



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control Interno y Gestión Financiera en el Área de Almacén de
la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.**

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

AUTORA:

Ticona Ccalla, Angelica Lia (ORCID: 0000-0002-8656-7205)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2022

DEDICATORIA:

A Dios. Por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos y metas, además de su infinita bondad y amor.

A mis queridos padres, por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por el valor mostrado para salir adelante y por su amor.

A mi esposo, por su apoyo y ánimo que me brinda día a día para alcanzar nuevas metas tanto profesionales como personales, y a mí querido hijo Edward Gael, con todo mi amor por motivarme a seguir adelante para cumplir este sueño.

AGRADECIMIENTO:

Mi profundo agradecimiento a Dios por ser mi guía y mi protector en todo momento, a mi familia por su apoyo y motivación para seguir adelante y culminar con este trabajo.

Mi agradecimiento a los docentes de la escuela profesional de Contabilidad, por haberme inculcado valores éticos y morales, así como haberme impartido sus sabias enseñanzas y experiencia profesional.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	iv
ÍNDICE DE TABLAS	v
ÍNDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	7
III. METODOLOGÍA.....	22
3.1. Tipo y diseño de investigación.	22
3.2. Variables y Operacionalización	22
3.3. Población, muestra y muestreo.....	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	24
3.5. Procedimientos	26
3.6. Método de análisis de datos.....	27
3.7. Aspectos éticos	28
IV. RESULTADOS	29
V. DISCUSIÓN.....	59
VI. CONCLUSIONES.....	63
VII. RECOMENDACIONES	65
REFERENCIAS.....	67
ANEXOS	70

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Juicio de Expertos.....	25
Tabla 2. Prueba de Confiabilidad en la variable “Control Interno”.....	25
Tabla 3. Prueba de Confiabilidad en la variable “Gestión Financiera”	25
Tabla 4 <i>Prueba de Confiabilidad del instrumento</i>	26
Tabla 5. Rangos de Coeficiente de Alfa de Cronbach	26
Tabla 6. Ítem Se percibe compromiso, integridad y valores éticos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	29
Tabla 7. Ítem Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	30
Tabla 8. Ítem Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	31
Tabla 9. Ítem Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	32
Tabla 10. Ítem Se identifica y evalúa los cambios que afecten el control interno en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	33
Tabla 11. Ítem Existe control en las adquisiciones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	34
Tabla 12. Ítem Existe control de la información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	35
Tabla 13. Ítem Se evalúa los procedimientos, actividades y tareas la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	36
Tabla 14. Ítem Existe etapas para la obtención y procesamiento de información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	37
Tabla 15. Existe canales de comunicación interna y externa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	38
Tabla 16. Ítem Se implementa procesos de medidas correctivas en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	39
Tabla 17. Ítem Se comunica las deficiencias a los responsables en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	40
Tabla 18. Ítem Se realiza con la planeación y aprobación del plan operativo anual en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	41
Tabla 19. Ítem Se cumple con los presupuestos bases en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	42
Tabla 20. Ítem Se realizan adecuadamente las inversiones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	43
Tabla 21. Ítem Se realizan adecuadamente el financiamiento en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	44
Tabla 22. Ítem Existe evaluación financiera en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	45
Tabla 23. Ítem Se elaboran los estados y balances generales en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	46

Tabla 24. Ítem Se realizan proyecciones financieras en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	47
Tabla 25. Ítem Se realizan análisis financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	47
Tabla 26. Ítem Se realiza el punto de equilibrio para los productos de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	49
Tabla 27. Ítem Se realiza el control físico de la mercadería de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	50
Tabla 28. Ítem Se realiza el control presupuestario de la mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	51
Tabla 29. Ítem Se elaboran las medidas correctivas ante posibles riesgos financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	52
Tabla 30. Correlación de las variables Control Interno y Gestión Financiera ..	53
Tabla 31. Correlación de las variables Ambiente de Control y Gestión Financiera.....	54
Tabla 32. Correlación de las variables Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera.....	55
Tabla 33. Correlación de las variables Actividades de Control y la Gestión Financiera.....	56
Tabla 34. Correlación de las variables Información y Comunicación con Gestión Financiera.....	57
Tabla 35. Correlación de las variables Supervisión, Monitoreo y la Gestión Financiera.....	58

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Modelo coso	13
Figura 2 Funciones de la gestión financiera	18
Figura 3 Árbol de problema de una organización	19
Figura 4 Modelo de gestión financiera.....	20
Figura 5. Se percibe compromiso, integridad y valores éticos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	29
Figura 6. Ítem Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	30
Figura 7. Ítem Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	31
Figura 8. Ítem Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	32
Figura 9. Ítem Se identifica y evalúa los cambios que afecten el control interno en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	33
Figura 10. Ítem Existe control en las adquisiciones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	34
Figura 11. <i>Ítem Existe control de la información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....</i>	35
Figura 12. Ítem Se evalúa los procedimientos, actividades y tareas la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	36
Figura 13. Ítem Existe etapas para la obtención y procesamiento de información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	37
Figura 14. Existe canales de comunicación interna y externa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	38
Figura 15. Ítem Se implementa procesos de medidas correctivas en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	39
Figura 16. Ítem Se comunica las deficiencias a los responsables en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	40
Figura 17. Ítem Se realiza con la planeación y aprobación del plan operativo anual en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	41
Figura 18. Ítem Se cumple con los presupuestos bases en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	42
Figura 19. Ítem Se realizan adecuadamente las inversiones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	43
Figura 20. Ítem Se realizan adecuadamente el financiamiento en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	44
Figura 21. Ítem Existe evaluación financiera en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	45
Figura 22. Ítem Se elaboran los estados y balances generales en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	46

Figura 23. Ítem Se realizan proyecciones financieras en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	47
Figura 24. Ítem Se realizan análisis financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.....	48
Figura 25. Ítem Se realiza el punto de equilibrio para los productos de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	49
Figura 26. Ítem Se realiza el control físico de la mercadería de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	50
Figura 27. Ítem Se realiza el control presupuestario de la mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	51
Figura 28. Ítem Se elaboran las medidas correctivas ante posibles riesgos financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	52

RESUMEN

La investigación planteada por el autor, tuvo como objetivo principal analizar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. En el marco metodológico, la investigación fue de tipo aplicada, diseño no experimental. La muestra fue representada por 46 jefes y supervisores de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., a través muestreo probabilístico para poblaciones finitas. Para ambas variables, la encuesta y el cuestionario son considerados apropiados para esta investigación.

Como principal conclusión, a mediante la correlación de Rho Spearman, se obtuvo un grado de relación de 0.801, bueno. Además, el p-valor = 0.000 menor que el nivel de significancia igual a 0.05. Por lo tanto, muestra que existe una correlación positiva entre las dos variables. Por lo tanto, la gestión financiera aumenta en 0,801 por cada unidad adicional de control interno. Finalmente, existe una correlación positiva entre el control interno y la gestión financiera en el área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A. en Tacna, 2021.

Palabras Clave: *Control Interno, Gestión Financiera, Modelo COSO.*

ABSTRACT

The main objective of the research proposed by the author was to analyze the relationship between Internal Control and Financial Management in the Warehouse Area of the company Genovesa Agroindustrias SA, Tacna, 2021. In the methodological framework, the research was of a type applied, non-experimental design. The sample was represented by 46 heads and supervisors of the company Genovesa Agroindustrias S.A., through probabilistic sampling for finite populations. For both variables, the survey and the questionnaire are considered appropriate for this research.

As a main conclusion, through the Rho Spearman correlation, a degree of relationship of 0.801, good, was obtained. Also, the p-value = 0.000 less than the significance level equal to 0.05. Therefore, it shows that there is a positive correlation between the two variables. Therefore, financial management increases by 0.801 for each additional unit of internal control. Finally, there is a positive correlation between internal control and financial management in the warehouse area of the company Genovesa Agroindustrias S.A. in Tacna, 2021.

Keywords: *Internal Control, Financial Management, COSO Model.*

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente en el mercado agroindustrial existe una competencia feroz en la comercialización de productos a nivel internacional y local; ante ello, es importante que las organizaciones adopten herramientas que les permitan alcanzar sus objetivos empresariales. Los líderes empresariales son conscientes de las decisiones que toman y los riesgos adherentes que pueden afectar a sus organizaciones; ante ello, es importante identificarlos y enfrentarlos de forma pertinente. Ante lo descrito, una herramienta importante, es el control interno para mejorar el desempeño operativa. De manera similar, la gestión financiera se esfuerza por alcanzar beneficio económico mediante las operaciones establecidas en la empresa y considerar principios de buena administración como: la política crediticia, la administración de inventarios, adquisiciones y entre otros. En este contexto, la gestión, veracidad y organización de los documentos financieros es la actividad fundamental en la consecución de metas en una empresa.

A nivel internacional, en México, según la Asociación de Emprendedores (SURPRENDE), dentro de las principales causas de fracaso se identificó la mala gestión financiera y el inadecuado control interno. Ante ello, es importante entender que la gestión financiera es significativa y vital a través de las diferentes actividades financieras y económicas en una empresa. Además, lograremos conducir y administrar los recursos económicos de manera eficiente para cubrir los costos y garantizar que la empresa pueda continuar operando de la manera más rentable.

El reciente estudio de la encuesta de Fraude 2020 de PwC realizado en 99 países y ciudades sobre la incidencia del fraude y crímenes económicos. A nivel global, los encuestados mencionan que, los casos más frecuentes son el fraude cometidos por clientes con 35%, los crímenes cibernéticos con 34%. Finalmente, los crímenes que les ha ocasionado más pérdidas económicas han sido: documentación privilegiada, blanqueo de capitales, defensa de la competencia, fraude fiscal, soborno y corrupción.

Por tal motivo, el control interno ayuda a evitar errores, fraudes e ineficiencias en el sistema de gestión, así como asegurar la autenticidad de los registros contables, informes, con el objetivo de establecer y conocer la realidad de la gestión empresarial.

En el caso de Perú, el 41% de los encuestados menciona que fue víctima de fraude. De igual modo, los casos de fraude, corrupción y crimen económicos han sido originadas por el 6% de las empresas privadas; dado que, han sido investigadas por los delitos señalados. Por el contrario, el 90% de los encuestados desestima que situaciones de fraude hayan sucedido en sus empresas. Ante lo señalado, el estudio menciona que, el 78% de las empresas han fortalecido acciones preventivas contra la corrupción y soborno, el 75% contra el lavado de dinero y el 52% contra el fraude corporativo. Ante ello, la importancia de las buenas prácticas de control interno ayuda a prevenir el fraude, brindan mayor seguridad a los activos físicos, monitorea y asegura el cumplimiento de normas, procedimientos y las políticas existentes en una empresa.

Respecto al contexto económico nacional, el cierre de las actividades productivas y la caída de la demanda significó el cese de muchas empresas formales y el aumento del desempleo. El INEI a través de su boletín sobre la Demografía Empresarial se observó que, el número de empresas cerradas para el año 2020 alcanzó un histórico de 45,467. Aunque se evidencia un número menor de empresas cesadas, esto sería resultado que muchas empresas han optado por cambiar de actividad comercial u asociarse entre empresas.

A nivel local, en Tacna se ha registrado una caída en la economía de 18.3 % para fines 2020. Para el 2021, en el primer trimestre, las actividades productivas aumentaron con éxito un 17%, para el segundo semestre se registró una caída del 11,7% en el segundo trimestre. La actividad económica más perjudicada ha sido el comercio con una caída del 23,2%; de igual modo, transporte y almacenamiento que disminuyó en -24,1% y finalmente el sector telecomunicaciones disminuyó en 9,6%.

Para diciembre del 2021, el cierre de fronteras se ha registrado pérdidas que superan los 432 millones de dólares y más del 60% de restaurantes, hoteles y negocios han cerrado debido a la poca afluencia del turismo extranjero y nacional. Ante ello, las empresas tacneñas optan por mejorar sus procesos, gestionando los recursos de la mejor manera, mejorando significativamente su estrategia competitiva para lograr una ventaja rentable ante el contexto descrito líneas más arriba. Desde esta perspectiva, todas las tareas que se desarrollan en una organización son fundamental y están orientadas a un beneficio económico mediante estrategias de negocios que marquen el camino y contribuyan a la elección de opciones, administración óptima de materiales y costos, mejora de la rentabilidad y el crecimiento del valor en la empresa.

En la investigación a través del control interno, se estudiará el “Modelo COSO”, definido como un proceso continuo que realiza la gerencia y los colaboradores que laboran en una organización y, tiene como objetivo brindar seguridad confiable y oportuna mediante normas y regulaciones para promover la gestión de la empresa y asegurar su ejecución para la consecución de las metas de la organización.

Seguidamente, se estudiará la gestión financiera apoyada en el “Modelo de Gestión Financiera”, con este modelo, los parámetros de gestión organizacional pueden planificarse e implementarse de manera efectiva. Por tanto, la tarea de la dirección financiera es asegurar que las actividades cumplan con los términos financieros de la economía interna de la empresa. Estas etapas serán fruto de una gestión eficiente y confiable, buscando generar competitividad y confianza en la proyección de la empresa a la comunidad.

Para la investigación, el ámbito de estudio será la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., donde se ha detectado significativas deficiencias que corresponden al área de almacén. Siendo los principales: la carencia de actividades de control interno, actualización del monitoreo de inventarios.

Además, la carencia de procedimientos de control que no permiten conocer con precisión la cantidad de ingresos por la falta de registros relevantes. Específicamente, en el área de almacén de la Genovesa Agroindustrias S.A. se identificó que los colaboradores desconocen todas sus funciones y responsabilidades, porque existe registro de pérdidas en el inventario, por deterioro y por la mala manipulación de los productos. Sumado a ello, la falta de capacitación en los colaboradores para desarrollar eficientemente los diferentes procesos de venta y almacenamiento de carne, fiambres, aceite de oliva, encurtidos y la distribución de productos de consumo masivo. Finalmente, respecto a la gestión financiera se ha detectado deficiencias en la elaboración de los estados y análisis financieros; se desconoce las cantidades de próximos pedidos para abastecer sus almacenes. Además, se desconoce la cantidad exacta del punto de equilibrio, control presupuestario y físico.

Se planteará el siguiente problema general: ¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?

Seguidamente, se formularon los siguientes problemas específicos: (a) ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?, (b) ¿Cuál es la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?, (c) ¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?, (d) ¿Cuál es la relación que existe entre la Información, Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021? y (e) ¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión, Monitorio y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?

En la justificación teórica, la investigación nos ayudará ampliar conocimientos sobre ambas variables de la investigación. Es decir, servirá como referencia en futuros trabajos en materia financiera y aportará con conocimiento a los modelos teóricos citados.

En la justificación práctica, el control interno ayuda al correcto funcionamiento de las empresas, cumplimiento de sus objetivos y metas. En una organización con fines de lucro, el objetivo es lograr el uso óptimo de los recursos para el bienestar económico del directorio y los colaboradores. Finalmente, se brindarán recomendaciones que contribuirán a mejorar el control interno y la gestión financiera en la empresa Genovesa Agroindustria S.A.

La justificación social, actualmente en Tacna está cerrada las fronteras para el libre tránsito. Por tal motivo, muchas empresas del sector comercio cerraron y por ende gran parte de la población dedicada a esta actividad perdieron su trabajo. Ha pasado más de año de las diferentes actividades para la reactivación económica y el otorgamiento de fondos como Reactiva y fondos no reembolsables para mejorar el dinamismo comercial de las empresas. Ante el contexto descrito, es fundamental manejar eficientemente el inventario y stock de productos que tiene la Genovesa Agroindustria S.A. en el área de almacén. (Herrera Saavedra, 2020)

En la justificación metodológica, se llevará a cabo una investigación aplicada porque se basa en sus hallazgos y aportes teóricos para resolver problemas y generar beneficios para la Genovesa Agroindustrias S.A. Además, en la actualidad existen pocos estudios referentes al control interno y la gestión financiera en la Región de Tacna.

Se planteará el siguiente objetivo general: Analizar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

De igual modo, se plantearon los siguientes objetivos específicos: (a) Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. (b) Determinar la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

(c) Determinar la relación que existe entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. (d) Determinar la relación que existe entre la Información, Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. (e) Determinar la relación que existe entre la Supervisión, Monitorio y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Se planteará la siguiente hipótesis general: Existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Seguidamente, se plantearán las siguientes hipótesis específicas: (a) Existe relación positiva entre el ambiente de control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. (b) Existe relación positiva entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. (c) Existe relación positiva entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. (d) Existe relación positiva entre la Información, Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. y (e) Existe relación positiva entre la Supervisión, Monitorio y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

II. MARCO TEÓRICO

En lo que respecta a los Antecedentes Internacionales podemos citar los referidos a acreditar, fundamentar, validar la presente investigación:

Córdova (2018) desarrolló una investigación titulada: “Evaluación del modelo COSO II a los procesos dinámicos de la unidad de compras públicas DIFARE S.A.”. El autor definió como objetivo fundamental evaluar y mejorar los procesos contables de la empresa con el COSO II. En el marco metodológico, la tesis descriptiva y explicativa transversal. El autor determinó la encuesta y el cuestionario y guía de entrevista como instrumentos. A través del muestreo por conveniencia se aplicaron los instrumentos a 20 colaboradores de la empresa.

Los autores hallaron que, el nivel de severidad a través de la clasificación de los riesgos COSO; por tanto, se identificó un riesgo trivial representado con 5%, riesgo tolerable representa un 19%, riesgo moderado con 19% y un riesgo importante con 57% en la empresa DIFARE S.A. Finalmente, la principal conclusión hallada: Para medir las actividades de control se basa en los componentes del modelo COSO II: ambiente interno, fijación de objetivos, señalización de eventos, evaluación y control de riesgos, comunicación y seguimiento en el área financiera, por lo que como principal hallazgo, en procesos con moderado niveles de riesgo Solo se obtuvo un 45% de confianza.

