



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel
Perú SAC, año 2021”**

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

AUTORES:

Abanto Prieto, Diana Marilin (ORCID: 0000-0001-7259-0810)

Sanchez Collao, Wilson Victor (ORCID: 0000-0003-2200-5876)

ASESOR:

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

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2022

DEDICATORIA

A Dios:

Por Concedernos la dicha de gozar de buena salud, felicidad, paz; para con los nuestros y todos aquellos que estuvieron con nosotros en los momentos más difíciles de nuestra vida, por brindarnos fortalezas necesarias para salir adelante y así poder cumplir con nuestras metas y objetivos trazados

A nuestras familias

Nuestras Madres, por su apoyo moral, por impartirnos valores, y comprendieron el sacrificio emprendido, por su paciencia, sus consejos y ejemplos que fueron modelos para alcanzar metas trazadas, a nuestros esposos (as), e hijos, motor y motivo de nuestro existir, entes fortalecedores que emprendan objetivos y lo más importantes llegar a culminarlos.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a nuestro señor Dios por acompañarnos en los momentos buenos y difíciles, aportándonos grandes enseñanzas que seguiré en mi vida. Representan un complemento en mí, a mis padres, mi esposo que le agradezco sus consejos y su apoyo incondicional, son la razón de salir a delante ante los retos que me depara la vida.

Agradezco a la Universidad Cesar Vallejo por formar contadores de calidad, al docente y Asesor Dr. Horna Rubio, Abraham Josué, por brindar asesorías para el logro de la presente tesis. Mis sinceros agradecimientos a la Empresa CISTEL PERÚ S.A.C. por haberme brindado información esencial el cual permitió realizar mi tesis.

Abanto, Diana & Sanchez, Wilson

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras	vi
Resumen	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	27
3.1 Tipo y diseño de investigación	27
3.2 Variable y operacionalización	28
3.3 Escenario de estudio	29
3.4 Procedimientos	30
3.5 Método de análisis de datos	30
3.6 Aspectos éticos	31
IV. RESULTADOS	32
V. DISCUSIÓN	43
VI. CONCLUSIONES	46
VII. RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Estadísticas de fiabilidad.....	32
Tabla 2: Promedio Variable – Control Interno	32
Tabla 3: Promedio – Ambiente de Control	32
Tabla 4: Promedio – Evaluación y Riesgos	33
Tabla 5: Promedio – Actividades de Control.....	33
Tabla 6: Promedio – Información y Comunicación.....	34
Tabla 7: Promedio – Actividades de Supervisión.....	34
Tabla 8: Promedio Variable – Gestión Financiera	35
Tabla 9: Promedio – Situación Económica	35
Tabla 10: Promedio – Situación Financiera	36
Tabla 11: Pruebas de normalidad.....	36
Tabla 12: Resumen del modelo	37
Tabla 13: Coeficientes ^a	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 14: Resumen del modelo	38
Tabla 15: Coeficientes ^a	38
Tabla 16: Coeficientes ^a Regresión Múltiple – Por preguntas.....	42

ÍNDICE DE GRÁFICOS Y FIGURAS

Figura 1: Sistema de Control Interno Adecuado	16
Figura 2: Componentes control interno	25

RESUMEN

La presente investigación “Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021”, tiene como finalidad buscar la determinación del nivel de relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa “Cistel Perú SAC en el año 2021”. Para responder la siguiente interrogante general ¿De qué manera influye el control interno en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021?

El estudio se encuentra de forma descriptiva, desarrollada desde un enfoque cuantitativo así como su metodología, la investigación que se desarrolló a 13 colaboradores del cual, se eligió una muestra en la que están incluidos todos debido a que su población es pequeña la misma que permitirá efectuar un análisis efectivo de la realidad, siendo la técnica a emplear es de tipo censal, donde se usó la siguientes instrumentos para la validación, la validez y confiabilidad, usados mediante la opinión de expertos así como el Alfa de Cronbach, los instrumentos que se usaron fueron las encuestas así como, los cuestionarios, mediante “escala de Likert” para las variables.

El estudio ha llegado a la conclusión que se logró determinar que el sistema de control interno influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021. Debido a que la significancia hallada (0.004) es menor a 5% y el coeficiente R es igual 0.732.

Palabras Clave: Sistema, gestión, empresa.

ABSTRACT

The purpose of this research "Internal control and financial management system of the company Cistel Perú SAC, year 2021", is to seek to determine the level of relationship between Internal Control and Financial Management in the company "Cistel Perú SAC in the year 2021". To answer the following general question, how does internal control influence the financial management of the company Cistel Perú SAC, year 2021?

The study is in a descriptive way, developed from a quantitative approach as well as its methodology, the research that was developed to 13 collaborators of which, a sample was chosen in which all are included because its population is small, which will allow carry out an effective analysis of reality, being the technique to be used is of a census type, where the following instruments were used for validation, validity and reliability, used through the opinion of experts as well as Cronbach's Alpha, the instruments that were used were the surveys as well as the questionnaires, using a "Likert scale" for the variables.

The study has concluded that it was possible to determine that the internal control system significantly influences the financial management of the company Cistel Perú SAC, in the province of Trujillo during the year 2021. Because the significance found (0.004) is less than 5% and the coefficient R is equal to 0.732.

Keywords: System, management, company.

I. INTRODUCCIÓN

En el tiempo actual, marcado por la crisis económica y de salud, que se viene viviendo a nivel mundial, resulta habitual leer y oír noticias relacionadas a los problemas que se encuentran en las diferentes empresas en especial en las microempresas, que como sabemos son de mucha importancia en la sociedad.

Considerando la validez de las empresas en Latinoamérica, podemos también encontrar que estas enfrentan problemas relacionados con la Gestión financiera, en especial los relacionados al capital de trabajo y deficiencias en el control de los distintos procesos. Los que al ser llevados de forma deficiente no permiten lograr un balance entre crecimiento y calidad, esto encontrado en la publicación: “Un frágil desempeño y nuevos desafíos para las políticas empresariales”. (Marco Dini & Giovanni Stumpo, 2020)

En el Perú la gran mayoría del capital socioeconómico está formado por las microempresas, las cuales también se vieron afectadas de gran manera por esta pandemia de salud y aunque el estado trato de coadyubar estas deficiencias, tratando de que las empresas se mantengan a flote, muchas de ellas tuvieron que cerrar, aumento el comercio informal, despidos masivos y muchos otros eventos que perjudicaron grandemente a la actividad económica de nuestro país. Cistel Perú SAC es una microempresa ubicada en la provincia de Trujillo departamento La Libertad, desempeña sus labores en el rubro de informática y telecomunicaciones, tratando día a día de mantenerse a flote en un mercado competitivo.

La falta en esta empresa del control interno sistematizado es uno de los problemas que no consiente el desarrollo y crecimiento, por lo que en este trabajo de investigación hemos identificado como problema principal el identificar ¿De qué manera influye el control interno en la gestión financiera en la empresa Cistel Perú SAC , año 2021?, es por ello que la presente investigación nace con la necesidad de identificar la influencia de un sistema funcionable de control interno para la empresa Cistel Perú SAC, año 2021

Con el presente trabajo buscamos contribuir a mejorar el proceso de control financiero en la mencionada empresa y de esta manera se logrará resultados positivos relacionados a la información financiera de esta empresa.

De todo lo anterior analizado de acuerdo a la realidad problemática, nos hemos trazado como objetivo general, el determinar cuál es la influencia del control interno en la gestión financiera en la empresa Cistel Perú SAC, año 2021 y así mismo como primer objetivo específico hemos considerado determinar de qué manera influye el ambiente control interno en la gestión financiera en la empresa Cistel Perú SAC, año 2021; como segundo objetivo específico se consideró determinar de qué manera influye la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C. año 2021; como tercer objetivo específico no planteamos determinar de qué manera influye las actividades de control en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C. año 2021, como cuarto objetivo específico nos planteamos el determinar de qué manera influye las actividades de información y comunicación en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C, y como quinto y último objetivo específico nos planteamos en determinar cómo influye las actividades de monitoreo en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C, año 2021.

Es por ello que durante el desarrollo de esta investigación identificamos como primera variable el Control Interno, el cual viene ser el grupo de principios, fundamentos, normas, mecanismos, procesos, técnicas e instrumentos de control los que constituyen un canal para lograr una función que es la de controlar, detectar faltas, alteraciones y fraudes cometidos contablemente logrando de esta manera que la información obtenida sea veraz para la toma de decisiones en la empresa. Como segunda y última variable se consideró a la Gestión Financiera, el cual enmarca al área de la empresa donde se administran los recursos con la finalidad de sostener que serán suficiente para cubrir los gastos y lograr un buen para funcionamiento y para tener competencia sobre los análisis financieros, acciones y decisiones relacionadas con los recursos necesarios en la actividad de dicha organización.

A continuación, según lo planteado anteriormente se determinó como la hipótesis general que el sistema de control interno influirá en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, en el año 2021; como hipótesis específicas también hemos considerado de las hipótesis con relación a cada uno de nuestras dimensiones y su indicador correspondiente especificados en la matriz de consistencia.

II. MARCO TEÓRICO

Consideraremos dentro del marco teórico de esta investigación los antecedentes y las bases teóricas, las detallaremos a continuación:

Balla Paguay & López Ortiz (2018) en su trabajo de titulación de grado previo “El control interno y la gestión administrativas de las Empresas del Ecuador”, elaborada en la Universidad Estatal de Milagro - Ecuador, en el presente trabajo se tenía como objetivo el determinar la influencia que el control interno puede tener en el apoyo de la gestión y administración de las empresas en el Ecuador. La presente investigación es del tipo documental en la cual se aplicaron diversos trabajos en las cuales se utilizaron los datos recopilados para la realización de la conclusión. Se concluyó en el presente trabajo que en las diferentes empresas una parte fundamental del sistema administrativo es la implementación del control interno de las empresas. Los resultados obtenidos. Los resultados obtenidos nos muestran que hay eficacia en el uso del control interno como instrumento en las empresas y compañías sin incidencias con respecto al entorno productivo económico en que se desenvuelven, quedando resultante la obtención de la eficacia y eficiencia entre las operaciones.

Alejo Blanco & García Hernández (2017) en su proyecto de trabajo de grado “Modelo de auditoria en el mejoramiento del sistema de control interno de las instituciones financieras en Colombia basado en el lineamiento de la Ley Sarbanes Oxley Sección 404”, elaborada en la Universidad Católica de Colombia, se trazó como objetivo general la elaboración y el diseño un ejemplar de auditoria con el fin de perfeccionar el sistema de Control Interno de las diversas Instituciones consideradas dentro del rubro financiero, basados en la Ley Sarbanes Oxley sección 404, aplicando un método cualitativo y o deductivo, permitió determinar que a través de los lineamientos de dicha ley se pudo obtener un guía de auditoría de control interno eficiente el cual traerá como consecuencia notables mejoras para las entidades financieras. Se concluye que los sistemas de control interno establecen cambios significativos en el Área Financiera a partir de la implementación de los lineamientos establecidos.

Salazar Ordoñez (2017) en su tesis denominada “Diseño de un sistema de control interno para el área de Tesorería de una empresa agrícola bananera - Duran”, elaborada en la Universidad Católica de Santiago en Guayaquil - Ecuador, que considero como objetivo principal el de elaborar un sistema de Control interno asignado al área agrícola de la empresa específicamente al área de tesorería; presento el caso en el cual el área objetivo que es la de tesorería de la mencionada empresa que tiene muchas deficiencias debido a que una sola persona es multifuncional, esto ha conllevado a se conserve un ambiente poco supervisado. Gracias al diseño de Control Interno la empresa lograra tener control en los procedimientos que desarrollan y mejora en los controles de supervisión.

Vera Moreira (2016) en la investigación denominada “Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa PROCEFLEX de la ciudad de Santo Domingo - Ecuador”, elaborada en la Universidad Regional Autónoma de los Andes de Ecuador, se plantea el objetivo principal la creación de un sistema de control interno para determinar si habrá una mejora en la gestión financiera de la empresa “Proceflex”, aplicando un método de investigación explicativa y cuantitativa el cual se evaluaran los componentes y características de la empresa. Se concluye mediante el informe en el cual se desarrolla la evaluación que el sistema de control interno puede entenderse como el plan de categorización en el que se utiliza diferentes métodos y procedimiento con el fin de amparar el patrimonio y alcanzar la confiabilidad de su información financiera.

Basurto Arbaiza (2016) con su investigación denominada “Sistema de control interno y gestión de cobranzas en banco para la asistencia comunitaria Finca S.A. - Santo Domingo - Ecuador”, aplicada en la Universidad Regional Autónoma de los Andes de Ecuador, se planteó como objetivo general el elaborar un Sistema de Control Interno que permita emplear en el área de gestión de cobranzas en los bancos para la asistencia comunitaria, la metodología aplicada es cualitativa y cuantitativa, consta de un método inductivo y deductivo, conto con una conjunto poblacional de 1017 y su muestra de 200. Concluyo que el control interno tiene que ajustarse a los requerimiento y necesidades de la organización.

(Quezada Guevara, 2020) en su proyecto de tesis titulado “Relación del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de

servicios Mamutt SAC, 2018”, elaborado en la Universidad Católica Sedes Sapientiae, Lima - Perú, se planteó como objetivo principal el especificar la relación de las variables control interno contable de ingresos y gastos con la variable gestión financiera, ambos de la empresa. Para esta investigación se utilizó un enfoque cuantitativo, posee un diseño transversal, correlacional y no experimental, concluyo que el control interno contable con relación a los ingresos y también los gastos cumplió con los objetivos resguardando así en la empresa los activos, evitando negligencias y fraudes, además identifico los riesgos que desfavorecen el alcance de las metas y los minimizo mediante el uso variables y su correlación entre sí. Finalmente, el resultado de esta investigación se encontró que, si existe una relación significativa de las variables gestión financiera y control interno contable al realizar el coeficiente de correlación adecuado para esta investigación el cual fue el Rho de Spearman, esta prueba nos da como valor resultante de $Rho=0.614$ el cual nos corroborara que sí existe relación entre ambas variables de estudio.

Otárola. (2018) en su investigación denominada “El control interno y la gestión financiera de la empresa Telecomunicaciones GYS EIRL- Periodo 2015-2016”, elaborado en la Universidad Nacional del Callao – Perú, en esta investigación el objetivo principal se define el deficiente control interno y si este logra influir en la gestión financiera y sus resultados en el área investigada. La metodología de esta investigación se utilizó un diseño de investigación longitudinal, de la cual se pudo concluir que el control interno es un instrumento eficaz capaz de mejorar que tendrá como finalidad la recolectar la información adecuada. Es decir que las actividades control que se presentaron en la investigación no son las adecuadas debido a que este afecta a la gestión financiera de las telecomunicaciones directamente, esto es corroborado con el estadístico de prueba Chi-cuadrado debido a que el p-valor obtenido en esta prueba fue de 0.03, lo cual nos corroborara que las actividades de control vistas en la investigación si afectarían a la gestión financiera de las telecomunicaciones.

Villanueva Bazán (2018) en su tesis titulada “Propuesta para la aplicación de un sistema de control interno y la influencia que tendría sobre la gestión financiera de la MYPE Inversiones PROMUTEL SAC – Trujillo 2018”, elaborado en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Tuvo como objetivo principal fue de

determinar si existe influencia entre la propuesta del sistema de control interno y la gestión financiera de la empresa. En la metodología utilizada en la investigación se consideró un diseño descriptivo, cuantitativo, documental, no experimental y bibliográfico. En la tesis se concluye que para tener una influencia positiva de gestión financiera en las empresas pequeñas en el Perú se debe tener una operatividad adecuada de un sistema de control interno. Estos resultados nos dan a entender que la falta de un sistema de control interno provocara deficiencias en la gestión financiera de las empresas.

Ari Mamani, (2017) en su tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público con el tema: “El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito CREDIPRES Arequipa - Periodo 2016”, elaborado en la Universidad Nacional de San Agustín, Arequipa – Perú. Se estableció como principal objetivo los sistemas de control interno y la influencia o efecto que tendrán en la economía o gestión financiera de la cooperativa Credipres. La metodología aplicada en esta investigación fue de un sistema descriptivo explicativo. Se concluyó que el sistema de control interno implementado en la cooperativa se implementó de manera correcta lo cual logra emplearse de manera efectiva, es por ello que se determinó el control interno si presenta una influencia positiva a operaciones de la gestión financiera.

Coral Surco (2017) en su denominada “El control interno y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC, Puerto Maldonado – 2016”, elaborado en la Universidad Andina del Cusco – Perú. Se planteó como objetivo principal especificar si existe relación el sistema de control interno con la gestión financiera en la empresa Ottipem SAC. La metodología aplicada en esta investigación fue de un diseño descriptivo, no experimental, correlacional y de corte transversal. Los resultados obtenidos en la tesis fueron del coeficiente de determinación (R^2) el cual fue de 0.317 lo cual significa que la gestión financiera explica el 31.7% de la variable dependiente sistemas de control interno, también se determina que la significancia del modelo de regresión lineal presenta un p -valor=0.01 lo cual significa que es adecuada el modelo de regresión para las variables definidas en la investigación.

Crespo Peña (2017) en la tesis para obtener el Título de Contador Público con el tema “Caracterización del control interno y la información financiera de transportes y comunicaciones de Ucayali, 2016 en la dirección sectorial”, elaborado en la ULADECH – Perú. Se planteó como objetivo principal el de detallar las características más importantes del control interno y los datos financieros en el Sector de Transportes y Comunicaciones en Ucayali. En la metodología se aplicó un diseño de tipo cuantitativo no experimental, transversal, retrospectivo, descriptivo. Se concluyó poner en práctica en el sector de Transportes y Comunicaciones de Ucayali, en la que fundamento la eficiencia del control interno y también con respecto a la toma de decisiones de inversión, crédito y el manejo de la información financiera y cumplir con los aspectos tomando en cuenta el objetivo relacionado a la gestión financiera evitando así las perturbaciones, convirtiéndose en el componente que optimiza y facilitar la eficaz ,eficiente considerada óptima en la gestión de las entidades modernas.

Flores Córdova (2017) en su tesis para obtener el Título Profesional de C.P con el tema “El control interno y la influencia que ejerce en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú: Caso de la empresa “BOUTIQUE D`KEYLA S.A.C” - Chimbote, 2015”, elaborado en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú. Tiene como objetivo principal el determinar la influencia que causa el control interno en la gestión financiera de las micros y pequeñas empresas en el Perú. La metodología utilizada en la presente investigación es de do un método considerado dentro de lo documental y también bibliográfico descriptivo, y de caso determino de la evaluación de la literatura relacionada a los efectos encontrados en este trabajo de investigación. Se puede concluir que, considerando el ámbito nacional como el lugar específico que es Chimbote, el control interno en mypes es muy mínimo y casi inexistente. Por lo que, en este caso, se manifiesta que el sistema de control interno no está siendo utilizado de manera adecuada considerando la metodología COSO, por lo que, la influencia no es de forma positiva en el desarrollo de las actividades de la empresa, posición que coloca en peligro las diferentes actividades en las empresas en todo el Perú incluido la empresa del caso de esta investigación.

Nando Grandez (2017) En el trabajo de grado para obtener al título de Contador Público con el tema: “Caracterización del control Interno y la gestión financiera de las mypes del sector comercio en el rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016”, elaborado en la ULADECH – Perú. Tiene como objetivo principal puntualizar las más sobresalientes características en el control interno y la gestión financiera de las mypes del rubro ferretero, mediante un diseño cuantitativo no experimental, transversal, retrospectivo, descriptivo concluyó, que de los resultados más relevantes en cuanto a la empresa que son jóvenes con poca experiencia, pero a pesar de esto tienen buena estrategias y son competitivos, carecen de manual de políticas y procedimientos, y esto no garantizaría el debido control interno.

