



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno de inventarios y su efecto en la Gestión  
Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de  
Cusco, 2021**

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

**AUTORES:**

Br. Colquehuanca Arias, Luis Alfredo (ORCID: 0000-0002-3382-8408)

Br. Escobar Munares, Luis Alberto (ORCID: 0000-0001-7349-8581)

**ASESORA:**

Dra. Calvanapón Alva, Flor Alicia (ORCID: 0000-0003-2721-2698)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

TRUJILLO – PERÚ

2022

## Dedicatoria

A Dios, por permitirme tener vida, salud, por acompañarme en cada paso para lograr mis objetivos.

Con mucho amor a mis padres porque gracias a ellos está en mí la semilla del amor, la responsabilidad, el deseo de triunfar y superarme, los valores morales y espirituales, por enseñarme que en la vida hay metas y sueños que con esfuerzo y perseverancia se pueden alcanzar.

Con cariño y aprecio a mis hermanos, quienes me brindaron su apoyo incondicional y su constante motivación incondicional.

Con todo mi corazón a mis tres mamás,

A la que me dio la vida, que es mi soporte, mi eterna novia y que sin ella no sería nada.

A la que me presiona y desea mi progreso.

A la que se preocupa por mí y me apoya, aunque este lejos.

A ti papá, que desde el cielo nos cuidas, quiero decirte, que lo logre.

Y a ella que siempre creyó en mí, aunque ya no esté a mi lado, gracias C.A.M.P.

## **Agradecimiento**

A nuestros familiares y amigos, que siempre estuvieron presentes y nos apoyaron en todo momento.

A nuestra asesora, que nos acompañó y dirigió en el proceso de elaboración de tesis.

A la Universidad César Vallejo, por brindarnos la oportunidad de obtener nuestro título.

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Índice de contenidos.....	v
Índice de tablas .....	vi
Resumen .....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA.....	12
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	12
3.2. Variables y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis .....	13
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	13
3.5. Procedimientos .....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos.....	14
IV. RESULTADOS .....	15
V. DISCUSIÓN .....	20
VI. Conclusiones .....	24
VII. Recomendaciones.....	25
REFERENCIAS.....	26
ANEXOS.....	31

## Índice de tablas

<b>Tabla 1:</b> <i>Expertos que evaluaron los instrumentos de la presente investigación</i> .....	13
<b>Tabla 2:</b> <i>Estados de Situación financiera</i> .....	16
<b>Tabla 3:</b> Normalidad.....	17
<b>Tabla 4:</b> Relación de la variable Control Interno con la gestión financiera por dimensiones.....	17
<b>Tabla 5:</b> Relación de la variable control interno de inventarios con la variable gestión financiera.....	18
<b>Tabla 6:</b> <i>Contrastación de la hipótesis</i> .....	18
<b>Tabla 7:</b> <i>Control interno vs Gestión financiera</i> .....	19
<b>Tabla 8:</b> <i>Cuadro comparativo de aplicación de control interno en Kardex</i> .....	19

## Índice de Figuras

<b>Figura 1:</b> Nivel de Control Interno .....	15
<b>Figura 2:</b> Gestion Financiera.....	155

## Resumen

El principal objetivo de esta investigación es el de establecer el efecto que tiene el Control Interno de Inventarios en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021. La investigación es de tipo aplicada, con diseño no experimental y su método de estudio es de tipo transversal y con enfoque cuantitativo, la muestra compuesta por 40 empresas, la técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se encontró que el coeficiente de Rho de Spearman es de 0.790 el cual indica que existe una correlación positiva muy fuerte respecto al control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco en el periodo 2021. Dando como resultado que el mayor número de empresas se encuentra en nivel medio y bajo lo cual indica que gran parte no cuenta con un plan estratégico y financiero sobre sus empresas, así como en el control y evaluación de los riesgos.

Concluyendo que, por el ineficaz sistema de control interno, no prospera a una buena gestión financiera y a un determinado presupuesto financiero que sea consecuente a realidad de la empresa.

*Palabras clave:* estrategia, evaluación, gestión.

## **Abstract**

The main objective of this research is to establish the effect that the Internal Inventory Control has on the Financial Management of Agroindustrial Companies in the District of Cusco, 2021. The research is of applied type, with non-experimental design and its method of study is of cross-sectional type and with quantitative approach, the sample composed of 40 companies, the technique used was the survey and as an instrument the questionnaire. It was found that the Spearman's Rho coefficient is 0.790, which indicates that there is a very strong positive correlation between internal inventory control and financial management of agroindustrial companies in the district of Cusco in the period 2021. As a result, most of the companies are in the medium and low levels, which indicates that most of them do not have a strategic and financial plan for their companies, as well as for the control and evaluation of risks.

Concluding that, due to the ineffective internal control system, it does not prosper to a good financial management and to a determined financial budget that is consistent with the company's reality.

*Keywords:* strategy, evaluation, management.



## **I. INTRODUCCIÓN**

Las actividades agroindustriales juegan un papel importante ya que representan a una de las partes con mayor dinamismo y siendo de atracción para varios emprendedores por la variedad en cuanto a sus ramas productivas, generando trabajo y contribuyendo al producto bruto interno (PBI), siendo un área que pese a todos los diversos problemas de origen natural que posee este tipo de manufactura como las plagas y al fenómeno de El niño, la agricultura significara siempre como parte importante para el crecimiento del país, los datos no mienten así como en el 2009 en plena crisis financiera la actividad agroindustrial significo el 5% del Producto Bruto Interno como así lo refiere la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2022)

Este sector en la actualidad se encuentra con un gran ascenso económico todo gracias a los Tratados de Libre Comercio (TLC) con los EEUU, Asia, Europa y hace poco con el país de Panamá que promocionan las exportaciones de origen agro de las utilidades no tradicionales. El transporte de libre comercio no solo tiene un significado de desarrollo en cuanto a la demanda, sino que también es para la oferta en cuanto para las agroindustrias, reflejándose esto en la competencia que no solo ocupa la empresa peruana el nivel nacional sino también abarcando el nivel mundial.

A pesar de ello, una de las principales dificultades que tienen como desafío las entidades agroindustriales en el distrito de Cusco en cuanto a sus competidores de las demás provincias, viene a ser el valor y consumo adicional que tienen que afrontar como empresa, al no lograr ampararse al régimen del sector agrario. En Cusco las agroindustrias al no estar con beneficios de origen tributario originan un problema que de manera directa perjudica considerablemente a la gestión y esta a su vez a la búsqueda de otras alternativas de financiamiento, como así lo infoma en su revista la Cámara de Comercio de Lima (CCL, 2021)

En tanto acerca de los obstáculos de tipo gerencial que los inversionistas agroindustriales enfrentan se tiene: Carece de la valoración del riesgo verdadero que tienen los inventarios, la no evaluación de las industrias en cuanto al riesgo del stock en las cuales reiteradamente no poseen la prudencia ni la garantía que estas tienen como requerimiento básico, alterando de manera significativa la

maximización de valor dentro del campo financiero; así como los peligros comunes, peligros que tendrán que ser valorados para que no se den sobreestimaciones en cuanto a la mercancía, ante todo en un área donde el riesgo común es elevado por lluvias y plagas que ocasionan daño a los abastecedores de las agroindustrias.

En un artículo científico realizado en Ecuador, determinaron que el no implantar las adecuadas funciones de seguimiento en las áreas con riesgo del sector como es logística, almacenaje y rendimiento, estas funciones que predominan de manera sustancial en el planeamiento financiero y en el alcance de la información que son conseguidas de las áreas ya anteriormente mencionadas. Mendoza et al., (2018)

En un estudio realizado en Paraguay, observaron que las dificultades de este tipo se pueden demostrar en responsabilidad y exigencia, en la verificación física de inventarios que en muchas ocasiones no se efectúa o se efectúa de forma errónea por no contar con el respectivo consentimiento, carecer técnicas o no tener el ajuste adecuado. Estos problemas se reflejan en inconsistencias financieras al no tener a mano la información pertinente y real del stock de los inventarios (Protek, 2021).

Drew, (2022) en su artículo menciona la falta de un competente sistema de investigación y comunicación, generando que los informes en las áreas más críticas donde se encuentra la parte logística, almacén y producción bajen el nivel de valor y conveniencia, obstaculice en la mejor determinación financiera o se determine en un plano que no sea real.

Como se puede apreciar, los problemas de control de inventarios y los problemas macro, impiden que se logren los objetivos financieros que se planificaron, causando un efecto negativo a la dirección y a la competencia en el respectivo mercado, área que necesita promoción para nuevas acciones internas y también acciones externas en cuanto a la inversión.

Tomando en cuenta la realidad problemática se formuló la pregunta de investigación: ¿De qué manera el control interno de inventarios se relaciona en la gestión financiera en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021?

Tomando en cuenta los criterios de Hernández-Sampieri y Mendoza (2018). Esta investigación se justifica ya que la significancia del control interno tiene origen primordialmente por el reconocimiento de la fuente principal generadora de utilidades para todas las entidades, la cual es ante todo por expendio de materia prima terminada. En esta observación no solo sobresale la significancia de los inventarios, sino que a su vez el papel que desempeña una adecuada dirección financiera orientada hacia el sector agroindustrial. Así también como ratificar cual es el impacto que tiene el control interno hacia la dirección financiera. La importancia de la gestión financiera es la planificación como una vía factible a un futuro próximo, argumentándose en sus principales objetivos, los enfoques de maximización con miras a la rentabilidad y también a un moderado riesgo y culminando en una toma de decisiones lógicamente financieras las cuales se obtendrán en una base de datos fidedigna.

La utilidad metodológica es de suma importancia que las empresas de rubro agrícola no dejen de lado todo lo mencionado, así como también comprobar que relación y que efecto tienen ambos, la presente investigación servirá como soporte para otras investigaciones a futuro y será una herramienta para las gerencias competitivas.

Considerando como objetivo general: Establecer la relación del control interno de inventarios que efectúan las empresas agroindustriales para determinar su efecto en la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.

Y como objetivos específicos: Determinar el nivel del control interno de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. Analizar la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. Determinar la incidencia de la planificación financiera en el control interno de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.

Considerando como hipótesis científica: El Control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

Los precedentes que se dan acerca del desarrollo de las interpretaciones y métodos que se aplican al control interno y la dirección financiera se ejecutó la investigación de tesis tanto de origen internacional y de origen nacional.