Carrión (2017) a través de su trabajo de grado: “El Impacto de la Gestión Financiera en la Rentabilidad de Enrique Ullauri Architectural Cía Materials. Ltd., Loja”. Se define como un objetivo general: comprender el impacto de la planificación financiera en la rentabilidad de una empresa. El método de investigación fue no experimental longitudinal. La muestra consta de estados financieros de 2013 a 2016.

El principal resultado, a través de la prueba de regresión lineal entre la gestión financiera y rentabilidad se obtuvo un R^2 igual a 0.82, se afirmó que, el 82% de la variación de la variable rentabilidad corresponde a la gestión financiera. Finalmente, se concluyó que, la carencia de algún estudio en la organización respecto a los cambios económicos que suceden entre periodos, lo que afectó de manera negativa su rentabilidad.

López (2020) a través de su investigación “Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa CEA INSTRUNORTE SAS, Cúcuta”. El autor se enfocó en diseñar un sistema de control interno para la empresa. En la metodología, la tesis es cuantitativa, nivel descriptivo. A través del muestreo por conveniencia se trabajó con 15 colaboradores perteneciente al área contable y operativa. Finalmente, en el proceso de recolección de información se seleccionaron la encuesta y cuestionario.

El autor indica que, según la información obtenida de los colaboradores encuestados de la empresa. El ambiente de control cumple con 48% y no cumple con el 52% de los indicadores evaluados, la evaluación de riesgo cumple con el 31% y no cumple con el 69% de los indicadores evaluados, las actividades de control cumplen con el 73% y no cumple con el 27% de los indicadores evaluados y finalmente la supervisión y monitoreo cumple con el 38% y no cumple con el 62% de los indicadores evaluados.

Como conclusión principal, existe bajo nivel en el control interno; de igual modo, en la evaluación de riesgo, sistemas de información, supervisión y monitoreo quienes se registró niveles bajos. Por el contrario, la actividad de control registró un nivel moderado. Por último, monitoreando las actividades internas de la empresa, la contabilidad y el registro de la información financiera no son tomados en cuenta en la estructura empresarial. Además, en el diagrama de flujo, solo existe la relación entre las actividades de compra, mantenimiento y talento; sin embargo, la contabilidad y el pago de salarios no están considerados.

Ortiz y Espinoza (2021) presentaron su tesis de maestría titulada “Influencia del Control Interno en la Gestión de Portafolio de una Empresa Industrial de la Ciudad de Cuenca Basado en Informe COSO 2013, 2021”. Los autores definen como un propósito cómo afecta el control interno a la gestión de portafolio. La metodología utilizada fue pura, nivel descriptivo de corte transversal. De igual modo, el muestro por conveniencia fue conformado por 17 trabajadores que laboran en el departamento de gestión cobranzas.

Como resultado del estudio los investigadores afirman que, la dimensión entorno de control existe un nivel de 82% “alto” y un riesgo de 18% “bajo”; en la dimensión evaluación de riesgos existe un nivel 64% “moderado” y un riesgo de 36% “moderado” y finalmente la dimensión supervisión monitoreo con 80% de confianza y un riesgo de 20% “bajo”. Como conclusión principal los autores mencionan que, es prioritario desarrollar un plan de mejora orientado al personal de la empresa para apoyar en su desenvolvimiento laboral; en consecuencia, mejorará la recuperación de capital y elevará los indicadores de rentabilidad.

Ojeda (2016) en su tesis de titulación “Relación de la gestión financiera y la liquidez de la Estación de Servicios “San Miguel” de la parroquia Huambaló del cantón Pelileo, 2015”. Como objetivo, mide la relación entre la gestión financiera y la liquidez de la empresa. Para la metodología, se realizó un estudio cuantitativo, en el nivel relacional. La muestra son los documentos financieros de la gasolinera “San Miguel”, entre los años 2014 y 2015. El análisis de documentos y los formularios de recogida de datos son la técnica y el instrumento de elección.

Los principales resultados investigación, los indicadores de liquidez y rentabilidad han disminuido en comparación al año 2014 que fueron positivos por la inyección de capital y disminución de deudas.

En las principales conclusiones, el deficiente modelo de gestión financiera de la empresa afecta su liquidez. Cabe señalar que, ratios reflejan condiciones favorables porque se ven afectados por el incremento de activos en el corto plazo. Además, las herramientas de gestión adoptado por la entidad para ayudar a la liquidez son inexactos e improvisados. Debido que, se basan en el criterio del gerente, en términos de manejo de efectivo, no consideran otras opciones para un manejo financiero de la empresa.

En lo que respecta a los Antecedentes Nacionales podemos citar los referidos a acreditar, fundamentar, validar la presente investigación.

Arévalo (2021) a través de la investigación: "Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018". Su objetivo principal es analizar el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas constructoras. En el marco metodológico, la investigación es aplicada, nivel descriptivo. Se trabajó con 43 gerentes como parte de la población. Seguidamente, en la recolección de información se utilizó instrumentos para cada variable de estudio. Entre los principales resultados, con 56.5% empresas constructoras han manifestada un nivel regular respecto a la rentabilidad. De igual modo, con la rotación con 54.3%, el margen de utilidad con 55.4% y la rentabilidad económica con 59.8%. Finalmente, mediante la prueba estadística chi-cuadrado se encontró una relación significativa en relación a las variables de la hipótesis general.

Díaz (2021) en su tesis de titulación: "Sugerencias para mejorar los factores relacionados con el control interno de la empresa constructora "Inver Sancy" E.I.R.L. Huaraz, 2019". El objetivo es comprender las soluciones para los factores de control relacionados de las empresas de construcción. El marco metodológico, el enfoque fue cuantitativo, tipo aplicada y diseño no experimental. Además, se trabajó con 8 colaboradores como parte de la muestra. Finalmente, en la etapa de recolección de datos se utilizaron instrumentos validados por juicio de expertos y pruebas de fiabilidad.

El autor de la investigación propone como principal resultado, la sugerencia de implementación del COSO III. Además, del total de colaboradores encuestados el 62% perciben un nivel "adecuado" en el ambiente laboral, el 74% de encuestados afirman que, la empresa fomenta la práctica de valores éticos, el 87% afirman que, la empresa brinda respuesta oportuna ante la detección de riesgos. De igual modo, en la delegación de funciones en relación a las competencias del personal, el 62% están de acuerdo. Ante ello, es importante integrar buenas prácticas sobre delegación y otras actividades. Se concluyó que los factores de control interno relevantes eran parte integral en el informe COSO y, se presentó como sugerencias de mejora en relación a las brechas detectadas en la etapa de diagnóstico y contribuirán a la detección de riesgos, fraude y posibles actos de corrupción.

Castillo (2018) presentó el trabajo titulado “Control interno y su influencia en la gestión de compras de la empresa inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018”. El objetivo del estudio es determinar cómo afecta el control interno a la gestión de compras. El uso del método de investigación, tuvo un enfoque cuantitativo, nivel relacional. Mediante el muestreo por conveniencia se delimitó a 15 trabajadores que formaron parte del área de compra. Se usó la encuesta e instrumentos validados por juicios de expertos para cada variable del estudio.

En los hallazgos del estudio, el 46.67% de encuestados afirma que, existe un control nivel “bajo”. Finalmente, respecto a la gestión de compras se halló un nivel bajo según el 46.67% de encuestados. Como conclusión principal, se halló un grado de asociación de 0.838 mediante pruebas no paramétricas; por tanto, se concluye la relación directa en las variables de estudio.

Leon (2019) en su tesis titulada “Control interno de almacén y generación de diferencias de inventarios en Cisar S.A.C. ,2017”. Cuyo objetivo principal es conocer las diferencias en el almacén mediante el control. El método de investigación, tipo pura, nivel descriptivo. La muestra total considera para la investigación son 7 colaboradores en áreas gerenciales. Para recabar información, realizamos encuestas a través de cuestionarios de variables previamente validados por expertos en la materia.

En los principales hallazgos, según los trabajadores encuestados, el 71% del inventario físico presenta inconsistencia respecto al inventario virtual, de igual manera un 57% manifiesta escasez de inventario físico y un excedente del 29%. Debido a esto, el 86% de las existencias y excedentes de los almacenes no se registran. En la investigación concluye, la empresa desconoce actividad de control dentro del área de almacén. Es decir, todo documento de entrada y salida están por debajo del 50%, no cuentan con maquinarias o equipos. Finalmente, la revisión del inventario se realiza una vez al año y su rotación es lenta; por ende, se ve afectada la rentabilidad en la organización.

Arteaga y Olgúin (2017) desarrollaron su tesis “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2017”. El propósito del estudio, determinar cómo influye el sistema de control interno en la gestión financiera en el área logística. En cuanto al método de investigación, el enfoque fue cuantitativo, tipo pura, nivel explicativo- causal. Se utilizó el análisis documental. En la fase de obtención de datos, los estados financieros entre los 2015 y 2016 fueron parte de los análisis documentos.

En los principales resultados, se evidencia aspectos positivos en relación a la rentabilidad, el índice de liquidez ha aumentado y la situación financiera también es satisfactoria. Finalmente, los trabajadores manifestaron que, las actividades de control interno usados eran deficientes; que ocasionó, un desarrollo insuficiente de las actividades del personal en el área logística, lo que provocó que la empresa enfrentara errores en la toma de decisiones y genere pérdidas económicas.

El investigador afirma que, un correcto desenvolvimiento de los factores de control interno, impactarán favorablemente en el área logística; dado que, facilita la supervisión, monitoreo y toma de decisiones oportunas cumpliendo las normas de la empresa y regulaciones del gobierno.

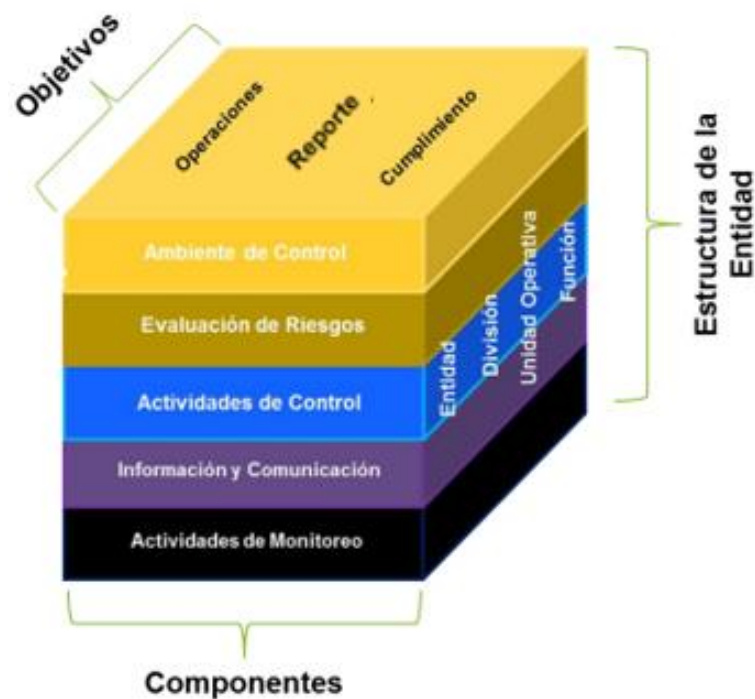
Finalmente, se aportó información relevante para mejorar los componentes del control interno en el sector logístico; en consecuencia, su correcta aplicación afianza una exitosa gestión financiera y aumento de participación del mercado.

La variable *Control Interno* está comprendida por los siguientes teorías, conceptos y compuesta por las dimensiones descritas a continuación: El control interno son etapas realizadas aplicadas en los niveles de una empresa con el propósito de confianza y seguridad para alcanzar las metas empresariales, correcta información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos. (Pereira, 2019).

Rodríguez (2009) afirman que, los factores de control interno son métodos aprobados por una empresa de forma continua y razonable para su buen funcionamiento.

Claros (2012) define que, los componentes y principios del control interno son fases diseñadas para: Hacer confiable la documentación financiera y lograr en las actividades en las diferentes áreas de una organización, cumpliendo estándares de calidad. Además, se considera un proceso realizado por los gerentes y todas las demás personas involucradas en el control y seguimiento.

Figura 1
Modelo coso



Nota. Obtenido de (COSO, 2013)

Así mismo, citando las dimensiones del *control interno*; tenemos la Dimensión Ambiente de Control: Se define, la agrupación de labores que son parte de la conducta de una empresa que determina el grado en que los principios influyen en el comportamiento y los procedimientos organizacionales (COSO, 2013).

Según Ruiz (2012), el ambiente de control es el resultado de las actitudes adoptadas por los niveles estratégicos en una empresa acerca del rol fundamental de las actividades de control interno en la organización. Además, es una estructura para la formulación de acciones, mezcla de reglas y procedimientos definidos que ayudan a comprender el impacto en el fortalecimiento y procedimientos efectivos en la organización (Bohlander y Morris, 2018).

Los aspectos que destacan en el ambiente de control son:

- La forma del liderazgo, filosofía y gestión.
- Plan organizacional empresarial, reglamento, manual de organizaciones y funciones, incluyendo metas, objetivos e indicadores de desempeño.
- La formación personal, los principios, la ética profesional y la sincronía de las áreas de la empresa; así como, respetar las reglas y metas establecidas.

Ante lo mencionado, la existencia de directorios y comités de auditoría son independientes y altamente capacitados. El ambiente de control existente será adecuado o inadecuado según los factores que lo determinan. El desenvolvimiento de los factores estará relacionado con la fortaleza o debilidad del ambiente de control donde se desarrolle (Serrano, 2018).

Así mismo, citando las dimensiones del *control interno*; tenemos la Dimensión Evaluación de Riesgo: Comienza con un proceso de indagación y diagnóstico de los principales riesgos principales y el lugar donde los controles actuales eliminan el riesgo, evaluando la vulnerabilidad del sistema.

Para ello, es necesario adquirir conocimientos prácticos sobre la organización y los factores para visualizar las debilidades y focalizar los riesgos en los niveles internos y externos de la organización de acuerdo con sus actividades. (Pereira, 2019).

Al establecer objetivos principales y funciones, las entidades identifican factores clave de éxito y métricas para medir el rendimiento de las mencionadas. Dado que, las condiciones en las que operan las instituciones cambian en ocasiones; por ello, necesario definir procedimientos para detectar y reconocer los riesgos durante los cambios internos y externos (Ortiz, 2001).

La gestión del cambio debe hacerse de manera aislada, debido a la importancia del cambio y quienes están inmersos en la rutina del proceso pasen por alto la posibilidad de cambio. Sin embargo, es importante identificar los factores que impactan en las organizaciones como: reorganizar la política institucional, entrada de nuevos colaboradores, rotaciones de mercadería, nuevos procedimiento e implementación de sistemas de tecnología e introducción de nuevos productos (Royo, 2013).

Las herramientas para predecir, conocer y gestionar variaciones estarán orientadas a próximo acontecimiento; dado que, los cambios puntuales puedan predecirse a través del sistema de alarma, complementado con planes de métodos de cambio apropiados.

Así mismo, citando las dimensiones del control interno; tenemos la Dimensión Actividades de Control: Consisten en procedimientos específicos establecidos para alcanzar objetivos y están principalmente orientados a prevenir y eliminar riesgos. (COSO, 2013).

De igual manera, se desarrolla por el nivel estratégico en una empresa y en cada etapa de la gestión. Además, inicia con el desarrollo del mapa de riesgos para comprender el nivel de riesgo y establecer un control para controlarlos o minimizarlos.

Es decir, los riesgos pueden estar situados en categorías como: las operaciones, información financiera y efectuar las leyes y reglamentos. De igual modo, el tipo de control estará relacionado con preventivos, manuales digitales y actualizados. Es importante enfatizar la importancia del buen control de las tecnologías de la información porque son sumamente importantes en la gestión empresarial. También, se hace énfasis en los centros de procesamiento de datos, ejecución y desarrollo de software y seguridad de acceso al sistema (Rodríguez, 2009) .

Así mismo, citando las dimensiones del *control interno*; tenemos la Dimensión Información y Comunicación: Conjunto de datos que proporcionan información de las actividades en una empresa, complementaria y económica para el control y gestión empresarial.

Esta información debe obtenerse, identificarse y difundirse de manera oportuna para alentar a los colaboradores a cumplir con sus funciones (COSO, 2013).

En consecuencia, todos los colaboradores deben comprender sus funciones en una empresa. Además, es fundamental tener datos oportunos para guiar acciones en relación a los objetivos. También, la forma en la que se obtiene, se procesa y se transmite los datos relevantes debe llegar a todos los departamentos de manera oportuna, asumiendo así la responsabilidad personal.

Las bases de datos ayudan a identificar, recolectar, tratar la información relacionada con eventos, actividades propias de la empresa. Además, en reiteradas oportunidades sirven como herramientas de monitoreo en supervisiones inopinadas. Sin embargo, es fundamental tener un programa informático basado en las requerimientos institucionales; dado que, el ambiente empresarial evoluciona (COSO, 2013).

Por lo tanto, deben ajustarse en distinguir entre indicadores de alerta e informes diarios para respaldar iniciativas y actividades estratégicas, y para monitorearlas y controlarlas mejor al evolucionar de sistemas financieros especializados a otros sistemas integrados con las operaciones.

Los programas para gestionar los datos afectan el desempeño de la gerencia para la resolución de problemas respecto al control de la empresa, y su calidad es fundamental. La comunicación es parte de la gestión adecuada de la base de datos. Los reportes deben comunicarse en forma adecuada. En tal sentido, incluye el tránsito multidireccional de información: hacia arriba, hacia abajo y hacia los lados. Los puntos de comunicación y escuchar a los líderes organizacionales son imprescindibles.

Es importante contar con una comunicación externa efectiva que facilite el tránsito de información, también contar con manuales de políticas, informes y medios tradicionales (COSO, 2013).