Amaya Felipe, A. M. D. R. (2018) en su trabajo de grado para obtener el título de Contador Público con el tema: “En la Implementación de gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales S.R.L del distrito de Pacasmayo”, elaborado en la Universidad Nacional de Trujillo – Perú. El cual tenía como principal objetivo determinar cuál es la influencia en la implementación de un Sistema de Control Interno en la Gestión Financiera de la Empresa LML CONTRATISTAS GENERALES S.R.L. Se utilizó una metodología del tipo aplicada, analítico y descriptivo. La muestra fue la Empresa Constructora LML Contratistas Generales S.R.L. En los resultados se encontró que la influencia de la Gestión Financiera estará de manera positiva después de plantear los usos del control interno, con el uso de las ratios por lo que la gestión financiera mejoro un 50% en los recursos financieros con respecto al final que era solo 35%.

Cambar Kachahuallpa, L. F. (2020) en su trabajo para optar el título profesional de Ingeniero Industrial con el tema “Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera”, elaborado en la Universidad Nacional de Ingeniería, el cual tiene como objetivo el dar seguridad en cuanto a los puntos asociados a las operaciones, la información y el cumplimiento en el área de contabilidad. Se utilizó un metodología descriptiva, transversal y no experimental. Se tuvo una muestra de 14 colaboradores de contabilidad de la compañía, al cual se realizó la aplicación de un instrumento(encuesta) para medir la madurez del control interno a partir de la metodología COSO 2013. Se concluye que, según la escala de Likert con respecto

a las Actividades en el Control, este contribuye en la mejora de la gestión en el área de contabilidad, esto se debe a que más de la mitad de las personas declaro estar “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con las preguntas planteadas. En otras palabras, que existe una brecha por cerrar para que el control interno sea adecuado.

1. Control Interno

El proceso que se lleva a cabo por los miembros de una empresa con el fin de obtener un control apropiado respecto al desempeño y desarrollo de actividades que se deben realizar para que la organización logre el cumplimiento de sus objetivos es el control interno (Pereira, 2019)

Para León, el control interno es un conglomerado de operaciones, procedimientos y acciones, que al ser implementados para las agrupaciones obtuvieren como fin, el perfeccionamiento en las gestiones, el adecuado desarrollo administrativo, la eficiente gestión por parte de los funcionarios y servidores en la organización y manteniendo el uso correcto de los activos. (León, 2017, p.27)

También indica que el gobierno peruano con su menester de supervisar los recursos del estado, y es por ello por lo que creo el órgano de Control Interno para gestar las actividades de forma efectiva y alineándose a los objetivos:

- La implantación y mejora de la transparencia, considerando la eficacia y eficiencia de los procesos de organización, con el fin de aportar una mejor calidad en los servicios.
- Preservar una comunicación e información asertiva y puntual.
- Fomentar el cumplimiento de las normativas institucionales.
- Preservar los recursos de la entidad frente al deterioro, estafa o perjuicio.
- En la entidad gubernamental se procurará fomentar a la práctica de valores
- Ayudar a que el servidor y o funcionario cumpla con realizar su rendición de cuentas del fondo público y también del bien público. (León, 2017, p.30)

Asimismo, Meléndez refiere que el control interno es planteado con el objetivo de asegurar el alcance de los objetivos de un organismo empresarial, buscando que las operaciones sean efectivas y eficientes, resaltando que es un proceso en el que es indispensable la participación de los directivos, gerentes, colaboradores y la red de procesos de una organización. (Meléndez, 2016)

El control interno viene a ser el grupo de procesos dirigido a la dirección de la gerencia en una empresa con el motivo de proporcionar el logro de objetivos, esto implica implementar, diseñar y estructurar de forma adecuada las operaciones y actividades, así como el nivel en la seguridad en sus activos, este proceso integral se efectúa por el titular, servidores o funcionarios de una entidad.

En ese sentido el control interno viene a ser un proceso para obtener información con eficiencia, fiabilidad y eficacia de las operaciones y evidencias de que así si se están logrando en la organización los objetivos y metas.

El Sistema de Control Interno comprende varios aspectos, además de las áreas de finanzas y contabilidad tales como:

- El Control Presupuestario.
- Los informes periódicos de operación.
- El costo estándar
- Análisis estadísticos.
- Ayudaría un programa de entrenamiento destinado al cumplimiento de las responsabilidades dirigido al personal.
- Para lograr la adecuación de los procedimientos y al grado en que están siendo efectivos se proveen a los auditores internos y a la gerencia de una seguridad adicional.

1.1. Clasificación del control interno

Para el control interno tenemos la siguiente clasificación:

1.1.1. Control interno administrativo: El cual incluye el plan de los procedimientos y organización relacionada con el proceso de decisiones y también la relación de la eficiencia en las operaciones considerando al control interno administrativo en la organización y así sea posible establecer el proceso administrativo en todas las etapas.

1.1.2. Control interno contable y financiero: Es aquel que engloba el plan dirigido a una empresa y los registros que contiene para proteger la confiabilidad y los activos en los registros contables, y en las actividades relacionadas de forma contables de la empresa.

Tipos de control interno

Para efectuar un control eficiente en los distintos campos de la contabilidad, consideraremos dentro de esta los siguientes tipos:

- 1.1.3.** Los controles de existencia: Son los encargados de asegurar las las operaciones de transacción registradas, además de que sean válidas y que existan. Una Empresa no podría registrar las operaciones no reales en el libro y menos las no realizadas.
- 1.1.4.** Los controles de exactitud: que son los que nos dejan plasmar las operaciones por las cantidades que muestren los documentos en originales que resulten de la transacción.
- 1.1.5.** Los controles de autorización: son aquellos que van dirigidos a autorizar operaciones firmes tomando en cuenta el punto interno. El control de autorización permite que en una transacción exista veracidad generando normalmente la realización o no del procesamiento de la operación.
- 1.1.6.** Los controles de custodia: ayudan el asegurar que los activos movibles y valiosos estén seguros del riesgo de algo imprevisto como puede ser robo y pérdida.

1.2. Objetivos del control interno

- Considerar que la información sea confiable e integra
- Comprimir con las políticas instituidas, con los procedimientos, las leyes, los planes y reglamentos.
- Salvaguardar los activos de empresa o entidad.
- Usar los recursos económicos de forma.
- Lograr que los objetivos se cumplan y se llegue a los metas establecidos para las operaciones.

1.3. Componentes del control interno

Para lograr que el sistema de control interno cumpla con los objetivos, se basa en cinco elementos que representan y que son indispensables para lograr el buen funcionamiento del sistema. (COSO, 2010)

- 1.3.1. El Entorno de control:** Viene a ser la base de los demás elementos del control interno. Se establece que el entorno de control al que se refiere se le podría llamar "cultura" o "actitud". Incluye acá las actividades

relacionadas con el negocio que tienen como integrantes a las autoridades y sus responsabilidades, en la organización y el desarrollo de la gente, así como también la comunican y el hecho de compartir valores y creencias, las personas toman conciencia de lo importante que es el control en una empresa.

1.3.2. La Evaluación de los riesgos: Se formula dentro de los componentes o circunstancias que pueden impedir que una empresa alcance su objetivo o pueda dirigir riesgos específicos relacionados al cambio lo que en el interior de la organización influyen tanto en el entorno como en su interior. Teniendo en cuenta que la empresa para desarrollar sus actividades tiene que lidiar con un círculo de mayor competitividad, que sea más dinámico y en gran medida cambiante, para así decidir sobre de algunos mecanismos que evalúen permanentemente el ambiente circunstante y que aseguren que esta empresa se va ajustando al sistema de control.

1.3.3. Actividades de control: son un conjunto de actividades o medidas de control, de la más variada naturaleza, que ayudan a asegurar el crecimiento económico de la empresa, en todos sus aspectos, está controlado. Estos controles típicos se verifican teniendo en cuenta el contexto en una auditoría externa: la autorización y aprobación de dichas transacciones, los controles de acceso, y otros. El objetivo en la empresa con el que esté relacionado: la confiabilidad de la información financiera, la veracidad de las transacciones, el cumplimiento de los reglamentos y las leyes.

1.3.4. Información y comunicación: La comunicación y la información son esenciales en una empresa y para que esta pueda funcionar y tenga la capacidad de la toma de decisiones acertadas. Es necesario no crear un ambiente confuso, es por ello de aquí el objetivo de veracidad en los datos obtenidos o información recolectada, con el cuarto elemento del Control Interno. Es este momento la información que tiene la empresa sobre la situación, la comunicación correcta y el flujo de la misma, ayuda de manera oportuna a la mayoría de las áreas y escalas de la empresa por lo que es necesario el óptimo funcionamiento de su sistema de Control Interno.

1.3.5. Actividades de monitoreo y supervisión: si observamos el sistema de Control Interno podemos concluir que requiere de la supervisión para funcionar de forma óptima. En tal sentido, el supervisar es aquel proceso que confirma y complementa el óptimo funcionamiento del sistema de Control Interno. Aquella supervisión debería ser realizada desde la dirección de la empresa, por lo que queda claro que es aquí, durante las inspecciones donde el trabajo de los auditores internos se considera de muchas importancias.

1.4. Principios del control interno

De acuerdo con la estructura y los criterios conceptuales tenemos los siguientes principios:

- 1.4.1. Segregación de funciones:** si tomando en cuenta los principios antiguos, se diría que no solo se trata de la separación de funciones sino incluye a quien supervisan los fondos y a quiénes elaboran y controlan los registros contables, considerando que este inicio que se considera más allá de la perspectiva, se relaciona también con los roles que ejercen los directivos, el personal que se encuentra de apoyo y los auditores, aludiendo la diferenciación esencial en las funciones en la búsqueda de cumplir con los objetivos asignados a cada área.
- 1.4.2. Autocontrol:** Nos hace referencia al control interno siendo considerado como el afluente de la administración, el cual se basa en la estructura de un sistema y por ende sus subestructuras que se controlen entre sí y también entre los que deben ser ejercidos por personal eficiente apoyándose en la tecnología.
- 1.4.3. Desde arriba/hacia/abajo:** Es conducido el control interno como una “influencia” derivada en las más altas proporciones de administración. Referiríamos a que se define en el proceso de las transacciones, condiciones y eventos que se autoricen y ejecuten por integrantes que proceden dentro del rango de autoridad y con el necesario control a cada proceso.
- 1.4.4. El Costo menor que el beneficio:** Tomando en cuenta que todo control interno forma un costo, donde este costo debe estar

considerado por debajo del beneficio. Este principio es indispensable cuando se va a poner en marcha un sistema de control interno y a mayor proporción si este va a ser auditado y/o evaluar.

- 1.4.5.** Eficacia: si tomamos en cuenta que el control interno resulta de los datos analizados se evalúa y valora la eficacia en la empresa. La eficiencia del control interno queda en gran parte como respuesta de los logros en las metas y los objetivos del sistema implementado como: la eficiencia y la eficacia en las operaciones, veracidad y la veracidad de los reportes financieros, cumplimiento así con las normativas vigentes, que va a respaldar los activos y patrimonio
- 1.4.6.** Confiabilidad. Viene a ser la conexión que debe haber entre el sistema de control interno y su efectividad con relación al diseño de las operaciones aplicadas.

Se expone con una fórmula matemática.

$$\text{Confiabilidad del control interno} = \frac{Ed * Eo}{ed * ec * em}$$

Dónde:

Ed es la Efectividad en el diseño dentro del control interno.

Eo es la Efectividad de la operación del control interno.

ed es la extensión de la documentación.

ec es la extensión de la conciencia

em es la extensión del monitoreo.

- 1.4.7.** Documentación: Esta información que deriva del control interno corresponde a sustentar apropiadamente y comprobada en base a las pruebas y resultados encontrados, así como examinada y procesada por el personal interesado.

1.5. Sistema de Control Interno

Dice la Contraloría, sobre el control interno en la ley N° 27785, que se considera una finalidad el fortalecer el sistema operativo y administrativo, los que deberían ser conformados por un grupo de controles que se ejecutarán de forma previa, simultánea y posterior, dichas acciones, las tienen que ser eficientes frente a actos de corrupción, anhelando alcanzar una administración transparente, en la que se respete el orden de la jerarquía y se brinde leal acatamiento de las leyes y normas para así lograr los objetivos planteados por la entidad y así mismo no presentar problemas con la contraloría porque estos pueden generar sanciones posteriores. (Contraloría, 2019 pág. 31)

Al concretar el adecuado control interno, podemos dar seguridad y certeza a la autoridad máxima de la empresa y a sus integrantes en que están ejecutando un correcto desarrollo de sus actividades para alcanzar el objeto que tiene la empresa; para lograr este objeto se propone una organización considerando los 5 componentes que son: Evaluación de Riegos, Ambientes de Control, la comunicación e Información, las actividades de supervisión, Control y Monitoreo, que interaccionan de forma dinámica y en grupo, es por ello que podemos decir que si tomamos en cuenta las dimensiones se indicaría que son imprescindibles para que dichas instituciones públicas refuercen su capacidad. (Claros & León 2015, p. 27)

El Sistema de Control Interno toma diferentes partes en las que se aplica el control de forma previa, sincrónica y posterior, realizado esto por la institución, con la finalidad de administrar de forma altamente eficaz los recursos del Estado, de tal manera que se brindara un buen servicio a la población. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

Por lo que para poder llevar un control interno adecuado debemos tener en cuenta el siguiente esquema:

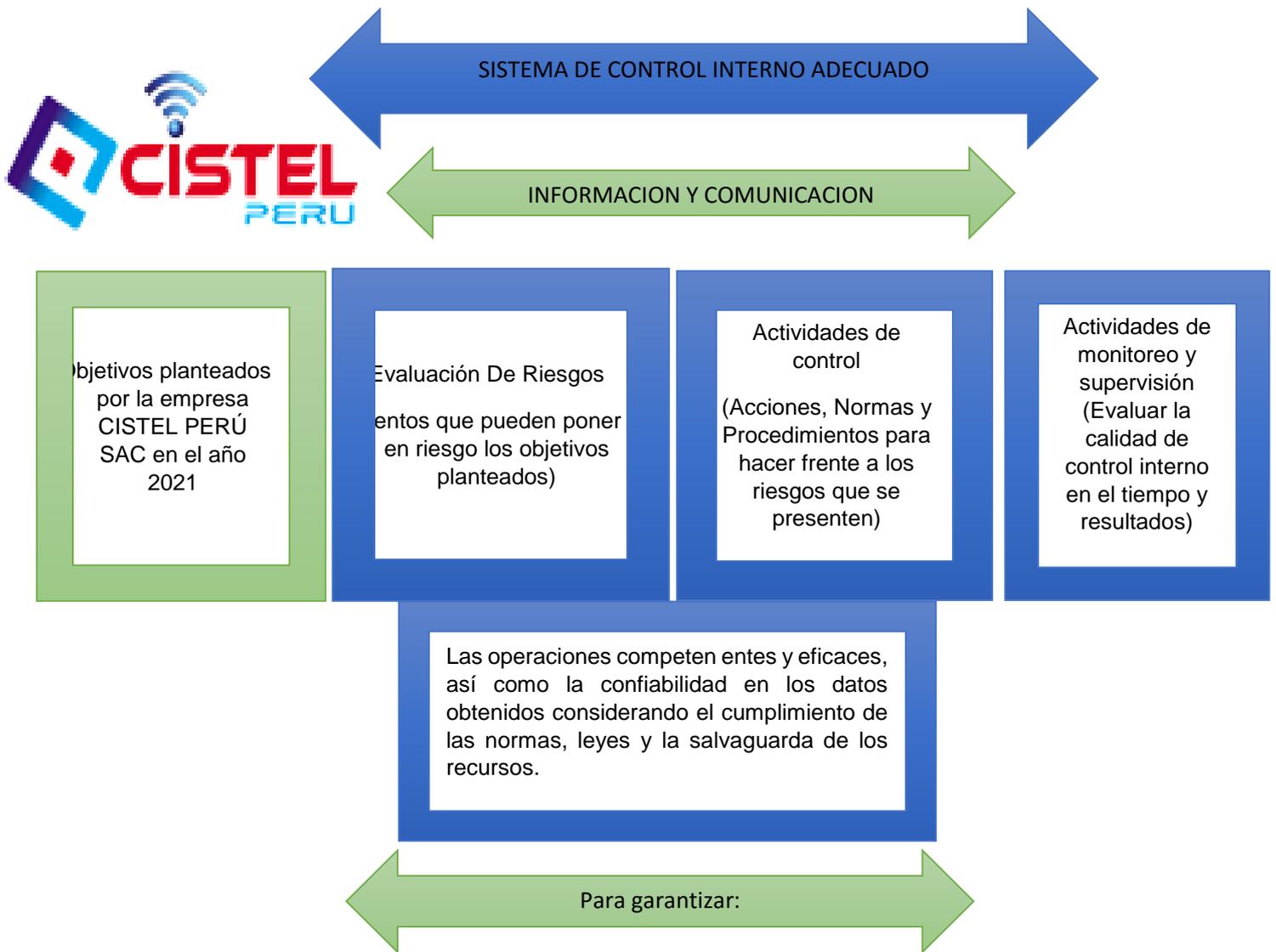


Figura 1: Sistema de Control Interno Adecuado

2. Gestión Financiera

Se considera a la gestión financiera como un procedimiento administrativo cuyo propósito es analizar, evaluar, obtener y utilizar los recursos financieros de una determinada empresa. (Fajardo y Soto, 2018)

Por su lado, Según Apaza y Barrantes manifiestan que la gestión o administración financiera considera como referencia a un grupo de diversas actividades que son ejecutadas para alcanzar el cumplimiento de los objetivos y garantizar la rentabilidad,

solvencia, liquidez y un buen desenvolvimiento de las empresas. (Apaza & Barrantes, 2020)

Asimismo, Armengol la define como una disciplina, delegada de analizar esas acciones y decisiones que se encuentran involucradas con los medios económicos-financieros importantes en el desarrollo de las operaciones de las organizaciones, por medio de los cuales se busca elevar el nivel del valor de la empresa. (Armengol, 2017)

La gestión financiera sería la utilización eficaz y eficiente en los recursos económicos con la finalidad de lograr dichos objetivos.

Este grupo de actividades, dirigidas a organizar, planificar, controlar y evaluar los diferentes recursos económicos y/o financieros en una empresa, convirtiéndose de esta manera en la misión y visión en las operaciones monetarias.

2.1. Importancia de la Gestión Financiera.

Le gestión financiera por un lado admite la responsabilidad en las finanzas por sí misma, eso quiere decir que proporciona los recursos imprescindibles para hacer frente a las demandas de pago y la otra de aumentar al más alto nivel el valor neto de la inversión de los beneficiarios de las empresas.

En una empresa que cuenta con ciclos financieros encontramos entradas y salidas de dinero denominados regulares o continuas y también corrientes regulares o intermitentes que incluye el acaecer de la empresa.

El hecho de mantener una solvencia es considerada adecuada para cubrir el pago de deudas y otros gastos o compromisos reduciendo así el peligro de pérdida hacia los dueños y así el avance de la entidad, para ello debemos tomar en cuenta las etapas que incluyen la gestión financiera entre los que tenemos:

2.1.1. La Planificación: este proceso es clave en medio de la gestión económica financiera, porque nos permite que nos anticipemos, en lo posible a los sucesos por venir.

Las agrupaciones requieren delimitar sus objetivos y poder establecer que acciones realizar, así como también identificar a los integrantes asignados para su ejecución y así consolidar el proyecto de financiación que incluya

el estudio de inversiones fundamentales, la previsión de los ingresos, el análisis de costes, así como también la estrategia financiera que se acople de forma adecuada a la obtención de los recursos necesarios que llevaran a cabo las acciones programadas.

2.1.2. La Organización: En este campo la información obtenida a través del análisis de la data de índole económico que deben estar organizados de forma correcta y archivados también de forma correcta, para así afianzar la administración y el control interno de estos y también considerando su registro contable, la preparación de informes financieros.

2.1.3. El Control y la evaluación: Esta etapa de control, evaluación de resultados y seguimiento son los pasos necesarios en una acertada gestión económico y financiera debido a que estas nos permiten: la reestructuración mediante acciones reparadoras así evitar las desviaciones; el análisis de eficacia y también de la eficiencia en lo que es la gestión de bienes económicos; así como también la indagación sobre la liquidez, la solvencia y la sostenibilidad económica de la empresa.