Aldaz et al., (2021) presentaron un trabajo de tipo descriptivo y explicativo donde concluyen que la valoración y entendimiento de la forma estructural del control interno, tiene por finalidad el determinar con mayor fiabilidad la implantación de los controles pre establecidos por la empresa, la severidad en el cumplimiento y validación por la parte gerencial, mediante esta se genera una acertada conclusión sobre la confiabilidad de la misma, esto ayuda a la determinación de los riesgos que existen en el control actual, ayuda también a la ubicación de los sectores críticos, la valoración se debe efectuar acorde al tipo de auditoría, ya sea de manera financiera o de gestión, los estándares y normas deben estar previstos en este tipo de evaluación. El periodo en que se da la planeación es vital, pues de acuerdo a su buen uso otorgará respuestas altas en cuanto a la eficacia y eficiencia de las mismas. En este periodo se deben contemplar las evaluaciones a realizar, la cantidad de horas que tendrá la auditoria, desde que aprueba el cliente la solicitud, hasta la entrega del informe al mismo, en este periodo se deben coordinar las pruebas en el cual se debe también, calcular el tiempo requerido para la respectiva auditoria.

En México en un artículo destacado, determinan que la gestión busca planificar, dirigir y controlar todas las actividades que realicen las entidades en cuanto a los flujos de efectivo como consecuencia de la inversión y su financiamiento, la directiva al tomar la decisión debe encaminarse a afianzar una relación positiva entre el riesgo y la rentabilidad (Zamora et al., 2021).

Calle et al., (2020) en su investigación de enfoque mixto con alcance explicativo-secuencial, se elaboro un cuestionario y a su vez entrevistas con interrogantes dirigidas a los procedimientos tanto administrativos como financieros, obteniendo evidencias en el cual se demostro que la entidad posee politicas y ademas una estructura organizacional, pero carecia de un codigo de ética, la entidad en sus niveles carecia de controles para demostrar y evitar fraudes, tambien no poseia de herramientas para la informacion tanto interna como externa, la

inexistencia de procedimientos marcados para el dialogo entre proveedores y clientes. Con esto se llego a la conclusion de que el monitoreo interno es imprescindible para el control de todos los recursos y estos deben ser efectuarse de una forma correcta y oportuna.

Manosalvas et al., (2020) en su investigación en el que aplicó los métodos inductivo, deductivo, analítico, sintético y mediante la ejecución de encuestas con resultados cuantitativos se determinó que el triunfo de las entidades empresariales conduce al éxito de un país en su economía interna, para ello es de suma importancia implantar métodos de control ya que ellos ayudaran a amortiguar cualquier tipo de riesgo que pueda darse en alguna de sus áreas, por lo tanto, el control interno cooperara en la seguridad de los resultados que obtenga. Las entidades comerciales tienen como principal rubro los inventarios, al efectuarse la maniobra mercantil, se obtiene la variante y este sirve para dar efecto al funcionamiento de entidad comercial, gracias al inventario se consiguen beneficios económicos que en un periodo darán como resultados las utilidades o posibles pérdidas.

Vera (2020) en su trabajo de tipo explicativo y descriptivo refiere que el monitoreo interno es direccionado por los directivos, sus gerentes y el personal de trabajo; es decir, que toda la organización esta involucrada, y gracias a ello se puede detectar, determinar y dar respuesta a los riesgos que se dan en el proceso de toda gestión financiera, por eso es fundamental dentro de la gestión organizacional ya que da herramientas que ayudan de manera eficaz a la prevención de riesgos que dañen al desarrollo de los objetivos trazados, estos también, otorgan un ambiente positivo a todas las áreas involucradas de la entidad.

Espinosa y Villamil (2020) en su investigación de tipo descriptivo-documental dan a conocer que generalmente los fraudes que se dan en una entidad son efectuados por el mismo personal, los cuales exceden la confianza otorgada hacia ellos por la directiva. Muchos de estos casos en su mayoría se debe a la falta de monitoreo interno, profesionalismo y políticas de trabajo que en varias empresas solo las tienen pero no son ejecutadas. En el Perú, en estos últimos años se evidenció que el 42% de las entidades atestiguaron haber sufrido fraudes de origen interno, siendo estos los mandos medios y los trabajadores de la parte operativa.

En el Ecuador en un artículo científico con metodología de tipo no

experimental y un enfoque mixto el cual tenia como objetivo la determinacion de herramientas de gestion de tipo financiero para que este otorgue a la entidad la administracion adecuada y tambien el uso de sus recursos y estas mejoren la rentabilidad, la evaluacion de la gestion se dio mediante los ratios y mediante ellos se obtuvo que el activo corriente fue mayor al pasivo corriente, se vio tambien, el bajo nivel de su capital de trabajo llegando a la conclusión que las herramientas para el rubro financiero son imprescindibles para la realizacion de los analisis financieros y de acuerdo a ello se tome una acertada decision para asi cumplir con los objetivos planteados (Armijos et al., 2020).

Pineda (2020) con respecto a la gestión de tipo financiero, asevera que es el apoyo para todas las actividades ejecutadas en la entidad, con el fin de consolidar de manera acertada todos los recursos de corto y mediano plazo para su correcto funcionamiento, este garantiza la liquidez de la entidad y el cumplimiento de sus metas de rentabilidad.

En Colombia, en un trabajo en el que se usó el método de Canvas se dice que siete de cada diez entidades quiebran o se ven obligados a cerrar antes de los cinco años en el rubro mercantil. La razón, según a los estudios de diferentes entidades, se produjo por la falta de planeamiento financiero por parte de la directiva. La gestión de tipo financiero en una entidad debe ser manejada cautelosamente, manejando instrumentos fines analíticos. Esto demostrara un trabajo firme y que no dejara que la entidad quiebre anticipadamente. La medición es el factor principal: Si es calculable, es controlable; si es controlable, se puede perfeccionar (Itaú Empresas, 2019)

Quina et al., (2018) concluyen que el resultado del monitoreo interno es el desarrollo ejecutado gracias al asesoramiento y seguimiento por la parte administrativa, la directiva y otros participantes de la entidad y está diseñado con el fin de otorgar la seguridad de manera prudente.

Ochoa et al., (2018) llegan a la conclusión que la gestión de tipo financiero contiene actividades valiosas para que la entidad llegue a su objetivo trazado, principalmente este se encarga de la gestión del financiamiento de medios a través de la elaboración de estrategias validas y estas ayuden a la obtención de los recursos para la entidad, la gestión en toda entidad utiliza métodos y técnicas ya que estos permiten examinar la parte financiera y el rendimiento de esta y así

tomar la mejor decisión para llegar a su objetivo trazado y mantener la continuidad en el mercado.

Vásquez (2017) en su estudio con enfoque cuantitativo, tipo documental y con método analítico en el cual utilizo tanto cuestionarios como guías de observación y documentarias para determinar la contribución del monitoreo interno en el progreso de la rentabilidad. Con estos resultados se estableció que existe deficiencias, encontrando riesgos en diversos sectores; en el cual, existe un 42% de nivel de confianza baja y 58% de nivel de riesgo elevado. Llegando a la conclusión que es indispensable que las entidades deban implementar un sistema de monitoreo para que así mejore todo tipo de operaciones, la minimización de riesgos, implementación de los procesos de tipo financiero, administrativos y también operacional para el continuo mejoramiento.

Vega y Ortiz (2017) Precisan que el monitoreo interno como la nueva percepción de la gestión y el control del rubro empresarial, es así que debe comprenderse como una variación en tipos y metodologías de labor, este asegura la eliminación de los métodos que no colaboran al proceso; así también, determinar nuevos tipos o métodos que aseguren un resultado positivo y así garantizar un futuro para la entidad.

Naula (2016) concluye que las bases financieras de gestión son un instrumento de valor para la entidad, ya que gracias a ello permite la organización eficiente de las cuentas por cobrar, el inventariado y todo lo referente a ventas, por lo tanto, la toma de decisiones es necesario para el mejoramiento y el uso correcto para los procesos de las políticas que tiene la entidad.

Wong (2021) hace referencia a la importancia del entendimiento de diferentes aspectos que otorgaran conseguir mejoras en cuanto a la obtención y percepción de finanzas. Se tiene que tomar en cuenta que la parte financiera no es más que una parte de la contabilidad, pero para otros vendría a ser una de las ramas de la economía. El área contable otorga una gran ayuda a la parte financiera en tanto el aprovechamiento metódico de información y una forma de monitoreo de los movimientos de la entidad. No obstante, la contabilidad clásica, explica que en el pasado no incluía puntos de vista tan significativos como es el coste de oportunidad, la estimación monetaria en el transcurso del tiempo y toma de riesgo.

Santa Cruz (2021), en su trabajo con metodología descriptiva y explicativa

se afirma que los proyectos de gestión de tipo financiero se añaden a las prioridades de la entidad y desde ese momento se establece la cantidad o capital que se requiere. No obstante, en algunas situaciones eventuales nos permiten un adecuado control de lo que tenemos disponible.

Monica (2020) establece en su estudio de tipo descriptivo y explicativo que las entidades afrontan cantidades de obstáculos que retrasan o impiden sus metas y en algunos casos tienen efecto negativo, por ello a través de un adecuado monitoreo se determina guía, que ayude a la directiva a desarrollar el enfoque que tienen hacia sus objetivos operacionales y a la vez también financieros, mientras la empresa trabaja con suficiencia.

Huacchillo et al., (2020) en su investigación de tipo correlacional y transversal se determinó que, en relación a la gestión de finanzas, en muchas ocasiones la gerencia no conoce que tipo de medios de financiamiento puedan existir para la solicitud de una fuente crediticia, generalmente se otorgan préstamos a largo plazo en entidades financieras. Por otro lado, en un análisis se afirmó que existe una conexión del uso de la toma de decisiones de acuerdo a la información financiera otorgada, también se da cuenta que el 74% esta con la capacidad tanto contable como financiera, no obstante el 62% generalmente usan la información financiera y el 81,81% frecuentemente hacen decisiones financieras, por lo tanto también, se demuestra que los altos directivos que asumen el puesto de la gerencia, si tienen conocimiento y cuentan con las herramientas y la necesaria capacidad para la adecuada toma de decisiones financieras.

Cartagena et al., (2019) En su estudio de enfoque mixto y de metodo cualitativo, se explica las cualidades y la determinacion de características, todo esto para comprender cuales son las necesidades de la entidad estudiada acerca del monitoreo interno, recogiendo informacion que nos ayude a establecer todos los niveles en riesgo y tambien el nivel de confianza de la entidad. Llegando a la conclusion que la uso de un modelo de gestion de monitoreo adecuado ayudara de manera efectiva todos los procesos y controles para una mejor aplicación administrativa y financiera.

Yong (2019) asevera que generalmente los objetivos primordiales para la ejecución de un óptimo monitoreo interno en una determinada entidad son: preservar en buenas condiciones la entidad; proteger los bienes; capacidad de



ejecución para manejar las operaciones; alcanzar las metas trazadas por la entidad y por último la credibilidad en la documentación financiera.

