



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa  
Química S.A.C.**

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

**AUTOR(ES):**

Br. Garcia Parin, Candida Pilar (ORCID): [0000-0002-2568-9321](https://orcid.org/0000-0002-2568-9321)

Br. Vaquez Ocmin, Willer Rene (ORCID): [0000-0003-4120-6163](https://orcid.org/0000-0003-4120-6163)

**ASESORA:**

Dra. García Clavo, Nila ([0000-0002-9043-3883](https://orcid.org/0000-0002-9043-3883))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

Línea de acción Responsabilidad Social Universitaria

DESARROLLO ECONÓMICO, EMPLEO Y EMPRENDIMIENTO

**LIMA – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

A Dios con mucho amor y gratitud, quien siempre guía mis pasos y por haberme dado la dicha de tener una familia maravillosa.

A mis padres: parian Herrera Williana y francisco Garcia Huamani, por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; por todo el apoyo incondicional, sus consejos, su comprensión en todo momento y durante mi formación como profesional y a mi familia en general por su apoyo y buenos deseos siempre.

Cándida Pilar

A mis padres Pablo Romayna y Reyna Ocmin quienes con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un designio más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, de no temer las adversidades porque DIOS está conmigo siempre.

A mi tía Deys Lorena, a mis dos hermanas, Milagros y Thalia, por sus virtuosos consejos y palabras de aliento que hicieron realidad uno de mis sueños.

Willer Rene

## **Agradecimiento**

Eterna gratitud a la “Universidad César Vallejo”, por darnos la oportunidad de cumplir nuestro objetivo de titularnos profesionalmente y poder contribuir al servicio empresarial.

A la Escuela Profesional de Contabilidad, su plana docente, por transmitirnos sus sabidurías durante nuestra vida estudiantil, forjarnos con ética profesional con sentido humanístico y competentes con vocación de servicio.

A la Dra. García Clavo, Nila, asesora de tesis, por su dedicación, contribución y proposición durante el progreso de la investigación.

Al Gerente General y Colaboradores de la empresa Hexa Química S.A.C., por permitirnos realizar esta investigación y brindarnos la facilidad de aplicar el instrumento de recolección de datos.

## Índice de contenidos

|  |    |
|--|----|
| Agradecimiento                                       | 3  |
| Índice de contenidos                                 | 4  |
| Índice de tablas                                     | 4  |
| Índice de gráficos y figuras                         | 8  |
| Resumen  | 9  |
| Abstract   | 10 |
| I. INTRODUCCIÓN                                      | 11 |
| II. MARCO TEÓRICO                                    | 14 |
| III. METODOLOGÍA                                     | 23 |
| 3.1. Tipo y diseño de Investigación                  | 23 |
| 3.2. Variables y Operacionalización                  | 23 |
| 3.3. Población, Muestra, Muestreo                    | 24 |
| 3.4. Técnicas e Instrumentos de recolección de datos | 26 |
| 3.5. Procedimientos                                  | 27 |
| 3.6. Método de análisis de datos                     | 27 |
| 3.7. Aspectos Éticos                                 | 28 |
| IV. RESULTADOS                                       | 29 |
| V. DISCUSIÓN   | 44 |
| VI. CONCLUSIONES                                     | 48 |
| VII. RECOMENDACIONES                                 | 50 |
| REFERENCIAS  | 52 |