Así mismo, citando las dimensiones del *control interno*; tenemos la Dimensión Supervisión y Monitoreo: Es una revisión en las tareas de control del sistema comprendidos en períodos; dado que, cada organización tiene áreas que se están desarrollando y deben mejorarse o reemplazarse directamente a medida que pierden efectividad o no se aplican. Dentro de una organización se dan ajustes internos y externos en la gestión; por tal motivo, se crean nuevos riesgos que deben ser supervisados (COSO, 2013).

La finalidad de la supervisión y el seguimiento es garantizar que las supervisiones internas funcionen correctamente mediante dos medios de supervisión: actividades en curso o calificaciones específicas.

En primer lugar, se incorporan tareas frecuentes asincrónicas que están relacionadas a la gestión, respondiendo dinámicamente a situaciones posteriores. De igual modo, es imperativo considerar lo descrito:

- El nivel y la continuidad dependen del propósito y relevancia antes los cambios posibles riesgos, el talento y competencias de las personas que implementen los controles y soluciones del monitoreo continuo.
- Son realizadas por supervisores del área de gestión, auditorías internas que son partes del plan requeridas por la dirección y, empresas de auditoría.
- Responden a un enfoque, con herramientas para calcular la efectividad, ya sea de manera autónoma o con otros sistemas de control verificados.
- Hay algunos controles informales aplicado de manera efectiva, incluso si no están documentados. Una adecuada cantidad de información aumentaría una correcta evaluación; por tanto, es más fácil la comprensión de los controles por parte de los empleados. Además, demuestra a terceros la rigurosidad de en el método de documentación.

La variable *Gestión Financiera* está comprendida por los siguientes teorías, conceptos y compuesta por las dimensiones descritas a continuación: Es un conjunto de actividades fundamentales en una organización, encargada de planificar, organizar, dirigir, controlar la gestión de los activos financieros para alcanzar la maximización de recursos. Con ello, se logrará el funcionamiento eficiente de la organización, visualizar mejores oportunidades de supervisión y decisiones financieras (Terrazas, 2009).

Figura 2
Funciones de la gestión financiera



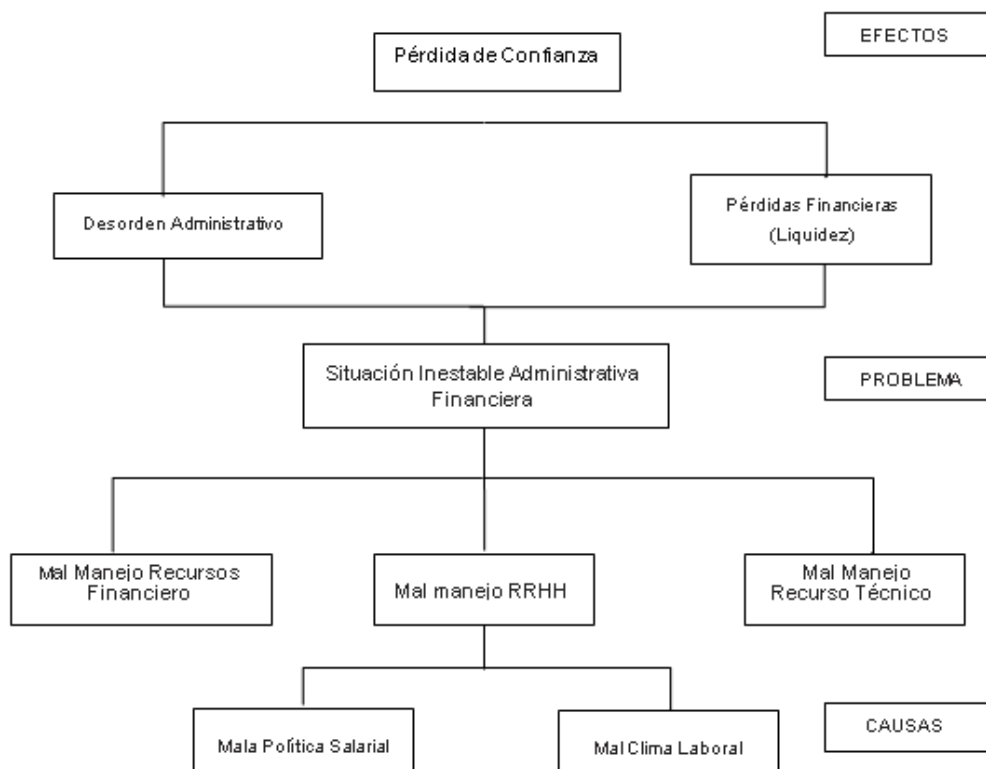
Nota. Obtenido de (Terrazas, 2009)

Las actividades de la gestión financiera se traducen en maximizar la riqueza de la empresa y de sus accionistas. De igual forma, desde un enfoque sistémico e integral, es necesario considerarlo vital y un activo esencial de la organización sin ignorar los vínculos con otras áreas de la organización (Veiga, 2015).

Los modelos de gestión financiera enfrentan enormes desafíos en la gestión de las operaciones económicas y financieras, para lo cual se debe realizar previamente un diagnóstico integral.

En la figura 3, se visualiza las relaciones causa-efecto que afectan en el desarrollo de varios aspectos de la organización (Padilla, 2012).

Figura 3
Árbol de problema de una organización

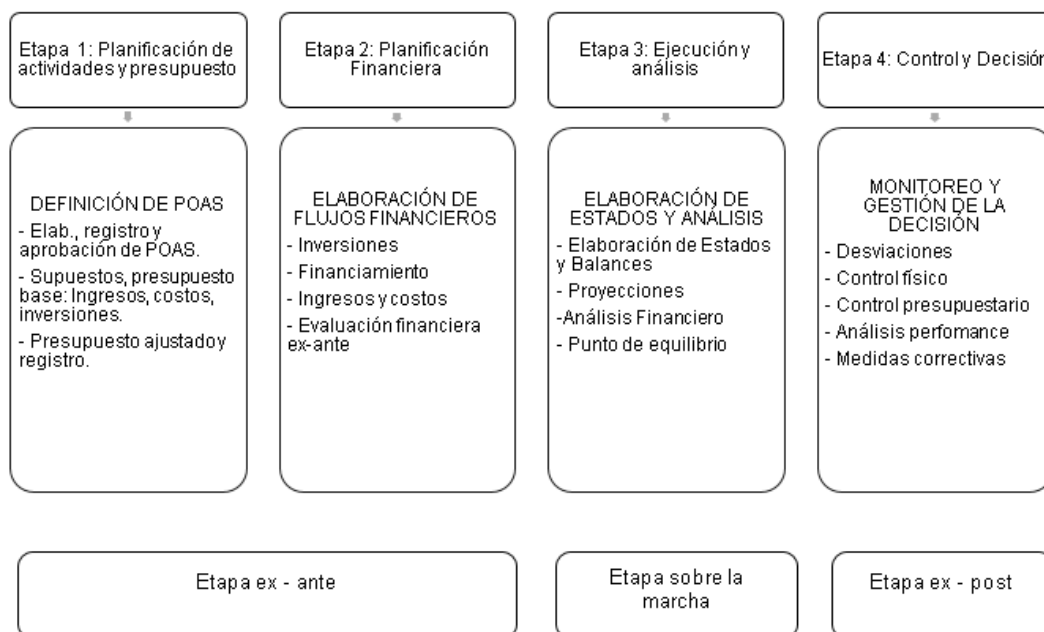


Nota. Obtenido de (Terrazas, 2009)

En la figura 3, se visualiza tres fases por el modelo de gestión financiera: la primera se encarga de organizar actividades de la empresa y organización financiera, la segunda etapa para la realización y diagnóstico de documentación financiera y la tercera está enfocada en las decisiones y el control.

La etapa de planificación consta de la fase precedente donde se realiza un análisis previo, la fase de realización y diagnóstico son procesos continuos, la fase de control y decisión es parte de etapas posteriores, porque implica el seguimiento de las actividades físicas y presupuestarias encaminadas a la correcta operatividad de la empresa por medio del desarrollo de informes e indicadores estratégicos (Rosario y Díaz, 2017).

Figura 4
Modelo de gestión financiera



Nota. Obtenido de (Terrazas, 2009)

Así mismo, citando las dimensiones de la *gestión financiera*; tenemos la Dimensión Planificación de Actividades y Presupuesto: La fase previa de planificación es fundamental dentro del proceso de gestión. Dado que, es el origen de políticas generales y estratégicas de la organización. Debemos podemos planificar y presupuestar financieramente teniendo como referencia los objetivos de la empresa. (Terrazas, 2009).

La planificación de actividades y presupuesto está coordinada con los objetivos estratégicos de la empresa.

Esta primera etapa está orientada en respaldar el apoyo de un plan estratégico de acuerdo con las metas y objetivos de la empresa, considerando los enfoques y, sobre ello plantear recomendaciones operativas expresadas en el plan, que luego se traduzcan en la expresión de la economía, el negocio financiero y la institución presupuesto global y consolidado (Gordillo, 2021).

Así mismo, citando las dimensiones de la *gestión financiera*; tenemos la Dimensión Planificación Financiera: La etapa de planificación financiera, incluye revisiones de los gastos proyectados y la planificación de los presupuestos de ingresos basados en las previsiones de la administración y tarifas existentes. Además, de los planes operativos anuales revisados y el presupuesto de gastos de administración general preparado con algunos criterios y supuestos definidos por el área encargada. (Terrazas, 2009).

Así mismo, citando las dimensiones de la *gestión financiera*; tenemos la Dimensión Ejecución y Análisis: Esta etapa se basa en los presupuestos previos, y por su importancia deben estar enfocados a la elaboración de los estados financieros y balance general de la empresa. Estos documentos facilitan que, el análisis financiero en esta etapa enseñe la situación real de la empresa en relación a indicadores de capital, liquidez, deuda, rentabilidad y más. Para los informes mostrados, se informen en función de las métricas de rentabilidad sugeridas (Luna, 2013).

Así mismo, citando las dimensiones de la *gestión financiera*; tenemos la Dimensión Control y Decisión: En las dimensiones anteriores, se desarrollaron de lo general a lo específico; es decir, procesos analíticos cuyos propósitos generan datos y herramientas relacionados para tener una visión estructural y sistémica del funcionamiento económico y financiero. Sin embargo, luego de ello, es necesario un método integral de calificación y predicción de las anteriores dimensiones. Por ende, se desarrollan las fases de control y decisión que es la etapa posterior al modelo y procura monitorear toda acción tomada dentro de la empresa (Terrazas, 2009).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación.

El método para la formulación de investigación, está enmarcado en la investigación aplicada. Porque se apoya en los descubrimientos y contribución teórica para resolver situaciones no resueltas y generar bienestar para la empresa Genovesa Agroindustrias S.A. (Ñaupas , 2014).

El diseño para la formulación de investigación ha sido no experimental, de corte transeccional (Hernández y Mendoza, 2018).

Las variables se estudiaron en un escenario natural y no han sido manipuladas; por tanto, corresponde al diseño no experimental. Los datos se obtuvieron en un solo año ; por tanto, corresponde al corte transaccional (Hernández et al, 2018)

El alcance del estudio ha sido correlacional porque se conoció el grado de relación entre ambas variables del estudio (Hernández et al, 2018).

3.2. Variables y Operacionalización

Definición Conceptual

Variable 1: Control interno.

El control interno son etapas realizadas aplicadas en los niveles de una empresa con el propósito de confianza y seguridad para alcanzar las metas empresariales, correcta información financiera y el cumplimiento de las leyes y reglamentos. (Pereira, 2019).

Definición Operacional

Operacionalmente se estableció las dimensiones descritas a continuación: las actividades de control, ambiente de control, supervisión y monitoreo, evaluación de riesgos, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Para ello, se utilizará el cuestionario como instrumento.

Definición Conceptual

Variable 2: Gestión Financiera

Son actividades principales en una empresa para planificar, organizar, dirigir, controlar la gestión de los recursos financieros para alcanzar la maximización de recursos. Con ello, se logrará el funcionamiento eficiente de la organización, visualizar mejores oportunidades de supervisión y decisiones financieras (Terrazas, 2009).

Definición Operacional

Operacionalmente se estableció las dimensiones descritas a continuación: Planificación de actividades y presupuesto, planificación financiera, ejecución y análisis, control y decisión. para ello, se utilizará el cuestionario como instrumento.

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

Conformada por 120 jefes y supervisores contratados a tiempo completo que laboran en el área de almacén de la Genovesa Agroindustrias S.A.

Muestra

Se utilizó la fórmula de poblaciones finitas (Hernández y Mendoza, 2018).

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

Dónde:

n = muestra

N = tamaño de la población

Z = nivel de confianza

p = probabilidad de que salga la variable independiente

q = probabilidad de que salga la variable dependiente

E = error de estimación

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

$$n = 46$$

Como resultado, se halló una muestra compuesta por 46 jefes y supervisores que laboran en el área de almacén de la Genovesa Agroindustrias S.A, se aplicarán los cuestionarios para obtener los datos por cada variable del estudio.

Muestreo

A través de la fórmula anterior, se halló la muestra para la investigación, mediante el muestreo probabilístico utilizando la fórmula de poblaciones finitas (Hernández et al, 2018)

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Dentro del método de formulación del estudio, por sus características se eligió la encuesta como parte de la técnica para las variables del estudio. Debido que, los datos obtenidos serán proporcionados por fuentes primarias a través de la Genovesa Agroindustrial S.A.

Instrumento

Dentro del método de formulación del estudio, por sus características se trabajó con el cuestionario como parte del instrumento. Es importante que ambos cuestionarios sean validados y estén respaldado por autores referentes al tema de estudio.

Para medir la fiabilidad de los instrumentos: se acudirá a la medición de juicio de expertos, sobre la base de los protocolos correspondientes. Ver Anexos

Tabla 1

Juicio de Expertos

NOMBRE DEL VALIDADOR	GRADO	PORCENTAJE
1. Patricia Padilla Vento	Magister	Auditoría
2. Roberto Acero Barraza	Magister	Auditoría
3. Marco Enrique Condori Onofre	Magister	Auditoria

Nota. Elaborado por el investigador

Confiabilidad

Mediante el coeficiente Alfa de Cronbach se midió el nivel de confiabilidad de ambos cuestionarios y la medición de los indicadores que la conforman.

Tabla 2. *Prueba de Confiabilidad en la variable “Control Interno”*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,801	12

Nota. Elaboración propia datos recogidos del SPSS.

En la Tabla N° 2, el coeficiente de confiabilidad es 0.801%. La confiabilidad es buena (Oviedo y Campo, 2005).

Tabla 3. *Prueba de Confiabilidad en la variable “Gestión Financiera”*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,867	12

Nota. Elaboración propia datos recogidos del SPSS.

En la Tabla N° 3, el coeficiente de confiabilidad es 0.867%. La confiabilidad es buena (Oviedo y Campo, 2005).

Tabla 4 Prueba de Confiabilidad del instrumento

Prueba de Confiabilidad del cuestionario

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,889	24

Nota. Elaboración propia datos recogidos del SPSS.

El estadístico de fiabilidad dió como resultado 0.889, es bueno (Oviedo y Campo, 2005).

Tabla 5. Rangos de Coeficiente de Alfa de Cronbach

Rangos de α	Magnitud
> 0,90	Excelente
0,80 - 0,89	Buena
0,70 - 0,79	Aceptable
0,60 - 0,69	Cuestionable
0,50 - 0,59	Pobre
< 0,50	Inaceptable

Nota. (Oviedo y Campo, 2005)

3.5. Procedimientos

A continuación, se detalle el procedimiento para el desarrollo del trabajo de investigación:

Se enfatizó los aspectos más relevantes respecto a los problemas suscitados en el Área de Almacén de la Genovesa Agroindustrias S.A. Es importante mencionar que, el autor de la investigación ha laborado en la empresa en mención; por tanto, se tuvo acceso y confiabilidad de la información obtenida.

Luego, se realizó la justificación teórica, social y metodológica de la investigación, para conocer la contribución de la investigación al área del conocimiento de las variables, y por qué debe ser financiada o considerada. De igual modo, se planteó la problemática, objetivos e hipótesis generales y específicas.

Se redactó los antecedentes y bases teóricas detallando el objetivo de las investigaciones, metodología, las principales resultados y conclusiones con el propósito de respaldar la investigación.

De igual modo, se desarrolló el marco metodológico. En los aspectos administrativos se detalló los recursos y presupuestos en los que se incurrirán para realizar la investigación, el tipo de financiamiento para la obtención de recursos económicos y el cronograma de ejecución del plan de tesis indicando las fases de desarrollo del mismo.

Seguidamente, se redactó las referencias bibliográficas de las fuentes de información citadas en el desarrollo del proyecto de investigación. Finalmente, se anexó la matriz de consistencia, operacionalización de variables y los cuestionarios para ambas variables del estudio.

3.6. Método de análisis de datos

El análisis de los datos obtenido producto de la aplicación de cuestionarios se realizó mediante la estadística descriptiva e inferencial (Hernández et al, 2018).

A través del primer método estadístico, se realizó: tablas, figuras de barras horizontales para el análisis de resultados obtenido a través de la aplicación de los instrumentos.

A través del segundo método estadístico, se realizó: contrastación de hipótesis mediante la correlación no paramétrica de Rho de Spearman. El análisis y elaboración de tablas y gráficos, fueron realizados por SPSS 25, Microsoft Excel 2017, Microsoft Word 2017.

3.7. Aspectos éticos

Se consideró fuentes de información de pregrado, revistas y artículos científicos a nivel nacional e internacional, todas ellas realizadas de acuerdo con los requisitos de las directrices de preparación proporcionadas por la universidad, aplicando también el estilo APA 7.