Objetivos de la Gestión Financiera

Perdomo determino que: la gestión administrativa y financiera viene a ser el eficiente manejo de los recursos físicos, humanos y financieros en una organización que se realizan dentro de las diferentes áreas de la contabilidad, área de presupuesto y el área de tesorería, los servicios administrativos y los recursos humanos. (Perdono, 2010)

- Con la finalidad de obtener recursos financieros y fondos.
- Manejar los fondos y recursos financieros de manera eficiente
- Tomar decisiones acertadas
- Administrar de forma positiva el capital circundante
- Administrar los resultados
- Administrar las inversiones
- Presentar y dar una correcta interpretación a la información financiera
- Maximizar nuestro capital contable a largo plazo considerando las utilidades.

2.2. Funciones de la Gestión Financiera

Esta función financiera abarca la correcta conducción de todas las responsabilidades y entre ellas tenemos:

- a) El manejo, la producción y adecuado flujo de los datos contable y financieros.
- b) En la administración eficiente con respecto al capital de trabajo.
- c) En la designación de los activos fijos y la evaluación de inversiones en distintos plazos
- d) En la obtención y posterior administración de fondos a cargo de la empresa.
- e) En la intervención de forma continua del administrador designado al área financiera para el normal crecimiento de la empresa.
- f) En el empleo administrativo es lo que corresponde a las áreas involucradas de la entidad con la función financiera tales como la planeación, dirección organización y también el control considerando otras áreas como tesorería, la gerencia financiera, mercadeo y ventas, en las diferentes gerencias como la administrativa, la de producción la de talento humano. (Correa, 2012)

Entonces si generalizamos indicaríamos que esta acción financiera involucra tres funciones específicas:

- Análisis y Preparación de los datos financieros.
- Determinar la estructura en los activos de la empresa.
- Estudiar los fundamentos de financiamiento en una empresa o estructura financiera.

2.3. Indicadores de Gestión Financiera

Si consideramos la opinión de los expertos en contabilidad gerencial, tenemos como indicadores los siguientes:

- a) La Ventaja competitiva
- b) El Desempeño financiero
- c) La Flexibilidad
- d) La Utilización
- e) Los Recursos en calidad

f) El Servicio de innovación

De los cuales los 2 primeros nos brindaran resultados y los otros 4 nos brindaran los medios para lograr buenos resultados.

En otra clasificación tenemos tres dimensiones:

- a) Económicos que son para la obtención de recursos
- b) Eficiencia que es para elaborar los resultados más altos, considerando los recursos disponibles
- c) Efectividad que enmarca el grado alcanzado en los requerimientos u objetivos

2.4. División de la Gestión Financiera

Análisis financiero

La presencia significativa en las actividades financieras es determinada por el análisis financiero. (Diez, 2007)

Porque no es suficiente que una empresa sea económicamente rentable o cuente con una liquidez promedio, sino que se requiere también que su organización financiera se relacione con su estructura económica considerando el momento presente y futuro.

Uribarri, nos dice que “entre las más portantes herramientas de un análisis financiero encontramos las siguientes: los estados de origen, la aplicación de los fondos, las ratios y el balance de situación financiera(resultados). La conjugación de estas 4 herramientas se deduce un conjunto de información valiosa relacionada al estado económico-financiero en una empresa. Es necesario tener en cuenta al detalle el significado y el uso de cada uno de ellas, así como la presentación en sus distintos formatos. (Uribarri, 2014)

2.4.1. Análisis Vertical

El proceso consiste en analizar los estados financieros y especificar cuál es su participación en las cuentas, tomando como referencia el total de activos o el mayor porcentaje del patrimonio para la elaboración del

balance general, o el total de ventas de los cuales obtendremos el estado de resultados considerados como un total.

- Obtendremos la visión más amplia de la organización del estado financiero.
- Se mostrará lo importante de las cuentas o conjunto de cuentas dentro del estado.
- Dirige la estructura de la actividad económica, porque se considera que en la empresa debe contar con la misma dinámica.
- Evalúa esas modificaciones estructurales y la toma de decisiones gerenciales.
- Faculta el trazar políticas nuevas de racionalización en los costos, los gastos, y el financiamiento, etc.

2.4.2. Análisis Horizontal

Con este modelo de análisis se espera descubrir las variaciones absolutas o relativas que sufrieron las diferentes partidas en los estados financieros dentro de un periodo determinado. Ello es fundamental para conocer si se ha logrado un aumento o disminución en un periodo de tiempo determinado. También indicara la conducta de la empresa y si este presento resultados positivos o negativos.

- Observa el aumento o disminución considerando las cuentas o el grupo de cuentas en el estado financiero.
- A través de uso de las fuentes del efectivo o capital de trabajo los que sirven de base para el análisis
- Responderá de acuerdo a los resultados de la gestión debido a que la toma de decisiones se verá manifestadas en los cambios que se encuentre en las cuentas.

2.4.3. Ratios Financieros

Para formular un análisis financiero, se considera como uno de los instrumentos más utilizados y de gran ayuda son las ratios financieras considerando que permiten medir un mayor porcentaje de eficacia y el comportamiento de la entidad, así como también son semejantes con las

de la competencia. Definiríamos también a la ratio de forma matemática como la conexión entre 2 cifras extraídas de los estados financieros que intentan incluir la medida de los resultados externos e internos en una empresa. Este elemento permite obtener información que ayuda a la tomar decisiones acertadas. (Nava. 2019)

Y su clasificación sería la siguiente.

- De liquidez
- De gestión
- De solvencia
- De rentabilidad

2.5. Planeación Financiera

Es la técnica a través de la cual se congrega un grupo de métodos, objetivos e instrumentos con la finalidad de definir un pronóstico, así como el alcance en los objetivos económicos y financieros asignados de una entidad o empresa. (Leopoldo, 2008)

La proyección financiera indica también proporcionara a la empresa una coordinación general en el funcionamiento y precisa como de gran importancia los siguientes elementos:

- La Planeación de efectivo: que es el que se sostiene en la preparación en caja del presupuesto.
- La organización de las utilidades: que se alcanzan gracias a los resultados de los estados financieros que contengan los distintos niveles como son: anticipos de ingresos, en activos, en pasivos y en capital social.

Los presupuestos considerados dentro de los estados pre forma y de la caja, son aquellos que utilizamos para obtener la información que exigen los prestamistas de la planeación financiera interna.

2.6. Control financiero

Este Instrumento incorpora un prólogo con respecto a los directivos no financieros o el personal encargado de supervisar el área financiera de una empresa para que ésta tome la responsabilidad económica. Es como el inicio de

un sistema contable eficiente, que incorpora de manera importante las políticas financieras, así como explicando cómo desarrollarlas. (Gómez, 2004)

Asimismo, considera el estudio de la función que cumplen las estructuras en el proceso de control financiero y su función, denotando una diferencia entre la Ejecutiva de la organización y la Junta. (Gómez, 2004)

El enfoque en una empresa del control financiero tiene una progresión de principios relacionados con:

- i) El diagnóstico en la salud financiera y económica de la organización.
- ii) La detección en las desviaciones o problemas en el área de las finanzas.

De esta manera, el control financiero nos permitirá alcanzar los siguientes objetivos:

- a) Diagnosticar problemas: favorece la detección de errores, desviaciones u omisiones del control financiero con respecto a las finanzas que pueden poner en riesgo a la empresa e también a su propia permanencia.
- b) Tomar medidas correctivas: Detectados estos problemas se asumirá de forma necesaria las correcciones del caso. Los resultados que obtengamos después de la detección de errores nos ayudarán mucho para tomar los medios correctivos dirigidos a restituir una situación negativa encontrada en la aplicación del control financiero.
- c) Adoptar medidas preventivas: Comprende la enseñanza en un momento, en la que se debería acoger las medidas de prevención para evitar la reincidencia en el error, la desviación, la omisión, la desviación o también considerando la alteración corregida.
- d) Comunicar: Informar por diferentes medios la relación contenida en la información encontrada y los resultados financieros a las áreas correspondientes.
- e) Motivar: En tema financiero el cumplimiento de los logros que ayudaran a los integrantes de la organización, en particular si existe una política de remuneraciones que se encuentra vinculada a definir los resultados.

Realizar el control financiero es importante en todos los ámbitos de una empresa, para que, de esta manera, se garantice con el cumplimiento de los objetivos

indicados. Si el control se ejecuta de forma permanente se solucionarán de manera eficaz y rápida las variantes que se encuentren considerados dentro del desarrollo de las diferentes actividades programadas.

2.7. Análisis e interpretación de los Estados Financieros

Los Objetivos y fundamentos rotan en entorno a la producción de relaciones y medidas cuantitativas, para una mejor la toma de decisiones considerando la aplicación de las técnicas matemáticas e instrumentos, mirando las cifras y datos encontrados por la contabilidad. (Padilla, 2012)

Oriol relata, que son un grupo de técnicas aplicadas en diagnosticar la situación y tomar en cuenta la posición de la empresa denominado como los estados financieros, con el fin de coadyubar en la tomar decisiones que influyan de manera positiva y así la gestión de la organización pueda tomar buenas opciones que corrijan los puntos delicados o que pueden amenazar su futuro. Este proceso de compilación, comparación de los datos cuantitativos y cualitativos y la posterior interpretación y comparación de datos de una empresa. Su principal objetivo es alcanzar el diagnóstico sobre la situación de la organización permitiendo una adecuada toma de decisiones. (Oriol, 2004)

3. Metodología COSO

La primera metodología de COSO fue creada en el año 1985 con la finalidad de evitar la fraudulencia en los reportes financieros desarrollados por las diferentes entidades, también se tenía como finalidad el observar y conocer cómo se relacionan las diferentes áreas, estos pueden ser las áreas de control de interno, disuasión del fraude y administración de riesgos. (Lara, 2012).

Según la Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission la definición de control interno es de que “El control interno es un proceso el cual es efectuada por la administración, dirección y del personal de la entidad estudiada”. Este proceso está dividido de la siguiente manera:

- El cumplimiento de las leyes y normas aplicadas
- Efectividad en las operaciones
- La información y su confiabilidad

Según la metodología COSO los componentes del Control Interno se pueden apreciar en la siguiente gráfica:



Figura 2: Componentes control interno

Fuente: auditool.org

Podemos describir a los componentes del control interno de la metodología COSO de la siguiente manera.

- **Ambiente de control:** En este punto es un conjunto de procesos el cual debe establecerse por la empresa, producir influencia en la actividad del recurso humano considerando un entorno que permita estimular al control de las actividades establecidas. Sin este punto los demás componentes resultan ser ineficaces
- **Evaluación de riesgos:** En este punto se observan los factores de riesgo, como también considerando la información financiera de sus objetivos financieros, de cumplimiento y de Operación. Luego se define el análisis de riesgo y su proceso como también la administración de los cambios.
- **Actividades de control:** En este componente las actividades de una organización están considerados los recursos humanos, los sistemas, las políticas y procedimientos implementados que integran la entidad. Estas actividades permitirán a la entidad responder a los riesgos que efectos al logro de los objetivos establecidos. El total de estas actividades son destinadas para identificar y estudiar los riesgos potenciales o reales o que puedan amenazar los objetivos y la misión de protección de los intereses con respecto a los recursos propios o de terceros como actividades de control.

- **Información y Comunicación:** En este componente no solo se deben identificar, interceptar y procesar los datos relacionados con cada sistema de TI, sino que este producto debe ser entregado para la participación del sistema de control oportunamente a los recursos humanos de la entidad. En respuesta, la información debe contener los canales de comunicación más adecuados en la organización para que cada miembro sea consciente de su responsabilidad en el control de sus actividades. Asimismo, se necesitan vías de comunicación externas para proporcionar información a terceros y autoridades gubernamentales interesadas, esto debido a que se debe proporcionar de manera adecuada la información necesaria y de calidad para que se puedan realizar las actividades de control interno.
- **Actividades de monitoreo y supervisión:** También conocido como Monitoreo, en este componente habiendo incorporado y planificado un sistema de control interno, el cual debería ser monitoreado continuamente para así analizar los resultados encontrados. El sistema de control interno, en cualquier entidad, por perfecto que se muestre, es capaz de sufrir de deterioro por muchas condiciones y de esta manera pierde su eficacia con el tiempo. Por lo tanto, debe ser monitoreado continuamente para hacer los ajustes necesarios dependiendo de las condiciones ambientales cambiantes. Los controles internos ayudan a lograr los objetivos en una entidad proporcionando rentabilidad y eficiencia, y así evitar el desperdicio de los recursos. Puede ayudarlo a obtener información de contabilidad financiera. Esto también aumentara la confianza con respecto al cumplimiento en la empresa tomando en cuenta los reglamentos aplicables y las leyes, evitando daños en la reputación y otras consecuencias. Esto ayuda a una unidad a llegar a donde quiere, evitando trampas y sorpresas. Finalmente podemos decir que este componente ayuda a la organización con sus estrategias para la disminución de errores y se logre una mayor efectividad en la realización de las metas propuestas. (Coopers & Lybrand, 1997, p.5)

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Arbaiza (2014) menciona una investigación descriptiva proporcionan una base de conocimiento para llevar a cabo otra investigación cuantitativa, por lo tanto, una investigación desde el enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y probar hipótesis establecidas previamente, es frecuente el uso de la estadística (Díaz, 2011, pág. 15). Así mismo, Hernández (2012) un estudio de tipo correlaciona tienen como propósito medir el grado de relación o asociación que existe entre dos o más conceptos o variables. Por otro lado, de acuerdo a Hernández et al (2014) los estudios explicativos van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos o del establecimiento de relaciones entre conceptos; están dirigidos a responder a las causas de los eventos físicos o sociales. El objetivo de este estudio se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste, o por qué dos o más variables están relacionadas.

3.1.1 Tipo de investigación: Nuestra investigación se considera como una investigación Aplicada, porque busca solucionar los problemas principales de la empresa mediante la aplicación de procedimientos y procesos, para minimizar las faltas o debilidades encontradas en el control interno, así como también en la gestión financiera.

Por tal motivo, se cuenta con la colaboración de la empresa Cistel Perú SAC y la data conteniendo la información administrativa, financiera, contable y del presupuesto, asimismo como también se nos facilitara los estatutos, sus reglamentos internos, sus directivas, sus manuales y otros documentos considerados dentro del desarrollo de la gestión y también con el control de los servicios que actualmente brinda.

3.1.2 Diseño de Investigación: Esta investigación sobre el control interno y su influencia en la gestión financiera de Cistel Perú SAC, empresa ubicada en la provincia de Trujillo durante el año 2021 es de diseño no experimental debido a que se sustenta en la observación del contexto desarrollado en la empresa en un determinado periodo de tiempo con el fin de analizar el fenómeno y obtener información.

También cabe indicar que por el modelo de investigación del presente proyecto agrupa las características indispensables para ser denominado como una “investigación aplicada” Así mismo considerando la naturaleza del estudio considero que contiene las naturalezas de autosuficiencia para ser considerada como una investigación explicativa, con un enfoque cuantitativo.

3.2 Variable y operacionalización

3.2.1 Variables

La presente investigación presenta dos variables de estudio, como primera variable tenemos “Control Interno” y como segunda variable “Gestión Financiera” y para estimar la relación entre ambas, los autores Hernández y Mendoza alega que las variables exponen características medibles que pueden llegar a modificar a través de un análisis verificando los efectos. Por lo que analizaremos y conceptualizaremos cada una de ellas: (Hernández & Mendoza, 2018)

- **Definición conceptual:**

- **Control Interno:** Esa aquel proceso integral ejecutado por el gerente o el funcionario y servidores de una empresa, buscando hacer frente a los riesgos y así alcanzar la seguridad de forma razonable con respecto a la obtención de la misión de la empresa, y corroborar si se alcanzaron los objetivos proyectados. (Contraloría General de la República, 2014, p.10)
- **Gestión Financiera:** se define así a la materia que se encarga de determinar la influencia y el valor para tomar decisiones que influirán en las compras, el financiamiento y la administración de activos considerando una meta global. (Camacho & López, 2007)

- **Definición operacional:**

Esta variable la medirá a través de un análisis documental de la empresa que estará relacionado a la documentación contable y financiera de los periodos 2021.

- **Indicadores:**

Respecto a las dimensiones, tenemos como indicadores: el índice de control, el estado financiero situacional y Situación económica

- **Estado de resultados:**

La escala de medición para esta variable es razón

3.3 Escenario de estudio

Población, muestra

Población: Se considera a la población como el grupo de integrantes o elementos que son de interés para el investigador, consideramos que la población de la actual investigación será conformada por 13 colaboradores, de la empresa Cistel Perú SAC relacionados directamente al área de operaciones.

Se considera como estudio a la población total, es decir a 13 colaboradores, los cuales tiene a cargo el control financiero de la empresa tales como: jefe de tienda, encargado de almacén, encargado de compras y ventas.

Tipo de muestreo: Para el estudio se ha considerado el total de la población, es decir la totalidad de 13 trabajadores relacionados al área de operaciones, según Malhotra (2008) el tipo de muestreo es no probabilístico por conveniencia.

Muestra exclusión: No se ha considerado a los trabajadores de limpieza, ayudantes y/o personal de apoyo temporal

Muestra Inclusión: Se ha considerado a los 13 trabajadores relacionados directamente con el área de operaciones de la empresa.

Participantes: consideramos a los siguientes colaboradores: los cuales tiene a cargo el control financiero de la empresa tales como: jefe de tienda, encargado de almacén, encargados de compras y ventas.

3.4 Procedimientos

Para iniciar, se llevará a cabo la validación del instrumento por expertos, luego se hará llegar la solicitud de permisos a la empresa CISTEL PERU SAC, para la recopilación de datos usando el instrumento validado previamente, al interior de la empresa. A continuación, se aplicará la encuesta para la recolección de datos, los que serán expresados en tablas para su explicación y posterior discusión. Finalizando, se presentarán las conclusiones a las que llegamos y recomendaciones que haremos luego del término de la investigación.

3.5 Método de análisis de datos

Después de la recopilación y procesamiento de datos y tabulaciones, se procederá con su codificación para iniciar el procesamiento. Luego con las puntuaciones totales se trasladará al programa estadístico SPSS de las cuales se obtendrá gráficos y tablas detallados de las variables de la investigación.

Regresión Lineal:

Dado que el estudio tiene como objetivo general determinar la influencia que existe entre el control interno en la rentabilidad, entonces uno de los métodos estadístico que permitirá responder a dicho objetivo se encuentran en el campo de la familia de regresión (Hair 2012, pág. 124):

Regresión Lineal Múltiple: modelos de variables dependientes cuantitativas: Hernández et al (2014) menciona que: “uno de los aspectos más relevantes de la Estadística es conocer y analizar la relación o dependencia entre variables, frecuentemente resulta de interés conocer la influencia que una o varias variables pueden causar sobre otra, por ello los métodos de regresión lineal estudian la construcción de modelos para explicar o representar la dependencia entre una variable dependiente que generalmente se denota con la letra Y y la(s) variable(s) explicativa(s) o un conjunto de variables independiente(s), generalmente llamado con la letra X” . (p.123). Entonces de acuerdo a Malhotra (2008): el comportamiento de una variable, Y de naturaleza numérica, se puede explicar a través de una variable X; así la representación

estadística quedaría de la siguiente manera: $Y = f(x) + \varepsilon$, la cual quedaría de la siguiente manera para una estimación: $\hat{y} = \hat{\beta}_0 + \hat{\beta}_1 X_1 + \hat{\beta}_2 X_2 + \dots + \hat{\beta}_n X_n$.

3.6 Aspectos éticos

Nuestra investigación se llevó a cabo considerando en forma relevante la guía proporcionada por la Universidad César Vallejo, así también como de las normas APA 7ma edición, con la finalidad de citar cada referencia de los autores que pertenecen a los diferentes artículos, libros, informes y tesis, respetando de esta forma la autoría de los diferentes autores citados, teniéndose en cuenta el “Principio de autonomía”, como también se tuvo el respeto correspondiente a la participación de los encuestados, que nos permitieron la recopilación de los datos, los mismos que nos permitieron ver la realidad de la empresa responsabilidad, con respecto a los aspectos morales y éticos. Los participantes encuestados por “principio de justicia”, fueron tratados de forma igualitaria en el procedimiento del estudio.