Rosella (2019) determinó, que mediante el método de inspección interna se evitará riesgos, para tal caso se deben conocer cuáles son y como afectarían al negocio. Siendo identificados se podrá determinar y luego se ejecutará el respectivo control para evitarlos. Este método dará confianza a la directiva y salvaguardará el patrimonio de la entidad.

Claros et al., (2019) afirman que el control interno otorga seguridad razonable a la dirección y organización, y también al que esté interesado en la funcionalidad de la empresa y los cumplimientos y objetivos que tenga esta, en efecto los objetivos son: Cuidado de los activos; generar información financiera segura y real; un esparcimiento eficaz y demostrar eficacia de acuerdo a sus reglas establecidas por la directiva de la entidad; el acatamiento de sus normas, así también como los reglamentos y políticas de estas.

El informe del Comité de organizaciones patrocinadoras de la comisión de vías de comunicación 1992 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission 1992) entrega nuestras metas al decir que el monitoreo; tiene el diseño de organización y medidas seguidas dentro de una empresa para proteger sus bienes, la promoción la manera eficaz y la calidad de las acciones operativas, promover las políticas formuladas y las normas en vigencia para el logro de metas y objetivos ya establecidos con anterioridad.

Serrano et al., (2018) en su estudio de tipo cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo determinan que la actualización, la globalización del sistema económico y el entorno competitivo organizacional han colaborado a la necesidad exclusiva de crear y adoptar la implementación de muchos procesos referentes hacia la planificación interna con la finalidad de afianzar lo máximo posible el manejo ordenado de las entidades, siendo así el principal objetivo de una buena gestión. Para una actual y moderna gestión, el entendimiento adecuado el valor del control interno viene a ser clave para el uso en forma eficiente y eficaz todo recurso minorizando pérdidas por diversos factores ya sean fraudes, malgasto o desvíos u otras eventualidades. Es así que se recomienda a todas las entidades tener un adecuado manejo en la planificación interna, ya que si la gestión es manejada correctamente se puede así también valorar la calidad del proceso

administrativo

Apaza (2018) en su investigación con metodología descriptiva deductiva que tuvo como objetivo el analizar el uso del monitoreo interno y su influencia en la gestión de servicios de las entidades. En los resultados obtenidos se vio que las entidades utilizan de forma inadecuada el monitoreo interno, también no se usa en forma general, teniendo resultados bajos y no llegar a alcanzar las metas establecidas afectando considerablemente el manejo de recursos, demostrando así una mala gestión en cuanto a la prestación de sus servicios. La conclusión fue la implementación de un eficaz control interno para que así mejore y progrese la gestión de servicios en las entidades.

Peralta (2018) establece que los ratios financieros posibilitan la medición de las capacidades que tiene una entidad referente al cumplimiento de sus objetivos de corto plazo. En conclusión, la manera más rápida de transformar los activos en efectivo sin provocar algún tipo de pérdida que sea de gran magnitud.

Benavente (2017) en su investigación de tipo científico con diseño no experimental usando el cuestionario para recopilar datos, teniendo como objetivo el análisis del monitoreo interno por medio del uso de materiales normativos para determinar los probables riesgos en las organizaciones. En los resultados se demostró que el control tanto preventivo y correctivo no son eficaces, originando la pésima planificación financiera y el deficiente servicio de calidad. Se determino que es necesario formar lineamientos para efectuar un adecuado sistema de monitoreo interno que apoye al mejoramiento de las funciones, procesos y cumplimientos de los objetivos trazados.

Vento (2017) en su investigación de tipo descriptiva y basado en información documentaria para establecer el efecto del monitoreo y la gestión en la parte financiera en el cual se dio a conocer las carencias del control en las entidades del rubro hotelero. Se efectuó entrevistas y cuestionarios. Se llegó a conclusión que el monitoreo y la supervisión tuvieron un impacto favorable en la parte financiera; la relación con la veracidad, razonabilidad y fiabilidad de los estados financieros y a su vez la eficiencia como eficacia contra el fraude.

Herrera (2016) señalan que, para examinar la gestión financiera, se toma en cuenta el uso de bases financieras, datos que otorgaran las unidades de medición y la respectiva comparación de la parte financiera con la contable,

analizando así en qué situación está actualmente la entidad, de acuerdo a los niveles que se desee.

Ascate (2016) en su estudio de tipo descriptivo y con información documentaria llegó a la conclusión que la gestión tiene por finalidad el mejoramiento, la medición y la maximización de la rentabilidad en una entidad, utilizando diversas técnicas para que permita una adecuada toma de decisiones y así mantener la eficacia en sus operaciones diarias, generando así fuentes de inversión y la fiabilidad del reporte financiero, dando una estabilidad y futuro a la entidad.

Torre Padilla (2013) determinó que se denomina gestión de movimiento de fondos a todos los procesos que consisten en obtener, mantener y utilizar dinero o por medio de otras herramientas, como son las tarjetas de crédito y la chequera bancaria. La dirección financiera es la que vuelve realidad tanto a la misión como la visión en transacciones de índole monetario.

Gonzales y Cabrale (2011) en su investigación utilizando la metodología analítica y sintética explican que la información continua se relaciona, ayudan a trabajador de la empresa al intercambio de bases de información lógica que son necesarios para manejo de la parte operativa. La información continua debe ser recepcionada y divulgada de tal modo de que sea de amplio conocimiento para los involucrados de cada área y estos asuman la responsabilidad.

Espinoza et al. (2011) determinan que la palabra "finanza" tiene origen del latín "finis" que tiene por significado terminar. Este término que involucra tanto a organizaciones y al personal, porque tiene que ver con el uso y la gestión de los bienes monetarios normalmente los individuos y entidades obtienen dinero el cual lo invierten. Las finanzas tienen que ver con una fase por el que las entidades, el mercado y los instrumentos o bienes financieros que están en este ámbito que es la transferencia monetaria, se involucran con y entre los individuos, negociantes, manejando entidades, mercados e instrumentos.

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo de investigación**

La presente investigación de acuerdo al enfoque fue del tipo cuantitativo ya que se usó la recolección de datos para demostrar la hipótesis que tiene como base el análisis estadístico y medición numeral.

El tipo de investigación reunió condiciones para ser determinada como aplicada ya que se tomaron y se usaron como herramientas las doctrinas contables y también sus principios y fue de aplicación en “Control Interno de Inventarios en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021”

De acuerdo al alcance la investigación fue correlacional puesto que se busca encontrar la relación entre las variables de estudio.

##### **Diseño de investigación**

La elaboración fue de diseño no experimental y su diseño y método de estudio es de tipo transversal.

Se presenta el esquema del diseño que se consideró en la investigación en el anexo 09.

#### **3.2. Variables y operacionalización**

##### **Variable 1: Control interno de inventarios**

(Vermorel, 2013) Refiere que el control interno son todos los procesos que se dan para sustentar suministros, así como el acceso y almacenamiento y asegurar la disponibilidad de estos, considerando un mínimo de costos. Este abarca gestiones de inventariado, registros de totales y localización el producto, como también su optimización.

##### **Variable 2: Gestión financiera**

(Westreicher, 2021) Refiere que la gestión financiera es la administración de recursos que una entidad posee y así poder garantizar los gastos que esta necesite, la responsabilidad es del gestor financiero el lleva el adecuado control de ingresos y gastos de la entidad.

### 3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

#### **Población:**

Se hizo un análisis a 60 entidades de rubro agro industrial que están ubicados en el distrito de Cusco de las cuales se valoraron al personal administrativo y del área de ventas.

#### **Muestra:**

El presente trabajo comprende 40 empresas como muestra. Por conveniencia se utilizó los siguientes criterios.

Dentro de las 40 empresas se consideró a MYPE's (Micro y pequeñas empresas).

No se consideró a empresas informales.

Se realizó la encuesta a 132 colaboradores.

### 3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

#### **Técnicas de recolección de datos**

En el proceso de investigación se efectuaron la siguiente metodología: método estadístico, análisis, descriptivo. La técnica que se utilizó en la investigación fue la encuesta, considerado como una herramienta de carácter social siendo muy versátil y de sencilla maniobrabilidad y también objetiva en cuanto a la recolección mediante el instrumento que es el cuestionario.

#### **Validación de expertos**

Se validó con expertos para los instrumentos utilizados en la presente investigación.

**Tabla 2:** *Expertos que evaluaron los instrumentos de la presente investigación.*

Técnica	Instrumento	Expertos	Grado Académico
Encuesta	Cuestionario	Carlos Aceituno Huacani	Doctor
Encuesta	Cuestionario	Marco Antonio Herrera Vargas	Doctor

### **3.5. Procedimientos**

Se efectuó a una prueba rápida y practica a 44 personas, con resultados razonables y determinando una muestra aleatoria.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Tanto el análisis y procesos para la información, se utilizó un programa estadístico de carácter informático que es aplicado en ciencias que es el Excel para Office 2019, versión en español y el programa Statical Package for the Social Sciences (SPSS) nro. 25, versión en español.

### **3.7. Aspectos éticos**

En la presente investigación se dio cumplimiento a:

Confidencialidad: se mantendrá en confidencialidad los datos recopilados, sobre su manejo, difusión y administración de estos.

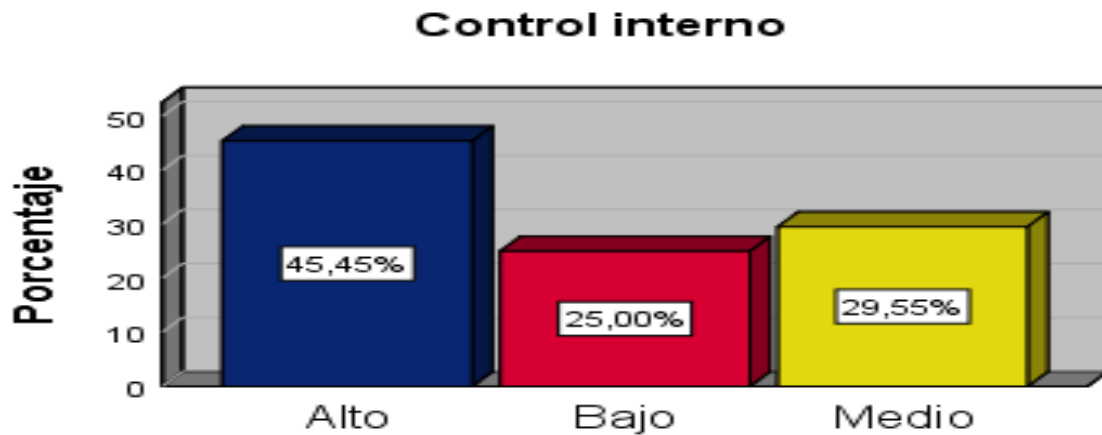
Fiabilidad y validez: Datos utilizados para evaluar y medir la calidad de la presente investigación.