IV. RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

Tabla 6. Ítem *Se percibe compromiso, integridad y valores éticos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	2	4.3	4.3	4.3
Baja	4	8.7	8.7	13.0
Regular	7	15.2	15.2	28.3
Alta	19	41.3	41.3	69.6
Muy alta	14	30.4	30.4	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

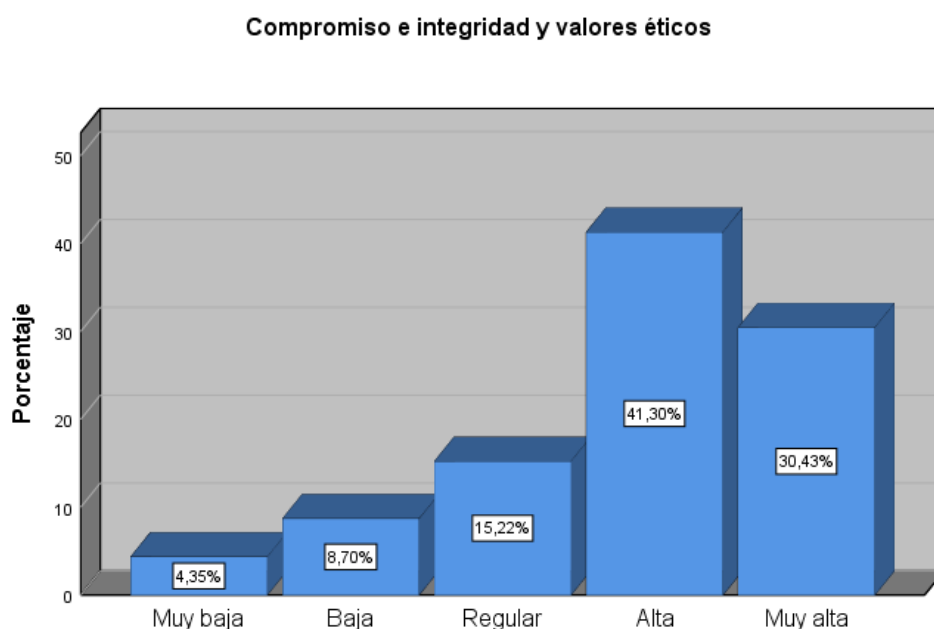


Figura 5. *Se percibe compromiso, integridad y valores éticos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 6, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 4.35% expresa un nivel "muy bajo" y un 41.39% expresa un nivel "alto" correspondiente al ítem "compromiso e integridad y valores éticos".

Tabla 7. Ítem *Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	3	6.5	6.5	6.5
Baja	4	8.7	8.7	15.2
Regular	4	8.7	8.7	23.9
Alta	18	39.1	39.1	63.0
Muy alta	17	37.0	37.0	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

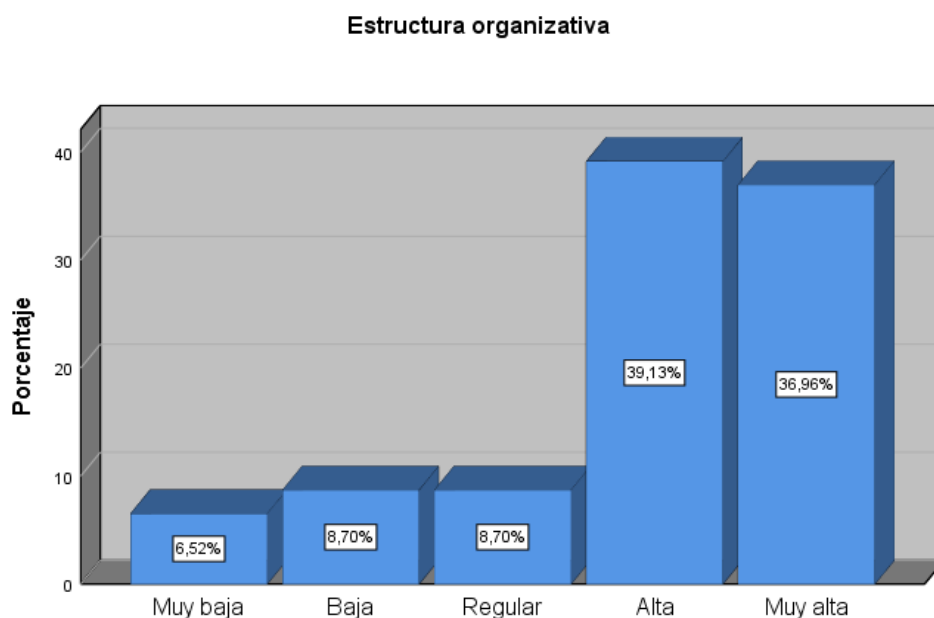


Figura 6. Ítem *Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 7, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 6.52% indica un nivel "muy bajo" y un 39.13% manifiesta un nivel "alto" referente al ítem "Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A."

Tabla 8. Ítem *Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	9	19.6	19.6	19.6
Baja	11	23.9	23.9	43.5
Regular	4	8.7	8.7	52.2
Alta	15	32.6	32.6	84.8
Muy alta	7	15.2	15.2	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

Identificación de los riesgos para el logro de los objetivos

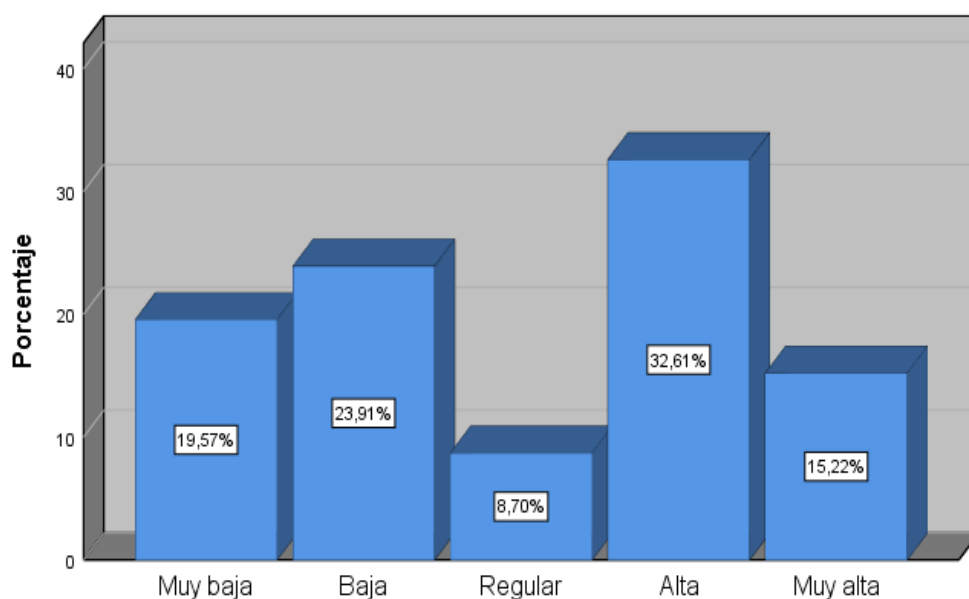


Figura 7. Ítem *Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 8, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 8.70% expresa un nivel "regular" y un 32.61% expresa un nivel "alto" concerniente al ítem "Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A."

Tabla 9. Ítem Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	10	21.7	21.7	43.5
Regular	4	8.7	8.7	52.2
Alta	13	28.3	28.3	80.4
Muy alta	9	19.6	19.6	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

Posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos

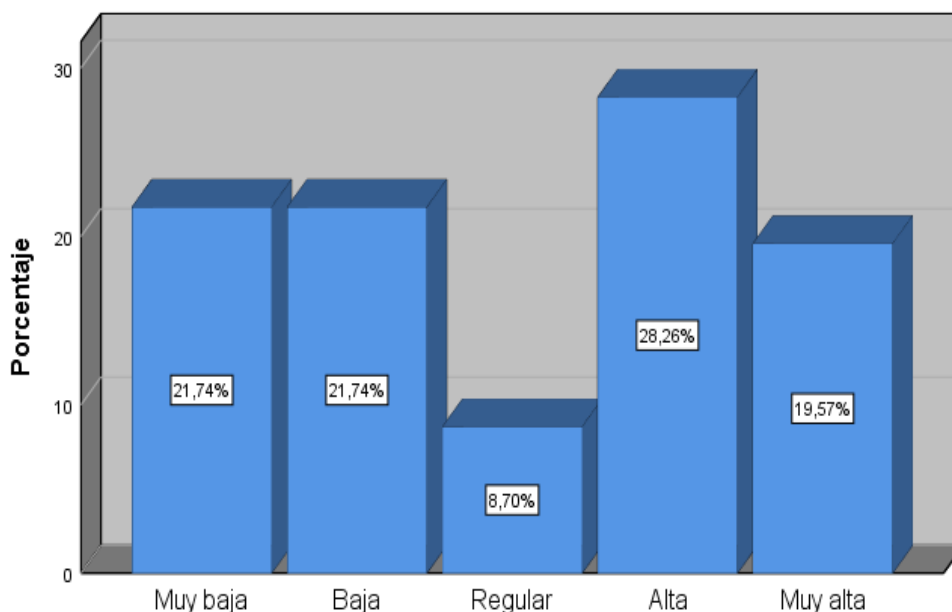


Figura 8. Ítem Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 9, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 8.70% revela un nivel "regular" y 28.26% revela un nivel "alto" correspondiente a al ítem "Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.".

Tabla 10. Ítem *Se identifica y evalúa los cambios que afecten el control interno en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	9	19.6	19.6	19.6
Baja	11	23.9	23.9	43.5
Regular	4	8.7	8.7	52.2
Alta	19	41.3	41.3	93.5
Muy alta	3	6.5	6.5	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

Identificar y evaluar cambios que afecten el control interno

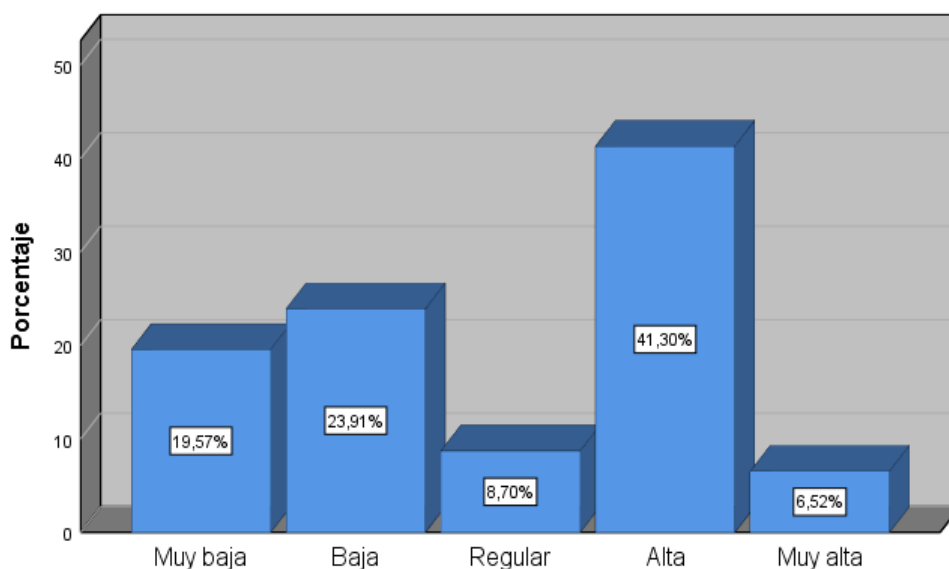


Figura 9. Ítem *Se identifica y evalúa los cambios que afecten el control interno en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 10, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 8.70% expresa un nivel "regular" y un 41.30% expresa un nivel "alto" en referencia al ítem "identificar y evaluar cambios que afecten el control interno".

Tabla 11. Ítem Existe control en las adquisiciones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	10	21.7	21.7	43.5
Regular	4	8.7	8.7	52.2
Alta	11	23.9	23.9	76.1
Muy alta	11	23.9	23.9	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

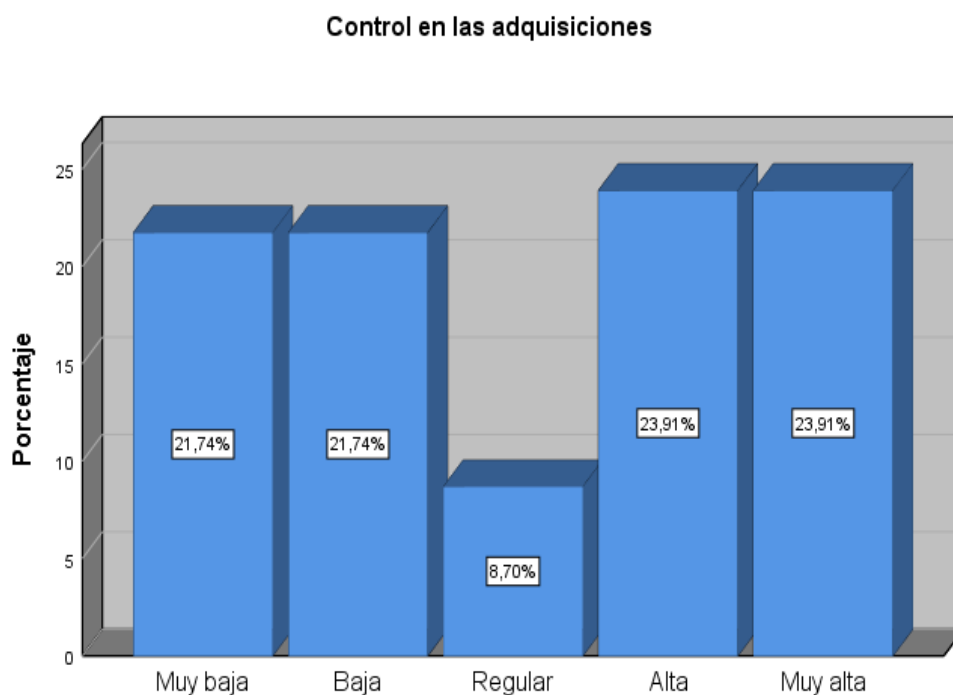


Figura 10. Ítem Existe control en las adquisiciones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 11, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 8.70% manifiesta un nivel "regular" y un 23.91% manifiesta un nivel "alto", de igual forma otro 23.91% manifiesta un nivel "muy alto" correspondiente al ítem "control en las adquisiciones".

Tabla 12. Ítem Existe control de la información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	11	23.9	23.9	45.7
Regular	3	6.5	6.5	52.2
Alta	16	34.8	34.8	87.0
Muy alta	6	13.0	13.0	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

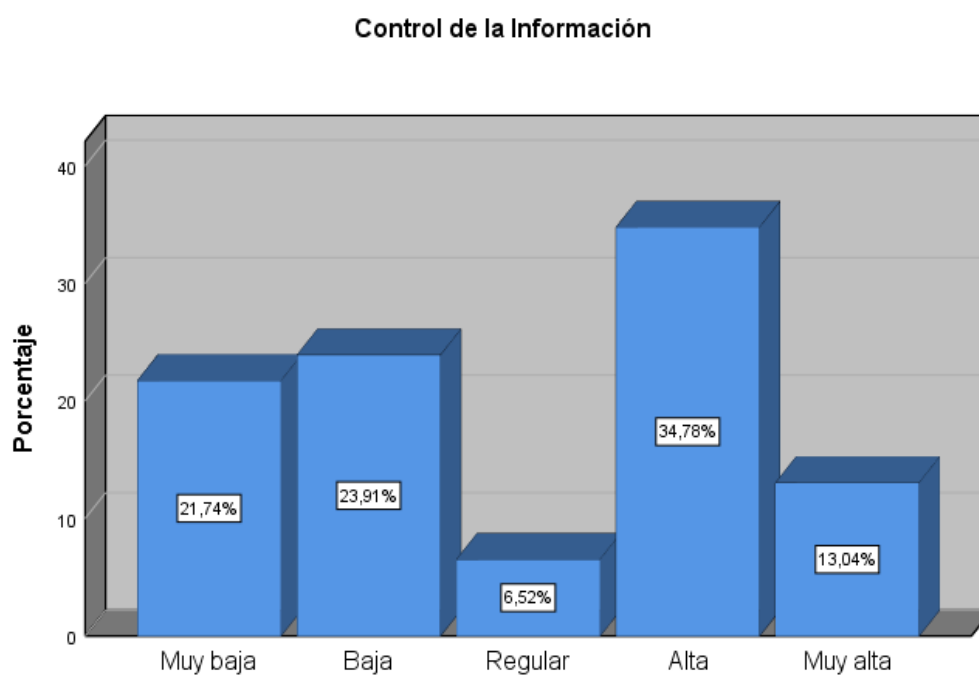


Figura 11. Ítem Existe control de la información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 12, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 6.52% indica un nivel "regular" y un 34.78% expresa un nivel "alto" correspondiente al ítem "control de la información".

Tabla 13. Ítem Se evalúa los procedimientos, actividades y tareas la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	12	26.1	26.1	47.8
Regular	3	6.5	6.5	54.3
Alta	12	26.1	26.1	80.4
Muy alta	9	19.6	19.6	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

Evaluación de procedimientos, actividades y tareas

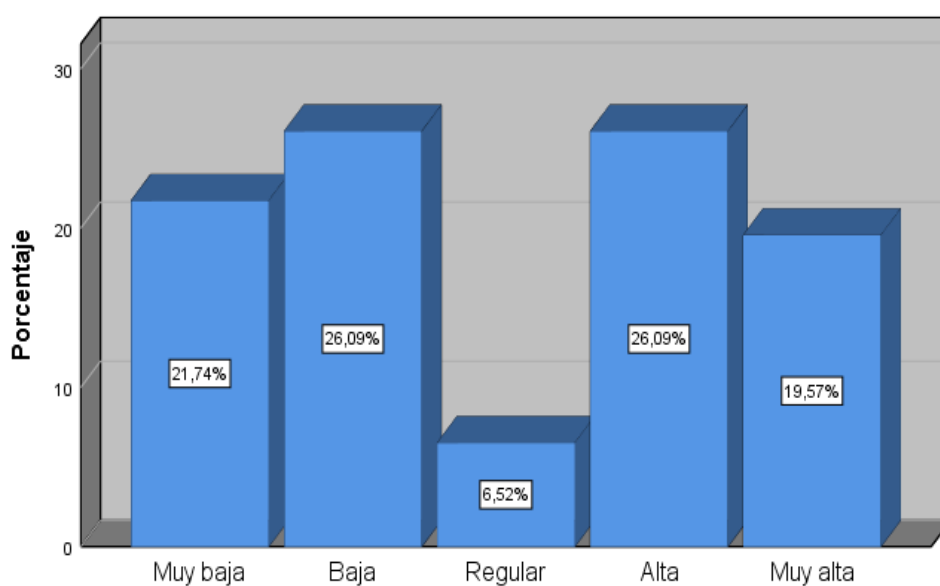


Figura 12. Ítem Se evalúa los procedimientos, actividades y tareas la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 13, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 6.52% manifiesta un nivel "regular" y un 26.09 %, manifiesta un nivel "bajo", así mismo,

también un 26.09% manifiesta un nivel “alto” correspondiente a al ítem “evaluación de procedimientos, actividades y tareas”.