Asimismo, toda la información brindada por la empresa Cistel Perú SAC, será únicamente utilizada para la ejecución del actual estudio, evitando que estos documentos sean empleados para el perjuicio de la empresa, con lo antes mencionado existe un compromiso de no perjudicar la imagen de la entidad, “principio de no maleficencia” y teniendo como fin el de fomentar la integridad científica de las investigaciones que realicen posteriormente a esta tesis o relacionados a los temas de control interno y gestión financiera. Además de forma autónoma elegimos el tema de nuestra investigación, procurando que esta beneficie y aporte a la empresa, información y conocimientos, demostrando también siempre nuestra competencia profesional, integridad humana, actuando con justicia, libertad y cuidado del medio ambiente, así como actuando con probidad, responsabilidad y transparencia.

IV. RESULTADOS

ANÁLISIS DE CONFIABILIDAD

Tabla 1: Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,727	22

Interpretación

De la tabla 1 se observa que, el alfa de Cronbach es de 0.727, lo que nos indica que la fiabilidad del instrumento es buena. En otras palabras, las 22 preguntas aportan a la confiabilidad del instrumento (la encuesta).

ANÁLISIS DESCRIPTIVO

Variable Independiente – Control Interno

Tabla 2: Promedio Variable – Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Alto	3	23,1
Medio	8	61,5
Bajo	2	15,4
Total	13	100,0

Interpretación

De la muestra encuestada de personas, frente a la variable control interno, respondieron en promedio que la eficiencia del control interno es medio con un 61.5%, que es alto un 23.1% y bajo un 15.4%.

Dimensión – Ambiente de control

Tabla 3: Promedio – Ambiente de Control

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Alto	1	7,7
Medio	10	76,9
Bajo	2	15,4
Total	13	100,0

Interpretación

Respecto a la eficiencia del *ambiente de control*, de la muestra encuestada de personas, respondieron en promedio que la eficiencia del ambiente de control es medio con un 76.9%, que es bajo con un 15.4% y alto con un 7.7%

Dimensión – Evaluación y Riesgos

Tabla 4: Promedio – Evaluación y Riesgos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	1	7,7
	Medio	9	69,2
	Bajo	3	23,1
	Total	13	100,0

Interpretación

Respecto a la eficiencia de *la evaluación y riesgo*, de la muestra encuestada de personas, respondieron en promedio que la eficiencia de la evaluación y riesgos es media con un 69.2%, es baja con un 23.1% y alta con un 7.7%

Dimensión – Actividades de control

Tabla 5: Promedio – Actividades de Control

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	1	7,7
	Medio	9	69,2
	Bajo	3	23,1
	Total	13	100,0

Interpretación

Respecto a la *actividad de control*, en la muestra encuestada de personas, respondieron en promedio que las actividades de control son medias con un 69.2%, que son bajas con un 23.1% y altas con un 7.7%

Dimensión – Información y Comunicación

Tabla 6: Promedio – Información y Comunicación

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	3	23,1
	Medio	7	53,8
	Bajo	3	23,1
	Total	13	100,0

Interpretación

Respecto a la eficiencia de la *información y comunicación*, respondieron en promedio que la eficiencia de la información y comunicación es media con un 53.8%, que es alta con un 23.1% y que es baja, también con un 23.1%.

Dimensión – Actividades de Supervisión

Tabla 7: Promedio – Actividades de Supervisión

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	3	23,1
	Medio	6	46,2
	Bajo	4	30,8
	Total	13	100,0

Interpretación

Respecto a la eficiencia de *actividad de supervisión*, de la muestra encuestada de personas, respondieron en promedio que la eficiencia de las actividades de supervisión es media con un 46.2%, que es baja con un 30.8% y que es alta con un 23.1%.

VARIABLE DEPENDIENTE – GESTIÓN FINANCIERA

Tabla 8: Promedio Variable – Gestión Financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	2	15,4
	Medio	8	61,5
	Bajo	3	23,1
	Total	13	100,0

Interpretación

Respecto a la eficiencia de la *gestión financiera*, de la muestra encuestada de personas, frente a la variable dependiente: Gestión financiera, respondieron en promedio que la eficiencia es media con un 61.5%, que es baja con un 23.1% y es alta con un 15.4%.

Dimensión – Situación Económica

Tabla 9: Promedio – Situación Económica

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	2	15,4
	Medio	9	69,2
	Bajo	2	15,4
	Total	13	100,0

Interpretación

Respecto a la eficiencia de la *gestión económica*, de la muestra encuestada de personas, frente a la variable Situación económica, respondieron en promedio que la eficiencia es media con un 69.2%, que es alta con un 15.4% y que es baja, también con un 15.4%.

Dimensión – Situación Financiera

Tabla 10: Promedio – Situación Financiera

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Alto	3	23,1
	Medio	7	53,8
	Bajo	3	23,1
	Total	13	100,0

Interpretación

Respecto a la eficiencia de la situación financiera, de la muestra encuestada de personas, frente a la variable gestión financiera, respondieron en promedio de que la eficiencia es media con un 53.8%, que es alta con un 23.1% y que es baja, también con un 23.1%

PRUEBA DE NORMALIDAD

Ho. Los datos de la muestra siguen una distribución normal.

Hi: Los datos de la muestra no siguen una distribución normal.

Tabla 11: Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	Gl	Sig.
Control Interno	,352	13	,000	,646	13	,000
Gestión Financiera	,303	13	,002	,778	13	,004

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

Como la muestra encuestada de personas es menor a 50, el análisis se hará en base a la prueba de Shapiro-Wilk. En relación a las dos variables, se observa que el nivel de significancia es menor a 0.05, Sig E 0.000 (control interno) < 0.05 Sig. T y Sig. E 0.004 (gestión financiera) < 0.05 Sig. T, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, indicando que existe suficiente evidencia estadística para aceptar que en los datos obtenidos de la muestra no se sigue una distribución normal. Pero Hair (2011) menciona que frente a la violación de los supuestos de normalidad para el uso de la regresión lineal múltiple se puede seguir utilizando este método estadístico sin afectar sus resultados.

RESULTADOS ANALÍTICOS – HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL

Ho: El sistema de control interno no influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021.

Hi: El sistema de control interno influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021.

Tabla 12: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,732 ^a	,536	,493	,48327

a. Predictores: (Constante), Control Interno

Interpretación

Se observa de la tabla 12 que para un 95%, se acepta la hipótesis alterna, en vista de que el coeficiente R tiene un valor de 0.732. También se observa que ambas variables se encuentran relacionadas de manera directa; es decir, cuando el sistema de control interno es mejor, se obtendrá que la gestión financiera de la empresa también mejorará.

Tabla 13: Coeficientes

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		
	B	Desv. Error	Beta	t	Sig.
1 (Constante)	0,112	0,754		0,149	0,884
Control Interno	1,028	0,289	0,732	3,562	0,004

a. Variable dependiente: Gestión Financiera

Interpretación

De acuerdo a la tabla 13, se observa que el control interno aporta significativamente al modelo, siendo la variable dependiente la gestión financiera. Esto se corrobora observando la Sig. E 0.004 < Sig. T 0.05, es menor al 5%, por lo que se rechaza la hipótesis nula. Es así que se concluye que el sistema de control interno influye

significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. En cuanto a la ecuación resultante es igual a $Y = 0.112 + 1.028X$, que nos indica que por cada unidad que el control interno logre alcanzar en cuanto a la eficiencia, la gestión financiera aumentará en 1.028 con respecto a la eficiencia

HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Tabla 14: Resumen del modelo

Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,876 ^a	,767	,601	,42900

a. Predictores: (Constante), Sistema de Supervisión, Actividad de Control, Ambiente de Control, Información y comunicación, Evaluación y Riesgos

Interpretación

Se observa de la tabla 14 que para un 95%, el coeficiente R tiene un valor de 0.876, teniendo como predictoras las 5 dimensiones de la variable control interno.

Tabla 15: Coeficientes^a

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		
	B	Desv. Error	Beta	t	Sig.
1 (Constante)	1,244	1,137		1,093	,310
Ambiente de Control	-,386	,319	-,262	-1,211	,265
Evaluación y Riesgos	,220	,251	,295	,877	,410
Actividad de Control	-,023	,352	-,021	-,066	,949
Información y Comunicación	,032	,207	,046	,156	,880
Actividades de Monitoreo Supervisión	,628	,251	,793	2,508	,041

a. Variable dependiente: Gestión Financiera

De tabla se observa que, que la ecuación resultante es igual a $Y = 1.244 - 0.386X1 + 0.220X2 - 0.023X3 + 0.032X4 + 0.628X5$, esto no indica lo siguiente: que por cada unidad que el ambiente de control logre alcanzar, la gestión financiera disminuirá en 0.386; asimismo, por cada unidad que la evaluación y riesgos logre

alcanzar, la gestión financiera aumentará en 0.220; por otro lado, por cada unidad que la actividad de control logre alcanzar, la gestión financiera disminuirá en 0.023; también, por cada unidad que la información y comunicación logre alcanzar, la gestión financiera aumentará en 0.032 y, por último, por cada unidad que el sistema de supervisión logre alcanzar, la gestión financiera aumentará en 0.628.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

Ho. El sistema de *ambiente de control interno* no influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021.

Hi: El sistema de *ambiente de control interno* influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021.

Interpretación

De acuerdo a la tabla 15, se observa que el sistema de ambiente de control interno no aporta significativamente al modelo, siendo la variable dependiente la gestión financiera. Esto se corrobora observando la Sig. E 0.265 > Sig. T 0.05, es mayor al 5%, por lo que no se rechaza la hipótesis nula. Es así que se concluye que el sistema de *ambiente de control interno* no influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. En otros términos, cuando el sistema de ambiente de control interno es mejor, no necesariamente la gestión financiera de la empresa es mejor.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

Ho. La *evaluación y riesgos* de control interno no influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021.

Hi: La *evaluación y riesgos* de control interno influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021.

Interpretación

De acuerdo a la tabla 15, se observa que la *evaluación y riesgos* de control interno no aporta significativamente al modelo, siendo la variable dependiente la gestión financiera. Esto se corrobora observando la Sig. E 0.410 > Sig. T 0.05, es mayor al 5%, por lo que no se rechaza la hipótesis nula. Es así que se concluye que la evaluación y riesgos de control interno no influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021. En otros términos, cuando la evaluación y riesgos de control interno es mejor, no necesariamente la gestión financiera de la empresa es mejor.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Ho: Las *actividades de control* no influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021.

Hi: Las *actividades de control* influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021.

Interpretación

De acuerdo a la tabla 15, se observa que las *actividades de control* no aportan significativamente al modelo, siendo la variable dependiente la gestión financiera. Esto se corrobora observando la Sig. E 0.949 > Sig. T 0.05, es mayor al 5%, por lo que no se rechaza la hipótesis nula. Es así que se concluye que las actividades de control no influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. En otros términos, cuando las actividades de control son mejores, no necesariamente la gestión financiera de la empresa es mejor.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

Ho: Las actividades de data de *información y comunicación* de control interno no influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021.

Hi: Las actividades de data de *información y comunicación* de control interno influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021.

Interpretación

De acuerdo a la tabla 15, se observa que las *actividades de data de información y comunicación* de control interno no aportan significativamente al modelo, siendo la variable dependiente la gestión financiera. Esto se corrobora observando la Sig. E $0.880 > \text{Sig. T } 0.05$, es mayor al 5%, por lo que no se rechaza la hipótesis nula. Es así que se concluye que las actividades de data de información y comunicación de control interno no influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021. En otros términos, cuando las actividades de data de información y comunicación de control interno son mejores, no necesariamente la gestión financiera de la empresa también es mejor.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

Ho: El sistema de actividades de monitoreo y supervisión de control interno no influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021.

Hi: El sistema de actividades de monitoreo y supervisión de control interno influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021.

Interpretación

De acuerdo a la tabla 15, se observa que el sistema actividades de monitoreo y supervisión de control interno aporta significativamente al modelo, siendo la variable dependiente la gestión financiera. Esto se corrobora observando la Sig. E $0.041 < \text{Sig. T } 0.05$, es menor al 5%, por lo que se rechaza la hipótesis nula. Es así que se concluye que el sistema de supervisión y monitoreo de control interno si influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021. También se observa que ambas variables se encuentran relacionadas de manera directa; en otros términos, cuando el sistema de supervisión y monitoreo de control interno es mejor, la gestión financiera de la empresa también es mejor.

Regresión Múltiple – Por preguntas, método hacia adelante

Tabla 16: Coeficientes^a Regresión Múltiple – Por preguntas

Modelo	Coeficientes no estandarizados		Coeficientes estandarizados		t	Sig.
	B	Desv. Error	Beta			
1 (Constante)	1,387	,338			4,107	,002
P14	,494	,114			,794	4,328 ,001
2 (Constante)	,809	,344			2,351	,041
P14	,476	,091			,766	5,220 ,000
P17	,204	,075			,396	2,700 ,022

a. Variable dependiente: Gestión Financiera

Interpretación

De acuerdo a la tabla 16, se observa que las preguntas 14 y 17 son las que aportan significativamente al modelo, siendo la variable dependiente la gestión financiera. Esto se corrobora observando que las siguientes probabilidades. Sig =0.000 y Sig. =0.022, pregunta 14 y 17 respectivamente, ambas son menores a la Sig. T 0.05. Es así que se concluye que las preguntas 14 y 17 influyen en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021.

Lo cual sustenta la influencia entre el sistema de actividades de monitoreo y supervisión de control interno con la gestión financiera, ya que ambas preguntas perteneces a esta dimensión.

V. DISCUSIÓN

En la presente investigación se determinó que el sistema de control interno si tiene influencia sobre la gestión financiera, debido a que la significancia hallada (0.004) es menor a 5%. Este hallazgo coincide con lo encontrado según Balla & López (2018) quienes dicen que el control interno es un eficaz instrumento el cual debe ser aplicada por las empresas y compañías sin incidencias con respecto al productivo entorno económico en que se desenvuelven, como resultante obtendrán eficacia y eficiencia entre las operaciones, lo que nos indicaría que efectivamente el sistema de control interno está asociada a la gestión financiera, asimismo, Alejo & García (2017) obtuvieron una guía de auditoría de control interno eficiente el cual traerá como consecuencia notables mejoras para las entidades financieras, esto corroboraría lo indicado al inicio del párrafo, ya que debido a la relación indicada, cuando el sistema de control interno es mejor, la gestión financiera de la empresa también mejoraría. También se encontró que, según Salazar (2017) en el área de tesorería, gracias al diseño de Control Interno la empresa logrará tener control en los procedimientos que desarrollan y mejora en los controles de supervisión, indicándonos así que las actividades de control mejorarían el área, esto coincide con lo hallado en la presente investigación, debido a que se determinó que el sistema de control interno aporta significativamente en el modelo donde la variable dependiente es la gestión financiera con un $R = 0.732$, además se observa que las variables se encuentran relacionadas de manera directa. Lo indicado también corroboraría lo que señala Vera (2016), que el sistema de control interno es un plan de categorización en el cual se utiliza diferentes métodos y procedimiento para amparar el patrimonio y alcanzar la confiabilidad de su información financiera, dándonos a entender que el sistema de control interno tiene una relación con la gestión financiera.

Una comparación directa de resultados se realiza mediante lo encontrado según Quezada (2020), quien dice que existe una relación significativa con el coeficiente de Rho de Spearman $Rho = 0.614$ entre el control interno contable de ingresos y gastos con la gestión financiera de la empresa, lo que coincide con lo hallado en la presente investigación, debido a que se logró determinar que el sistema de control interno tiene influencia sobre la gestión financiera en la empresa y está relación es directa, debido a que la significancia hallada (0.004) es menor a 5% y el R

(coeficiente de determinación) del modelo igual a 0.732. Asimismo, lo que se manifestó anteriormente del presente estudio, coincide con lo expuesto según Otárola (2018), quien encontró que las inadecuadas actividades de control afectan de forma directa a la gestión financiera, esto se debe a que el grado de significancia de la prueba Chi-cuadrado hallado fue de 0.03. Esto permite concluir que el control interno es un instrumento capaz de mejorar la gestión financiera. Por otro lado, según Villanueva (2018) se encontró que la correcta operatividad de un sistema de control interno repercute de forma positiva en la gestión financiera de las Mypes en el Perú, lo que coincide con lo hallado en la presente investigación, debido a que se logró determinar que el sistema de control interno influye significativamente y directamente en la gestión financiera de la empresa, debido a que la significancia hallada (0.004) es menor a 5% y el R del modelo es igual a 0.732. En otros términos, cuando el sistema de control interno es mejor, la gestión financiera de la empresa también es mejor. Lo antes mencionado coincide con observado por Arí (2017), quien menciona en su tesis que el sistema de control interno realizado por la cooperativa se viene empleando de forma efectiva, por lo que se determinó que el control interno estaría repercutiendo de manera positiva en la economía comprometiéndose a mejorar sus operaciones y resultados. La única diferencia de la presente investigación con los trabajos antes mencionados fue que el trabajo de Villanueva (2018) está aplicado en micro y pequeñas empresas, mientras que el trabajo de Ari (2017) está aplicado en una cooperativa, por otro lado, la presente investigación está aplicada en una empresa; a pesar de estas diferencias se observa que los resultados son similares.

Según Coral (2017) se encontró que si existe la conexión entre las variables del control interno y la gestión financiera, debido a que el p-valor del modelo de regresión lineal fue de 0.01 y tuvo un coeficiente de determinación (R²) igual a 0.317; no obstante, la variable gestión financiera mostró una relación débil con las actividades de control, lo hallado en el presente trabajo coincide en parte con lo expuesto anteriormente, debido a que se logró determinar que el sistema de control interno tiene una relación significativa y directa con la gestión financiera de la empresa, debido a que la significancia hallada (0.004) es menor a 5% y el R del modelo es igual a 0.732; sin embargo, no existe una relación entre la variable gestión financiera y las siguientes dimensiones del control interno: ambiente de

control, evaluación y riesgos, actividades de control y información y comunicación. Esto se corrobora debido a que las significancias halladas son las siguientes: 0.265, 0.410, 0.949 y 0.880 respectivamente, y estas son mayores a 0.05.

Según Flores (2017) se encontró que la Boutique D`Keyla S.A.C, no está haciendo uso como debe ser el sistema de control interno de acuerdo con el informe COSO, por ende, no influye de forma positivamente en el negocio, posición que pone en riesgo las actividades de las empresas en todo el Perú incluido la empresa del caso de esta investigación, esto significa que el control interno influye en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú. Lo antes mencionado coincide con los hallado en la presente investigación, debido a que se logró determinar que el sistema de control interno influye sobre la gestión financiera de la empresa, además de tener una relación directa, debido a que la significancia hallada (0.004) es menor a 5% y el R del modelo es de 0.732. La única diferencia de la presente investigación con el trabajo antes mencionado es que el trabajo de Flores (2017) está aplicado en micro y pequeñas empresas, mientras que la presente investigación está aplicada en una empresa; a pesar de esta diferencia se observa que los resultados son similares. Por otro lado, lo hallado en la presente investigación coincide con lo que determinó Amaya (2018), que la influencia de la Gestión Financiera estará en positivo después de plantear el control interno, con el uso de las ratios se logró determinar que la gestión financiera mejoro un 50% en los recursos financieros con respecto al final que era solo 35%. Además, tanto el trabajo de Amaya (2018), como el presente estudio fueron hechas en empresas.

Según Cambar (2020) se encontró que, según la escala de Likert con respecto a las Actividades de Control, este contribuye en la mejora de la gestión en el área de contabilidad, esto se debe a que más de la mitad de las personas declaro estar “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” con las preguntas planteadas. En otras palabras, que existe una brecha por cerrar para que el control interno sea adecuado, lo que no coincide con la presente investigación, debido a que más de la mitad de las personas, en específico el 61.5%, declaró estas “De acuerdo” con las preguntas planteadas, con respecto a las Actividades de Control.

VI. CONCLUSIONES

Conclusión 1: De acuerdo con la tabla 13, se logró determinar que el *sistema de control interno* influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. Debido a que la significancia hallada (0.004) es menor a 5% y el coeficiente R es igual 0.732.

