efectivo cuentan con una relación significativa y positiva ya que presentan un coeficiente de correlación igual a ,572. Este resultado permitió que los autores afirmen que

mientras más eficiente sea el sistema de control interno presente en la empresa investigada, el flujo de efectivo será mucho más favorable para los intereses de la empresa investigada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

En base a los resultados obtenidos, el control interno guarda relación con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú 2019. Para obtener esta validación de la hipótesis específica 1, se realizó la aplicación del cuestionario al número de trabajadores seleccionados como parte de nuestra muestra (64 trabajadores).

A través de la prueba de correlación de Spearman, se evidencia la existencia de una correlación directa y muy alta entre las variables dado que se obtuvo un Rho equivalente a ,926 y una significancia igual a 0,000 por lo que se puede afirmar que la hipótesis alterna es aceptada siendo rechazada la hipótesis nula. El resultado presentado conversa con los resultados obtenidos por Huanambal y Díaz (2021) quienes lograron concluir que el sistema de control interno y las actividades de operación cuentan con una relación significativa y positiva media ya que presentan un coeficiente de correlación igual a ,639. Este resultado permitió que los autores afirmen que mientras más eficiente sea el sistema de control interno presente en la empresa investigada, las actividades de operación serán mucho más favorable para los intereses de la empresa investigada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

En base a los resultados obtenidos, el control interno guarda relación con las actividades de inversión en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú 2019. Para obtener esta validación de la hipótesis específica 2, se realizó la aplicación del cuestionario al número de trabajadores seleccionados como parte de nuestra muestra (64 trabajadores).

A través de la prueba de correlación de Spearman, se evidencia la existencia de una correlación directa y muy alta entre las variables dado que se obtuvo un Rho equivalente a ,922 y una significancia igual a 0,000 por lo que se puede afirmar que la hipótesis alterna es aceptada siendo rechazada la hipótesis nula. El resultado presentado conversa con los resultados obtenidos por Huanambal y Díaz (2021) quienes lograron concluir que el sistema de control interno y las actividades de inversión cuentan con una relación significativa y positiva media ya que presentan un coeficiente de correlación igual a ,533. Este resultado permitió que los autores afirmen que mientras más eficiente sea el sistema de control interno presente en la empresa investigada, las actividades de inversión serán mucho más favorable para los intereses de la empresa investigada.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

En base a los resultados obtenidos, el control interno guarda relación con las actividades de financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú 2019. Para obtener esta validación de la hipótesis específica 3, se realizó la aplicación del cuestionario al número de trabajadores seleccionados como parte de nuestra muestra (64 trabajadores).

A través de la prueba de correlación de Spearman, se evidencia la existencia de una correlación directa y muy alta entre las variables dado que se obtuvo un Rho equivalente a ,910 y una significancia igual a 0,000 por lo que se puede afirmar que la hipótesis alterna es aceptada siendo rechazada la hipótesis nula. El resultado presentado conversa con los resultados obtenidos por Huanambal y Díaz (2021) quienes lograron concluir que el sistema de control interno y las actividades de financiamiento cuentan con una relación significativa y positiva media ya que presentan un coeficiente de correlación igual a ,553. Este resultado permitió que los autores afirmen que mientras más eficiente sea el sistema de control interno presente en la empresa investigada, las actividades de financiamiento serán mucho más favorable para los intereses de la empresa investigada.

VI. CONCLUSIONES

1. Finalizado el análisis mediante modelos estadísticos, se puede concluir lo siguiente: en lo que respecta al objetivo general; el control interno se relaciona de manera significativa con el flujo de efectivo en la empresa investigada ya que, con un coeficiente Rho equivalente a ,921 se puede afirmar que existe una relación directa muy alta. En ese sentido se puede concluir que mientras exista mayor énfasis en lo que respecta a temas de control, mayores serán las mejoras que presentará el flujo de efectivo.
2. En lo que respecta al primer objetivo específico, se concluyó lo siguiente: el control interno se relaciona de manera significativa con las actividades de operación en la empresa investigada ya que, con un coeficiente Rho equivalente a ,926 se puede afirmar que existe una relación directa y muy alta. En ese sentido se puede concluir que mientras exista mayor énfasis en lo que respecta a temas de control, mayores serán las mejoras que presentarán las actividades de operación.
3. En lo que respecta al segundo objetivo específico, se concluyó lo siguiente: el control interno se relaciona de manera significativa con las actividades de inversión en la empresa investigada ya que, con un coeficiente Rho equivalente a ,922 se puede afirmar que existe una relación directa y muy alta. En ese sentido se puede concluir que mientras exista mayor énfasis en lo que respecta a temas de control, mayores serán las mejoras que presentarán las actividades de inversión.
4. En lo que respecta al tercer objetivo específico, se concluyó lo siguiente: el control interno se relaciona de manera significativa con las actividades de financiamiento en la empresa investigada ya que, con un coeficiente Rho equivalente a ,910 se puede afirmar que existe una relación directa y muy alta. En ese sentido se puede concluir que mientras exista mayor énfasis en lo que respecta a temas de control, mayores serán las mejoras que presentarán las actividades de financiamiento.