Tabla 14. *Ítem Existe etapas para la obtención y procesamiento de información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	7	15.2	15.2	15.2
Baja	8	17.4	17.4	32.6
Regular	1	2.2	2.2	34.8
Alta	18	39.1	39.1	73.9
Muy alta	12	26.1	26.1	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

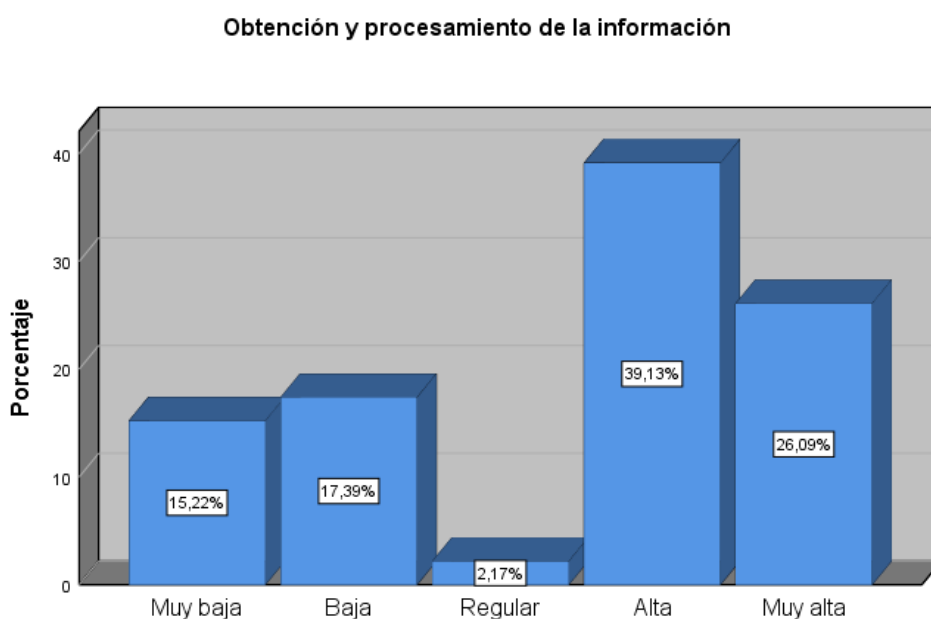


Figura 13. *Ítem Existe etapas para la obtención y procesamiento de información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario “Control Interno”.

En la Tabla N° 14, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 2.17% expresa un nivel “regular” y un 39.13% expresa un nivel “alto” referente al ítem “obtención y procesamiento de la información”.

Tabla 15. Existe canales de comunicación interna y externa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	7	15.2	15.2	15.2
Baja	8	17.4	17.4	32.6
Regular	4	8.7	8.7	41.3
Alta	21	45.7	45.7	87.0
Muy alta	6	13.0	13.0	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

Canales de comunicación interna y externa

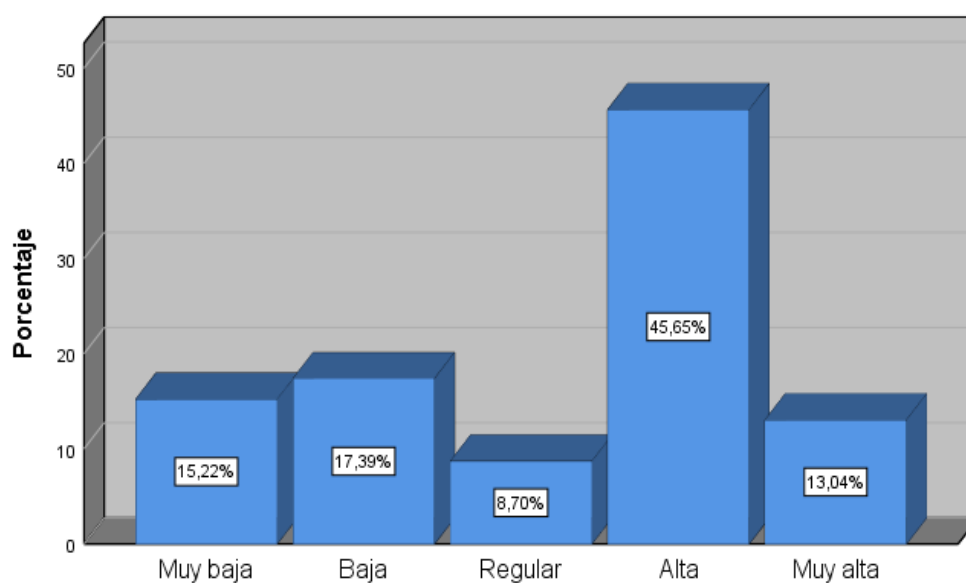


Figura 14. Existe canales de comunicación interna y externa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 15, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 8.70% indica un nivel "regular" y un 45.65% indica un nivel "alto" concerniente al ítem "canales de comunicación interna y externa".

Tabla 16. Ítem Se implementa procesos de medidas correctivas en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	7	15.2	15.2	15.2
Baja	10	21.7	21.7	37.0
Regular	2	4.3	4.3	41.3
Alta	18	39.1	39.1	80.4
Muy alta	9	19.6	19.6	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario “Control Interno”.

Implementación de procesos de medidas correctivas

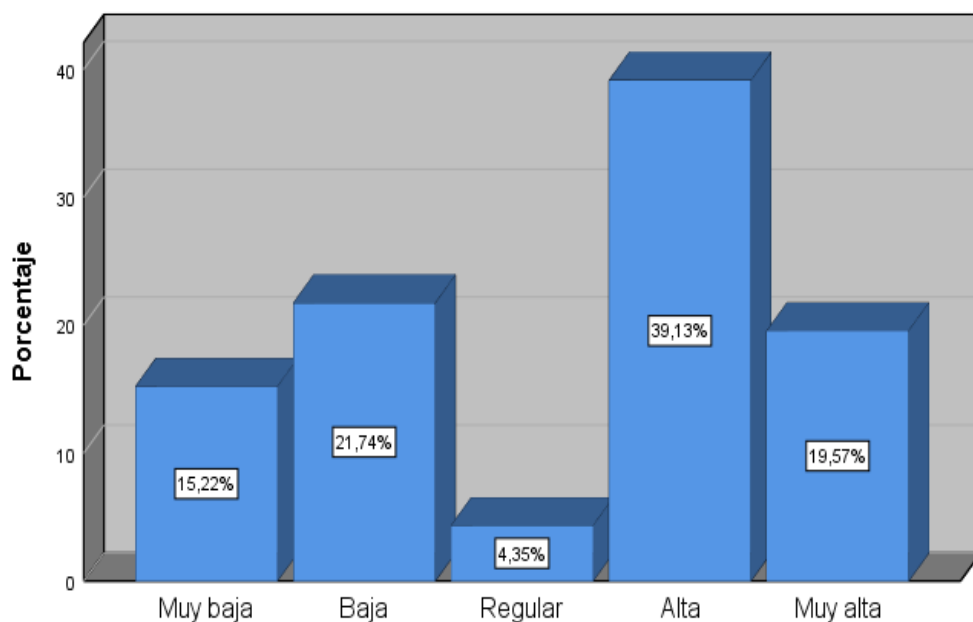


Figura 15. Ítem Se implementa procesos de medidas correctivas en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario “Control Interno”.

En la Tabla N° 16, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 4.35% expresa un nivel “regular” y un 39.13% expresa un nivel “alto” correspondiente a al ítem “implementación de procesos de medidas correctivas”.

Tabla 17. Ítem *Se comunica las deficiencias a los responsables en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	11	23.9	23.9	45.7
Regular	1	2.2	2.2	47.8
Alta	16	34.8	34.8	82.6
Muy alta	8	17.4	17.4	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

Comunicación de deficiencias a responsables

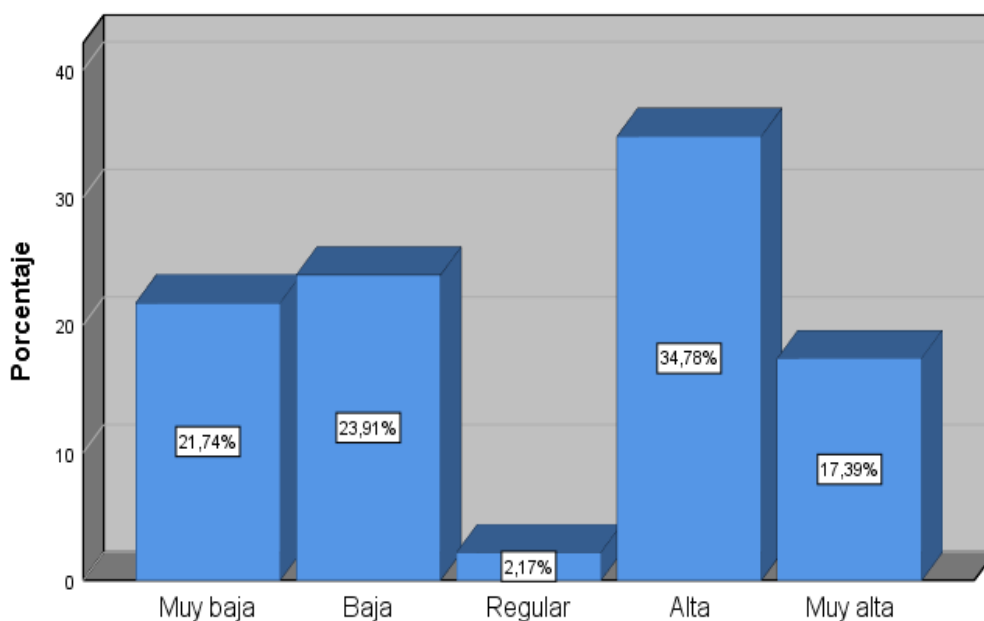


Figura 16. Ítem *Se comunica las deficiencias a los responsables en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Control Interno".

En la Tabla N° 16, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 2.17% expresa un nivel "regular" y un 34.78% expresa un nivel "alto" referente a al ítem "comunicación de deficiencias a responsables".

Tabla 18. Ítem Se realiza con la planeación y aprobación del plan operativo anual en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	12	26.1	26.1	26.1
Baja	13	28.3	28.3	54.3
Regular	5	10.9	10.9	65.2
Alta	14	30.4	30.4	95.7
Muy alta	2	4.3	4.3	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Planeación y aprobación del plan operativo anual

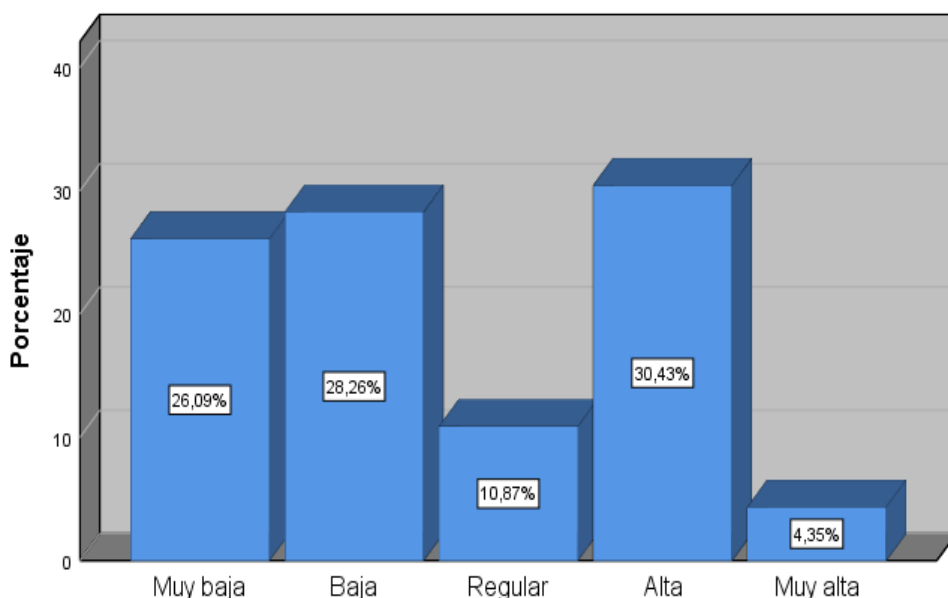


Figura 17. Ítem Se realiza con la planeación y aprobación del plan operativo anual en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 18, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 4.35% expresa un nivel "muy alto" y un 30.43% expresa un nivel "alto" correspondiente a al ítem "planeación y aprobación del plan operativo anual".

Tabla 19. Ítem *Se cumple con los presupuestos bases en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	8	17.4	17.4	17.4
Baja	7	15.2	15.2	32.6
Regular	3	6.5	6.5	39.1
Alta	18	39.1	39.1	78.3
Muy alta	10	21.7	21.7	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Presupuestos bases

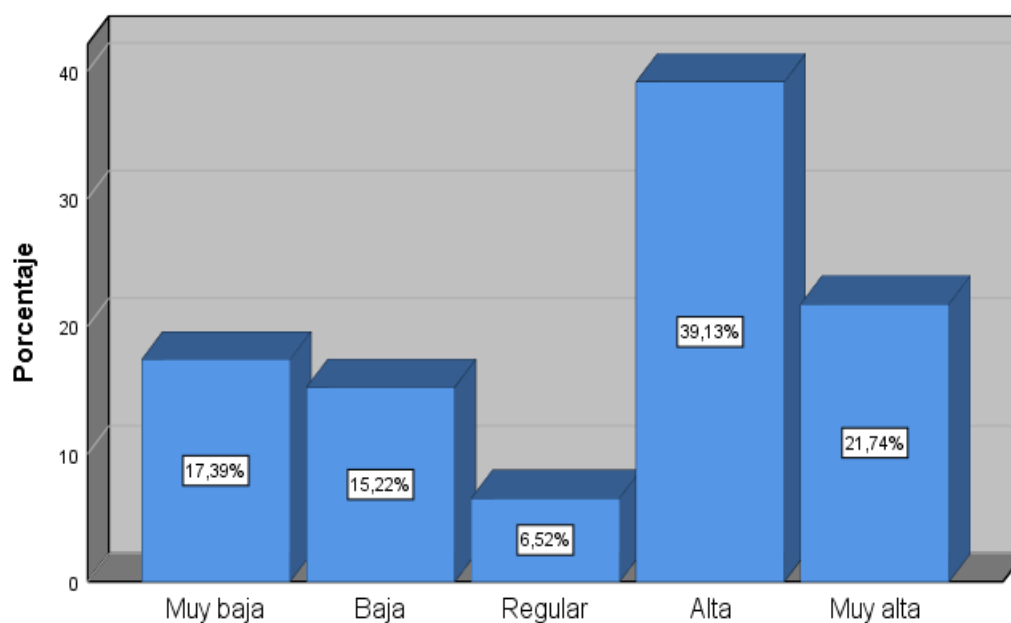


Figura 18. Ítem *Se cumple con los presupuestos bases en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 19, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 6.52% expresa un nivel "regular" y un 39.13% expresa un nivel "alto" correspondiente a al ítem "presupuestos bases".

Tabla 20. Ítem *Se realizan adecuadamente las inversiones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	13	28.3	28.3	28.3
Baja	11	23.9	23.9	52.2
Regular	4	8.7	8.7	60.9
Alta	9	19.6	19.6	80.4
Muy alta	9	19.6	19.6	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Inversiones

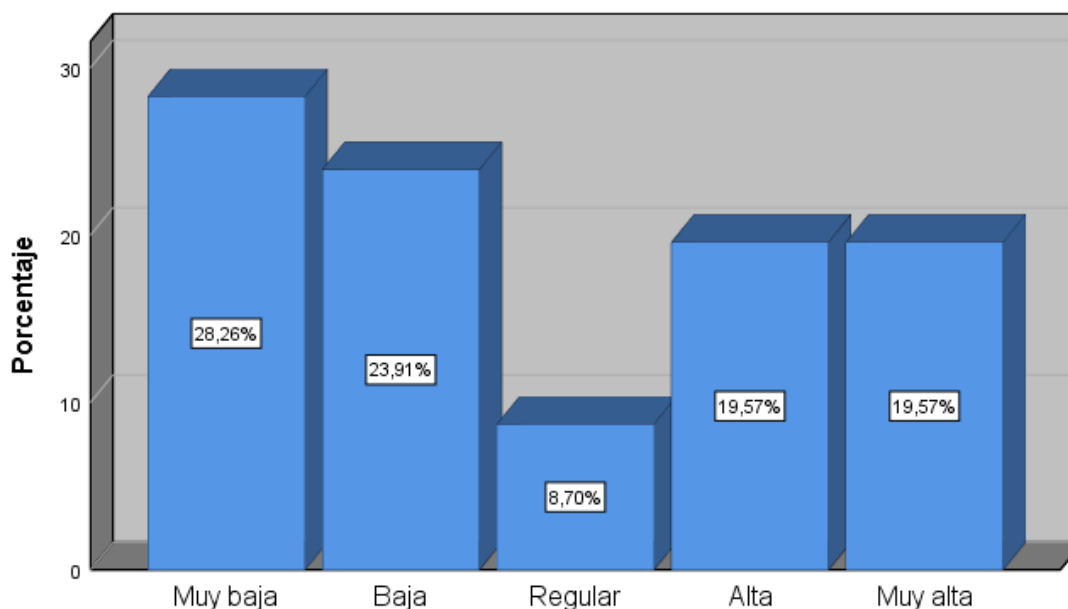


Figura 19. Ítem *Se realizan adecuadamente las inversiones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 20, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 8.70% expresa un nivel "regular" y un 28.26% expresa un nivel "muy bajo" correspondiente al ítem "inversiones".