Conclusión 2: De acuerdo a la tabla 15, se logró determinar que el *ambiente de control interno* no influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. Debido a que la significancia hallada (0.265) es mayor a 5%.

Conclusión 3: De acuerdo a la tabla 15, se logró determinar que la *evaluación y riesgos* de control interno no influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. Debido a que la significancia hallada (0.410) es mayor a 5%.

Conclusión 4: De acuerdo a la tabla 15, se logró determinar que las *actividades de control* no influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. Debido a que la significancia hallada (0.949) es mayor a 5%.

Conclusión 5: De acuerdo a la tabla 15, se logró determinar que las *actividades de información y comunicación* de control interno no influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021. Debido a que la significancia hallada (0.880) es menor a 5%.

Conclusión 6: De acuerdo a la tabla 15, se logró que el sistema de actividades de monitoreo y supervisión si influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021. Debido a que la significancia hallada (0.041) es menor a 5%. Así mismo, esto se corrobora con la tabla 14, debido a que se encontró que las preguntas 14 y 17 influyen en la gestión financiera, y se observa que dichas preguntas pertenecen a esta dimensión.

VII. RECOMENDACIONES

Se observó que el sistema de control interno influye en la gestión financiera, por lo que se recomienda a la empresa realizar capacitaciones acerca del control interno a sus trabajadores para minimizar el efecto negativo sobre la gestión financiera y permitir que este proceso se lleve de forma eficiente.

Se recomienda a los directivos realizar supervisiones continuas de control interno ligado a la gestión económica y financiera, debido a que según el estudio están relacionadas y que principalmente en la dimensión número 5 que es la de actividades de monitoreo y supervisión encontramos la principal debilidad, demostrando así la influencia que tiene un deficiente sistema de control interno.

Se observó que la dimensión *evaluación y riesgos* de control interno no tiene una relación significativa con la gestión financiera de la empresa; sin embargo, la diferencia de la significancia hallada con respecto al %5, no es mucha, por lo que se recomienda hacer un análisis más minucioso con respecto a esta dimensión.

Se observó que dentro de las dimensiones del control interno: el sistema de ambiente de control interno, la evaluación y riesgos, las actividades de control y las actividades de data de información y comunicación no influyen de forma significativa en la gestión financiera de la empresa; sin embargo, para seguir con el análisis en este campo se recomienda realizar un análisis de las dimensiones de la gestión financiera con las dimensiones del control interno antes mencionadas.

Para poder ver la efectividad del sistema de control interno en todas sus dimensiones, se recomienda ejecutar una comparación de la gestión financiera antes y después de la implementación de dicho sistema o después de haber realizado las capacitaciones y reforzamiento en las dimensiones que muestran mayor significancia.

REFERENCIAS

- Arbaiza, F, (2014) Como hacer una tesis. Lima –Perú, editorial Universidad ESAN ISBN-13: 9786124110344
- Balla Paguay, I. M., & López Ortiz, K. J. (2018). El control interno en la Gestion administrativa de las empresas del Ecuador (Bachelor's thesis).
- García-Hernández, E. A., & Alejo-Blanco, D. A. (2017). Modelo de auditoría para el mejoramiento del sistema de control interno de instituciones financieras en Colombia basado en lineamientos de la ley Sarbanes Oxley sección 404.
- Salazar Ordoñez, V. I. (2017). Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de la empresa agrícola-bananera ubicada en la ciudad de Durán.
- Quezada Guevara, E. A. (2020). Relación del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de servicios Mamutt SAC, 2018.
- Otárola Cajavilca, I. J., Soto Díaz, R. L. R., & Tarrillo Bullón, M. A. (2018). El control interno y la gestión financiera de la empresa Telecomunicaciones GYS EIRL- periodo 2015-2016.
- Propuesta para la aplicación de un sistema de control interno y la influencia que tendría sobre la gestión financiera de la MYPE Inversiones PROMUTEL SAC – Trujillo 2018
- Ari Mamani, E. M. (2017). El sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera y económica de la cooperativa de ahorro y crédito Credipres Arequipa- periodo 2016.
- Coral Surco, E. M. (2017). El control interno y la gestión financiera de la empresa Ottipem SAC, Puerto Maldonado-2016.
- Crespo Peña De Tenazoa, L. (2017). Caracterización del control interno y la información financiera en la dirección sectorial de transportes y comunicaciones de Ucayali, 2016.
- Flores Cordova, D. (2017). El control interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú: caso de la empresa “Boutique DKeyla SAC”-Chimbote, 2015.

Nano Grandez, K. E. (2017). Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016.

Cambar Kachahuallpa, L. F. (2020). Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera.

Amaya Felipe, A. M. D. R. (2018). Implementación de un sistema de control interno y su influencia en la gestión financiera de la empresa LML Contratistas Generales SRL del distrito de Pacasmayo.

Lara, A. (2012, p.1). Toma el control de tu negocio. México DF: LID Editorial Mexicana.

Cuerva, Y. (2013). Manual de normas y procedimientos contables, en el proceso de compras utilizando el sistema Profit en la empresa IPECA Construcciones, C.A.

ENTERPRISE RISK MANAGEMENT - Integrated Framework, informe COSO II (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) Internal Control Integrated Framework, (versión 2013).

Malhotra, Narres K., (2008), Investigación de mercados, 5ta Ed, México, Pearson-Prentice Hall.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2012). Metodología de la investigación. México: McGrawHill

Hair J.F., Anderson R.E., Tatham R.L. & Black C.B, (2011). Análisis Multivariante. Prentice Hall (2011).

Malhotra, Narres K., (2008), Investigación de mercados, 5ta Ed, México, Pearson-Prentice Hall.

Montgomery, D. C. (2005). Diseño Y Análisis De Experimentos Estadísticos (2a. Ed.). Mexico: Limusa Wiley.

ANEXOS

ANEXO 01: OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

Variable		Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Instrumento
V A R I A B L E I N D E P E N D I E N T E	C O N T R O L I N T E R N O	COSO define al control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación al logro de los objetivos de la organización. (Mantilla, 2018 p.4)	Herramienta que contribuye a dar respuestas de manera dinámica a circunstancias cambiantes de nuestro entorno y permiten controlar de manera eficiente, eficaz y transparente las operaciones. (Uninorte,2019) La presente variable "Control Interno", será medida bajo sus 5 dimensiones, a través de una encuesta.	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	Preguntas: 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13
					Normas, políticas y procedimientos establecidos	
				Evaluación y Riesgos	Identificación de Riesgos	
					Detección del cambio que puede afectar al control interno	
				Actividades de Control	Políticas	
					Procedimientos	
					Técnicas	
				Información y Comunicación	Comunicación de la información para el apoyo de control interno	
				Actividades de monitoreo y supervisión	Supervisión Continua	
					Evaluaciones puntuales	
					Comunicación de las deficiencias del control interno	

V A R I A B L E	G E S T I O N	Se define a la gestión financiera como la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa. (Flores, 2015, p9)	La presente variable "Gestión Financiera", será medida bajo sus 2 dimensiones.	Situación económica	Estado de situación financiera	Preguntas: 14 15 16 17 18 19 20
				Situación financiera	Estado de resultados	
D E P E N D I E N T E	F I N A N C I E R A					

ANEXO 02: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL		
¿De qué manera influye el control interno en la gestión financiera en la empresa Cistel Perú SAC en la provincia de Trujillo año 2021?	Determinar cómo influye el control interno en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC en la provincia de Trujillo, año 2021	El sistema de control interno influirá significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, de la provincia de Trujillo durante el año 2021	Control Interno y Gestión financiera	Enfoque: Cuantitativo Tipo de Investigación: Aplicada
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICO	HIPOTESIS ESPECIFICAS	DIMENCIONES	Nivel de Investigación
<p>¿De qué manera influye el ambiente de control en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C., en la provincia de Trujillo, año 2021?</p> <p>¿De que manera influye la evaluacion de riesgos en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, en la provincia de Trujillo, año 2021?</p> <p>¿De que manera las actividades de control influye en la gestión financiera de la</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar de qué manera influye el ambiente control interno en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC en la provincia de Trujillo, año 2021; como • Segundo objetivo específico se consideró determinar de qué manera influye la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C. en la provincia de Trujillo año 2021; • Como tercer objetivo específico no planteamos 	<ul style="list-style-type: none"> • El ambiente de control influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC durante el año 2021. • la evaluación de riesgos de control interno influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC durante el año 2021. • Como tercera hipótesis específica se planteó que las actividades de 	<p>Ambiente de Control</p> <p>Evaluación y Riesgos</p> <p>Actividades de Control</p> <p>Información y Comunicación</p> <p>Actividades de Monitoreo</p> <p>Actividades de monitoreo y supervisión</p>	<p>Causal Explicativo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Método de Investigación Inductivo</p> <p>Población: 13 Trabajadores de la Empresa CISTEL PERÚ SAC de la ciudad de Trujillo</p>

<p>empresa Cistel Perú S.A.C., en la provincia de Trujillo, año 2021? ¿De qué manera las actividades información y comunicación influye en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C., en la provincia de Trujillo, año 2021? ¿De qué manera actividades de monitoreo y supervisión influye en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C., en la provincia de Trujillo, año 2021?</p>	<p>determinar de qué manera influye las actividades de control en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C., en la provincia de Trujillo año 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> • Como cuarto objetivo específico nos planteamos en determinar de qué manera influye las actividades de información y comunicación en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C. en la provincia de Trujillo, año 2021, • Como quinto y último objetivo específico nos plateamos en determinar cómo influye actividades de monitoreo y supervisión en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú S.A.C. en la provincia de Trujillo año 2021. 	<p>control interno influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC durante el año 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> • las actividades de data de información y comunicación de control interno influyen significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC durante el año 2021. • el sistema de actividades de monitoreo y supervisión de control interno influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC durante el año 2021. 	<p>Situación económica</p> <p>Situación financiera</p>	<p>Muestra: 13 Trabajadores</p> <p>Técnica de Recolección: Encuesta</p>
---	---	---	--	---

ANEXO 03: CUESTIONARIO

Escuela Profesional de Ciencia Contables

Este cuestionario será aplicado a los trabajadores el personal que tiene relación con las actividades de control de la empresa Cistel Perú SAC de la ciudad de Trujillo en el año 2021, por ser la población, objetivo del de la investigación.

Objetivo: Determinar cómo influye el control interno en la gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC en la provincia de Trujillo, año 2021

<p>1. Generalidades: Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y solo para proporcionar información sobre la investigación con interés estudiantil</p>	<p>Informantes: jefe de tienda, encargado de almacén, encargado de compras y ventas</p>
<p>2. Datos generales del encuestado.</p>	
<p>2.1 Área donde labora</p>	
<p>2.1 Funciones que desempeña</p>	
<p>3. Datos del informante</p>	
<p style="text-align: center;">ENCUESTA PARA TESIS: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA CISTEL PERU SAC 2021</p> <p>NOMBRE..... CARGO.....FECHA.....</p> <p style="text-align: center;">CUESTIONARIO:</p> <p>1. ¿Hay un manual de procedimiento para su área correspondiente que apoya en la gestión económica y financiera? Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()</p> <p>2. ¿Te incentivan frecuentemente a participar en el desarrollo y comunicación de los valores culturales y éticos en la empresa ligados a la gestión económica financiera? Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()</p>	

3. El manual de Organización de Funciones (MOF) refleja la estructura actual de la empresa
 Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
 Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()
4. La Gerencia se asegura de que los trabajadores conozcan los manuales de procedimiento (MAPRO) y Manual de gestión de procesos y procedimientos (MGPP) que regulan las actividades de la empresa
 Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
 Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()
5. La empresa tiene formalizado su reglamento interno de trabajo (RIT)
 Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
 Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()
6. ¿La institución responde oportunamente ante los riesgos que puedan perjudicar a la empresa en términos financieros y económicos?
 Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
 Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()
7. ¿Se han identificado los riesgos de control en su oficina relacionados a la gestión económica y financiera?
 Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
 Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()
8. ¿La información brindada por las áreas relacionadas a la gestión económica y financiera generan estados financieros con cifras con sustentación válida?
 Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
 Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()
9. ¿Son eficientes, aplicables y accesibles las políticas y lineamientos establecidas en relación con logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?
 Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
 Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

10. ¿ Son eficientes, aplicables y accesibles los procedimientos establecidos en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

11. ¿Son eficientes, aplicables y accesibles las técnicas establecidas en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

12. ¿Se encuentra enterado del cambio de las normativas que involucran a la gestión económica y financiera (en su área) y las aplica cuando es necesario?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

13. ¿Considera que la información entregada y/o recibida es relevante para la elaboración de los estados financieros?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

14. ¿La Supervisión de control interno ligado a la gestión económica financiera son adecuadas y periódicas?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

15. ¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

16. ¿Frecuentemente realizan evaluación de desempeño en la empresa ligados a cumplir los objetivos de financieros y económica?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

17. ¿Frecuentemente realizan retroalimentación de desempeño en la empresa ligados a la gestión económica financiera?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

18. ¿Los gastos que realiza la empresa están conforme a los ingresos que recibe?
¿Se designa un presupuesto a todas las áreas de acuerdo a sus necesidades?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

19. ¿La gestión económica utiliza como herramienta de apoyo al estado de gestión integral para la toma de decisiones de las operaciones del año anterior?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

20. ¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

21. ¿La gestión financiera utiliza como herramienta de apoyo el estado de situación financiera para la toma de decisiones?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

22. ¿Los estados financieros tienen información actualizada que permiten la elaboración de las razones financieras de utilidad para la toma de decisiones?

Totalmente de acuerdo () De acuerdo () Indiferente o
Neutro () En desacuerdo() Totalmente desacuerdo()

ANEXO 04: AUTORIZACIÓN PARA EJECUCIÓN DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN.



CISTEL SAC
www.cistelperu.com

Computadoras - Redes
Impresoras - Accesorios y Suministros
Faxes y Telecomunicaciones
Desarrollo Web - Hosting y dominio
Soporte Técnico - Proyectos TIC
Sistemas de seguridad (Video Vigilancia)

Tecnología a su Servicio

Trujillo 21 de febrero del 2022

Estimados Bachilleres
Diana Marilin Abanto Prieto
Sanchez Collao, Wilson Victor

Me complace confirmar la Autorizar para la ejecución del Proyecto de Investigación de CONTABILIDAD denominado: "Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC en el año 2021"

Por lo que me comprometo a brindarles toda la información que soliciten, así mismo las facilidades para que puedan realizar las actividades programadas para la recolección de datos para desarrollar su tesis y esperamos que la información recolectada durante el desarrollo de este proyecto sea de ayuda para la empresa.

Si tiene alguna pregunta, no dude en comunicarse. Estamos a su servicio y prestos a apoyarlos

Sinceramente,



Marián Soberano Rivera
GERENTE GENERAL
CISTEL PERU SAC



☎ (044) 277574 📠 948512727 - 945500696 Jr. Francisco Pizarro N° 163 Centro Histórico - Trujillo

✉ ventas@cistelperu.com soporte@cistelperu.com Web: www.cistelperu.com

ANEXO 05: CARTA DE PRESENTACION



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: Dr. Horna Rubio, Abraham Josué

Presente

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

No es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela contabilidad de la UCV, en la sede de Ate, promoción 2020-1, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: "El Sistema de Control Interno y gestión Financiera de la Empresa Cistel Perú S.A.C., en el año 2021" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoria y/o investigación.

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

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

Expresándole nuestros sentimientos de respeto y consideración, nos despedimos de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Diana Marilín Abanto Prieto
DNI N°

Wilson Victor Sanchez Collao
DNI N° 18835075

EXPERTO 1:

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹						Relevancia ²						Claridad ³						Sugerencias
		MD	D	A	MA	MA	A	MD	D	A	MA	MA	A	MD	D	A	MA	MA	A	
1	¿Conoce usted si en esta empresa cuentan con un sistema de control interno?			X						X						X				
2	¿Cree usted que el sistema actual de control interno es eficiente?			X						X						X				
3	¿Usted considera que los procedimientos y políticas establecidos dentro del control interno influye a mejorar la gestión financiera?			X						X						X				
4	¿Deduce usted que el uso deficiente de un sistema de control interno es el causante de una mala gestión financiera en el proceso de compras y ventas?			X						X						X				
5	¿Considera usted que al implantar un sistema de control interno eficiente en esta empresa proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos?			X						X						X				
6	¿La gerencia financiera debería ejercer la labor de control y supervisión en el proceso de control interno para que se logre la eficacia y la eficiencia?			X						X						X				
7	¿Considera Ud. que el aplicar adecuadamente los procedimientos de control interno en la empresa se tendrá unos resultados financieros eficientes?			X						X						X				
8	¿Considera usted que las técnicas usadas en el registro y supervisión de los sistemas de control y gestión son eficientes?					X											X			
9	¿Considera usted que contar con una gestión financiera eficiente optimizara las decisiones del inversión, financiamiento y dividendos en la empresa?																			
10	¿las evaluaciones de control interno son adecuadas y periódicas?			X												X				
11	¿se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?			X												X				



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Certificado de validez de contenido del Instrumento que mide la liquidación financiera de obras públicas

TA= Totalmente de Acuerdo DA= De Acuerdo ION= Indiferente o Neutro ED= En desacuerdo
 TED =Totalmente en desacuerdo

Nº	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		TA	DA	ION	TA	DA	ION	TA	DA	ION	
1	¿Hay un manual de procedimiento para su área correspondiente que apoye en la gestión económica y financiera?	X				X			X		
2	¿Te incentivan frecuentemente a participar en el desarrollo y comunicación de los valores culturales y éticos en la empresa ligados a la gestión económica financiera?		X			X			X		
3	El manual de Organización de Funciones (MOF) refleja la estructura actual de la empresa		X			X			X		
4	La Gerencia se asegura de que los trabajadores conozcan los manuales de procedimiento (MAPRO) y Manual de gestión de procesos y procedimientos		X		X				X		
5	La empresa tiene formalizado su reglamento interno de trabajo (RIT)		X			X			X		
6	¿La institución responde oportunamente ante los riesgos que puedan perjudicar a la empresa en términos financieros y económicos?	X				X			X		
7	¿Se han identificado los riesgos de control en su oficina relacionados a la gestión económica y financiera?		X			X			X		
8	¿La información brindada por las áreas relacionadas a la gestión económica y financiera generan estados financieros con cifras con sustentación válida?	X				X			X		
9	¿Son eficientes, aplicables y accesibles las políticas y lineamientos establecidas en relación con logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del	X				X			X		

EXPERTO 2:

 UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO											
	¿Linea de estabilidad en relación a gestión financiera y económica del personal involucrado?										
8	¿Son eficientes, aplicables y accesibles los procedimientos establecidos en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?	X			X				X		
11	¿Son adecuados, aplicables y accesibles los técnicos establecidos en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?		X			X				X	
9	¿Se encuentra enmarcado del cambio de las normativas que involucran a la gestión económica y financiera (en su área) y los aplica cuando es necesario?		X							X	
12	¿Considera que la información entregada y/o recibida es relevante para la elaboración de los estados financieros?	X				X			X		
14	¿La Superintendencia de control interno ligado a la gestión económica financiera son adecuados y periódicos?		X			X			X		
15	¿Se mantiene al nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X			X			X		
15	¿Frecuentemente realizan evaluación de desempeño en la empresa ligados a cumplir los objetivos de financieros y económica?	X				X			X		
17	¿Frecuentemente realizan retroalimentación de desempeño en la empresa ligados a la gestión económica financiera?		X			X			X		
18	¿Los gastos que realiza la empresa están conforme a los ingresos que recibe? ¿Se designa un presupuesto a todas las áreas de acuerdo a sus necesidades?		X			X			X		
19	¿La gestión económica utiliza como herramienta de apoyo al estado de gestión integral para la toma de decisiones de las operaciones del año anterior?		X			X			X		
20	¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera de su empresa?	X			X				X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

TA= Totalmente de Acuerdo DA= De Acuerdo ICA= Indiferente o Neutro ED= En desacuerdo

TED =Totalmente en desacuerdo

Nº	DIRECCIONES: I=Iras	Fuerza					Relevancia					Cantidad					Sugerencias		
		SI	TI	BI	TE	NO	SI	TI	BI	TE	NO	SI	TI	BI	TE	NO			
1	¿Hay un manual de procedimiento para su área correspondiente que apoya en la gestión económica y financiera?																		
2	¿Te incentivan frecuentemente a participar en el desarrollo y consecución de los valores culturales y éticos en la empresa ligadas a la gestión económica-financiera?																		
3	El manual de Organización de Funciones (MOF) refleja la estructura actual de la empresa																		
4	La Gerencia se asegura de que los trabajadores conozcan los manuales de procedimiento (MANPRO) y Manual de gestión de procesos y procedimientos																		
5	La empresa tiene formalizado su reglamento interno de trabajo (RIT)																		
6	¿La institución responde oportunamente ante los riesgos que pueden perjudicar a la empresa en términos financieros y económicos?																		
7	¿Se han identificado los riesgos de control en su oficina relacionados a la gestión económica y financiera?																		
8	¿La información brindada por las áreas relacionadas a la gestión económica y financiera generan estados financieros con cifras con suficiente validez?																		
9	¿Son eficientes, aplicables y accetivos las políticas y																		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

21	¿La información financiera utiliza como herramienta de apoyo el estado de utilidad financiera para la toma de decisiones?		X															
22	¿Los estados financieros siguen información actualizada que permita la elaboración de las razones financieras de utilidad para la toma de decisiones?		X				X						X					

Observaciones [prestar si hay suficiencia]: _____

Cuestion de aplicación: Aplicada [X] Agénese después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: CPC: Julio César Rielaza Romero DNI: 17766414

Especialidad del validador: Contador Público

15 de febrero del 2021

Definición: El bien inmueble es el concepto sobre terreno. Situación: El bien es gravado para responder a compromisos o garantías específicas contractuales. Caracter: la esencia es divisible según el número de bien, en otros, suelo y planta.