VII. RECOMENDACIONES

Con el fin de dar por terminada la presente investigación, se recomienda lo siguiente:

1. La empresa investigada debe implementar el control interno para así llevar un mejor manejo del flujo de efectivo. Para esta tarea deberá inculcar en sus trabajadores una cultura enfocada en el control a fin de permitir que los trabajadores sepan diferenciar que es ético y que no es ético.
2. Establecer revisiones periódicas sobre las operaciones que sean catalogadas como “actividades de operación” puesto que estas son el resultado de las principales actividades que realiza la empresa.
3. En lo que corresponde a las actividades de inversión, establecer controles que permitan determinar que toda aquella operación que genera flujos dinerarios bajo esta actividad, realmente sean flujos que favorezcan a la empresa.
4. En lo que corresponde a las actividades de financiamiento, implementar controles de análisis a fin de determinar la necesidad de la empresa para obtener flujos dinerarios de agentes externos en lugar de buscar fondearse con el flujo dinerario propio resultante de las actividades de operación.

VIII. REFERENCIAS

- Alcalde, M. (2020). *Sistema de Control Interno y su efecto en la Gestión Administrativa del Instituto Nacional Materno Perinatal, Cercado de Lima, 2019*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62035/Alcalde_OMB-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarado, B., Gallegos, E., & Fajardo, L. (Octubre de 2019). *Control de inventarios y rentabilidad de la empresa Hormigones "San Francisco" Cantón Naranjito, Ecuador, 2018 -2019*. Obtenido de <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/5091>
- Alvares, J. (2017). *Estrategias para la formulación de estados financieros: Análisis contable y tributario*. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/estrategias-para-la-formulacion-de-estados-financieros_77513
- Archenti, L. (2017). *El Control Interno y el Manejo de Efectivo en el área de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. sucursal Huánuco – 2016*. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/435>
- Baena, D. (2014). *Análisis financiero. Enfoque y proyecciones (2da. Edición)*. Obtenido de https://books.google.co.ve/books?id=1Xs5DwAAQBAJ&pg=PA27&hl=es&source=gbs_toc_r&cad=2#v=onepage&q&f=false
- Buitrago, D., & Hurtado, G. (2018). *Diagnóstico y Caracterización de los procedimientos de Control interno para el área de tesorería en la empresa Emssanar ESS*. Obtenido de https://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11284/Diagnostivo_caracterizacion_procedimientos.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Centro de Estudios Tributarios de Antioquia-CETA. (2014). Normas internacionales de información financiera NIIF para Colombia. Medellín. *Normas*

internacionales de información financiera NIIF para Colombia. Medellín. Medellín, Colombia.

Checya, A. (2020). *EL CONTROL GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE RECURSOS Y BIENES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI*. Pucallpa - Perú: (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de Ucayali.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *COSO III*. EE.UU.

Contraloría General de la República. (22 de Octubre de 2014). *Diario Oficial El Peruano*. Obtenido de Auditoría de cumplimiento: <http://busquedas.elperuano.com.pe/download/url/aprueban-la-directiva-n-007-2014-cggcsii-auditoria-de-cu-res-n-473-2014-cg-1154031-1>

Contraloría General de la República. (Agosto de 2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Díaz, R., & Huamanbal, María. (2021). *Sistema de control interno y flujo de efectivo en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62220/Huamanbal_BMG-D%c3%adaz_FRQ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Estupiñán Gaitán, R. (2014). *Control Interno y Fraudes*. ECOE Ediciones.