## Índice de tablas

|   |      |
|---|------|
| Tabla 1: Distribución de la muestra   | 24   |
| Tabla 2: Técnicas e instrumentos de recolección de datos                                | 25   |
| Tabla 3: Escala de puntuación cuestionario sobre el Control Interno                     | 25   |
| Tabla 4: Escala de puntuación del cuestionario sobre la Gestión Financiera              | 26   |
| Tabla 5: Fiabilidad del Instrumento Control Interno                                     | 28   |
| Tabla 6: Fiabilidad del Instrumento Gestión Financiera                                  | 28   |
| Tabla 7: Frecuencias de la variable Control Interno                                     | 29   |
| Tabla 8: Frecuencias de la variable Gestión financiera                                  | 29   |
| Tabla 9: Frecuencias de la Dimensión Ambiente de control                                | 29   |
| Tabla 10: Frecuencias de la Dimensión Evaluación de riesgos                             | 30   |
| Tabla 11: Frecuencias de la Dimensión Actividades de control                            | 30   |
| Tabla 12: Frecuencias de la Dimensión Sistemas de Información y<br>Comunicación         | 31   |
| Tabla 13: Frecuencias de la Dimensión Supervisión y monitoreo                           | 31   |
| Tabla 14: Frecuencias de la Dimensión Planificación financiera                          | 31   |
| Tabla 15: Frecuencias de la Dimensión Organización financiera                           | 32   |
| Tabla 16: Frecuencias de la Dimensión Dirección financiera                              | 32   |
| Tabla 17: Frecuencias de la Dimensión Control Financiero                                | 33   |
| Tabla 18: Relación entre Control Interno y Gestión Financiera                           | 33   |
| Tabla 19: Relación entre el Ambiente de Control y la Gestión Financiera                 | 34   |
| Tabla 20: Relación entre Evaluación de Riesgos y Gestión Financiera                     | 34   |
| Tabla 21: Relación entre Actividades de control y Gestión Financiera                    | 35   |
| Tabla 22: Relación entre Sistemas de información y comunicación y Gestión<br>Financiera | 35   |
| Tabla 23: Relación entre Supervisión y monitoreo y gestión financiera                   | 3689 |

## Índice de gráficos y figuras

|  |    |
|--|----|
| Figura 1: Control interno                        | 30 |
| Figura 2: Gestión financiera                     | 31 |
| Figura 3: Ambiente de control                    | 32 |
| Figura 4: Evaluación de riesgos                  | 33 |
| Figura 5: Actividades de control                 | 34 |
| Figura 6: Sistemas de información y comunicación | 35 |
| Figura 7: Supervisión y monitoreo                | 36 |
| Figura 8: Planificación financiera               | 37 |
| Figura 9: Organización financiera                | 38 |
| Figura 10: Dirección financiera                  | 39 |
| Figura 11: Control financiero                    | 40 |

## Resumen

La gestión financiera y el control interno son factores importantes para el desarrollo de toda empresa, pues cuando en las Mypes este desempeño es adecuado, los niveles de formalidad y rendimientos se incrementan. La presente investigación se plasmó como objetivo general determinar de qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC. Para tal motivo se propuso un esquema metodológico basado en un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y correlacional. Asimismo, se determinó como muestra a un grupo de 21 trabajadores de la empresa previamente mencionada, a quienes se les tomó de referencia para la recolección de información a través de cuestionarios. Los resultados evidenciaron que las variables generales – control interno y gestión financiera – tienen una relación altamente significativa ( $p=,000$ ) y una correlación fuerte (Coeficiente de Spearman= $,795$ ). Además, se determinó que, con relación a la variable Control Interno la mayoría de los participantes, es decir, el 90,5% consideró que este fue principalmente alto, y que la variable Gestión financiera fue indicada por la mayoría de los participantes, es decir, el 85,7% como principalmente alta. De esta manera, se demuestra que el control interno influye de manera significativa y fuerte sobre la Gestión Financiera.

**Palabras Clave:** Control Interno, Gestión Financiera, Auditoría de Gestión.

## **Abstract**

Financial management and internal control are important factors for the development of any company, because when this performance is adequate in small and medium-sized companies, the levels of formality and yields increase. The general objective of this research was to determine how internal control is related to the financial management of the company Hexa Química SAC. For this purpose, a methodological scheme based on a quantitative approach, non-experimental and correlational design was proposed. Likewise, a group of 21 workers of the company was determined as a sample, to whom questionnaires were applied as data collection instruments. The results showed that the general variables - internal control and financial management - have a highly significant relationship ( $p=.000$ ) and a strong correlation (Spearman's Coefficient=.795). In addition, it was determined that, in relation to the Internal Control variable, the majority of the participants, i.e. 90.5% considered that this was mainly high, and that the Financial Management variable was indicated by the majority of the participants, i.e. 85.7% as mainly high. Thus, it is shown that internal control has a significant and strong influence on Financial Management.