Nota: Subsección de las rubricas cuando sea bien gravado por cualquier parte desde la división.


 JULIO CÉSAR RIELAZA ROMERO
 C.P.C. N° 1720
 CONTADOR GENERAL DE LA SVR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

TA= Totalmente de Acuerdo DA= De Acuerdo ION= Indiferente o Neutro ED= En desacuerdo
 TED= Totalmente en desacuerdo

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias	
		TA	DA	ION	TA	DA	ION	TA	DA	ION		
1	¿Hay un manual de procedimiento para su área correspondiente que apoye en la gestión económica y financiera?	X										
2	¿Te incentivan frecuentemente a participar en el desarrollo y comunicación de los valores culturales y éticos en la empresa ligados a la gestión económica financiera?		X			X			X			
3	El manual de Organización de Funciones (MOF) refleja la estructura actual de la empresa		X			X			X			
4	La Gerencia se asegura de que los trabajadores conozcan los manuales de procedimiento (MAPRO) y Manual de gestión de procesos y procedimientos		X			X			X			
5	La empresa tiene formalizado su reglamento interno de trabajo (RIT)		X			X			X			
6	¿La institución responde oportunamente ante los riesgos que puedan perjudicar a la empresa en términos financieros y económicos?		X			X			X			
7	¿Se han identificado los riesgos de control en su oficina relacionados a la gestión económica y financiera?		X			X			X			
8	¿La información brindada por las áreas relacionadas a la gestión económica y financiera generan estados financieros con cifras con sustentación válida?	X				X			X			

EXPERTO 3:



9	¿Son claras, aplicables y accesibles las políticas y lineamientos establecidos en relación con logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?	X				X		X											
10	¿Son eficientes, aplicables y accesibles los procedimientos establecidos en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?		X			X		X											
11	¿Son eficientes, aplicables y accesibles las técnicas establecidas en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?	X				X		X											
12	¿Se encuentra enterado del cambio de las normativas que involucran a la gestión económica y financiera (en su área) y las aplica cuando es necesario?	X				X		X											
13	¿Considera que la información entregada y/o recibida es relevante para la elaboración de los estados financieros?		X			X		X											
14	¿La Supervisión de control interno ligado a la gestión económica financiera son adecuadas y periódicas?	X				X		X											
15	¿Se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?		X			X		X											
16	¿Frecuentemente realizan evaluación de desempeño en la empresa ligados a cumplir los objetivos de finanzas y económicas?	X				X		X											
17	¿Frecuentemente realizan retroalimentación de desempeño en la empresa ligados a la gestión económica financiera?		X			X		X											
18	¿Los gastos que realiza la empresa están conforme a los ingresos que recibe? ¿Se designa un presupuesto a todas las áreas de acuerdo a sus necesidades?		X			X		X											
19	¿La gestión económica utiliza como herramienta de apoyo al estado de gestión integral para la toma de decisiones de las operaciones del año anterior?		X			X		X											
20	¿En su opinión se están logrando los resultados en la																		

Anexo 6: Evidencia de procesamiento de datos

EXECUTE.
 DATASET NAME ConjuntoDatos1 WINDOW=FRONT.
 RELIABILITY
 /VARIABLES=p1 p2 p3 p4 p5 p6 p7 p8 p9 p10 p11 p12 p13 p14 p15 p16 p17 p18 p19 p20 p21 p22
 /SCALE('ALL VARIABLES') ALL
 /MODEL=ALPHA.

→ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos1]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	13	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	13	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

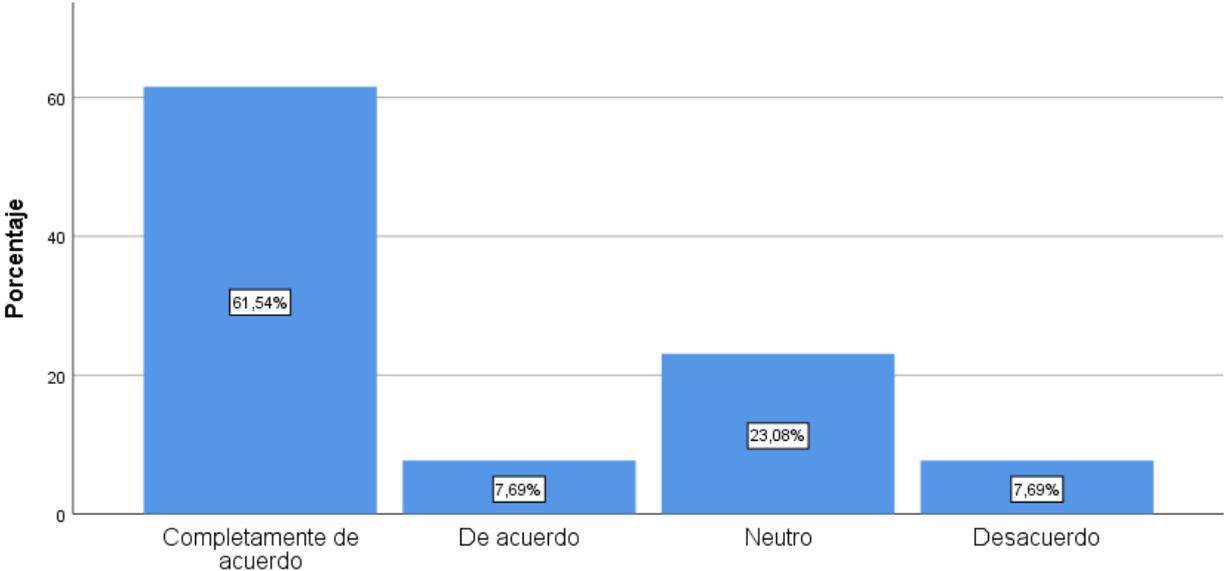
Alfa de Cronbach	N de elementos
,727	22

Matriz de Datos:

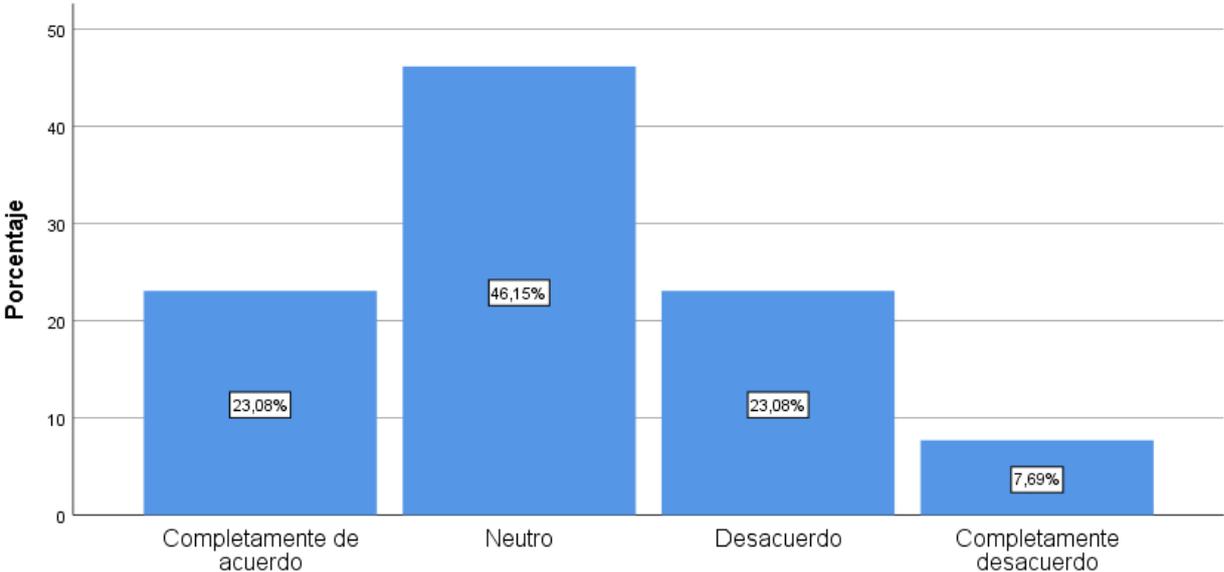
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11
1	3	3	2	2	2	1	4	3	2	2	
2	2	3	4	1	4	1	2	2	2	1	
3	1	1	5	3	1	4	1	4	1	3	
4	1	4	2	5	2	1	2	3	5	1	
5	1	3	3	4	3	5	5	2	3	3	
6	1	4	3	4	3	1	3	1	2	3	
7	1	4	1	5	1	4	1	1	2	1	
8	3	1	1	1	1	3	1	4	5	2	
9	3	5	2	1	1	5	3	3	4	1	
10	4	3	2	4	2	3	5	4	2	3	
11	1	3	2	2	2	1	2	3	3	2	
12	1	1	4	2	4	2	3	1	1	4	
13	1	3	2	2	2	1	2	1	4	2	
14											
15											

Anexo 7: Gráficos estadísticos

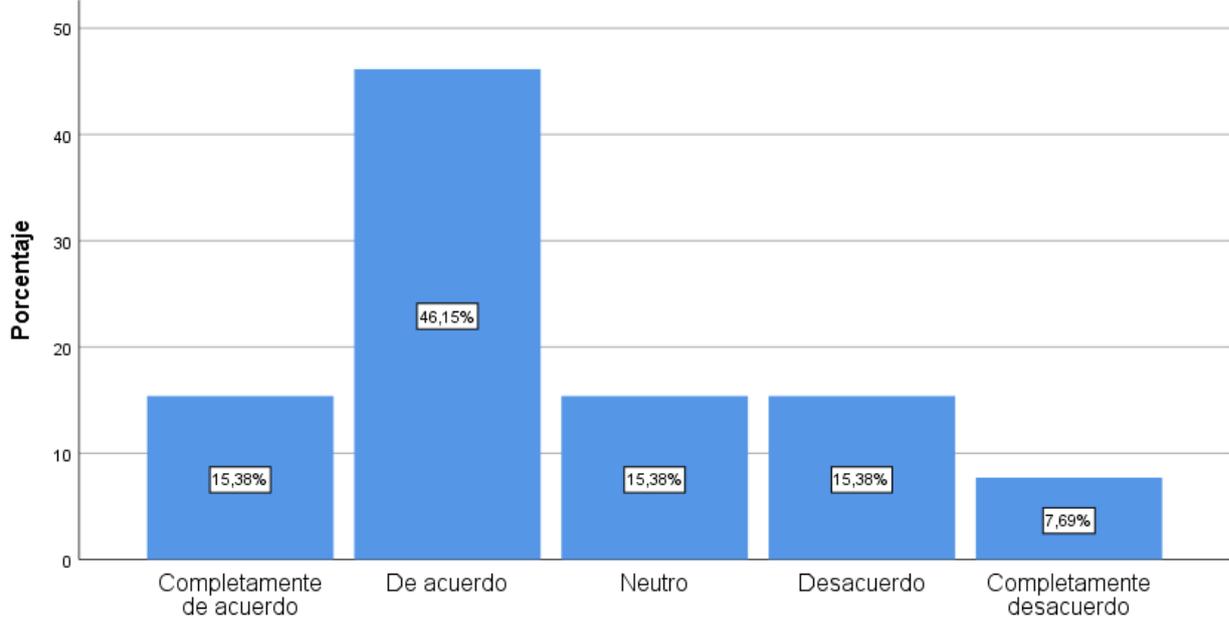
1. ¿hay un manual de procedimientos para su área correspondiente que apoya en la gestión económica y financiera?



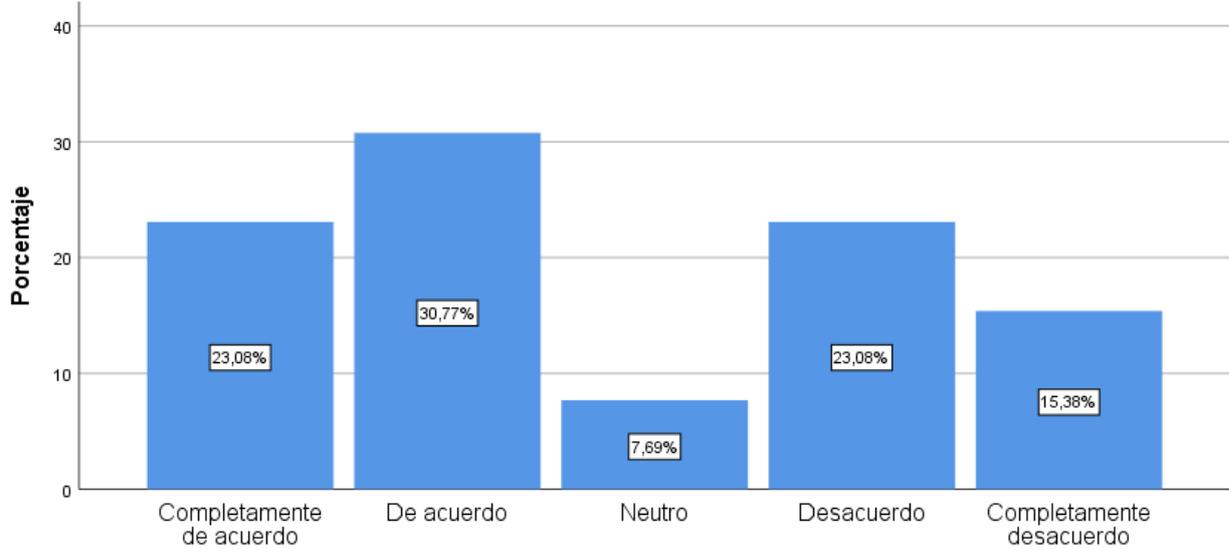
2. ¿Te incentivan frecuentemente a participar en el desarrollo y comunicación de los valores culturales y éticos en la empresa ligados a la gestión económica financiera?



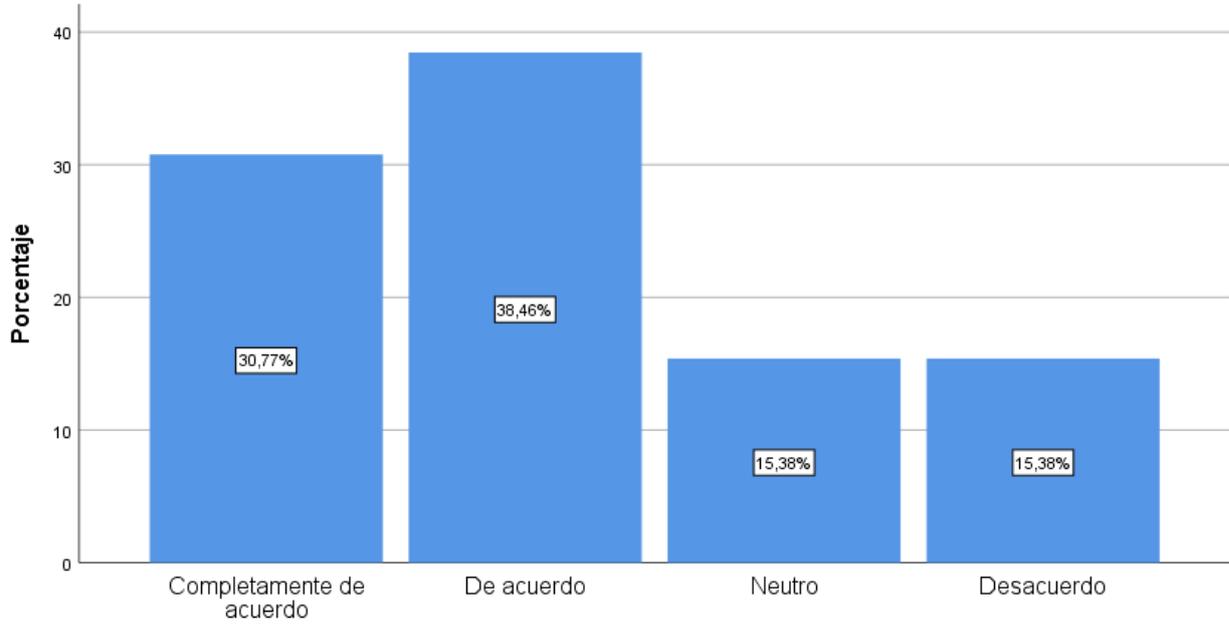
3. El manual de Organización de Funciones (MOF) refleja la estructura actual de la empresa



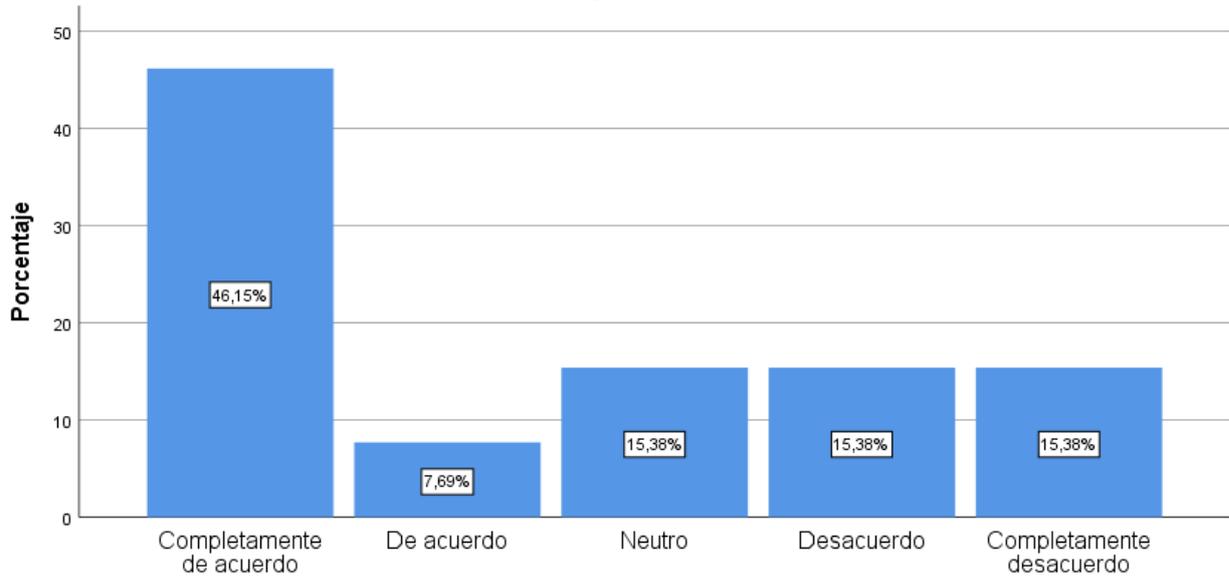
4. La Gerencia se asegura de que los trabajadores conozcan los manuales de procedimiento (MAPRO) y Manual de gestión de procesos y procedimientos (MGPP) que regulan las actividades de la empresa