Flores, J. (2015). *Análisis financiero para contadores y su incidencia en las NIIF (1ra. Edición)*. Obtenido de http://www.sancristoballibros.com/libro/analisis-financiero-para-contadores-y-su-incidencia-en-las-niif_62871

Galvez, M. (2018). *Modelo estratégico de administración del flujo de efectivo en la empresa Ecuallimpieza*. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/37795>

- Hernandez, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación, Sexta Edición*. Obtenido de <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- International Accounting Standards Board. (2013). *NIC 7*. Reino Unido.
- Naval, J. (2020). *LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, PERIODO 2018*. Puno - Perú: (Tesis de Licenciatura).
- Serrano, A. (2017). El Control Interno como herramienta indispensable para un gestión financiera y contable eficiente en las empresas Bananeras del Canton Machala. *Espacios*, <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>.
- Tamayo. (2012). *cucjonline*. Obtenido de <https://cucjonline.com/biblioteca/files/original/874e481a4235e3e6a8e3e4380d7adb1c.pdf>
- Tobar, G., & Salazar, J. (Julio de 2017). *Actividades de control interno en el manejo de efectivo y sus equivalentes en las cobranzas de la empresa MEGAPROFER S.A. de la ciudad de Ambato*. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/25911>
- Valdivia, R. (2021). *El control interno y los estados financieros de la municipalidad distrital de Haqira, año 2020*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/62950/Valdivia_CR-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Valenzuela, M. (2021). *Control Interno y Rentabilidad de la empresa Coltex Peru SAC Lurigancho, 2020*. Obtenido de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/63405/Valenzuela_OM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control Interno y el Flujo de Efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019”

<i>Problema general</i>	<i>Objetivo general</i>	<i>Hipótesis general</i>	<i>Variables</i>	<i>Dimensiones</i>	<i>Técnicas de recolección de datos</i>	<i>Método de la investigación</i>
¿En qué medida el control interno guarda relación con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019?	Determinar si el control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019	El control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en Lima, Perú-2019	Variable (X) Control Interno	- Ambiente de control	Encuesta	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Diseño: No experimental - transversal Nivel: correlacional - descriptivo
				- Evaluación de riesgo		
				- Actividades de Control		
				- Información y Comunicación		
				- Actividades de Monitoreo		
<i>Problemas específicos</i>	<i>Objetivos específicos</i>	<i>Hipótesis específicas</i>				<i>Población</i>
¿En qué medida el control interno guarda relación con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019?	Determinar si el control interno se relaciona con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019	El control interno se relaciona con las actividades de operación en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019	Variable (Y) Flujo de Efectivo	- Actividades Operación		La población estará conformada por los 500 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huamanga.
¿En qué medida el control interno guarda relación con las actividades de Inversión en la empresa Nexxo	Determinar si el control interno se relaciona con las actividades de inversión en la empresa Nexxo Servicios	El control interno se relaciona con las actividades de inversión en la empresa Nexxo		- Actividades de Inversión		

Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019?	Comerciales en Lima, Perú-2019	Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019				
¿En qué medida el control interno guarda relación con las actividades de Financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019?	Determinar si el control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019	El control interno se relaciona con las actividades de financiamiento en la empresa Nexxo Servicios Comerciales en Lima, Perú-2019		- Actividades de Financiamiento		La muestra estará conformada por 15 trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales.

ANEXO 2

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

<i>Variables</i>	<i>Definición Conceptual de la Variable</i>	<i>Definición Operacional de la Variable</i>	<i>Dimensión</i>	<i>Indicadores</i>	<i>Instrumentos</i>	<i>Tipo de Variable</i>
Control Interno	Para la Contraloría General de la República (2014), el Control Interno se define como un proceso ejecutado por el personal de una entidad, desarrollado para mitigar todo riesgo y a su vez brindar un razonable aseguramiento que conlleva al alcance de todo objetivo trazado por la entidad.	La variable X se valorará haciendo uso de un cuestionario, el cual toma en consideración ítems que fueron determinados en base a las variables establecidas para esta investigación.	Ambiente de Control	- Integridad y Valores Éticos - Administración Estratégica - Estructura Organizacional - Competencia Profesional - Asignación de autoridad y responsabilidad.	Cuestionario	Ordinal
			Evaluación de Riesgos	- Planteamiento de la administración de riesgos. - Identificación de los riesgos. - Valoración de los riesgos - Respuesta al riesgo.		
			Actividades de Control	- Segregación de funciones. - Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. - Verificaciones y conciliaciones. - Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones. - Revisión de procesos, actividades y tareas		
			Información y Comunicación	- Información y responsabilidad. - Sistemas de información - Canales de comunicación		
			Actividades de Monitoreo	- Actividades de prevención y monitoreo - Seguimiento de resultados - Compromisos de mejoramiento		