Tabla 21. Ítem *Se realizan adecuadamente el financiamiento en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	8	17.4	17.4	39.1
Regular	3	6.5	6.5	45.7
Alta	14	30.4	30.4	76.1
Muy alta	11	23.9	23.9	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Financiamiento

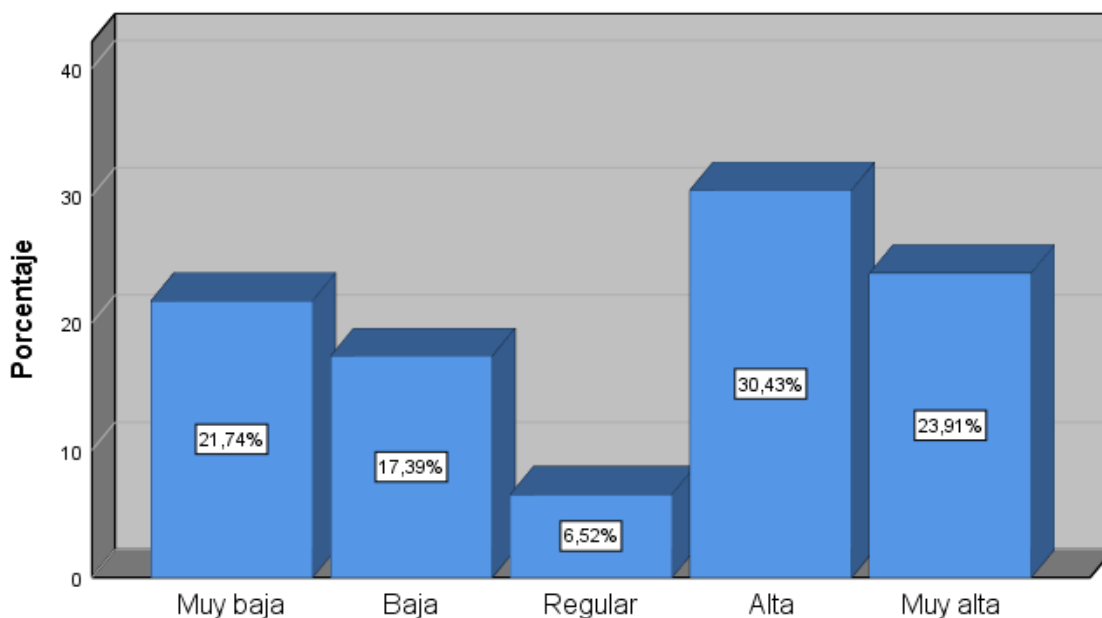


Figura 20. Ítem *Se realizan adecuadamente el financiamiento en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 21, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 6.52% indica un nivel "regular" y un 30.43% indica un nivel "alto", concerniente a al ítem "financiamiento".

Tabla 22. Ítem Existe evaluación financiera en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	9	19.6	19.6	41.3
Regular	4	8.7	8.7	50.0
Alta	16	34.8	34.8	84.8
Muy alta	7	15.2	15.2	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

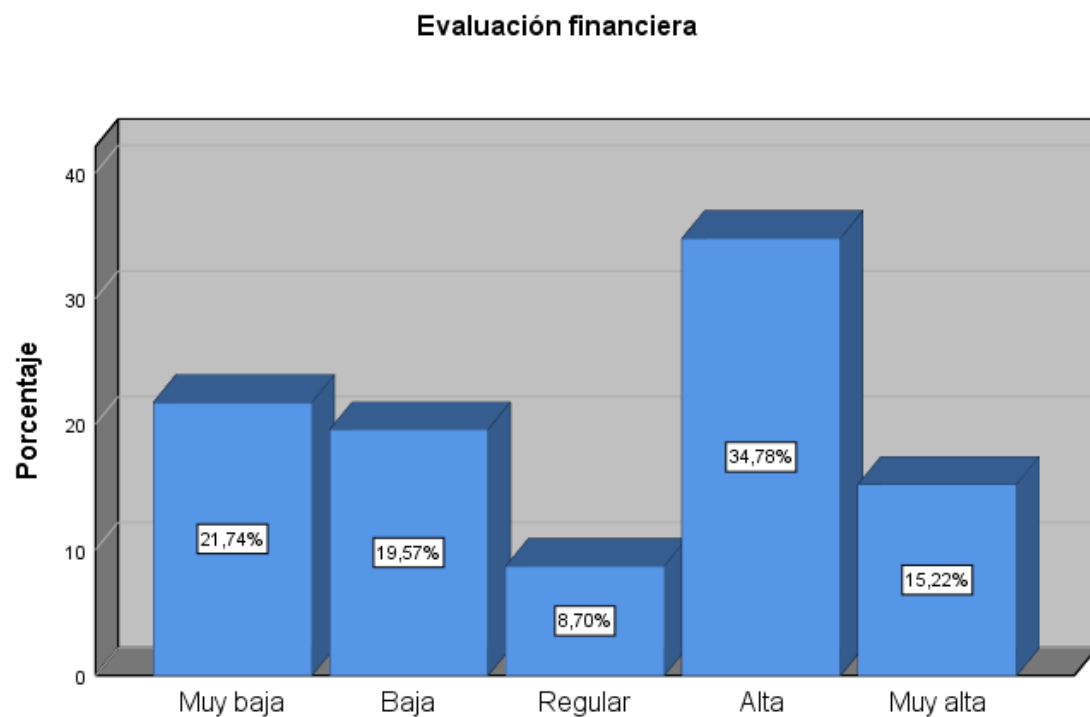


Figura 21. Ítem Existe evaluación financiera en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 22, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 8.70% manifiesta un nivel "regular" y un 34.78% manifiesta un nivel "alto" correspondiente a al ítem "estructura organizativa".

Tabla 23. Ítem *Se elaboran los estados y balances generales en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	9	19.6	19.6	41.3
Regular	1	2.2	2.2	43.5
Alta	17	37.0	37.0	80.4
Muy alta	9	19.6	19.6	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Elaboración de estados y balances generales

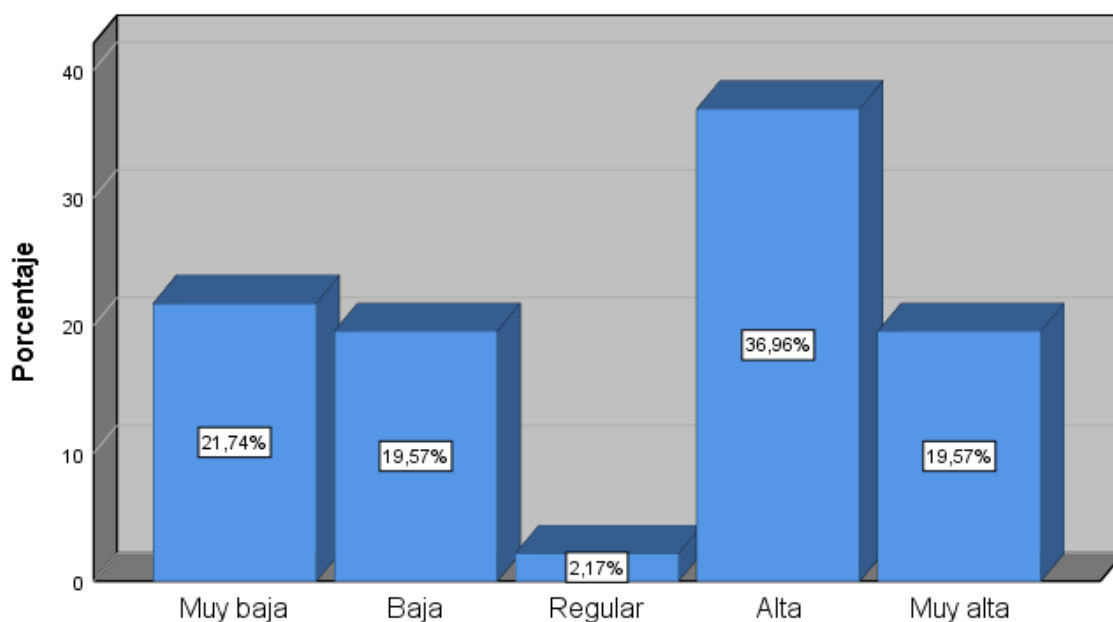


Figura 22. Ítem *Se elaboran los estados y balances generales en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 23, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 2.17% expresa un nivel "regular" y un 36.96% expresa un nivel "alto" concerniente al ítem "elaboración de estados y balances generales".

Tabla 24. Ítem *Se realizan proyecciones financieras en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	10	21.7	21.7	21.7
Baja	9	19.6	19.6	41.3
Regular	1	2.2	2.2	43.5
Alta	14	30.4	30.4	73.9
Muy alta	12	26.1	26.1	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Proyecciones financieras

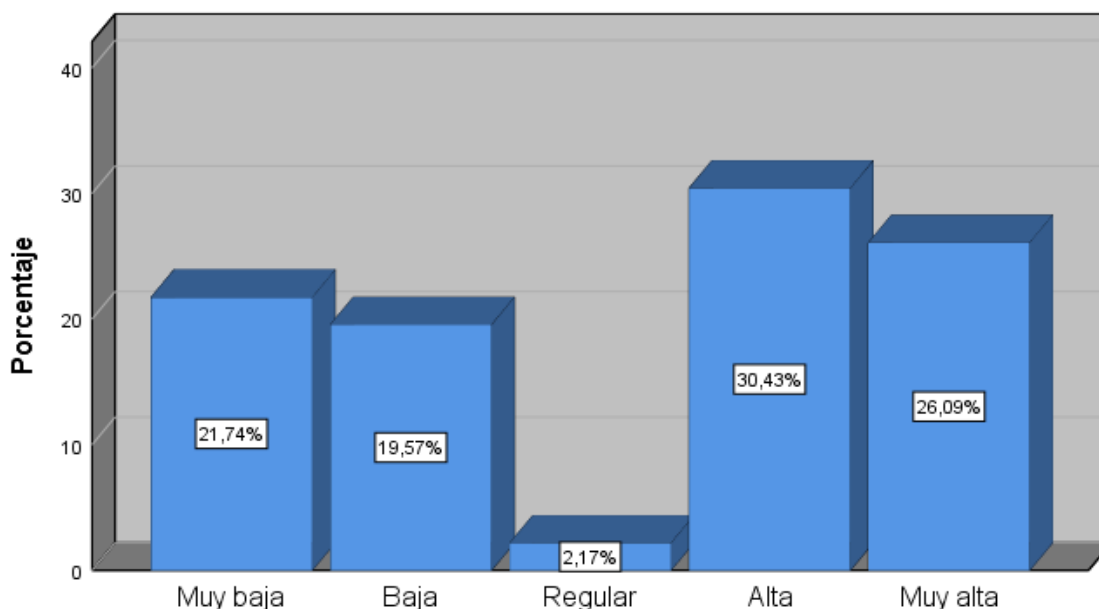


Figura 23. Ítem *Se realizan proyecciones financieras en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 24, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 2.17% indica un nivel "regular" y un 30.43% indica un nivel "alto" en referencia al ítem "estructura organizativa".

Tabla 25. Ítem *Se realizan análisis financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	13	28.3	28.3	28.3
Baja	11	23.9	23.9	52.2
Regular	2	4.3	4.3	56.5
Alta	14	30.4	30.4	87.0
Muy alta	6	13.0	13.0	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Análisis financiero

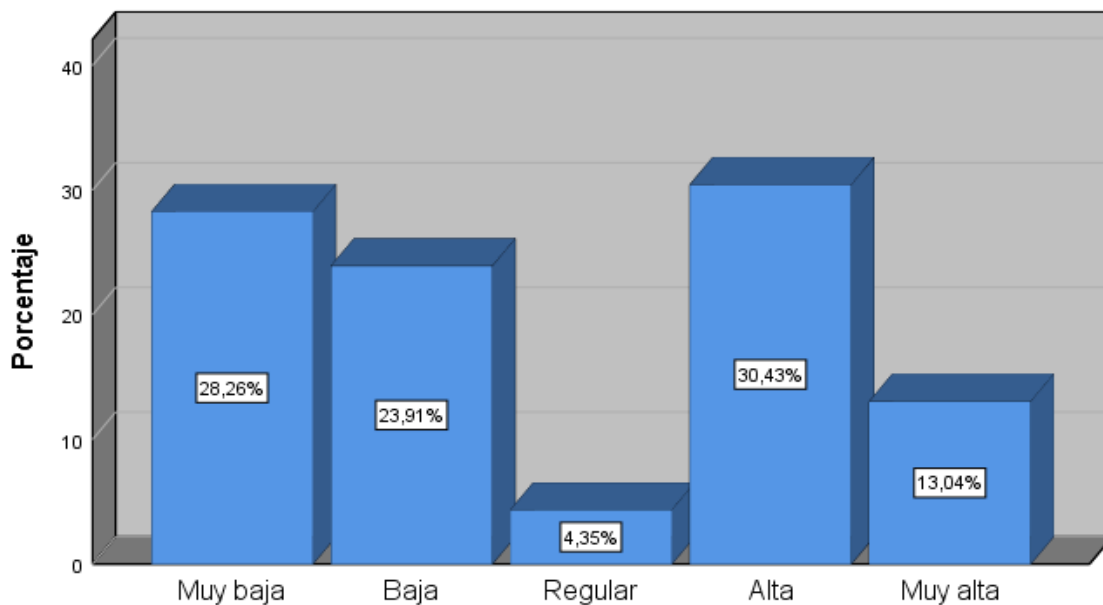


Figura 24. Ítem *Se realizan análisis financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 25, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 4.35% expresa un nivel "regular" y un 30.43% expresa un nivel "alto" concerniente al ítem "análisis financiero".

Tabla 26. Ítem Se realiza el punto de equilibrio para los productos de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	9	19.6	19.6	19.6
Baja	9	19.6	19.6	39.1
Regular	1	2.2	2.2	41.3
Alta	14	30.4	30.4	71.7
Muy alta	13	28.3	28.3	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Punto de equilibrio

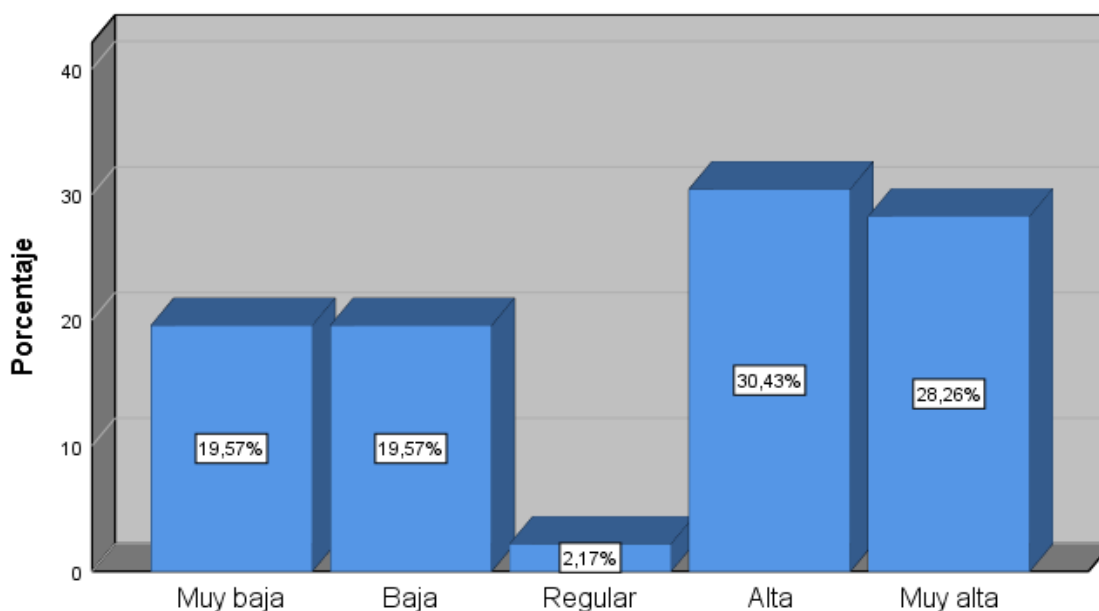


Figura 25. Ítem Se realiza el punto de equilibrio para los productos de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 26, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 2.17% revela un nivel "regular" y un 30.43% revela un nivel "alto" concerniente al ítem "punto de equilibrio".