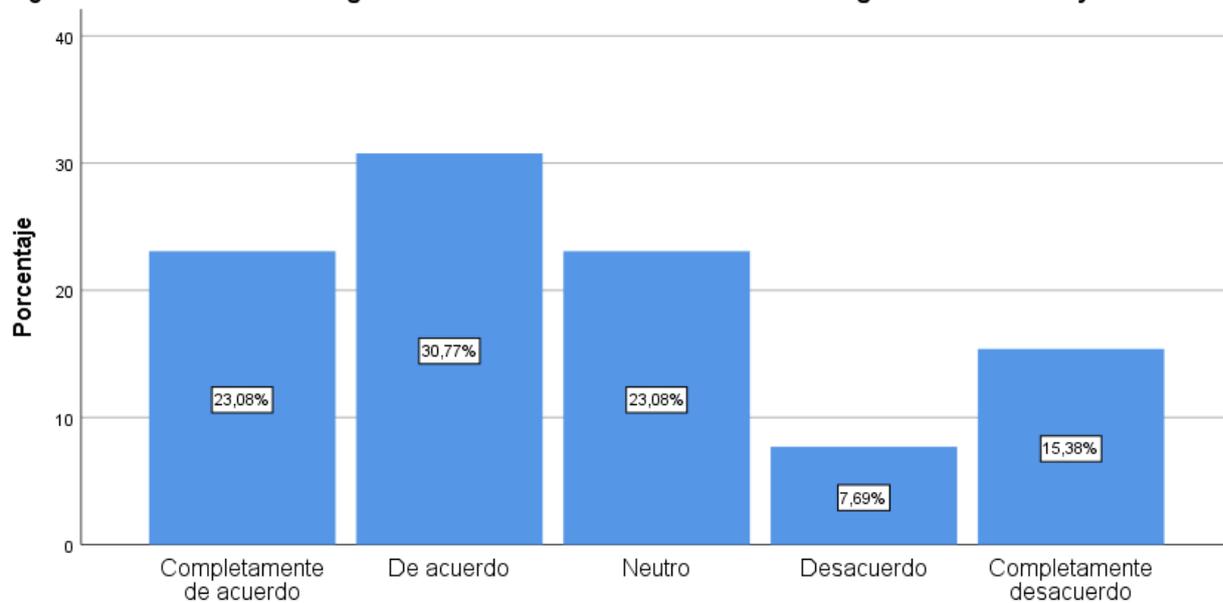
5. La empresa tiene formalizado su reglamento interno de trabajo (RIT)



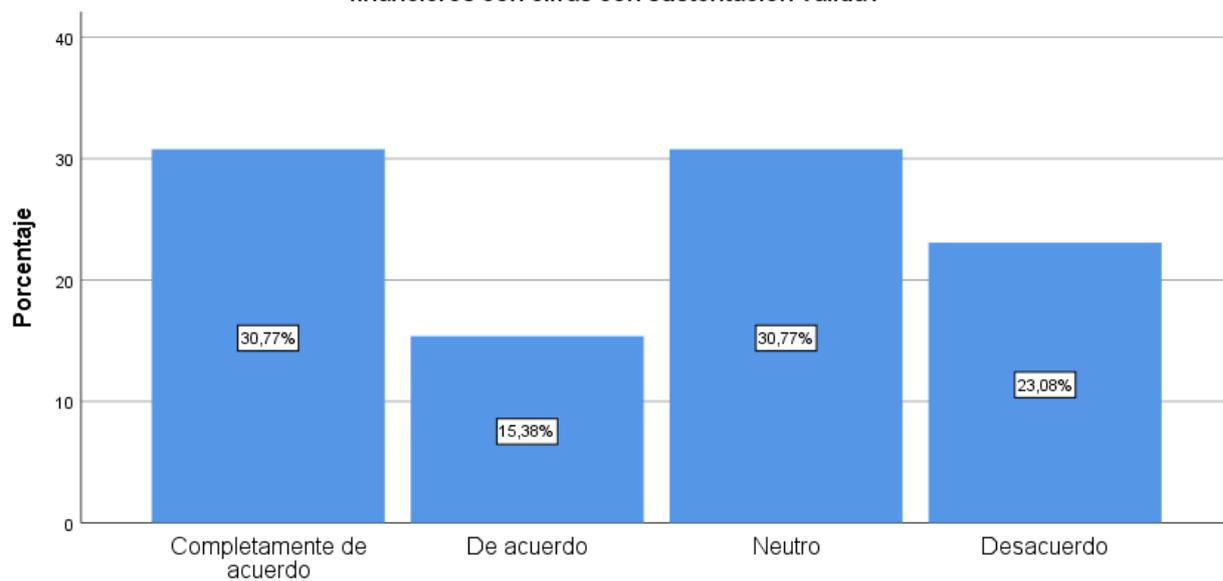
6. ¿ La institución responde oportunamente ante los riesgos que puedan perjudicar a la empresa en términos financieros y económicos?



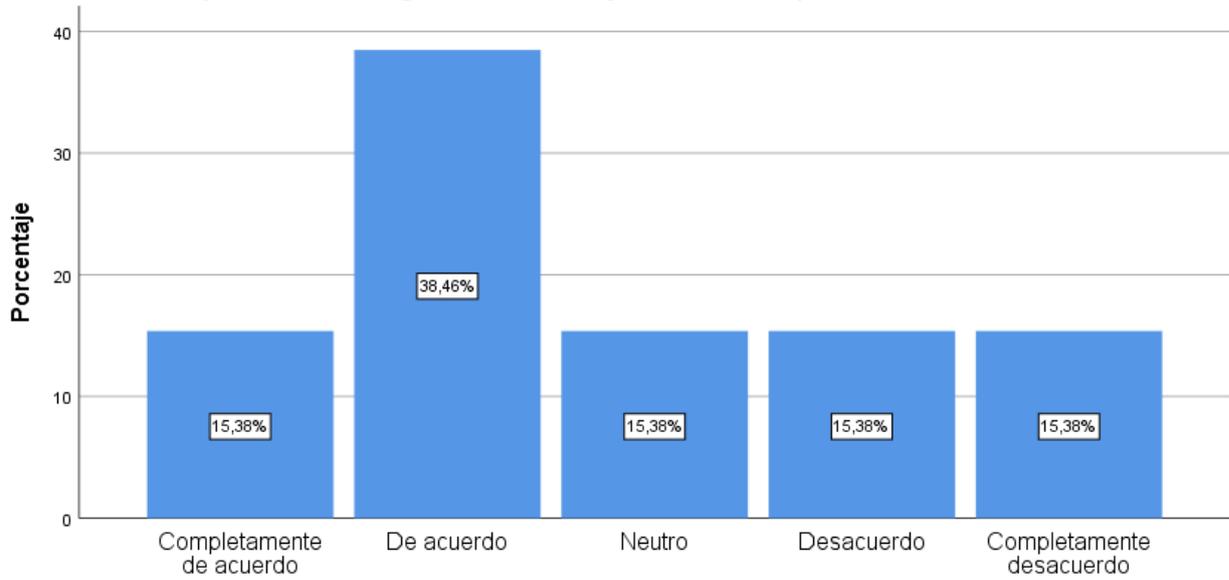
7. ¿Se han identificado los riesgos de control en su oficina relacionados a la gestión económica y financiera?



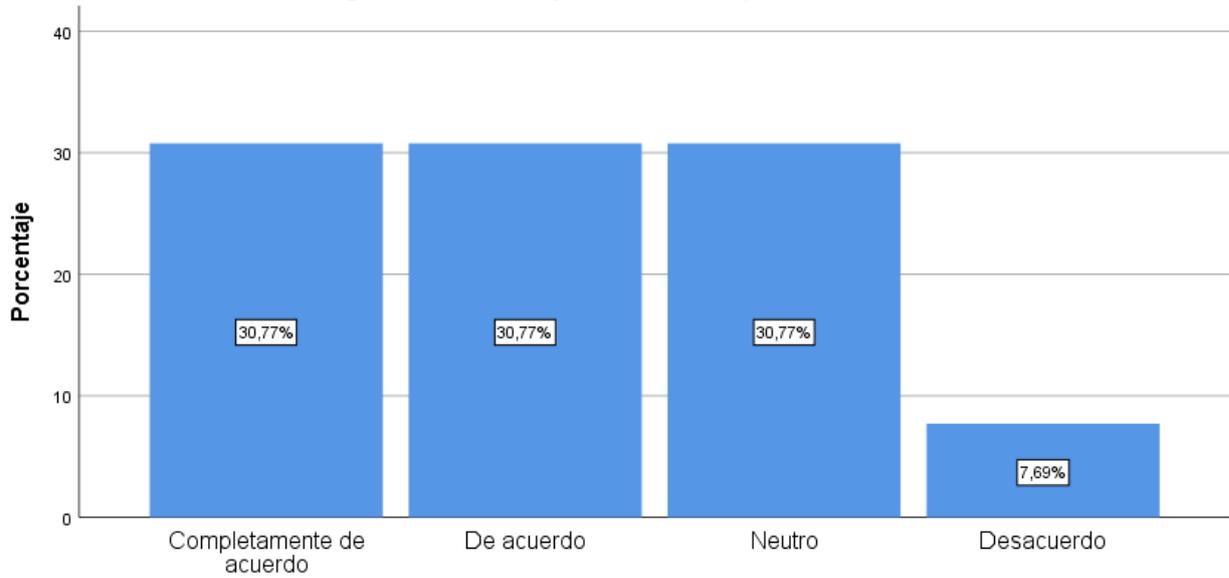
8. ¿La información brindada por las áreas relacionadas a la gestión económica y financiera generan estados financieros con cifras con sustentación válida?



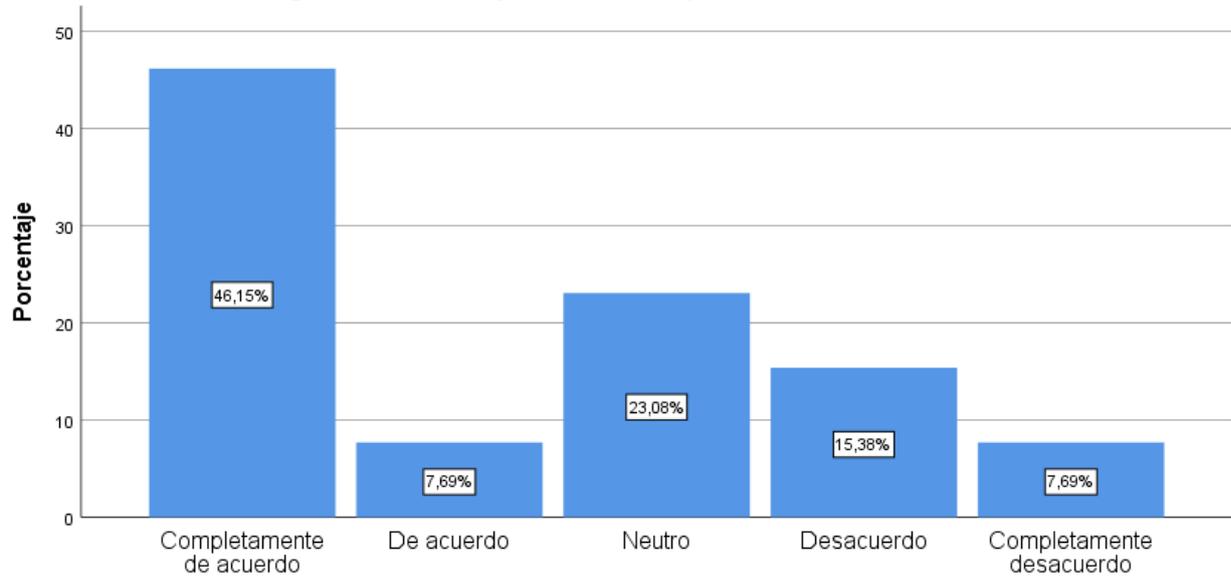
9. ¿son eficientes, aplicables y accesibles las políticas y lineamientos establecidas en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?



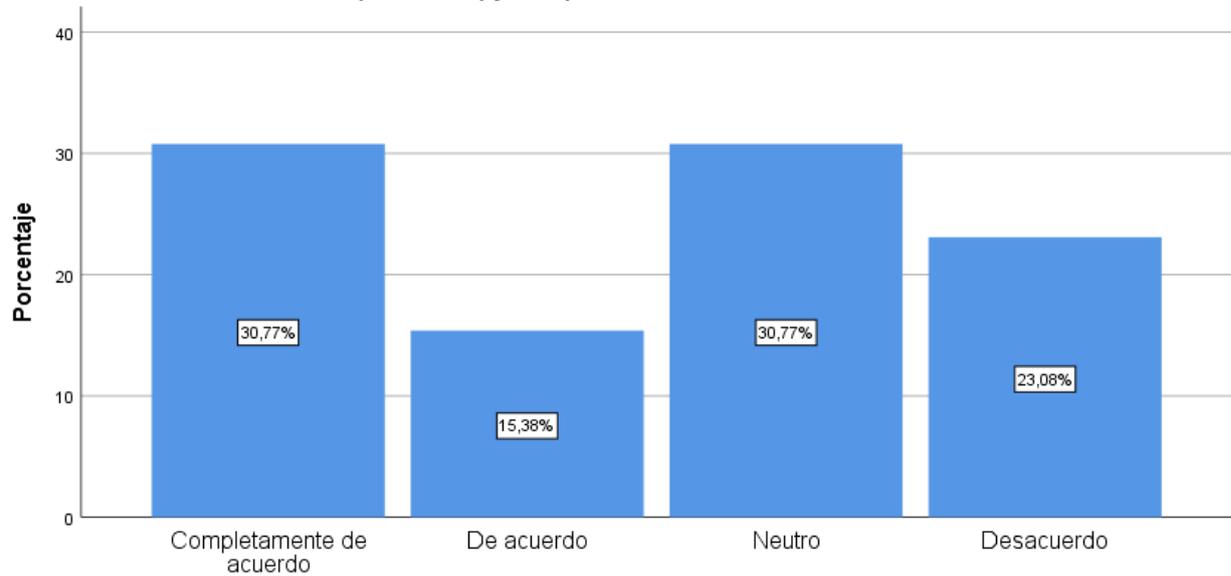
10. ¿son eficientes, aplicables y accesibles los procedimientos establecidas en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?



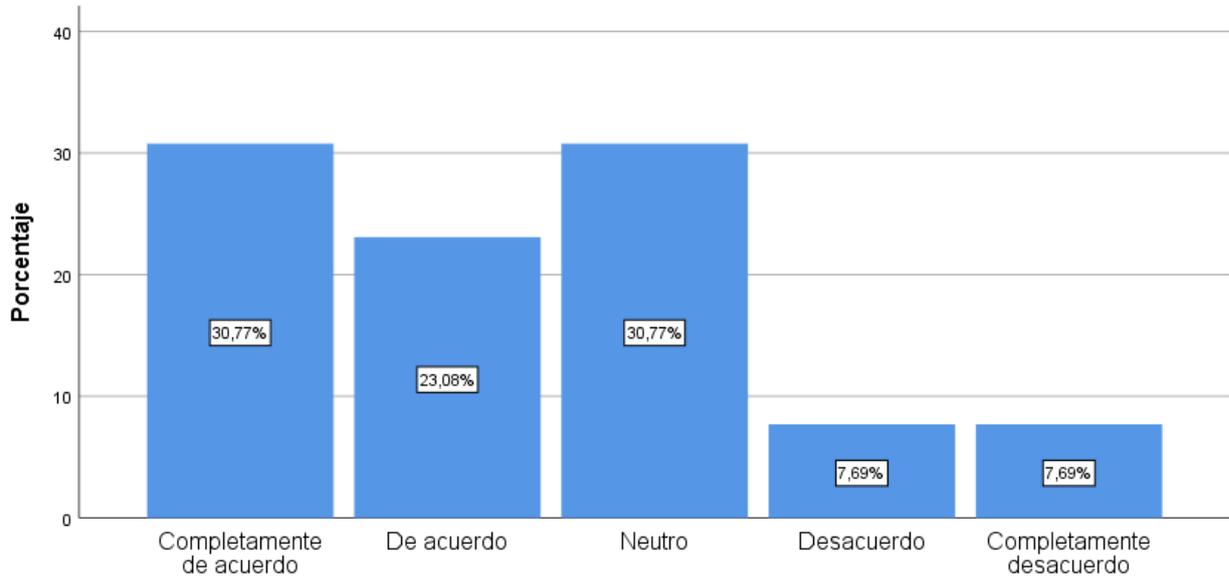
11. ¿son eficientes, aplicables y accesibles las técnicas establecidas en relación a logro de objetivos entorno a gestión financiera y económica del personal involucrado?



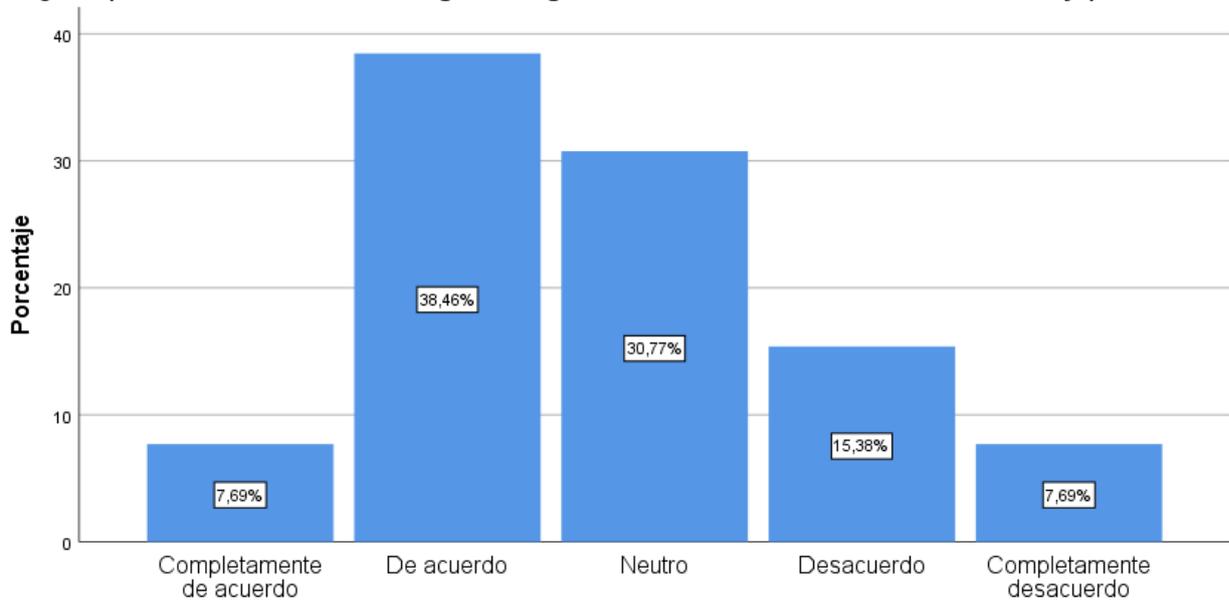
12. ¿Se encuentra enterado del cambio de las normativas que involucran a la gestión económica y financiera (en su área) y las aplica cuando es necesario?