Flujo de Efectivo	Según (Centro de Estudios Tributarios de Antioquia-CETA, 2014) El estado de Flujo de Efectivo brinda información respecto a las modificaciones en el efectivo y los equivalentes de este que posee una empresa en un periodo determinado, mostrando de manera separada las modificaciones que provienen de 3 actividades: operación, inversión y financiamiento.	La variable Y se valorará haciendo uso de un cuestionario, el cual toma en consideración ítems que fueron determinados en base a las variables establecidas para esta investigación.	Actividades Operación	- Ingreso de actividades ordinarios	Cuestionario	Ordinal
			Actividades de Inversión	- Adquisición de activos a largo plazo.		
			Actividades de Financiamiento	- Préstamos Bancarios		

ANEXO 3

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE “CONTROL INTERNO”

Cuestionario

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema “Control Interno y el Flujo de Efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú - 2019”.

Instrucciones:

Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una **(X)**. Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

Muy de acuerdo	Algo de acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Muy en desacuerdo
5	4	3	2	1

Dimensión: Ambiente de Control						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
1.	¿Cree usted que emplea correctamente sus valores éticos dentro de sus funciones?					
2.	¿Considera importante la estructura organizacional dentro de la empresa?					
3.	¿Considera adecuada la asignación de responsabilidades dentro de su área?					

Dimensión: Evaluación de riesgos						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
4.	¿Cree usted que la empresa posee una correcta administración de riesgos?					
5.	¿Es importante para usted identificar los riesgos que se presenta dentro de la empresa?					
Dimensión: Actividades de Control						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
6.	¿Cree usted adecuada el acceso que posee a la información de la empresa?					
7.	¿Considera importante la revisión de procesos, actividades y tareas?					
Dimensión: Información y Comunicación						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
8.	¿Una adecuada organización considera sistemas de información?					
9.	¿Considera necesario tener canales de comunicación?					
10.	¿Resulta de gran utilidad tener un sistema de información por cada área?					
Dimensión: Actividades de Monitoreo						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
11.	¿Es necesario establecer actividades de prevención y monitoreo?					
12.	¿Considera importante las actividades de prevención y monitoreo?					

¡Muchas gracias!

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE “FLUJO DE EFECTIVO”

Cuestionario

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema “Control Interno y el Flujo de Efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú - 2019”.

Instrucciones:

Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una **(X)**. Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

Muy de acuerdo	Algo de acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Muy en desacuerdo
5	4	3	2	1


Dimensión: Actividades de operación						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
13.	¿Los cobros a cliente se realizan de manera oportuna?					
14.	¿La venta de celulares permite obtener flujos ordinarios?					
15.	¿Los cobros de gastos adicionales al precio del celular determina que las actividades ordinarias de la empresa generen flujos de dinero adicionales?					
16.	¿Los ingresos de dinero por actividades ordinarias, permite que la empresa cumpla con su presupuesto anual?					

Dimensión: Actividades de inversión						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
17.	¿La compra de equipos para la empresa ayuda a la obtención de mayores flujos dinerarios?					
18.	¿La venta de bienes muebles que ya no necesita la empresa ayuda en la generación de mayores flujos?					
19.	¿Considera que la venta de computadores en desuso apoya en la obtención de mayores flujos?					
20.	¿Los cobros oportunos por la venta de bienes muebles ayuda en la gestión del efectivo en la empresa?					
Dimensión: Actividades de financiamiento						
N°	Ítems	5	4	3	2	1
21.	¿Considera pertinente solicitar préstamos para la empresa a fin de obtener más mercadería?					
22.	¿Cree que con los ingresos dinerarios por las actividades propias de la empresa podría cubrir un financiamiento otorgador por un tercero?					
23.	¿Considera conveniente destinar parte de su dinero a la inversión en instrumentos de renta variable a fin de obtener mayor liquidez?					
24.	¿Cuenta con la capacidad económica para reembolsar oportunamente los préstamos otorgados por terceros?					

¡Muchas gracias!

ANEXO 4

VALIDACIÓN DE EXPERTOS

 **Mario Rigacci** <rigacci13594@gmail.com> 23 jul 2021 13:36 ☆ ↶ ⋮
para DDIAZDIAZ01, Cintya ▾

Estimado profesor Donato, buenas tardes

Lo saluda Mario Rigacci, quien actualmente, en conjunto con la señorita Cintya Paredes, se encuentra elaborando un proyecto de investigación para luego convertir este en una tesis.