En general, el desarrollo se llevó a cabo prevaleciendo los valores éticos, como proceso integral, organizado, coherente, secuencial, y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar el desarrollo de la ciencia contable.

#### IV. RESULTADOS

4.1. O.E.1: Determinar el nivel del control interno de inventarios de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.

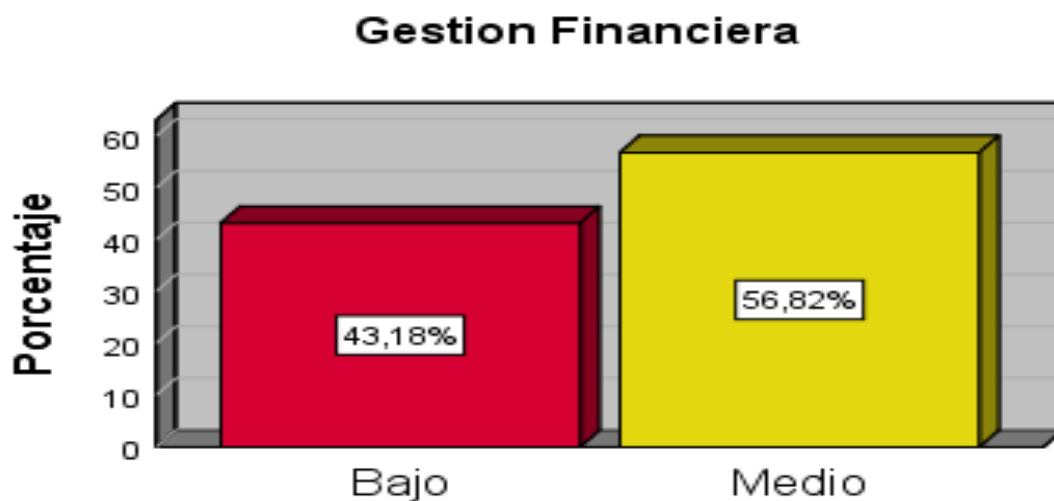
Figura 1: Nivel de Control Interno



La figura 1 muestra los niveles en que se encuentra el control interno de inventarios de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco en el periodo 2021 mostrando que menos del 50% se encuentran en un nivel alto. De los 132 encuestados muestra que solo el 45% cumple con un control correctivo, preventivo y detección. Además 29.55% no realizan o implementan un control de riesgo tecnológico, de seguridad y de origen o desconocen completamente de los riesgos.

4.2. O.E.2: Analizar la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.

Figura 2: Gestión Financiera



Como se aprecia en la figura 2 el hecho más resaltante es que no existe gestión financiera en un nivel alto. Como se aprecia en la tabla 2 en la partida Utilidades no Distribuidas existe un monto considerable el cual es poco común, puesto que la mayor parte de empresas reparten y hacen uso de las utilidades generadas en cada periodo. Indicando que las empresas no realizan una planificación financiera y no tienen un plan de establecimiento de objetivos y prioridades. Proyectando así un estado de situación financiera con un margen de utilidad del 15% para el siguiente periodo.

**Tabla 2: Estados de Situación financiera**

<b>Estado de Situación Financiera</b>		<b>Estado de Situación Financiera Proyectado</b>	
<b>Activo</b>	<b>\$/.</b>	<b>Activo</b>	<b>\$/.</b>
<b>Activo corriente</b>		<b>Activo corriente</b>	
Caja y Bancos	1,049,140.33	101 Caja y Bancos	1,206,511.38
Seguros	10564.1	182 Seguros	12,148.72
Mercaderías	211,890.00	203 Mercaderías	243,673.5
<b>Total, activo corriente</b>	<b>1,276,022.29</b>	<b>Total, activo corriente</b>	<b>1,467,425.63</b>
<b>Activo no corriente</b>		<b>Activo no corriente</b>	
Edificios y construcciones	1978063	332 Edificios y construcciones	2,274,772.45
Maquinaria y equipo	64,401.93	333 Maquinaria y equipo	74,062.22
Muebles y enseres	780	335 Muebles y enseres	897.00
Equipos diversos	4,635.00	336 Equipos diversos	5,330.25
Trabajos en curso	94,996.00	339 Trabajos en curso	109,245.40
Entregas a rendir cuenta	320000	382 Entregas a rendir cuenta	368,000.00
Depreciación inmueb.maq.equipo	-34,264.38	393 Depreciación inmueb.maq.equipo	-39,404.04
<b>Total, activo no corriente</b>	<b>2,428,611.55</b>	<b>Total, activo no corriente</b>	<b>2,792,903.28</b>
<b>Total, activo</b>	<b>3,704,633.84</b>	<b>Total, activo</b>	<b>4,260,328.92</b>
<b>Pasivo corriente</b>		<b>Pasivo corriente</b>	
Gobierno central	13,491.00	401 Gobierno central	15,514.65
<b>Facturas por pagar</b>	<b>362.3</b>	421 <b>Facturas por pagar</b>	<b>416.65</b>
<b>Total, pasivo corriente</b>	<b>13,853.30</b>	<b>Total, pasivo corriente</b>	<b>15,931.30</b>
<b>Pasivo no corriente</b>		<b>Pasivo no corriente</b>	
Compensación tiempo de serv.	728.72	471 Compensación tiempo de serv.	838.03
<b>Total, pasivo no corriente</b>	<b>728.72</b>	<b>Total, pasivo no corriente</b>	<b>838.03</b>
<b>Patrimonio</b>		<b>Patrimonio</b>	
<b>Capital social</b>	<b>2,195,350.00</b>	501 <b>Capital social</b>	<b>2,853,955.00</b>
<b>Utilidades no distribuidas</b>	<b>984,700.83</b>	591 <b>Utilidades no distribuidas</b>	<b>603,103.45</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>510,000.99</b>	<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>586,501.14</b>
<b>Total, patrimonio</b>	<b>3,690,051.82</b>	<b>Total, patrimonio</b>	<b>4,243,559.59</b>
<b>Total, pasivo + patrimonio</b>	<b>3,704,633.84</b>	<b>Total, pasivo + patrimonio</b>	<b>4,260,328.92</b>



**4.3. O.E.3:** Establecer la relación del control interno de inventarios con la gestión financiera por dimensiones en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.

**Tabla 3:** Normalidad

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno de inventarios	,168	132	,000	,908	132	,000
Gestión financiera	,161	132	,000	,938	132	,000

Nota: Sig.(significancia)

Por los resultados dados por la prueba de normalidad se procedió a usar la prueba no paramétrica Rho de Spearman.

**Tabla 4:** Relación de la variable Control Interno con la gestión financiera por dimensiones

		Establecimiento de objetivos y prioridades	Planeación financiera	
Rho de Spearman	Control interno de inventarios	Coeficiente de correlación	,809**	,780**
		Sig. (bilateral)	,000	,000
		N	132	132

Nota: Sig. (Significancia)

Existe una correlación positiva muy fuerte de control interno de inventarios con el establecimiento de objetivos y prioridades y planeación financiera. Según lo mostrado en la tabla 4. Por lo tanto, se puede asegurar que a un mayor control interno de inventarios se tendrá mejores proyectos de financiación y se pondrá acorde con las otras empresas agroexportadoras o agroindustriales que tienen un control interno mejor implementado.

**4.4. O.G:** Establecer la relación del control interno de inventarios que efectúan las empresas agroindustriales en la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.

**Tabla 5:** *Relación de la variable control interno de inventarios con la variable gestión financiera*

		Gestión financiera	
Rho de Spearman	Control interno de inventarios	Coeficiente de correlación	,790**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	132

Nota: Sig.(significancia)

Mediante la tabla 5 se observa que el coeficiente de correlación es de 0.790 el cual indica que existe una correlación positiva muy fuerte respecto al control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco en el periodo 2021.

**Tabla 6:** *Contrastación de la hipótesis*

Hipótesis de investigación	El Control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021
Hipótesis Nula	No existe relación significativa entre el control interno de inventarios y la gestión financiera en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.
Hipótesis Alternativa	Existe relación significativa entre el control interno de inventarios y la gestión financiera en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.
Prueba Estadística	Prueba de Rho de Spearman
Criterio de decisión	Si p-valor= Sig <0,05      Se acepta Ha Si p-valor=Sig >0,05      Se acepta Ho.

Nota: Sig.(significancia)

Como se observa en la tabla 5 p-valor=significancia =0.0000 <0,05 se acepta la hipótesis alternativa, es decir; encontrando un grado de correlación significativa entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.

**Tabla 7: Control interno vs Gestión financiera**

		Gestión Financiera		Total	
		Bajo	Medio		
Control interno	Alto	Recuento	0	60	60
		Porcentaje	0,0%	45,5%	45,45%
	Bajo	Recuento	33	0	33
		Porcentaje	25,0%	0,0%	25,0%
	Medio	Recuento	24	15	39
		Porcentaje	29,55%	38,5%	29,55%
Total	Recuento	57	75	132	
	Porcentaje	43,2%	56,8%	100,0%	

Como se observa en la tabla 7 el mayor número de empresas se encuentra en nivel medio y bajo lo cual indica que no está implementado un manual de organización y funciones (MOF), en los departamentos de almacén y producción, provocando que los procedimientos sean rudimentarios y sin base en la normativa proporcionada por la empresa. Y la falta de un módulo independiente al módulo contable. Puesto que se encontró retraso en la producción y falta de registro de productos en el Kardex. Como muestra la tabla 7 la diferencia en la venta de mercadería es de S/.76500.15.

**Tabla 8: Cuadro comparativo de aplicación de control interno en Kardex**

	Sin control interno (S/.)	Con control interno (S/.)	Diferencia (S/.)
Producto terminado en Kilo gramos	50500	63500	-13000
Total, de producto	211890	245650	-20760
Ventas	510000.99	586501.14	-76500.15

## V. DISCUSIÓN

El objetivo general de la presente investigación fue de establecer la relación del control interno de inventarios que efectúan las empresas agroindustriales en la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. Según COSO (2013), el control interno es un proceso realizado por el directorio, la administración y demás personal de una organización, establecido para brindar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos planteados, la presentación de informes y el cumplimiento de estos con las operaciones. Espinoza, I & Álvarez, E. (2010) explican que el término finanzas proviene del latín “finis” que significa acabar o terminar. Es un término cuyas implicaciones afectan tanto a individuos como a empresas, organizaciones y estados porque tiene que ver con la obtención y uso o gestión del dinero. En la presente investigación se encontró que la relación entre las variables control interno y gestión financiera es positiva muy fuerte.