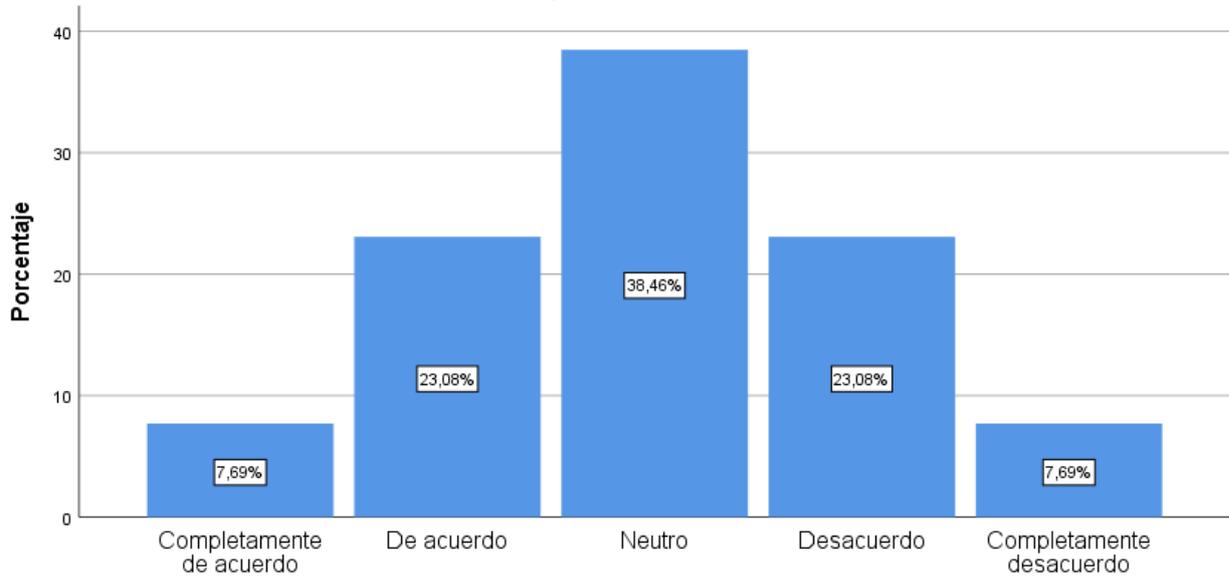
13. ¿Considera que la información entregada y/o recibida es relevante para la elaboración de los estados financieros?



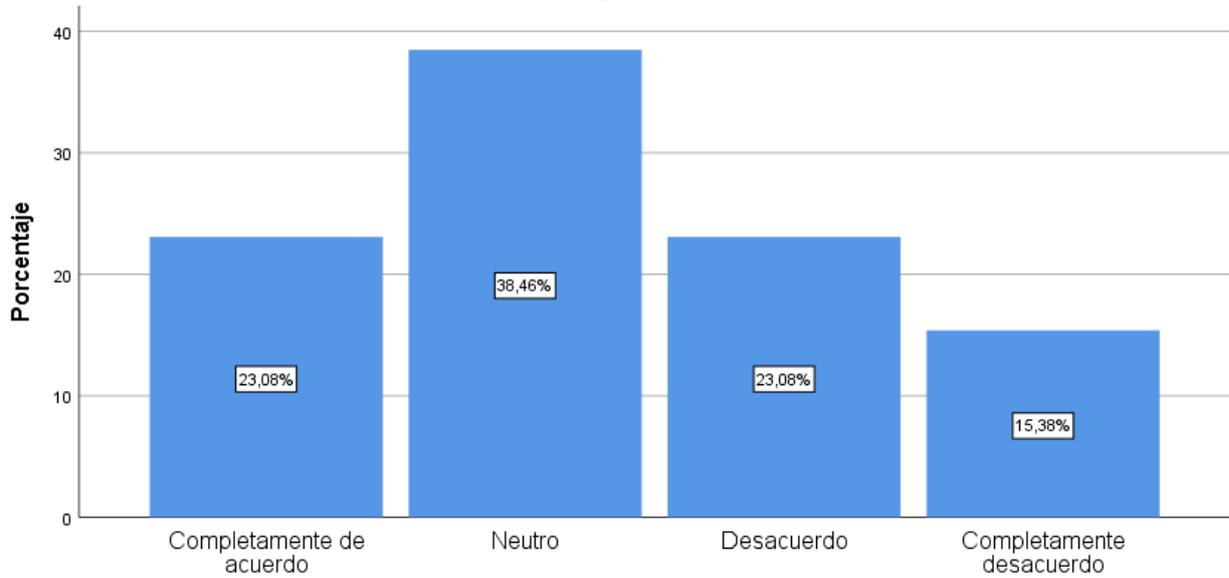
14. ¿La Supervisión de control interno ligado a la gestión económica financiera son adecuadas y periódicas?



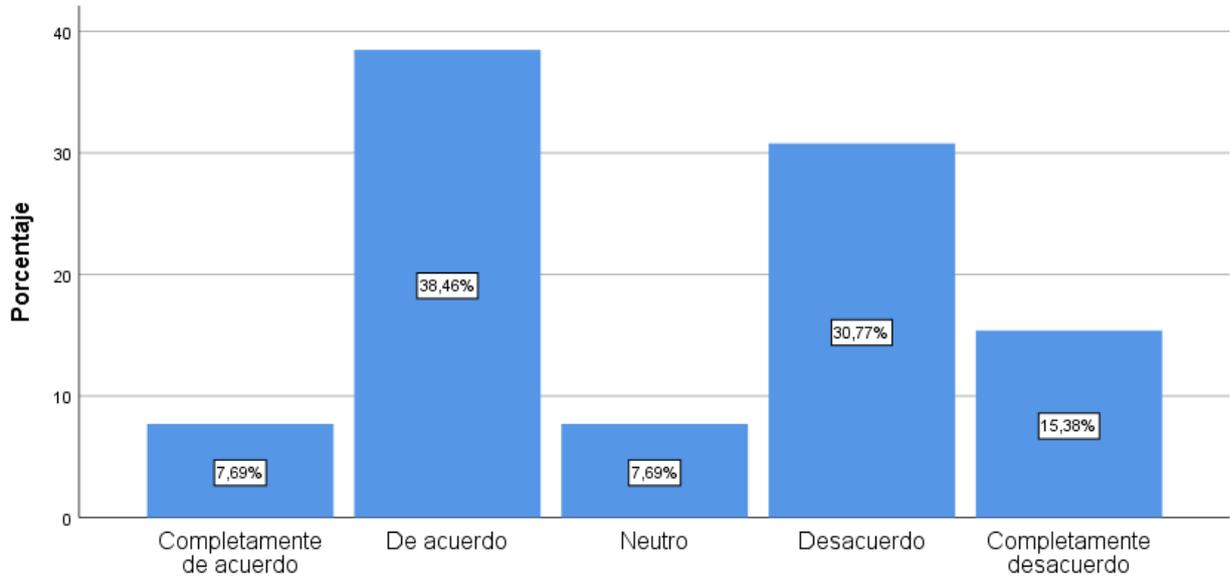
15. ¿se monitorea el nivel de eficacia de los controles internos aplicados durante el procesamiento de las operaciones?



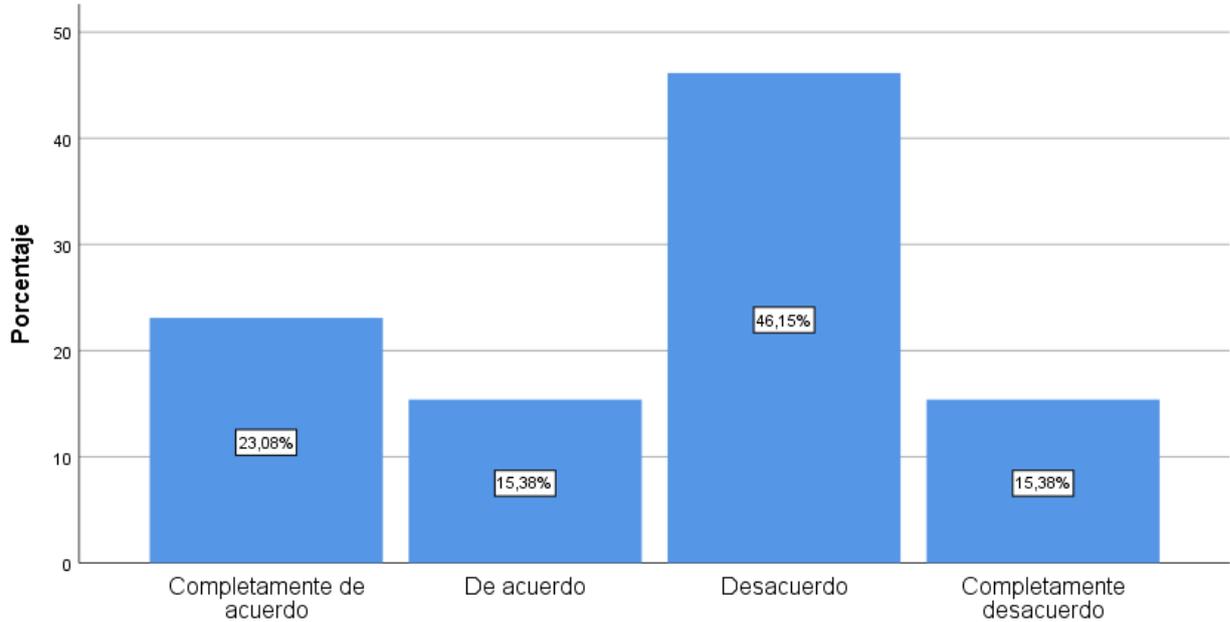
16. ¿Frecuentemente realizan evaluación de desempeño en la empresa ligados a cumplir los objetivos de financieros y económica?



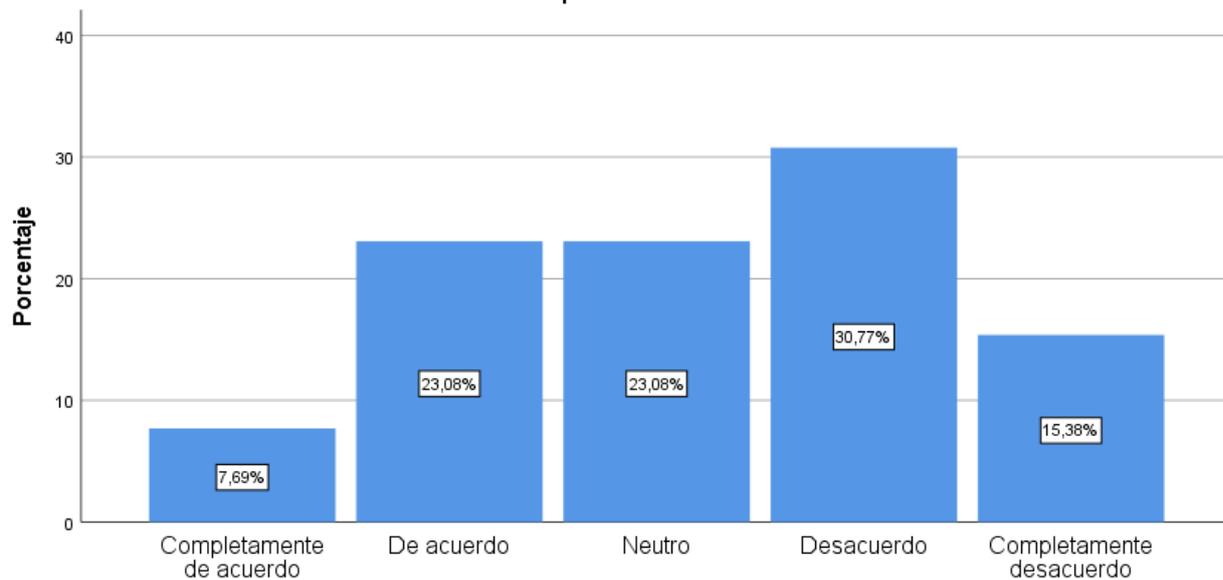
17. ¿Frecuentemente realizan retroalimentación de desempeño en la empresa ligados a la gestión económica financiera?



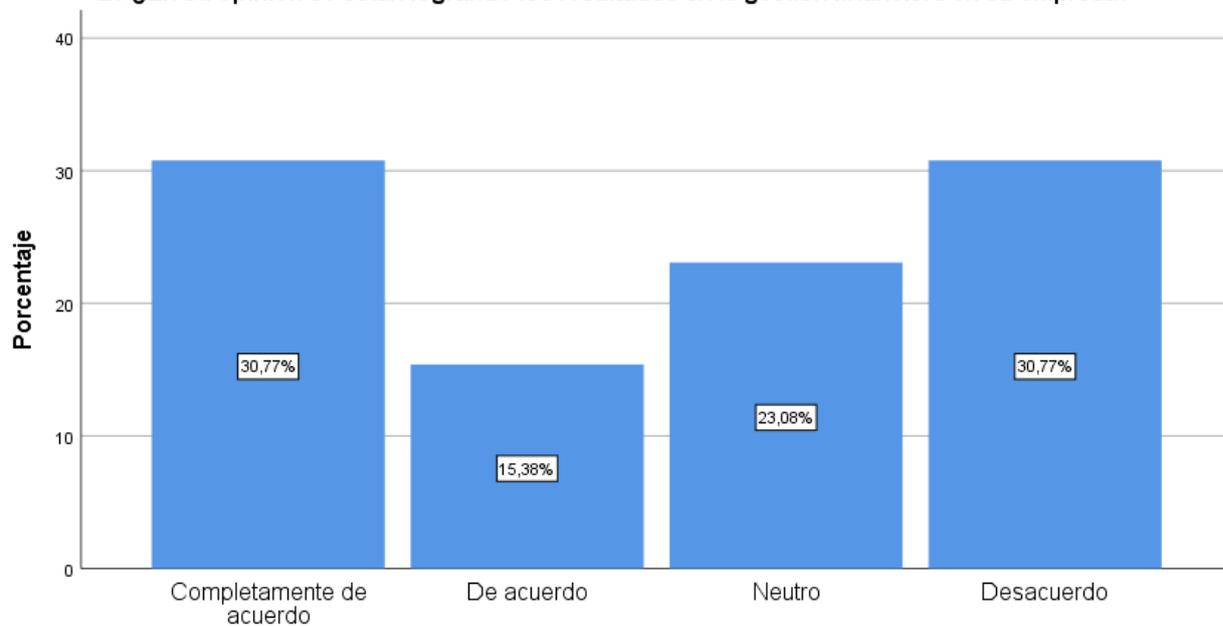
18. ¿Los gastos que realiza la empresa están conforme a los ingresos que recibe?



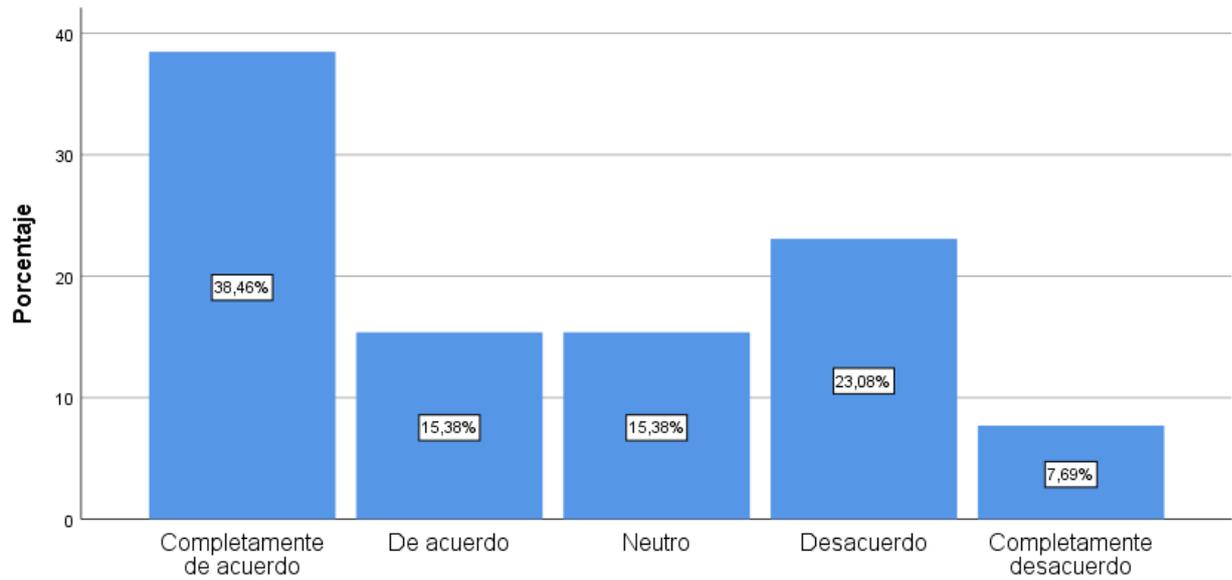
19. ¿La gestión económica utiliza como herramienta de apoyo al estado de gestión integral para la toma de decisiones de las operaciones del año anterior?



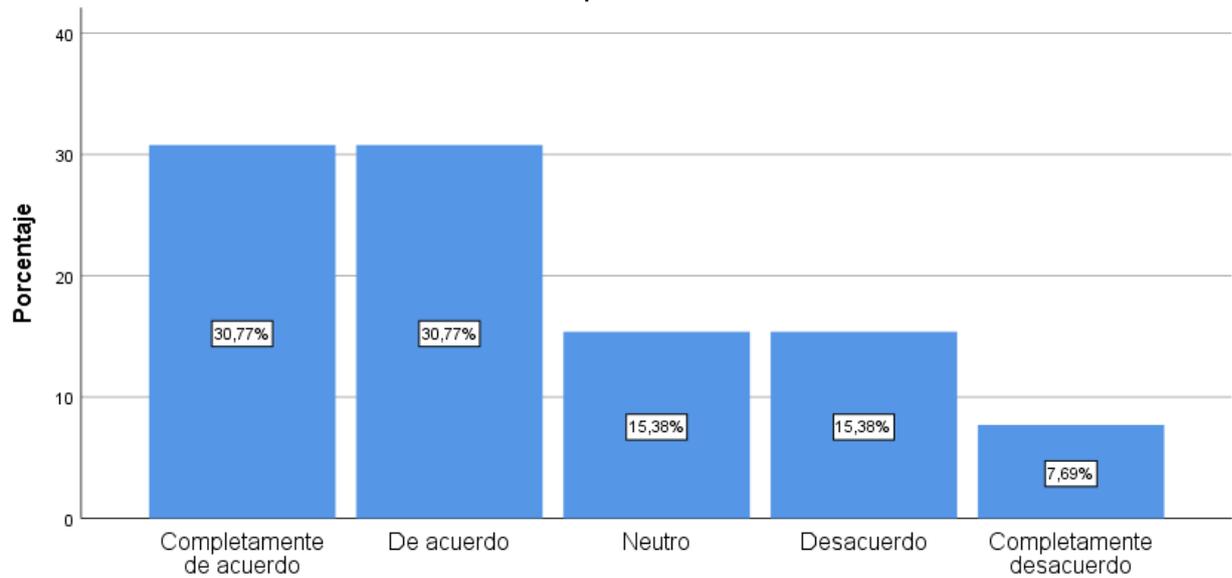
20 ¿En su opinión se están logrando los resultados en la gestión financiera en su empresa?



21 ¿La gestión financiera utiliza como herramienta de apoyo el estado de situación financiera para la toma de decisiones?



22 ¿Los estados financieros tienen información actualizada que permiten la elaboración de las razones financieras de utilidad para la toma de decisiones?



Anexo 8: Correlaciones basadas en los objetivos

Correlaciones

			Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,835**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	13	13
	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	,835**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	13	13

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

Correlaciones

			Gestión Financiera	Ambiente de Control
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,028
		Sig. (bilateral)	.	,928
		N	13	13
	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	,028	1,000
		Sig. (bilateral)	,928	.
		N	13	13

Correlaciones

			Gestión Financiera	Evaluación y Riesgos
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,506
		Sig. (bilateral)	.	,077
		N	13	13
	Evaluación y Riesgos	Coeficiente de correlación	,506	1,000
		Sig. (bilateral)	,077	.

	N	13	13
--	---	----	----

Correlaciones

			Gestión Financiera	Actividad de Control
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,022
		Sig. (bilateral)	.	,944
		N	13	13
	Actividad de Control	Coeficiente de correlación	,022	1,000
		Sig. (bilateral)	,944	.
		N	13	13

Correlaciones

			Gestión Financiera	Información y Comunicación
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,631*
		Sig. (bilateral)	.	,021
		N	13	13
	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	,631*	1,000
		Sig. (bilateral)	,021	.
		N	13	13

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Correlaciones

			Gestión Financiera	Sistema de Supervisión
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	1,000	,674*
		Sig. (bilateral)	.	,011
		N	13	13

Sistema de Supervisión	Coeficiente de correlación	,674*	1,000
	Sig. (bilateral)	,011	.
	N	13	13

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).