Al respecto, como parte del taller de elaboración de tesis de la UCV el docente Mariano Mucha nos indicó que nuestro cuestionario (encuesta) debía ser validado por 3 docentes por lo que la universidad nos facilitó su contacto a fin de poder obtener su apoyo con la validación correspondiente.

Por favor, nos podría apoyar con dicho tema a fin de poder continuar con el desarrollo de nuestro proyecto?

Agradeciendo de antemano el apoyo, quedo atento a su respuesta

Saludos cordiales

 **Donato Díaz Díaz** <ddiazdiaz01@gmail.com> 24 jul 2021 15:33 ☆ ↶ ⋮
para mí ▾

Si el cuestionario es dicotómico, si hay suficiencia.

Mg. Donato Díaz Díaz

⋮

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 1: Control Interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de control								
1	¿Cree usted que emplea correctamente sus valores éticos dentro de sus funciones?	x		x		x		
2	¿Considera importante la estructura organizacional dentro de la empresa?	x		x		x		
3	¿Considera adecuada la asignación de responsabilidades dentro de su área?	x		x		x		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
4	¿Cree usted que la empresa posee una correcta administración de riesgos?	x		x		x		
5	¿Es importante para usted identificar los riesgos que se presenta dentro de la empresa?	x		x		x		
Dimensión 3: Actividades de control								
6	¿Cree usted adecuado el acceso que posee a la información de la empresa?	x		x		x		
7	¿Considera importante la revisión de procesos, actividades y tareas?	x		x		x		
Dimensión 4: Información y comunicación								
8	¿Una adecuada organización considera sistemas de información?	x		x		x		
9	¿Considera necesario tener canales de comunicación?	x		x		x		
10	¿Resulta de gran utilidad tener un sistema de información por cada área?	x		x		x		
Dimensión 5: Actividades de Monitoreo								
11	¿Es necesario establecer actividades de prevención y monitoreo?	x		x		x		
12	¿Considera importante las actividades de prevención y monitoreo?	x		x		x		


Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ **EXISTE SUFICIENCIA** _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**
Apellidos y nombres del juez validador. **Asturima Vilca Franschesco** **DNI:**72642331.....

Especialidad del validador: **Contador Público Colegiado**

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

31 de Agosto del 2021


Franschesco Asturima Vilca
Contador Público
C.P.C N° 55041

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 2: Flujo de Efectivo

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Actividades de Operación		Si	No	Si	No	Si	No	
21	¿Los cobros a cliente se realizan de manera oportuna?	x		x		x		
22	¿La venta de celulares permite obtener flujos ordinarios?	x		x		x		
23	¿Los cobros de gastos adicionales al precio del celular determina que las actividades ordinarias de la empresa generen flujos de dinero adicionales?	x		x		x		
24	¿Los ingresos de dinero por actividades ordinarias, permite que la empresa cumpla con su presupuesto anual?	x		x		x		
Dimensión 2: Actividades de Inversión		Si	No	Si	No	Si	No	
25	¿La compra de equipos para la empresa ayuda a la obtención de mayores flujos dinerarios?	x		x		x		
26	¿La venta de bienes muebles que ya no necesita la empresa ayuda en la generación de mayores flujos?	x		x		x		
27	¿Considera que la venta de computadores en desuso apoya en la obtención de mayores flujos?	x		x		x		
28	¿Los cobros oportunos por la venta de bienes muebles ayuda en la gestión del efectivo en la empresa?	x		x		x		
Dimensión 3: Actividades de financiamiento		Si	No	Si	No	Si	No	
29	¿Considera pertinente solicitar préstamos para la empresa a fin de obtener más mercadería?	x		x		x		
30	¿Cree que con los ingresos dinerarios por las actividades propias de la empresa podría cubrir un financiamiento otorgador por un tercero?	x		x		x		
31	¿Considera conveniente destinar parte de su dinero a la inversión en instrumentos de renta variable a fin de obtener mayor liquidez?	x		x		x		
32	¿Cuenta con la capacidad económica para reembolsar oportunamente los préstamos otorgados por terceros?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador:Asturima Vilca Franchesco..... DNI:72642331.....

Especialidad del validador:Contador Público Colegiado.....