Tabla 27. Ítem Se realiza el control físico de la mercadería de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	13	28.3	28.3	28.3
Baja	10	21.7	21.7	50.0
Regular	3	6.5	6.5	56.5
Alta	10	21.7	21.7	78.3
Muy alta	10	21.7	21.7	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Control Físico

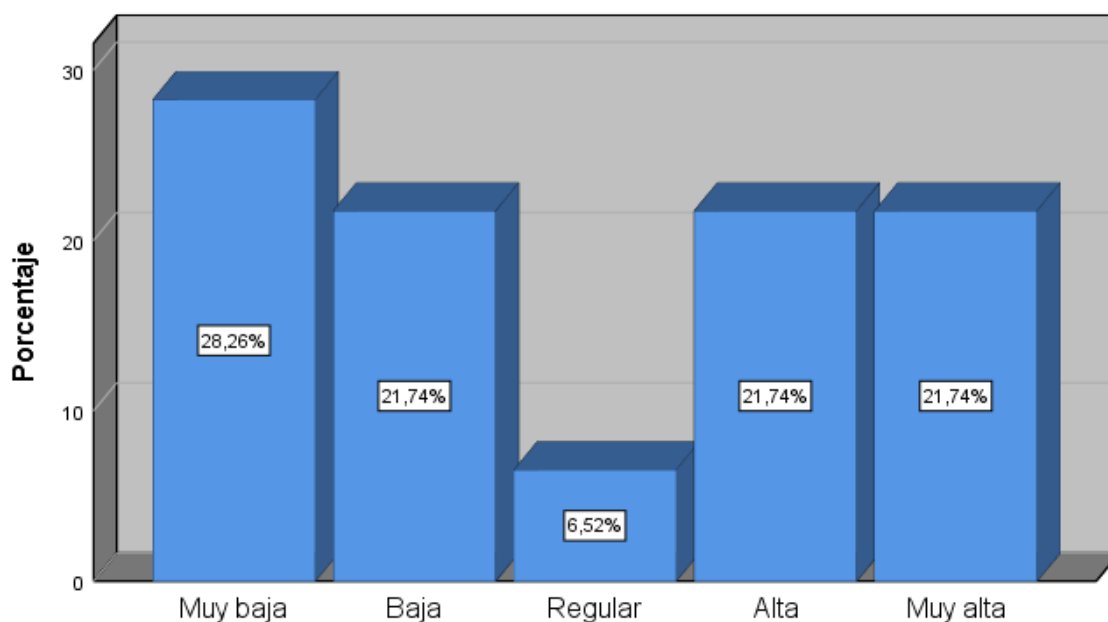


Figura 26. Ítem Se realiza el control físico de la mercadería de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 27, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 6.52% manifiesta un nivel "regular" y un 28.26% expresa un nivel "muy bajo", relacionado al ítem "control físico".

Tabla 28. Ítem Se realiza el control presupuestario de la mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	5	10.9	10.9	10.9
Baja	4	8.7	8.7	19.6
Regular	4	8.7	8.7	28.3
Alta	16	34.8	34.8	63.0
Muy alta	17	37.0	37.0	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Control presupuestario

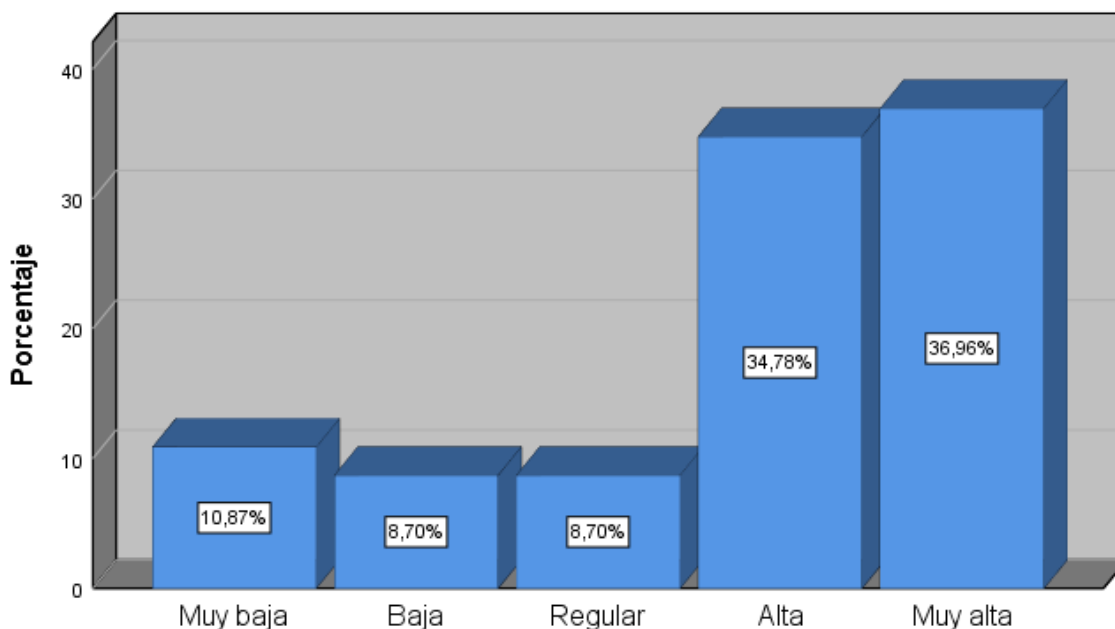


Figura 27. Ítem Se realiza el control presupuestario de la mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 28, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 8.70% indica un nivel "bajo", también un 8.70% indica un nivel "regular" y un 36.96% indica un nivel "muy alto", referente al ítem "control presupuestario".

Tabla 29. Ítem *Se elaboran las medidas correctivas ante posibles riesgos financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Niveles	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Muy baja	4	8.7	8.7	8.7
Baja	2	4.3	4.3	13.0
Regular	6	13.0	13.0	26.1
Alta	21	45.7	45.7	71.7
Muy alta	13	28.3	28.3	100.0
Total	46	100.0	100.0	

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

Medidas correctivas

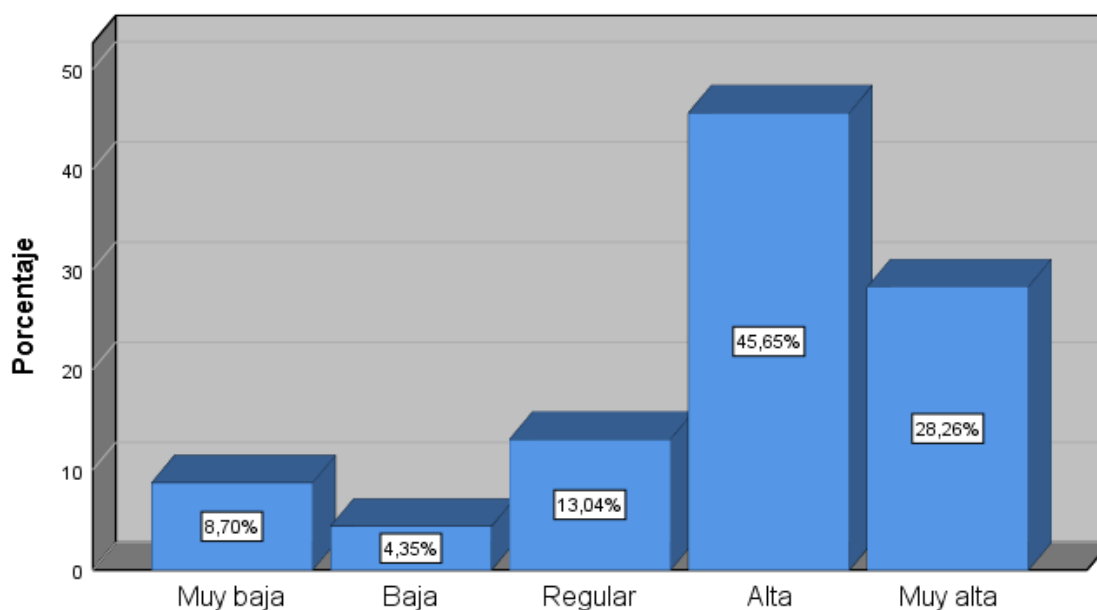


Figura 28. Ítem *Se elaboran las medidas correctivas ante posibles riesgos financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.*

Fuente. Cuestionario "Gestión Financiera".

En la Tabla N° 29, del 100% de datos obtenidos de la muestra, un 4.35 % expresa un nivel "bajo" y un 45.65% expresa un nivel "alto" correspondiente a al ítem "estructura organizativa".

4.2 Análisis Inferencial

4.2.1 Prueba de Hipótesis General

H. Nula: No existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

H. Alterna: Existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021

Tabla 30. *Correlación de las variables Control Interno y Gestión Financiera*

Rho de Spearman		Control Interno	Gestión Financiera
Control Interno	Coeficiente de correlación	1.000	,801**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	46	46
Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,801**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	46	46

Obsérvese en la Tabla N° 41: Por la prueba del estadístico Rho de Spearman, cuando el valor p es igual (0.000) menor al nivel de significancia (0.05), se rechaza H0 con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%, se tiene una correlación positiva entre el control interno y la gestión financiera en el área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias SA, Tacna, 2021. La correlación es 0,801, bueno. (Oviedo y Campo, 2005).

Por tal motivo:

H. Alterna: Existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

4.2.2 Prueba de Hipótesis Específica 1

H. Nula: No existe relación positiva entre el Ambiente de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

H. Alterna: Existe relación positiva entre el Ambiente de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Tabla 31. *Correlación de las variables Ambiente de Control y Gestión Financiera*

Rho de Spearman		Ambiente de Control	Gestión Financiera
Ambiente de Control	Coefficiente de correlación	1.000	,824**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	46	46
Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	,824**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	46	46

En la Tabla N° 42, se observa: A través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H0, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.824; por tanto, es bueno (Oviedo y Campo, 2005).

Por tal motivo:

H. Alterna: Existe relación positiva entre el Ambiente de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

4.2.3 Prueba de Hipótesis Específica 2

H. Nula: No existe relación positiva entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

H. Alterna: Existe relación positiva entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Tabla 32. *Correlación de las variables Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera*

Rho de Spearman		Evaluación de Riesgos	Gestión Financiera
Evaluación de Riesgos	Coefficiente de correlación	1.000	,847**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	46	46
Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	,847**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	46	46

En la Tabla N° 43, se observa: A través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H0, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.847; por tanto, es bueno (Oviedo y Campo, 2005).

Por tal motivo:

Existe relación positiva entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

4.2.4 Prueba de Hipótesis Específica 3

H. Nula: No existe relación positiva entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

H. Alterna: Existe relación positiva entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Tabla 33. *Correlación de las variables Actividades de Control y la Gestión Financiera*

	Rho de Spearman	Actividades de Control	Gestión Financiera
	Coefficiente de correlación	1.000	,828**
Actividades de Control	Sig. (bilateral)		0.000
	N	46	46
	Coefficiente de correlación	,828**	1.000
Gestión Financiera	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	46	46

En la Tabla N° 44, se observa: A través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H0, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre la actividad de control y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.828; por tanto, es bueno (Oviedo y Campo, 2005).

Por tal motivo:

Existe relación positiva entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

4.2.5 Prueba de Hipótesis Específica 4

H. Nula: No existe relación positiva entre la Información y Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

H. Alterna: Existe relación positiva entre la Información y Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Tabla 34. *Correlación de las variables Información y Comunicación con Gestión Financiera*

Rho de Spearman		Información y Comunicación	Gestión Financiera
Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	1.000	,863**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	46	46
Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,863**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	46	46

En la Tabla N° 45, se observa: A través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H0, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre la información, comunicación y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.863; por tanto, es bueno (Oviedo y Campo, 2005).

Por tal motivo:

Existe relación positiva entre la Información y Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

4.2.6 Prueba de Hipótesis Específica 5

H. Nula: No existe relación positiva entre la Supervisión, Monitoreo y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

H. Alterna: Existe relación positiva entre la Supervisión, Monitoreo y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Tabla 35. *Correlación de las variables Supervisión, Monitoreo y la Gestión Financiera*

Rho de Spearman		Supervisión y Monitoreo	Gestión Financiera
Supervisión y Monitoreo	Coefficiente de correlación	1.000	,893**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	46	46
Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	,893**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	46	46

En la Tabla N° 46, se observa: A través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H0, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre la supervisión, monitoreo y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.893; por tanto, es bueno (Oviedo y Campo, 2005).

Por tal motivo:

Existe relación positiva entre la Supervisión, Monitoreo y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

V. DISCUSIÓN

La prueba de fiabilidad de Alfa de Cronbach indica que, los ítems de control interno expresan una confiabilidad de 0,801 y los ítems de gestión financiera una confiabilidad de 0,889. Seguidamente, los ítems conformados por ambas variables indica una confiabilidad de 0,854. Por consiguiente, estos resultados son buenos y se procede aplicar los instrumentos a la muestra seleccionada.

1. En el contraste de la hipótesis general, A través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H₀, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre el control interno y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.801.

Este resultado concuerda con Córdova (2018) desarrolló una investigación titulada: “Evaluación del modelo coso II a los procesos dinámicos de la unidad de compras públicas DIFARE S.A.”. El autor indica que, las actividades de control se basan en los componentes del modelo COSO II: ambiente interno, fijar objetivos, señalar eventos, evaluación de riesgos y control, comunicación y supervisión al área de finanzas; por ende, como principal hallazgo se obtuvo sólo 45% de confianza en los procesos con un nivel de riesgo moderado.

2. Seguidamente, en referencia a la hipótesis específica 1: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Se hizo el contraste de la hipótesis específica 1, a través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H₀, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.824.

Estos resultados tienen relación con lo que investigaron Ortiz y Espinoza (2021) presentaron su tesis de maestría titulada “Incidencia del control interno en la

gestión de cartera de una empresa industrial de la ciudad de Cuenca basado en el informe COSO 2013, 2021". Los autores afirman que, respecto a la dimensión entorno de control existe un nivel de 82% "alto" y un riesgo de 18% "bajo". Finalmente, es prioritario desarrollar un plan de mejora orientado al personal de la empresa para apoyar en su desenvolvimiento laboral; en consecuencia, mejorará la recuperación de capital y elevará los indicadores de rentabilidad.

3. Seguidamente, en referencia a la hipótesis específica 2: Determinar la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Se hizo el contraste de la hipótesis específica 2, a través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H₀, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%.

Existe relación positiva entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.847.

Los resultados coinciden con Díaz (2021) en su tesis de titulación: "Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora "Inver Sancy" E.I.R.L. Huaraz, 2019". Los autores afirman que, el 87% afirman que, la empresa brinda respuesta oportuna ante la detección de riesgos. Se concluyó que los factores de control interno relevantes eran parte integral en el informe COSO y, se presentó como sugerencias de mejora en relación a las brechas detectadas en la etapa de diagnóstico y contribuirán a la detección de riesgos, fraude y posibles actos de corrupción.

4. De igual modo, en referencia a la hipótesis específica 3: Determinar la relación que existe entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Seguidamente, se hizo el contraste de la hipótesis específica 3, a través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H₀, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre

la actividad de control y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.828.

El resultado hallado coincide con López (2020) a través de su investigación “Diseño de un Sistema de Control Interno para la empresa CEA INSTRUNORTE SAS, Cúcuta”. El autor concluye que, existe bajo nivel en el control interno; de igual modo, en la evaluación de riesgo, sistemas de información, supervisión y monitoreo quienes se registró niveles bajos. Por el contrario, la actividad de control registró un nivel moderado.

Por último, monitoreando las actividades internas de la empresa, la contabilidad y el registro de la información financiera no son tomados en cuenta en la estructura empresarial.

5. Seguidamente, en referencia a la hipótesis específica 4: Determinar la relación que existe entre la Información y Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

De igual manera, se contrastó la hipótesis específica 4, a través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H₀, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre la información, comunicación y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.863.

Se coincide con Rodríguez (2009) que indica que, es importante enfatizar la importancia del buen control de las tecnologías de la información porque son sumamente importantes en la gestión empresarial. También, se hace énfasis en los centros de procesamiento de datos, ejecución y desarrollo de software y seguridad de acceso al sistema.

6. Seguidamente, en referencia a la hipótesis específica 5: Determinar la relación que existe entre la Supervisión, Monitoreo y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.

Se hizo el contraste de la hipótesis específica 5, a través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H0.

Se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre la supervisión, monitoreo y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.889.

El resultado obtenido concuerda con Arteaga y Olgúin (2017) desarrollaron su tesis “La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR E.I.R.L - año 2017”. Los autores concluyen que, un correcto desenvolvimiento de los componentes de control interno, impactarán favorablemente en el área logística; dado que, facilita la supervisión, monitoreo y toma de decisiones oportunas cumpliendo las normas de la empresa y regulaciones del gobierno. Finalmente, se aportó información relevante sobre la efectividad de los componentes del control interno en el sector logístico; en consecuencia, su correcta aplicación afianza una exitosa gestión financiera y aumento de participación del mercado.

VI. CONCLUSIONES

1. Con relación al objetivo principal, A través de la prueba estadística de Rho de Spearman, con p-valor igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza la H0, y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% que, existe relación positiva entre el control interno y la gestión financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021. El grado relación es 0.801.
2. Con relación al objetivo específico 1 por la prueba estadística Rho de Spearman, p-valor igual a (0.000) menor al nivel de significación (0.05), rechazar H0, afirmar con 95% de nivel de confianza y 5% de margen de error 2021 Tacna Genovesa Agroindustrias SA área de almacén de la empresa, hay una correlación positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera, con una correlación de 0.824.
3. Con relación al objetivo específico 2, mediante la prueba estadística Rho de Spearman, cuando el p-valor es igual a (0.000) menor que el nivel de significación (0.05), se rechaza H0 y se confirma H0 con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% Genovesa Agroindustrias SA, Tacna, 2021. Existe una correlación positiva entre la evaluación de riesgos del área de almacén y la gestión financiera, siendo la correlación de 0.847.
4. Con relación al objetivo específico 3, mediante la prueba estadística Rho de Spearman, p-valor igual a (0.000) menor al nivel de significación (0.05), se rechazó H0, afirmado con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5% para el área de almacén de Genovesa Agroindustrias SA en Tacna, 202, existe una correlación positiva entre las actividades de control y la gestión financiera. La correlación es 0,828.
5. Con relación al objetivo específico 4, Por la prueba del estadístico Rho de Spearman, cuando el valor p es igual a (0,000) menor que el nivel de significancia (0,05), se rechaza H0 y se afirma con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%. Existe una correlación positiva entre información, comunicación

y gestión financiera en el área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A. con una correlación de 0.863.