**Keywords:** Internal Control, Financial Management, Management Audit.

## I. INTRODUCCIÓN

Desde su constitución y durante su pleno desarrollo, las empresas experimentan diversos desafíos. Algunos de estos no son tan graves, sin embargo, situaciones críticas como la pandemia por COVID-19, la posterior crisis económica, etc., ocasionaron una reinvención a nivel operativo de los negocios, de tal manera que las empresas están actualmente obligadas a responder los nuevos riesgos que vienen con gran presión (Abierto 2020). La superación de estos desafíos implica un mejoramiento del funcionamiento interno de las empresas. Dos de estos componentes son la Gestión financiera y el Control Interno.

Sobre la Gestión financiera, esta se ha consolidado como uno de los asuntos más importantes en las compañías, pues por medio de esta se pueden otorgar valores a las diversas actividades y tareas (Maffares, 2020). Una mala gestión financiera, no administraría bien la información sobre los recursos de la empresa pues no realizaría un buen control de ingresos y gastos, lo que a su vez conlleva a una mala planificación, ni previsión de necesidades y una mala toma de decisiones (Alonso y Chavez, 2021). Asimismo, al incidir directamente en la liquidez, endeudamiento y rentabilidad, la gestión financiera es competencia de la Gerencia General, la Gerencia de Finanzas y la Jefatura de Contabilidad (Fajardo y Soto, 2018).

De otro lado, como explica Tariq & Maryanti (2021) el Control interno, resulta ser un factor determinante, que comprende un conjunto de leyes, procesos, organizaciones, etc. que se utilizan para controlar las operaciones. Su importancia radica en que se centra en servir para aliviar los problemas entre la gerencia y los demás agentes de la empresa. Asimismo, les permite visualizar inconsistencias y riesgos en las tareas, actividades o procedimientos, así como también en los documentos, registros, y la información que afectaría la información financiera (Sotomayor et al., 2020). Asimismo, el modelo de Control interno vigente en el mundo empresarial está establecido por el COSO del 2013 y el COSO ERM (Enterprise risk management), del 2017, los cuales determinan el parámetro integrado para la gestión de riesgos de tal manera que los negocios los superen con éxito (Espinoza et al., 2021).

Con respecto a cómo se lleva a cabo tanto la Gestión financiera como el Control interno en el Perú, se puede plantear un panorama negativo en base al último reporte hecho por COMEX Perú (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2021) donde menciona que en el 2020 las Mypes representaron el 95% de los negocios en el país y se caracterizan porque la mayoría, el 75.3%, no llevaba registro alguno de cuentas, el 21.2% llevaba sus gastos en apuntes personales, y solo el 3.5% empleaba libros contables. Del total, el 52% se encuentra en el sector servicios y el 35% al comercio, por lo que la pandemia significó un golpe fuerte a estas empresas. La firma Price Waterhouse Coopers (Salinas, 2021) menciona que el impacto del COVID en los estados financieros se tradujo en que el 60% de las empresas peruanas hayan manifestado una reducción de sus ventas en 20%, mientras que el 17% entre 21% y 50%, provocando así que se redujeran sus actividades en 49.6% (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2021).

Y es que el aspecto financiero debe ser importante para las empresas. Babarczy (2020) señala que elemento fundamental es la planificación financiera, y en este contexto de crisis, esta debe tener un dinamismo alto y ser evaluada mensualmente debido a los altos niveles de incertidumbre que existe en el mercado. De lo anterior se entiende que el desempeño financiero resulta en un elemento de vital importancia para el desempeño de cualquier empresa, pues cuando en las Mypes este desempeño es adecuado, es decir, tienen un sistema contable avanzado, condiciones laborales adecuadas y niveles altos de propiedad de servicios para las actividades empresariales, los niveles de formalidad y rendimientos se incrementan (Sociedad de Comercio Exterior del Perú, 2021).

De esta forma se planteó como problema general: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC? Asimismo, como problemas específicos: ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC?, ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC?, ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC?, ¿De qué manera los sistemas de información y comunicación se relacionan con la

gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC? Y ¿De qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC?