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

31 de Agosto del 2021



Franchesco Asturima Vilca
Contador Público
C.P.C N° 55041

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 1: Control Interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Ambiente de control								
1	¿Cree usted que emplea correctamente sus valores éticos dentro de sus funciones?	x		x		x		
2	¿Considera importante la estructura organizacional dentro de la empresa?	x		x		x		
3	¿Considera adecuada la asignación de responsabilidades dentro de su área?	x		x		x		
Dimensión 2: Evaluación de riesgos								
4	¿Cree usted que la empresa posee una correcta administración de riesgos?	x		x		x		
5	¿Es importante para usted identificar los riesgos que se presenta dentro de la empresa?	x		x		x		
Dimensión 3: Actividades de control								
6	¿Cree usted adecuado el acceso que posee a la información de la empresa?	x		x		x		
7	¿Considera importante la revisión de procesos, actividades y tareas?	x		x		x		
Dimensión 4: Información y comunicación								
8	¿Una adecuada organización considera sistemas de información?	x		x		x		
9	¿Considera necesario tener canales de comunicación?	x		x		x		
10	¿Resulta de gran utilidad tener un sistema de información por cada área?	x		x		x		
Dimensión 5: Actividades de Monitoreo								
11	¿Es necesario establecer actividades de prevención y monitoreo?	x		x		x		
12	¿Considera importante las actividades de prevención y monitoreo?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

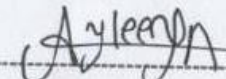
Apellidos y nombres del juez validador: Ayleen Jimenez Arotinco DNI: 74905667

Especialidad del validador: Contador Pública Colegiada

30 de Agosto del 2021

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



 Firma del Experto Informante.
 CPC N°55040

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Variable 2: Flujo de Efectivo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Actividades de Operación								
21	¿Los cobros a cliente se realizan de manera oportuna?	x		x		x		
22	¿La venta de celulares permite obtener flujos ordinarios?	x		x		x		
23	¿Los cobros de gastos adicionales al precio del celular determina que las actividades ordinarias de la empresa generen flujos de dinero adicionales?	x		x		x		
24	¿Los ingresos de dinero por actividades ordinarias, permite que la empresa cumpla con su presupuesto anual?	x		x		x		
Dimensión 2: Actividades de inversión								
25	¿La compra de equipos para la empresa ayuda a la obtención de mayores flujos dinerarios?	x		x		x		
26	¿La venta de bienes muebles que ya no necesite la empresa ayuda en la generación de mayores flujos?	x		x		x		
27	¿Considera que la venta de computadores en desuso apoya en la obtención de mayores flujos?	x		x		x		
28	¿Los cobros oportunos por la venta de bienes muebles ayuda en la gestión del efectivo en la empresa?	x		x		x		
Dimensión 3: Actividades de financiamiento								
29	¿Considera pertinente solicitar préstamos para la empresa a fin de obtener más mercadería?	x		x		x		
30	¿Cree que con los ingresos dinerarios por las actividades propias de la empresa podría cubrir un financiamiento otorgador por un tercero?	x		x		x		
31	¿Considera conveniente destinar parte de su dinero a la inversión en instrumentos de renta variable a fin de obtener mayor liquidez?	x		x		x		
32	¿Cuenta con la capacidad económica para reembolsar oportunamente los préstamos otorgados por terceros?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____ EXISTE SUFICIENCIA _____

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

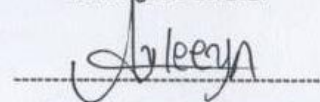
Apellidos y nombres del juez validador: Ayleen Jimenez Arotinco DNI: 74905667

Especialidad del validador: Contador Publica Colegiada

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

30 de Agosto del 2021



Firma del Experto Informante.

CPC N° 55040



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Declaratoria de Originalidad del Asesor

Yo, **Dr. Mucha Paitán, Mariano**, docente de la Escuela **Ciencias Empresariales** y Escuela Profesional / Programa académica **Contabilidad** de la Universidad Cesar Vallejo (filial o sede), asesor (a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada:


“CONTROL INTERNO Y EL FLUJO DE EFECTIVO EN LA EMPRESA NEXXO SERVICIOS COMERCIALES S.A.C EN LIMA, PERÚ – 2019”

Del (los) autor (autores) **Paredes Vila, Cintya Katherine y Rigacci Oliva Mario Sergio**, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **23%** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

Lugar y fecha, **Lima, 4 de Setiembre del 2021**

Apellidos y Nombres del Asesor: Mucha Paitán, Mariano	
DNI: 17810102	Firma: 
ORCID: <u>0000-0002-0097-6869</u>	