6. Con relación al objetivo específico 5, Se rechazó H_0 cuando p-valor igual a (0.000) menor al nivel de significancia (0.05) por la prueba del estadístico Rho de Spearman y se confirmó Genovesa Agroindustrias SA, Tacna, 2021 Área de almacén de la empresa con 95% de nivel de confianza y 5% de margen de error. una correlación positiva entre la supervisión, monitoreo y gestión financiera con un grado de relación de 0.893.

VII. RECOMENDACIONES

1. La empresa Genovesa Agroindustrias S.A. no están alcanzando la eficiencia del personal y al control de la mercadería en almacén, debido a que, necesitan una herramienta integral que supervise y eleve el desempeño de las actividades dentro del área de almacén, como es el control interno; por ello se recomienda usar un modelo de control interno con la finalidad de tener seguridad y confianza para alcanzar las metas empresariales, correcta información financiera
2. La empresa Genovesa Agroindustrias S.A. no dispone de un adecuado ambiente de control para el desempeño de los colaboradores en el área de almacén. Por tanto, se recomienda implementar una estructura para la formulación de acciones, de reglas y procedimientos definidos que ayudan a comprender la importancia de los procedimientos efectivos en la empresa.
3. La empresa Genovesa Agroindustrias S.A. no cuenta con adecuados sistemas de evaluación de riesgo. Se recomienda, identificar los factores que impactan en la empresa como: reorganizar la política institucional, entrada de nuevos colaboradores, rotaciones de mercadería, nuevos procedimiento e implementación de sistemas de tecnología para detectar potenciales riesgos.
4. La empresa Genovesa Agroindustrias S.A. respecto a las actividades de control. Se recomienda, realizar un manual de procedimientos de las actividades específicos y generales orientado a prevenir y eliminar riesgos. Así como, un área de informática para el procesamiento de datos, desarrollo y actualización de software y seguridad de acceso al sistema de la empresa.
5. Se recomienda, actualizar y mejorar el manual de operaciones y funciones, con el fin que los colaboradores comprendan sus funciones en la empresa. Además, es fundamental tener datos oportunos para guiar acciones en relación a los objetivos. También, para procesar y transmitir datos relevantes a todos los departamentos de manera oportuna.

6. Se recomienda, realizar un plan de supervisión y monitoreo a las actividades en curso dentro del área del almacén, con la finalidad de garantizar que las supervisiones internas funcionen correctamente. Además, capacitar a los jefes y supervisores dentro del área del almacén con herramientas para calcular la efectividad, ya sea de manera autónoma o con otros sistemas de control verificados porque según los resultados obtenidos de la investigación han mostrado deficiencias.

REFERENCIAS

- Arévalo Cohen, C. M. (2021). *Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las empresas constructoras de San Martín, año 2018*.
- Block, S. B., & Hirt, G. A. (2005). *Administración financiera*. McGraw-Hill Interamericana.
- Bohlander, G. W., & Morris, S. (2018). *Administración de recursos humanos*. Cengage Learning.
- Carrión Granda, C. G. (2017). *La planificación financiera y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa "Enrique Ullauri materiales de construcción Cia. Ltda.", de la ciudad de Catamayo, de la provincia de Loja*. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/6232>
- Castillo Laveriano, V. del C. (2018). Control interno y su influencia en la gestión de compras de la empresa inversiones Frigoríficas PRC S.A.C de Chimbote, 2018. *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5613>
- Claros, R. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación* (1a edición). Instituto Pacífico S.A.C.
- Córdova Cujilan, C. A. (2018). *Evaluación del modelo coso II a los procesos dinámicos de la unidad de compras públicas Difare*. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/31147>
- COSO. (2013). *Control interno: Informe COSO*. Ecoe Ediciones.
- Gordillo, J. M. G. (2021). *Gestión financiera*. Editex.
- Hernández Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. (1.ª ed.). McGraw-Hill.

- Leon Cuba, L. S. (2019). *Control interno de almacén y generación de diferencias de inventarios en Cisar S.A.C. ,2017.*
- Loli Diaz, W. J. (2021). *Propuestas de mejora de los factores relevantes del control interno para la micro empresa constructora “Inver Sancy” E.I.R.L. Huaraz, 2019.*
- López Quintero, L. C. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS en la ciudad de Cúcuta.*
<http://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/19172>
- Luna, O. F. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones.* oswaldo fonseca luna.
- Ojeda Murillo, N. G. (2016). *La gestión financiera y la liquidez de la Estación de Servicios “San Miguel” de la parroquia Huambaló del cantón Pelileo en el año 2015.*
<http://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/23970>
- Ortiz, C. A. C. (2001). *El sistema de control interno del Estado.* Ediciones Librería del Profesional.
- Ortiz Mizhquero, R. E. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión de cartera de una empresa industrial de la ciudad de Cuenca basado en el informe COSO 2013.* <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/20190>
- Oviedo, H. C., & Campo-Arias, A. (2005). Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach. *Revista Colombiana de Psiquiatría*, 34(4), 572-580.
- Padilla, M. C. (2012). *Gestión financiera.* Ecoe Ediciones.
- Paitán, H. Ñ., Mejía, E. M., Ramírez, E. N., & Paucar, A. V. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa—Cualitativa y redacción de la tesis.* Ediciones de la U.
- Pereira Palomo, C. A. (2019). *Control interno en las empresas (1.ª ed.).* Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

- Rodríguez, J. (2009). *Control interno/ Internal control: Un efectivo sistema para la empresa/ An effective system for the company*. Editorial Trillas Sa De Cv.
- Rosario, A. H. de, & Díaz, J. F. R. (2017). *Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo*. Universidad Almería.
- Royo, M. B. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Profit Editorial.
- Ruiz, D. (2012). *El Sistema de Control Interno Gerencial*. Editorial Académica Española.
- Serrano, A. T. I. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. 3a edición*. Ediciones de la U.
- Terrazas, R. A. T. (2009). Modelo De Gestión Financiera Para Una Organización. *PERSPECTIVAS*, 23, 55-72.
- Veiga, J. F. P.-C. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. ESIC Editorial.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de Consistencia

Control Interno y Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.						
<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>
¿Cuál es la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?	Analizar la relación que existe entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.	Existe relación positiva entre el Control Interno y la Gestión Financiera en el Área de almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.	Variable (X) Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de Control - Evaluación de riesgos - Las actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo 	Encuesta	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Diseño: No experimental - transversal Nivel: Correlacional
<i>Problemas específicos</i>	<i>Objetivos específicos</i>	<i>Hipótesis específicos</i>				Variable (Y) Gestión Financiera
¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?	Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.	Existe relación positiva entre el ambiente de control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.				
¿Cuál es la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?	Determinar la relación que existe entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.	Existe relación positiva entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.				
¿Cuál es la relación que existe entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?	Determinar la relación que existe entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.	Existe relación positiva entre las Actividades de Control y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.				
¿Cuál es la relación que existe entre la Información, Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?	Determinar la relación que existe entre la Información, Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.	Existe relación positiva entre la Información, Comunicación y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.				
¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión, Monitorio y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021?	Determinar la relación que existe entre la Supervisión, Monitorio y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.	Existe relación positiva entre la Supervisión, Monitorio y la Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.				

Anexo 2: Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual de la Variable	Definición Operacional de la Variable	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	El Control Interno es un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto al logro de objetivos en las operaciones, información financiera, cumplimiento de leyes y regulaciones (Pereira, 2019)	El control interno está definido operacionalmente mediante las dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Las actividades de control, Información y comunicación, Supervisión y monitoreo. Para ello, se utilizará el cuestionario como instrumento.	Ambiente de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Compromiso e integridad y valores éticos. - Estructura organizativa. 	Ordinal <i>Likert:</i> (1) Muy bajo (2) Bajo (3) Regular (4) Alto (5) Muy alto
			Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de los riesgos para el logro de objetivos. - Posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos. - Identificar y evaluar cambios que afectan el control interno. 	
			Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> - Control en las adquisiciones. - Control de la información. - Evaluación de procedimientos, actividades y tareas. 	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Obtención y procesamiento de la información. - Canales de comunicación interna y externa. 	
			Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Implementación de procesos de medidas correctivas - Comunicación de deficiencias a responsables 	
Gestión Financiera	La Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados (Terrazas, 2009).	La gestión financiera está definida operacionalmente mediante las dimensiones: Planificación de actividades y presupuesto, Planificación Financiera, Ejecución y Análisis, Control y Decisión. Para ello, se utilizará el cuestionario como instrumento.	Planeación de actividades y presupuestos	<ul style="list-style-type: none"> - Planeación y aprobación del plan operativo anual - Presupuestos bases 	Ordinal <i>Likert:</i> (1) Muy bajo (2) Bajo (3) Regular (4) Alto (5) Muy alto
			Planificación financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Inversiones - Financiamiento - Evaluación Financiera 	
			Ejecución y análisis	<ul style="list-style-type: none"> - Elaboración de estados y balances generales - Proyecciones financieras - Análisis Financiero - Punto de Equilibrio 	
			Control y Decisión	<ul style="list-style-type: none"> - Control Físico - Control Presupuestario - Medidas Correctivas 	

Anexo 3

Instrumento de recolección de Datos:

Cuestionario N° 1.

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema: “**Control Interno y Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.**”

Instrucciones: Estimados colaboradores, expresar su percepción en cada una de las preguntas siguientes, se guardará absoluta reserva de su identidad y contribuirá a fortalecer la investigación para efectos académicos. Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una (X).

Marque sus respuestas con las alternativas:						
(1) Muy baja (2) Baja (3) Regular (4) Alta (5) Muy alta						
Dimensión: Ambiente de Control						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
01	Se percibe compromiso e integridad y valores éticos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
02	Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
Dimensión: Evaluación de riesgos						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
03	Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
04	Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
05	Se identifica y evalúa los cambios que afecten el control interno en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
Dimensión: Actividades de Control						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
06	Existe control en las adquisiciones de mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
07	Existe control de la información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
08	Se evalúa los procedimientos, actividades y tareas la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
Dimensión: Información y Comunicación						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
09	Existe etapas para la obtención y procesamiento de información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
10	Existe canales de comunicación interna y externa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
Dimensión: Supervisión y Monitoreo						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
11	Se implementa procesos de medidas correctivas en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
12	Se comunica las deficiencias a los responsables en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					

Cuestionario N° 2

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema: **“Control Interno y Gestión Financiera en el Área de Almacén de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A., Tacna, 2021.”**

Instrucciones: Estimados colaborados, expresar su percepción en cada una de las preguntas siguientes, se guardará absoluta reserva de su identidad y contribuirá a fortalecer la investigación para efectos académicos. Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una **(X)**.

Marque sus respuestas con las alternativas:						
(1) Muy baja (2) Baja (3) Regular (4) Alta (5) Muy alta						
Dimensión: Planeación de actividades y presupuestos						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
01	Se realiza con la planeación y aprobación del plan operativo anual en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
02	Se cumple con los presupuestos bases en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
Dimensión: Planificación Financiera						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
03	Se realizan adecuadamente las inversiones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
04	Se realizan adecuadamente el financiamiento en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
05	Existe evaluación financiera en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
Dimensión: Ejecución y Análisis						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
06	Se elaboran los estados y balances generales en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
07	Se realizan proyecciones financieras en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
08	Se realizan análisis financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
09	Se realiza el punto de equilibrio para los productos de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
Dimensión: Control y Decisión						
N°	Ítems	1	2	3	4	5
10	Se realiza el control físico de la mercadería de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					

11	Se realiza el control presupuestario de la mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					
12	Se elaboran las medidas correctivas ante posibles riesgos financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.					

¡Muchas gracias por su participación, nos servirá para seguir fortaleciendo la investigación académica!

ANEXO 4

**Documentos para validar los instrumentos de medición
a través de juicio de expertos**

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA GENOVESA AGROINDUSTRIAS S.A., TACNA, 2021.”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Control Interno							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se percibe compromiso e integridad y valores éticos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
2	Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
4	Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
5	Se identifica y evalúa los cambios que afecten el control interno en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Existe control en las adquisiciones de mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
7	Existe control de la información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
8	Se evalúa los procedimientos, actividades y tareas la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Existe etapas para la obtención y procesamiento de información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
10	Existe canales de comunicación interna y externa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión y Monitoreo	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se implementa procesos de medidas correctivas en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
12	Se comunica las deficiencias a los responsables en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA GENOVESA AGROINDUSTRIAS S.A., TACNA, 2021.”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Gestión Financiera							
	DIMENSIÓN 1: Planeación de actividades y presupuestos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se realiza con la planeación y aprobación del plan operativo anual en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
2	Se cumple con los presupuestos bases en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Planificación Financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Se realizan adecuadamente las inversiones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
4	Se realizan adecuadamente el financiamiento en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
5	Existe evaluación financiera en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Ejecución y Análisis	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se elaboran los estados y balances generales en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
7	Se realizan proyecciones financieras en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
8	Se realizan análisis financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
9	Se realiza el punto de equilibrio para los productos de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 4: Control y Decisión	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Se realiza el control físico de la mercadería de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
11	Se realiza el control presupuestario de la mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
12	Se elaboran las medidas correctivas ante posibles riesgos financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: M.Sc. Roberto Acero Barraza | DNI: 01234312

Especialidad del validador: Docente, Contador Público, Auditor Financiero.

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

1 de marzo del 2022

Firma del Experto Validante:



Firmado digitalmente por:
ACERO BARRAZA Roberto FAU
20145496170 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 01/03/2022 22:03:01-0500

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA GENOVESA AGROINDUSTRIAS S.A., TACNA, 2021.”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Control Interno							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se percibe compromiso e integridad y valores éticos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
2	Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
4	Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
5	Se identifica y evalúa los cambios que afecten el control interno en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Existe control en las adquisiciones de mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
7	Existe control de la información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
8	Se evalúa los procedimientos, actividades y tareas la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Existe etapas para la obtención y procesamiento de información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
10	Existe canales de comunicación interna y externa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión y Monitoreo	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se implementa procesos de medidas correctivas en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
12	Se comunica las deficiencias a los responsables en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA GENOVESA AGROINDUSTRIAS S.A., TACNA, 2021.”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Gestión Financiera							
	DIMENSIÓN 1: Planeación de actividades y presupuestos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se realiza con la planeación y aprobación del plan operativo anual en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
2	Se cumple con los presupuestos bases en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Planificación Financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Se realizan adecuadamente las inversiones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
4	Se realizan adecuadamente el financiamiento en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
5	Existe evaluación financiera en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Ejecución y Análisis	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se elaboran los estados y balances generales en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
7	Se realizan proyecciones financieras en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
8	Se realizan análisis financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
9	Se realiza el punto de equilibrio para los productos de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 4: Control y Decisión	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Se realiza el control físico de la mercadería de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
11	Se realiza el control presupuestario de la mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
12	Se elaboran las medidas correctivas ante posibles riesgos financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

1 mensaje

PATRICIA PADILLA VENTO <pventopa@ucv.edu.pe>
Para: Angelica Tc <angielia.tc@gmail.com>

sáb., 5 feb. 2022 a la hora 19:46

Sirva el presente para saludarle y a la vez le comunico que el instrumento de su investigación tiene el VºBº.

Saludos cordiales

El mié, 2 feb 2022 a las 17:29, Angelica Tc (<angielia.tc@gmail.com>) escribió:

|



| Dra. Patricia Padilla Vento |

E.P de Contabilidad

<https://orcid.org/0000-0002-3151-2303>

Telf. +51(1)2024342 Anexo 2179 | Cel. 987638101

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA GENOVESA AGROINDUSTRIAS S.A., TACNA, 2021.”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 1: Control Interno							
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se percibe compromiso e integridad y valores éticos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
2	Se cuenta con una estructura organizativa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de Riesgo	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Se identifica los riesgos para el logro de objetivos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
4	Se identifica la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
5	Se identifica y evalúa los cambios que afecten el control interno en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Actividades de Control	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Existe control en las adquisiciones de mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
7	Existe control de la información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
8	Se evalúa los procedimientos, actividades y tareas la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 4: Información y Comunicación	Si	No	Si	No	Si	No	
9	Existe etapas para la obtención y procesamiento de información en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
10	Existe canales de comunicación interna y externa en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 5: Supervisión y Monitoreo	Si	No	Si	No	Si	No	
11	Se implementa procesos de medidas correctivas en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
12	Se comunica las deficiencias a los responsables en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE ALMACÉN DE LA EMPRESA GENOVESA AGROINDUSTRIAS S.A., TACNA, 2021.”

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	VARIABLE 2: Gestión Financiera							
	DIMENSIÓN 1: Planeación de actividades y presupuestos	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Se realiza con la planeación y aprobación del plan operativo anual en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
2	Se cumple con los presupuestos bases en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2: Planificación Financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
3	Se realizan adecuadamente las inversiones en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
4	Se realizan adecuadamente el financiamiento en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
5	Existe evaluación financiera en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3: Ejecución y Análisis	Si	No	Si	No	Si	No	
6	Se elaboran los estados y balances generales en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
7	Se realizan proyecciones financieras en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
8	Se realizan análisis financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
9	Se realiza el punto de equilibrio para los productos de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 4: Control y Decisión	Si	No	Si	No	Si	No	
10	Se realiza el control físico de la mercadería de la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
11	Se realiza el control presupuestario de la mercadería en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		
12	Se elaboran las medidas correctivas ante posibles riesgos financieros en la empresa Genovesa Agroindustrias S.A.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador: DNI:.....

Especialidad del validador:.....

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

Juliaca 16 de marzo del 2022

Universidad
Nacional
del Altiplano



Firmado digitalmente por CONDORI
ONOFRE Marco Enrique FAU
20145406170 hard
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 16.03.2022 09:20:38 -05:00

Firma del Experto Informante.