En la investigación se encontró que existe una correlación positiva muy fuerte respecto al control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco en el periodo 2021, esto se dio porque el mayor número de empresas se encuentra en nivel medio y bajo lo cual indica que no está implementado un manual de organización y funciones (MOF), en los departamentos de almacén y producción, provocando que los procedimientos sean rudimentarios y sin base en la normativa proporcionada por la empresa. Y la falta de un módulo independiente al módulo contable. Los resultados son semejantes con Calle et al., (2020) en su investigación de enfoque mixto con alcance explicativo-secuencial, se elaboró un cuestionario y a su vez entrevistas con interrogantes dirigidas a los procedimientos tanto administrativos como financieros, obteniendo evidencias en el cual se demostró que la entidad posee políticas y además una estructura organizacional, pero carecía de un código de ética, la entidad en sus niveles carecía de controles para demostrar y evitar fraudes, también no poseía de herramientas para la información tanto interna como externa, la inexistencia de procedimientos marcados para el diálogo entre proveedores y clientes. Con esto se llegó a la conclusión de que el monitoreo interno es imprescindible para el control de todos los recursos y estos deben ser efectuados de

una forma correcta y oportuna. Por su parte la investigación hecha por Huacchillo et al., (2020) determinó que, en relación a la gestión de finanzas, en muchas ocasiones la gerencia no conoce que tipo de medios de financiamiento puedan existir para la solicitud de una fuente crediticia, generalmente se otorgan préstamos a largo plazo en entidades financieras. Por otro lado, en un análisis se afirmó que existe una conexión del uso de la toma de decisiones de acuerdo a la información financiera otorgada, también se da cuenta que el 74% esta con la capacidad tanto contable como financiera, no obstante, el 62% generalmente usan la información financiera y el 81,81% frecuentemente hacen decisiones financieras, hallando una relacion significativa entre gestion de finanzas con la toma de deciciones financieras. Por otra parte los resultados de Manosalvas et al., (2020) en su investigación en el que aplicó los métodos inductivo, deductivo, analítico, sintético y mediante la ejecución de encuestas con resultados cuantitativos se determinó que el triunfo de las entidades empresariales conduce al éxito de un país en su economía interna, para ello es de suma importancia implantar métodos de control ya que ellos ayudaran a amortiguar cualquier tipo de riesgo que pueda darse en alguna de sus áreas, por lo tanto, el control interno cooperara en la seguridad de los resultados que obtenga. Las entidades comerciales tienen como principal rubro los inventarios, al efectuarse la maniobra mercantil, se obtiene la variante y este sirve para dar efecto al funcionamiento de entidad comercial, gracias al inventario se consigue beneficios económicos que en un periodo darán como resultados las utilidades o posibles pérdidas. Por consiguiente, puede considerarse que el control interno tiene un efecto altamente significativo en la gestión financiera pero los resultados muestran que las empresas agroindustriales no cuentan con una planificación y una dirección el cual controle y supervise los procesos de producción y de toma de decisiones por lo cual es imperativo que se tome acciones para poder estar acorde con la competencia y que en los antecedentes se encontró que en Ecuador, determinaron que el no implantar las adecuadas funciones de seguimiento en las áreas con riesgo del sector como es logística, almacenaje y rendimiento, estas funciones que predominan de manera sustancial en el planeamiento financiero y en el alcance de la información que son conseguidas de las áreas ya anteriormente mencionadas. Mendoza et al., (2018).

Teniendo como primer objetivo específico determinar el nivel del control interno de inventarios de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. Claros et al., (2019) determinan que el control interno otorga seguridad razonable a la dirección y organización, y también al que esté interesado en la funcionalidad de la empresa y los cumplimientos y objetivos que tenga esta, en efecto los objetivos son: Cuidado de los activos; generar información financiera segura y real; un esparcimiento eficaz y demostrar eficacia de acuerdo a sus reglas establecidas por la directiva de la entidad; el acatamiento de sus normas, así también como los reglamentos y políticas de estas. Se encontró que de los 132 encuestados solo el 45% cumple con un control correctivo, preventivo y detección. Además 29.55% no realizan o implementan un control de riesgo tecnológico, de seguridad y de origen o desconocen completamente de los riesgos. En el estudio realizado por Mendoza et al., (2018), se encontraron diferencias con estos resultados determinaron que el no implantar las adecuadas funciones de seguimiento en las áreas con riesgo del sector como es logística, almacenaje y rendimiento, estas funciones que predominan de manera sustancial en el planeamiento financiero y en el alcance de la información que son conseguidas de las áreas ya anteriormente mencionadas, esto se debió porque ellos no consideraron los cinco principales componentes del COSO. Dado a esto, se puede considerar que el nivel de control interno de inventarios debe cumplir con los principios del COSO y que en los antecedentes se encontró que el no considerar analizar el control interno con los principios solo se enfocaría en la parte de almacenaje, ventas y post ventas sin considerar el resto de departamentos de la empresa puesto que todos son importantes para que exista un control interno.

Teniendo como segundo Analizar la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. Pineda (2020) con respecto a la gestión de tipo financiero, asevera que es el apoyo para todas las actividades ejecutadas en la entidad, con el fin de consolidar de manera acertada todos los recursos de corto y mediano plazo para su correcto funcionamiento, este garantiza la liquidez de la entidad y el cumplimiento de sus metas de rentabilidad. Obteniendo que el hecho más resaltante es que no existe gestión financiera en un nivel alto debido a que en la partida Utilidades no Distribuidas existe un monto considerable el cual es poco común, puesto que la mayor parte de empresas reparten y hacen uso de las

utilidades generadas en cada periodo. Indicando que las empresas no realizan una planificación financiera y no tienen un plan de establecimiento de objetivos y prioridades. En el estudio realizado por Drew, (2022), se encontro diferencias con estos resultados puesto que en su artículo menciona la falta de un competente sistema de investigación y comunicación, generando que los informes en las áreas más críticas donde se encuentra la parte logística, almacén y producción bajen el nivel de valor y efectividad. Y en la presente investigación priorizamos la planificación financiera y toma decisiones en todos los departamentos de la empresa, puesto que esto conlleva a que exista una mejor gestión tanto financiera como de control de inventarios.

## VI. Conclusiones

1. El control interno de inventarios tiene un efecto positivo muy fuerte en la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021, considerando que tanto el control interno y la gestión financiera tienen un comportamiento directamente proporcional encontró que estos se encuentran en un nivel alto 45,5%, medio en 29,55% y bajo en 25,0%.
2. Determinar el nivel del control interno de inventarios de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. Se muestra que menos del 50% se encuentran en un nivel alto, además 29.55% se encuentra en nivel medio y 25% se encuentra en un nivel bajo.
3. Analizar la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. El hecho más resaltante es que no existe gestión financiera en un nivel alto, lo cual conlleva a realizar análisis documentario encontrando así que las partidas utilidades y mercaderías son las más afectadas. Proponiendo así un estado de situación financiera y Kardex con implementación de control interno.
4. Establecer la relación del control interno de inventarios con la gestión financiera por dimensiones en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. Existe una correlación positiva muy fuerte de control interno de inventarios con el establecimiento de objetivos y prioridades y planeación financiera. Por lo tanto, se puede asegurar que a un mayor control interno de inventarios se tendrá mejores proyectos de financiación y se pondrá acorde con las otras empresas agroexportadoras o agroindustriales que tienen un control interno mejor implementado.



## **VII. Recomendaciones**

1. Poner en marcha la ejecución eficaz un sistema de monitoreo de interno, implantando determinados procedimientos como son el control preventivo de detección y correctivo en el área de inventarios para así conseguir el acertado hallazgo financiero y de acuerdo a ello generar la determinada estrategia financiera para un óptimo resultado.
2. Fortalecer de manera significativa la evaluación de los determinados riesgos que son los tecnológicos, naturales y de seguridad para así establecer una respectiva acción de prevención de problemas a nivel macro y microeconómico que pueden acontecer en el inventariado con el fin proteger los activos como motivo de la creación del valor.
3. Ejecutar de manera efectiva tanto la comunicación y la información entre las áreas de almacén y área contable, poniendo en marcha los sistemas de información integrados entre ambos y así evitar potenciales pérdidas en cuanto a la información y de acuerdo a ello hacer la toma de decisiones de rubro financiero sea la más conveniente.

## REFERENCIAS

- Aldaz, O. R., Pozo, F. M., Cabezas, M. J., & Almeida, J. H. (2021). La Evaluación de Control Interno y la determinación de la prioridad de riesgos empresariales. *Universidad y Sociedad*. Obtenido de <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2297>
- Apaza Roque, M. (2018). Control interno en la gestión de prestación de servicios de las empresas de saneamiento de la Región Puno. *Revista de Investigaciones*. Obtenido de <http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/290>
- Armijos Solórzano, J., Narváez Zurita, C., Ormazza Andrade, J. E., & Erazo Álvarez, J. C. (2020). Herramientas de gestión financiera para las MIPYMES y organizaciones de la economía popular y solidaria. *dominio de las Ciencias*. Obtenido de <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1156>
- Ascate Polo, L. M. (2016). El control interno de inventarios y su influencia en la gestión financiera en la empresa Lube Import S.A.C. en la Ciudad de Trujillo, año 2015. Obtenido de <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/2003>
- Benavente Cusacani, C. (2017). Implementación sistema del control interno en la empresas de transporte en la Región de Puno 2017 en el periodo 2016-2017. *repositorio.unap.edu.pe*. Obtenido de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11744/Claudia\\_Jeannette\\_Benavente\\_Cusacani.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/11744/Claudia_Jeannette_Benavente_Cusacani.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calle Álvarez, G., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. C. (Marzo de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dialnet*, 429 - 465. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Cartagena Herrera, M., Baque Villanueva, L., & Manosalvas Gómez, L. (Junio de 2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Dilemas Contemporáneos*. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- CCL. (2021). *La Cámara*. Obtenido de Revista Digitla de la Cámara de Comercio de Lima: <https://lacamara.pe/detalles-del-regimen-laboral-y-tributario-del-sector-agrario/#:~:text=La%20nueva%20Ley%20del%20Sector%20Agrario%203110%2C%20vigente%20desde%20enero,los%20trabajadores%20de%20di cho%20sector.>
- CEPAL. (10 de Enero de 2022). <https://repositorio.cepal.org/>. Obtenido de [https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/973/40/Peru\\_es.pdf](https://repositorio.cepal.org/bitstream/handle/11362/973/40/Peru_es.pdf)
- Claros, R., & Leon Llerena, O. (2019). *El control interno como herramienta de Gestión y evaluación*. Lima.
- Drew. (2022). El flujo de información y la comunicación interna de tu empresa. *Drew*. Obtenido de <https://blog.wearedrew.co/los-flujos-de-informacion-y-la-comunicacion-interna-de-tu-empresa>
- Espinosa Bedoya, K., & Villamil Cerquera, E. (13 de Diciembre de 2020). Mapeo en los fraudes de auditoría: análisis a partir de sus tipologías. *UNIMINUTO*.