Este trabajo se justificó de acuerdo a criterios. Primero, la justificación teórica, que se sustentó en la definición y los fundamentos epistemológicos del objeto de estudio, su administración, su control, su medición, objetivos, y cómo se influye en la gestión financiera. El segundo criterio se asoció con la justificación metodológica, que estuvo basada en el desarrollo de instrumentos como la ficha de observación, la encuesta, y la guía de análisis documental, que facilitarán la tarea de obtener la data necesaria para cumplir con los objetivos que enmarca el presente trabajo investigativo. Como último criterio se tuvo al práctico, que hace posible que los siguientes investigadores generen mayor conocimiento acerca de cómo el control interno y la gestión financiera se relacionan en la empresa Hexa Química SAC, y que repercute sobre las decisiones que opta la Gerencia General, con el propósito de evaluar futuras inversiones. Finalmente se tuvo el criterio social, donde un adecuado control de las actividades, procedimientos para garantizar una adecuada y correcta gestión financiera, es por ello se considera un aporte para los empresarios, gerentes financieros y jefes del área contable que necesiten contar con esta investigación como fuente de consulta.

De lo anterior expuesto se propuso como objetivo general determinar de qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC. Asimismo, los objetivos específicos consistieron en: Identificar el control interno de la empresa Hexa Química SAC; evaluar la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC; establecer la relación entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC.

Hipótesis: El control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC.

## **II. MARCO TEÓRICO**

Con relación a los antecedentes internacionales revisados para este estudio, se tuvo en primer lugar a Restrepo et al. (2020) quien, en un artículo desarrollado en

Medellín, Colombia, denominado “El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería” estableció el objetivo analizar la problemática del control interno de inventarios en la empresa mencionada. La metodología fue mixta, pues desarrollaron el enfoque cuantitativo y cualitativo, y sustentada en un estudio de caso. Las técnicas ejecutadas fueron la observación, la entrevista y la encuesta. Los resultados revelan mecanismos y operaciones de entornos de incertidumbre debido a que formalmente no existe en la compañía un sistema de inventarios; el establecimiento no cuenta con procesos ni lineamientos apropiados de control interno para su inventario.

En Colombia, Chaparro et al. (2020) en su artículo “Análisis de la Gestión Financiera de la Empresa Colombina S.A. 2016-2017”, se propusieron como objetivo analizar la gestión financiera de acuerdo a la productividad, el cumplimiento y el desenvolvimiento de la contabilidad. La metodología ejecutada fue principalmente de enfoque mixto, es decir, tanto cuantitativo como cualitativo. Los investigadores concluyeron que, en el comportamiento presupuestal, la empresa no cumplió la proyección que se había establecido. Sin embargo, esto no afectó a la compañía y más bien se llevaron a cabo algunas medidas y estrategias con las que se prevé lograr la proyección del año 2022.

García (2021), en la ciudad de Panamá, desarrolló un artículo denominado “El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental”, en el cual se tuvo como objetivo realizar una evaluación del control interno como herramienta para dimensionar la gestión financiera y las alternativas de mejora en el sector señalado. La metodología ejecutó un enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. La muestra estuvo conformada por 40 trabajadores del sector público de la localidad de Panamá que trabajasen en la Dirección de Administración y Finanzas. Sobre ellos se aplicaron como instrumentos cuestionarios, así como también se realizó investigación documental. Los resultados revelaron que, de los encuestados el 85% considera que el manual de control interno posee la información adecuada para que los funcionarios realicen sus funciones correctamente; el 78% cree que el personal es el idóneo

para las actividades contables establecidas. Se llegó a concluir que el control interno es evaluado positivamente por las entidades y que este es objeto de fortalecimiento como herramienta para permitir desarrollar el planeamiento institucional.

A nivel nacional, en la región de Loreto, Villafuerte et al. (2021) realizaron un artículo de título “Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos”. El objetivo consistió en determinar los impactos que genera el control interno en la gestión financiera, en la entidad señalada durante el 2020. A nivel metodológico el enfoque fue el cuantitativo, el diseño no experimental, de alcance descriptivo correlacional. La técnica aplicada fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. Los resultados indican que la empresa que se encarga de proveer alimentos presenta un bajo cumplimiento en actividades de control. Se comprobó así que la empresa, según criterios de gestión, no evidencia adaptación a las herramientas y estrategias que posee para generar cambios favorables en el manual de funciones.