- Obtenido de <https://repository.uniminuto.edu/handle/10656/11556>
- Espinoza, I., & Alvarez, E. (2011). *Finanzas, enfoque para inversionistas*. Lima. Finanzas, M. d. (Agosto de 2018). [www.mef.gob.pe](http://www.mef.gob.pe).
- Gonzales Aguilar, A., & Cabrale Serrana, D. (2011). *Evaluacion del Sistema de Control Interno en la UBPC Yamaquelles, Tesis*. Yamaquelles. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/index.htm>
- Herrera Freire, A. G., Betancourt Gonzaga, V. A., Herrera Freire, A. H., Vega Rodríguez, S. R., & Vivanco Granda, E. C. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para toma de decisiones. *Quipukamayoc*. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13249>
- Huacchillo Pardo, L., Ramos Farroñan, E., & Pulache Lozada, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202020000200356](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000200356)
- Itaú Empresas. (2019). *Gestión financiera*. Colombia: Itaú. Obtenido de [https://s2.q4cdn.com/476556808/files/doc\\_downloads/spanish/sustentabilidad/2019/08/Manual-gestion-financiera.pdf](https://s2.q4cdn.com/476556808/files/doc_downloads/spanish/sustentabilidad/2019/08/Manual-gestion-financiera.pdf)
- Manosalvas Gomez, L. R., Baque Villanueva, L., & Peñafiel Nivelá, G. (2020). Estrategia de control interno para el área de inventarios en la empresa Ferricortez comercializadora de productor ferreteros en el canton Santo Domingo. *Universidad y Sociedad*. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_abstract&pid=S2218-36202020000400288](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2218-36202020000400288)
- Mendoza Zamora, W., García Ponce, T., & Delgado Chávez, M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las ciencias*. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/835>
- Monica, A. (25 de 01 de 2020). *Marsh*. Obtenido de <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Naula Mite, M. F. (2016). Las razones financieras de actividad como herramienta en la gestión operativa para la toma de decisiones en las empresas. *Repositorio Digital de la UTMACH*. Obtenido de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/7886>
- Ochoa González, C., Sánchez Villacres, A., Andocilla Cabrera, J., Hidalgo Hidalgo, H., & Medina Hinojosa, D. (2018). El Análisis financiero como herramienta clave para una gestión financiera eficiente en las medianas empresas comerciales del Cantón Milagro. *Eumed.Net*. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/analisis-financiero-ecuador.html>
- Párraga Franco, S. M., Pinargote Vázquez, N. F., García Álava, C. M., & Zamora Sornoza, J. (Abril de 2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*. Obtenido de [http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2007-78902021000400026&lang=es](http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2007-78902021000400026&lang=es)
- Peralta Gamboa, N. (2018). Políticas de créditos y cobranzas y la liquidez en la

- empresa Gráfica Biblos S.A. Año 2016- 2017. *Universidad Autónoma del Perú*. Obtenido de <https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/609>
- Pineda González, M. L. (2020). Gestión financiera de los empresarios MIPYMES. *UNAD*. Obtenido de <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/book/article/view/3715>
- Protek. (2021). <https://www.protek.com.py/>. Obtenido de <https://www.protek.com.py/novedades/control-interno-preventivo/>
- Quina Morán, L., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., & Ortega Haro, X. F. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *COFIN HABANA*. Obtenido de <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/291>
- Republica, C. G. (s.f.). <apps.contraloria.gob.pe>.
- Rosella, U. (2019). El control interno en la empresa. *Revista UPC*.
- Santa Cruz, E. (2021). Cuales son los beneficios de contar con un plan de gestion financiera en una empresa. *Conexionesan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2021/05/19/cuales-son-los-beneficios-de-contar-con-un-plan-de-gestion-financiera-en-una-empresa/>
- Serrano Carrion, P. A., Señalin Morales, L. O., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestion financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del contaon Machala (Ecuador). *Espacios*, 30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Torre Padilla, A. (2013). *La Gestión financiera de la empresa*. Callao.
- Vásquez Barahona, D. (Noviembre de 2017). Contribuciones del Control linterno a la mejora de la rentabilidad de una empresa de servicios turisticos. <repositorio.utn.edu.ec>. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7767/1/PG%20589%20TESIS.pdf>
- Vega de la Cruz, L. O., & Ortiz Pérez, A. (2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. *Dialnet*, 217-231. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6587910>
- Vento Rojas, J. (2017). El Control Interno y la Gestion Financiera de la industria hotelera en la provincia de Canta. <repositorio.uigv.edu.pe>. Obtenido de [http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2769/DOCTO\\_CONTABILIDAD\\_VENTO%20ROJAS%2c%20Juan%20Francisco.pdf?sequence=2&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2769/DOCTO_CONTABILIDAD_VENTO%20ROJAS%2c%20Juan%20Francisco.pdf?sequence=2&isAllowed=y)
- Vera, R. (2020). Control interno como herramienta anti fraude para las organizaciones. En *Caleidoscopio de las Ciencias Sociales* (pág. 15). Zulia: Morela Pereira Burgos. Obtenido de [https://uploads-ssl.webflow.com/5c04129d54fdead855217145/5ed96ce4b17cb4ebf2df27ab\\_CONTROL%20INTERNO%20COMO%20HERRAMIENTA%20ANTIFRAUDE%20PARA%20LAS%20ORGANIZACIONES.pdf](https://uploads-ssl.webflow.com/5c04129d54fdead855217145/5ed96ce4b17cb4ebf2df27ab_CONTROL%20INTERNO%20COMO%20HERRAMIENTA%20ANTIFRAUDE%20PARA%20LAS%20ORGANIZACIONES.pdf)
- Vermorel, J. (2013). <lokad.com.es>. Obtenido de [https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario#Gesti%C3%B3n\\_vs\\_Optimizaci%C3%B3n\\_0](https://www.lokad.com/es/definicion-control-de-inventario#Gesti%C3%B3n_vs_Optimizaci%C3%B3n_0)
- Westreicher, G. (24 de noviembre de 2021). <economipedia.com>. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/gestion-financiera.html>
- Wong Cam, D. (Miercoles de Enero de 2021). <repositorio.up.edu.pe>. Obtenido de

<http://hdl.handle.net/11354/977>

Yong, N. (2019). El control interno en las empresas. *Revistas UPC*. Obtenido de <https://gestion.pe/blog/brujula-de-gestion-empresarial/2018/01/el-valor-de-una-vision-conjunta-de-gestion-de-riesgos-y-control-interno.html/>

# ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia.

*Control interno de inventarios y su efecto en la gestión financiera de las empresas agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021*

<b>Problema</b>	<b>Objetivos</b>	<b>Variables</b>	<b>Metodología</b>	<b>Población</b>
¿De qué manera el control interno de inventarios se relaciona en la gestión financiera en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021?	<b>General</b> Establecer la relación del control interno de inventarios que efectúan las empresas agroindustriales para determinar su efecto en la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.	<b>Variable 1</b>  Control interno de inventarios	<b><u>Tipo y diseño de investigación</u></b> Tipo de investigación aplicada Diseño de investigación No experimental  <b><u>Variables y operacionalización</u></b>  <b>Variable Independiente:</b>  Control interno de inventarios	<b>La población</b> Realizado 60 entidades agroindustriales en el distrito de Cusco en el periodo 2021. <b>La muestra</b> La muestra será 40 entidades.
<b>Hipótesis científica</b>  El Control interno de inventarios se relaciona con la gestión financiera en las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.	<b>Específicos</b> OE1: Determinar el nivel del control interno de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. OE2: Analizar la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021. OE3: Establecer la relación del control interno de inventarios que efectúan las empresas agroindustriales para determinar su influencia en la gestión financiera de las empresas agroindustriales del distrito de Cusco, 2021.	<b>Variable 2</b>  Gestión financiera	<b>Dimensiones:</b> - Ambiente de control - Evaluación y determinación de riesgos - Actividades de control gerencial - Información y comunicación - Supervisión  <b>Variable Dependiente:</b>  Gestión financiera  <b>Dimensiones:</b> - Planificación financiera - Establecimiento de objetivos y prioridades	<b><u>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</u></b> La técnica que se utilizó en la investigación fue la encuesta a 132 colaboradores. <b><u>Método de análisis de datos</u></b> Procesamiento y análisis de datos de la investigación. Statical Package for the Social Sciences (SPSS) nro. 25, versión en español.

Anexo 02. Matriz de operacionalización

Matriz de operacionalización de Variable 1

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
<b>Control interno de inventarios</b>	(Vermorel, 2013) Refiere que el control interno son todos los procesos que se dan para sustentar suministros, así como el acceso y almacenamiento y asegurar la disponibilidad de estos, considerando un mínimo de costos. Este abarca gestiones de inventariado, registros de totales y localización el producto, como también su optimización.	Panamericana (2018) Indica que el control de inventario son los procesos que intervienen de manera significativa y positiva para mejorar la eficiencia y el flujo de recursos y se subdivide en gestión y optimización.	Ambiente de Control.	Filosofía de la Dirección. Administración Estratégica. Estructura Organizacional. Administración de los Recursos Humanos. Competencia Profesional. Asignación de Autoridad y Responsabilidad. Órgano de Control Institucional.	Ordinal
			Evaluación de Riesgos.	Planeamiento de la Administración de Riesgos. Identificación de Riesgos. Valoración de Riesgos. Respuestas al Riesgo.	
			Actividades de Control Gerencial.	Procedimientos de Autorización y Aprobación. Segregación de Funciones Evaluación Costo-Beneficio. Controles sobre el Acceso a los Recursos o Archivos. Verificación y Conciliaciones. Evaluación de Desempeño. Rendición de Cuentas. Documentación de Procesos, Actividades y Tareas. Controles para las Tecnologías de Información y Comunicaciones.	
			Información y Comunicación.	Funciones y Características de la Información. Información y Responsabilidad. Calidad y suficiencia de la Información. Sistemas de Información. Flexibilidad al Cambio. Archivo Institucional. Comunicación Interna. Comunicación Externa. Canales de Comunicación.	
			Supervisión	Actividades de Prevención y Monitoreo. Seguimiento de Resultados. Compromiso de Mejoramiento.	



Anexo 03. Matriz de operacionalización

Matriz de operacionalización de Variable 2

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión financiera	Romero (2012) Refiere que la gestión financiera es la administración de recursos que una entidad posee y así poder garantizar los gastos que esta necesite, la responsabilidad es del gestor financiero el lleva el adecuado control de ingresos y gastos de la entidad.	Cegos (2016) Dice que la gestión financiera se entiende como una efectiva administración de todos los recursos que tiene una entidad u organización, por ende, gracias a ello podrán gestionar los ingresos y salidos de bienes de una forma positiva y de modo correcto.	Establecimiento de objetivos y prioridades	Tipo de inversión Tipo de financiación Distribución de dividendos	Ordinal
			Planeación financiera	Estados Financieros proyectados Revisión del plan financiero Tipo de planificación	

Anexo 05. Kardex sin control interno

KARDEX (Sin de control interno)										
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Kilo gramos	Costo por Unidad	Total	Kilo gramos	Costo por Unidad	Total	Kilo gramos	Costo por Unidad	Total
Enero	SI							50000.00	4.04	202000.00
Febrero	IPT	25000.00	4.03	100750.00				75000.00	4.03	302250.00
Marzo	SPT				50000.00	4.04	202000.00	25000.00	4.03	100750.00
Abril	SPT				10000.00	4.03	40300.00	15000.00	4.03	60450.00
Mayo	SPT				10000.00	4.03	40300.00	5000.00	4.03	20150.00
Junio	IPT	37500.00	4.26	159750.00				42500.00	4.26	181050.00
Julio	SPT				5000.00	4.03	20150.00	37500.00	4.26	159750.00
Agosto	SPT				27500.00	4.26	117150.00	10000.00	4.26	42600.00
Setiembre	IPT	30500.00	4.18	127490.00				40500.00	4.18	169290.00
					102500.00		419900.00	50500.00		211890.00

Nota: SI, Saldo Inicial, IPT, Ingreso de Producto Terminado, SPT, Salida de Producto Terminado

Anexo 06. Kardex con control interno

Kardex (Con control interno)										
Fecha	Descripción	Entradas			Salidas			Saldo		
		Kilo gramos	Costo por Unidad	Total	Kilo gramos	Costo por Unidad	Total	Kilo gramos	Costo por Unidad	Total
Enero	SI							50000.00	4.04	202000.00
Febrero	IPT	25000.00	4.03	100750.00				75000.00	4.03	302250.00
Marzo	SPT				50000.00	4.04	202000.00	25000.00	4.03	100750.00
Abril	SPT				10000.00	4.03	40300.00	15000.00	4.03	60450.00
Mayo	SPT				10000.00	4.03	40300.00	5000.00	4.03	20150.00
Junio	IPT	37500.00	4.26	159750.00				42500.00	4.26	181050.00
Julio	SPT				5000.00	4.03	20150.00	37500.00	4.26	159750.00
Agosto	SPT				27500.00	4.26	117150.00	10000.00	4.26	42600.00
Setiembre	IPT	30500.00	4.18	127490.00				40500.00	4.18	169290.00
Octubre	SPT				10000.00	4.26	42600.00	30500.00	4.18	127490.00
Noviembre	SPT				10000.00	4.18	41800.00	20500.00	4.18	85690.00
Diciembre	IPT	22500.00	4.19	94275.00				43000.00	3.72	159960.00
					122500.00		504300.00	63500.00		245650.00
Nota: SI, Saldo Inicial, IPT, Ingreso de Producto Terminado, SPT, Salida de Producto Terminado										

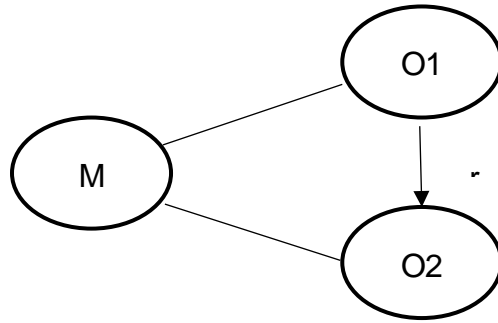
## Anexo 07. Estado de situación financiera

<b>Estado de Situación Financiera</b>	
<b>Activo</b>	<b>S/.</b>
<b>Activo corriente</b>	
Caja y Bancos	1,049,140.33
Seguros	10564.1
Mercaderías	211,890.00
<b>Total, activo corriente</b>	<b>1,276,022.29</b>
<b>Activo no corriente</b>	
Edificios y construcciones	1978063
Maquinaria y equipo	64,401.93
Muebles y enseres	780
Equipos diversos	4,635.00
Trabajos en curso	94,996.00
Entregas a rendir cuenta	320000
Depreciación in mueb.maq.equipo	-34,264.38
<b>Total, activo no corriente</b>	<b>2,428,611.55</b>
<b>Total, activo</b>	<b>3,704,633.84</b>
<b>Pasivo corriente</b>	
Gobierno central	13,491.00
<b>Facturas por pagar</b>	<b>362.3</b>
<b>Total, pasivo corriente</b>	<b>13,853.30</b>
<b>Pasivo no corriente</b>	
Compensación tiempo de serv.	728.72
<b>Total, pasivo no corriente</b>	<b>728.72</b>
<b>Patrimonio</b>	
<b>Capital social</b>	<b>2,195,350.00</b>
<b>Utilidades no distribuidas</b>	<b>984,700.83</b>
<b>Resultado del ejercicio</b>	<b>510,000.99</b>
<b>Total, patrimonio</b>	<b>3,690,051.82</b>
<b>Total, pasivo + patrimonio</b>	<b>3,704,633.84</b>

Anexo 08. Estado de resultados

<b>Estado de Resultados</b>	
Ventas Netas	8090951.00
Descuentos, Rebajas y Bonificaciones Concedidos	-
Costo de Ventas /Suministros	7378193
<b>Resultado Bruto</b>	<b>712758</b>
Gasto de Ventas	69436
Gastos de Administración	21761
<b>Resultado de Operación</b>	<b>621561</b>
Gastos Financieros	351
Ingresos Financieros	-
Gastos Diversos	111420
Otros Ingresos Gravados	211
<b>Resultado Antes de Participaciones</b>	<b>510001</b>
<b>Distribución Legal de la Renta (-)</b>	-
Adiciones para Determinar la Renta Imponible	-
<b>Resultado Antes de Impuesto Utilidad Neta</b>	<b>510001</b>
Impuesto a la Renta	153000
<b>Resultado del Ejercicio Utilidad</b>	<b>357001</b>

## Anexo 09. Diseño de la investigación



Donde

M : Empresas Agroindustriales

O1 : Observación de la variable Control Interno de Inventarios

O2 : Observación de la variable Gestión Financiera

r : Relación

## Anexo 10. Validación de expertos

### Validación de contenido de ficha de análisis documental para la variable Control Interno de Inventarios

Instrucción: A continuación, se hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control Interno de Inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo

Nota: Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008)

Dimensión	Indicadores	Elemento	Respuesta	Suficiencia		Claridad		Coherencia		Relevancia	
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Ambiente de control	Filosofía de la dirección	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	Cumple	x		x		x		x	
		La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.	No cumple	x		x		x		x	
		La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.		x		x		x		x	
		La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI.		x		x		x		x	
	Administración estratégica	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		x		x		x		x	
		Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado.		x		x		x		x	
		Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.		x		x		x		x	
		La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios.		x		x		x		x	
	Estructura organizacional	Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados.		x		x		x		x	
		La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad.		x		x		x		x	
		El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.		x		x		x		x	
				x		x		x		x	

		La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado.	x		x		x		x	
		La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad.	x		x		x		x	
		Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información.	x		x		x		x	
	Administración de los recursos humanos	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.	x		x		x		x	
		Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos.	x		x		x		x	
		Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades.	x		x		x		x	
	Competencia profesional	La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo.	x		x		x		x	
		Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y han sido plasmadas en un documento normativo (perfil del cargo),	x		x		x		x	
		El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.	x		x		x		x	
	Asignación de autoridad y responsabilidad	El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno.	x		x		x		x	
		La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.	x		x		x		x	
		Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados.	x		x		x		x	
	Órgano de Control Institucional	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.	x		x		x		x	
		El Órgano de Control evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.	x		x		x		x	
		Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI.	x		x		x		x	
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos	El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad.	x		x		x		x	
		La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) establece y/o difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	x		x		x		x	
	Identificación de riesgos	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.	x		x		x		x	
		Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades.	x		x		x		x	
	Valoración de riesgos	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.	x		x		x		x	
		En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).	x		x		x		x	
		En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto).	x		x		x		x	
	Respuesta frente al riesgo	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.	x		x		x		x	
		Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.	x		x		x		x	
	Actividades de control gerencial	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.	x		x		x		x	
Procedimientos de autorización y aprobación		Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.	x		x		x		x	
		Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.	x		x		x		x	



	Segregación de funciones	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.	X		X		X		X		
	Verificaciones y conciliaciones	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.	X		X		X		X		
		Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes.	X		X		X		X		
	Evaluación de desempeño	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	X		X		X		X		
		La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.	X		X		X		X		
	Rendición de cuentas	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.	X		X		X		X		
		La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal.	X		X		X		X		
	Revisión de procesos, actividades y tareas	Se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.	X		X		X		X		
		En caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.	X		X		X		X		
	Información y comunicación	Información y responsabilidad	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	X		X		X		X	
		Calidad y suficiencia de la información	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		X	
		Sistemas de información	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.	X		X		X		X	
Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.			X		X		X		X		
Comunicación interna		La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.	X		X		X		X		
		La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.	X		X		X		X		
Comunicación externa		La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	X		X		X		X		
		El portal de transparencia de la entidad se encuentra adecuadamente actualizado.	X		X		X		X		
Supervisión		Actividades de monitoreo y monitoreo	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	X		X		X		X	
			Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).	X		X		X		X	
	Seguimiento de resultados	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	X		X		X		X		
		Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.	X		X		X		X		

Compromisos de mejoramiento	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.		x		x		x		x	
	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas.		x		x		x		x	
	Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.		x		x		x		x	

### Validación de contenido de ficha de análisis documental para la variable Gestión Financiera

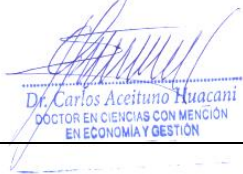
Instrucción: A continuación, se hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control Interno de Inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

<b>Criterios</b>	<b>Detalle</b>	<b>Calificación</b>
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo

**Nota:** Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008)

Dimensión	Indicador	Elemento	Respuesta	Suficiencia		Claridad		Coherencia		Relevancia	
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Establecimiento de objetivos y prioridades	Tipo de inversión	¿Qué tipo de decisiones de inversión mayormente toma en la empresa donde usted labora?	Cumple No cumple	X		X		X		X	
	Tipo de financiación	¿Qué tipos de decisiones de financiación mayormente toma en la empresa donde usted labora?		X		X		X		X	
	Distribución de dividendos	¿Al momento de realizar la distribución de dividendos se toma en cuenta la maximización de riqueza de los dueños y la disponibilidad de fuentes suficientes de fondos?		X		X		X		X	
Planeación financiera	Estados Financieros proyectado	¿Se realiza estados financieros proyectados en la empresa donde usted labora?		X		X		X		X	
	Revisión del plan financiero	¿Con qué frecuencia se revisa y/o actualiza el plan financiero en la empresa donde usted labora?		X		X		X		X	
	Tipo de planificación	¿Qué tipo de Planificación Financiera realiza en la empresa donde usted labora?		X		X		X		X	

### FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Recolección de información para su análisis.
Nombres y apellidos del experto	Carlos Aceituno Huacani
Documento de identidad	23989076
Años de experiencia en el área	15 años
Máximo Grado Académico	Doctor en Ciencias
Nacionalidad	Peruano
Institución	Comunidad de Investigación Científica Cusco
Cargo	Gerente
Número telefónico	925228702
Firma	 Dr. Carlos Aceituno Huacani DOCTOR EN CIENCIAS CON MENCIÓN EN ECONOMÍA Y GESTIÓN
Fecha	01 /02 / 2022

Validación de contenido de ficha de análisis documental para la variable

## Control Interno de Inventarios

Instrucción: A continuación, se hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control Interno de Inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Crterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo

Nota: Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008)

Dimensión	Indicadores	Elemento	Respuesta	Suficiencia		Claridad		Coherencia		Relevancia	
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Ambiente de control	Filosofía de la dirección	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.	Cumple No cumple	x		x		x		x	
		La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.		x		x		x		x	
		La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.		x		x		x		x	
		La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI.		x		x		x		x	
	Administración estratégica	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.		x		x		x		x	
		Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado.		x		x		x		x	
		Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.		x		x		x		x	
		La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios.		x		x		x		x	
	Estructura organizacional	Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados.		x		x		x		x	
		La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad.		x		x		x		x	
		El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.		x		x		x		x	
		La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado.		x		x		x		x	
			La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad.		x		x		x		

		Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información.			X		X		X		X		
	Administración de los recursos humanos	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.			X		X		X		X		
		Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos.			X		X		X		X		
		Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades.			X		X		X		X		
		La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo.			X		X		X		X		
		Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y han sido plasmadas en un documento normativo (perfil del cargo),			X		X		X		X		
	Competencia profesional	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.			X		X		X		X		
		El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno.			X		X		X		X		
		La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.			X		X		X		X		
	Asignación de autoridad y responsabilidad	Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados.			X		X		X		X		
		Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.			X		X		X		X		
		El Órgano de Control evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.			X		X		X		X		
	Órgano de Control Institucional	Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI.			X		X		X		X		
		El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad.			X		X		X		X		
		La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) establece y/o difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos.			X		X		X		X		
	Evaluación de riesgos	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.			X		X		X		X		
		Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades.			X		X		X		X		
		Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.			X		X		X		X		
		En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).			X		X		X		X		
		En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto).			X		X		X		X		
		Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.			X		X		X		X		
		Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.			X		X		X		X		
		Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.			X		X		X		X		
		Procedimientos de autorización y aprobación	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.			X		X		X		X	
			Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.			X		X		X		X	
	Segregación de funciones	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.			X		X		X		X		
		Verificación y control	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.			X		X		X		X	

	Evaluación de desempeño	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes.	X		X		X		X		
		La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	X		X		X		X		
	Rendición de cuentas	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.	X		X		X		X		
		La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.	X		X		X		X		
	Revisión de procesos, actividades y tareas	La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal.	X		X		X		X		
		Se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.	X		X		X		X		
Información y comunicación	Información y responsabilidad	En caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.	X		X		X		X		
		Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.	X		X		X		X		
	Calidad y suficiencia de la información	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.	X		X		X		X		
		La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.	X		X		X		X		
	Sistemas de información	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.	X		X		X		X		
		La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.	X		X		X		X		
	Comunicación interna	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.	X		X		X		X		
		La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.	X		X		X		X		
	Comunicación externa	El portal de transparencia de la entidad se encuentra adecuadamente actualizado.	X		X		X		X		
		En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello.	X		X		X		X		
	Supervisión	Actividades de monitoreo	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).	X		X		X		X	
			Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.	X		X		X		X	
Seguimiento de resultados		Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCI.	X		X		X		X		
		La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.	X		X		X		X		
Compromisos de mejoramiento		Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas.	X		X		X		X		

	Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.		x		x		x		x	
--	---	--	---	--	---	--	---	--	---	--

### **Validación de contenido de ficha de análisis documental para la variable Gestión Financiera**


Instrucción: A continuación, se hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger la información en la presente investigación: Control Interno de Inventarios y su efecto en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales del Distrito de Cusco, 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

<b>Criterios</b>	<b>Detalle</b>	<b>Calificación</b>
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido.	Si: Sí está de acuerdo No: Sí está en desacuerdo

**Nota:** Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008)

Dimensión	Indicador	Elemento	Respuesta	Suficiencia		Claridad		Coherencia		Relevancia	
				Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
Establecimiento de objetivos y prioridades	Tipo de inversión	¿Qué tipo de decisiones de inversión mayormente toma en la empresa donde usted labora?	Cumple No cumple	X		X		X		X	
	Tipo de financiación	¿Qué tipos de decisiones de financiación mayormente toma en la empresa donde usted labora?		X		X		X		X	
	Distribución de dividendos	¿Al momento de realizar la distribución de dividendos se toma en cuenta la maximización de riqueza de los dueños y la disponibilidad de fuentes suficientes de fondos?		X		X		X		X	
Planeación financiera	Estados Financieros proyectado	¿Se realiza estados financieros proyectados en la empresa donde usted labora?		X		X		X		X	
	Revisión del plan financiero	¿Con qué frecuencia se revisa y/o actualiza el plan financiero en la empresa donde usted labora?		X		X		X		X	
	Tipo de planificación	¿Qué tipo de Planificación Financiera realiza en la empresa donde usted labora?		X		X		X		X	

## FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario
Objetivo del instrumento	Recolección de información para su análisis.
Nombres y apellidos del experto	Marco Antonio Herrera Vargas
Documento de identidad	23934173
Años de experiencia en el área	11 años
Máximo Grado Académico	Doctor en gestión y ciencias de la educación
Nacionalidad	Peruano
Institución	Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco
Cargo	Docente
Número telefónico	925228702
Firma	
Fecha	10 /02 / 2022



Anexo 11. Cuestionario

INSTRUMENTO: Cuestionario  
Variable Control Interno

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

INDICADORES	ITEMS	5	4	3	2	1
Filosofía de la dirección	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.					
	La Dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la entidad.					
	La Dirección proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control.					
	La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI.					
Administración estratégica	La Dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.					
	Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado.					
	Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativo con el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos.					
	La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de todas las gerencias para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios.					
	Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados.					
Estructura organizacional	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad.					
	El Manual de Organización y Funciones (MOF) refleja todas las actividades que se realizan en la entidad y están debidamente delimitadas.					
	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado.					
	La Dirección se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF, CAP y demás manuales) que regulan las actividades de la entidad.					
	Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información.					
Administración de los recursos humanos	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.					
	Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos.					
	Las unidades orgánicas cuentan con la cantidad de personal necesaria para el adecuado desarrollo sus actividades.					
	La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo.					
Competencia profesional	Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y han sido plasmadas en un documento normativo (perfil del cargo).					
	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.					
	El titular, funcionarios y demás servidores son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno.					
Asignación de autoridad y responsabilidad	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos.					
	Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados.					
	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.					
Órgano de Control Institucional	El Órgano de Control evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su plan de trabajo.					
	Son de comprobada competencia e idoneidad profesional los miembros que conforman el equipo de trabajo del OCI.					
	El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad.					

## COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS

INDICADORES	ITEMS	5	4	3	2	1
Planeamiento de la administración de riesgos	La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) establece y/o difunde lineamientos y políticas para la administración de riesgos.					
	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.					
Identificación de riesgos	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades.					
	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes unidades orgánicas o procesos.					
Valoración de riesgos	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).					
	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto).					
	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito.					
Respuestas frente al riesgo	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados.					
	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.					

## COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

INDICADORES	ITEMS	5	4	3	2	1
Procedimientos de autorización y aprobación	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades.					
	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables.					
Segregación de funciones	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.					
Verificaciones y conciliaciones	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.					
	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes.					
Evaluación de desempeño	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.					
	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes.					
Rendición de cuentas	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que se siguen para la rendición de cuentas.					
	La administración exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal.					
Revisión de procesos, actividades y tareas	Se revisan periódicamente con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.					
	En caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias.					

## COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN

INDICADORES	ITEMS	5	4	3	2	1
Información y responsabilidad	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
Calidad y suficiencia de la información	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.					
Sistemas de información	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.					
	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.					
Comunicación interna	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna.					
	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.					
Comunicación externa	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional.					
	El portal de transparencia de la entidad se encuentra adecuadamente actualizado.					

## COMPONENTE: SUPERVISION

INDICADORES	ITEMS	5	4	3	2	1
Actividades de prevención y monitoreo	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidenciado de ello.					
	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo).					
Seguimiento de resultados	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección.					
	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas a las deficiencias detectadas por el OCl.					
Compromisos de mejoramiento	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente.					
	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas.					
	Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de Control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.					

**INSTRUMENTO: Cuestionario**  
**Variable Gestión Financiera**

**COMPONENTE: Planificación Financiera**

<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
Estados financieros proyectados	Se realizan estados financieros proyectados en la empresa donde usted labora.					
Revisión del Plan Financiero	Se revisa y/o actualiza el plan financiero en la empresa donde usted labora.					
Tipo de Planificación	La empresa donde usted labora realiza Planificación Financiera.					

**COMPONENTE: Establecimiento de Objetivos y Prioridades**

<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>1</b>
Tipo de Inversión	La empresa donde usted labora toma decisiones de inversión.					
Distribución de Dividendos	Se toma en cuenta la maximización de riqueza de los dueños y la disponibilidad de fuentes suficientes de fondos al momento de realizar la distribución de dividendos.					
Tipo de Financiación	La empresa donde usted labora toma decisiones de financiación.					