En la provincia de Apurímac, Vivanco (2019), en un artículo titulado “Control interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac”. Este tuvo como objetivo establecer la relación existente entre el control interno y la ejecución presupuestal y financiera en la institución mencionada. Metodológicamente se ejecutó un enfoque cuantitativo, el diseño no experimental y correlacional. La población dio una muestra de 79 subordinados de la universidad en mención, a los que se les aplicó cuestionarios en calidad de instrumento para obtener data que aporte al trabajo. Por otro lado, de acuerdo a los resultados, el 49% de los encuestados considera que solo a veces se aplica la norma relativa a la ejecución de tipo presupuestal y financiera dentro de lo que se conoce como el gasto público. Asimismo, se halló entre las variables una correlación de 0,480, y una significancia de 0,000. El autor concluyó que se presenta una correlación de significancia entre las variables estudiadas en la Universidad en mención.

En la ciudad de Pucallpa, del departamento de Ucayali, Talaverano y Paima (2018) elaboraron un artículo denominado “Caracterización del control interno y la gestión de la Empresa Logística Peruana del Oriente SA, Pucallpa, 2016”, el

cual se propuso como objetivo realizar una descripción de características principales tanto de la gestión de la empresa como del control interno. La población estuvo compuesta por, el cual se determinó una muestra del 33 de estos. La metodología ejecutada fue de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de nivel descriptivo, y la técnica aplicada fue una encuesta. Los resultados mostraron que, respecto a las características del control interno, el elemento ambiente de control realiza una difusión de la visión y misión de tal forma que su personal conoce los procesos de la empresa, según el 94% de los encuestados; el 85% de los participantes considera que la empresa promueve la cultura de administración del riesgo; el 94% manifiesta que se implementan actividad de control con los cuales se cumplen los manuales de procedimientos, programas de trabajo e indicadores de gestión; el 97% señaló que la información y comunicación son seguras y de calidad, y el 97% indicó que la empresa evalúa los sistemas de monitoreo y supervisión. Se concluye que los factores que constituyen al control interno en la entidad poseen una estructura de sus funciones y sistema definidas. Por lo tanto, los niveles de seguridad de la entidad son aceptables.

Por último, con respecto a los antecedentes regionales se tiene a Salinas y Suarez, (2021). Su estudio se realizó en el departamento de Lima, en este se planteó como objetivo determinar la incidencia que tiene en la gestión financiera el control interno del efectivo en la compañía INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C., en Lima, durante el 2018. En la muestra se consideraron 10 trabajadores. Asimismo, la metodología ejecutada fue de enfoque cuantitativo donde se utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento. Por otro lado, se evidencia en los resultados que el 100% de las personas que participaron, estuvieron de acuerdo con que la empresa posea sistemas de control interno, el 90% está de acuerdo con someter a aprobación los gastos de la administración. De otro lado, el análisis del estado financiero reveló un crecimiento del 11.25%, disminución del índice de obligaciones en 60.15%, utilidad aumentada en 3.23%. Encontró una correlación de ,908 entre las variables. Se arribó a la conclusión de que el control interno aplicado al efectivo incide sobre la otra variable que es la gestión financiera en el sentido que le permite lograr resultados fiables y relevantes con los cuales tomar decisiones.

En Lima, Marcelonio (2019) desarrolló una tesis para obtener la licenciatura en administración. En esta se propuso como objetivo establecer la relación existente sobre el control interno del departamento de gestión financiera y logística en compañías que pertenecen al rubro de pintura en polvo ubicadas en el Cono Norte de la ciudad de Lima durante el año 2019. La muestra que trabajó se centraba por todos los gerentes de las empresas mencionadas, que en número fueron 14. La investigación siguió un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y nivel correlacional. Además, se hizo uso de la encuesta como técnica de obtención de información. Los resultados revelaron que entre las dos variables existe una correlación de Pearson de 0,894, y un nivel de significancia de ,000, es decir, una relación positiva y significativa. El autor concluye que, el control interno del área de logística está relacionado con la gestión financiera en las empresas estudiadas, con lo cual un control interno adecuado permite administrar mejor los recursos y la empresa.

También en Lima, Otárola et al. (2018), en su tesis, para titularse Contador Público, propuso como objetivo establecer si un control interno adecuado afecta los resultados de la gestión financiera de la empresa Telecomunicación GYS EIRL. El enfoque metodológico del estudio fue cuantitativo y cualitativo de diseño correlacional y no experimental. La población estuvo constituida por todos los trabajadores de la mencionada empresa, de la cual se determinó una muestra compuesta por el personal solamente encargado de la gestión financiera, así como también se consideraron a los documentos de estados financieros. Las técnicas empleadas fueron la observación, encuesta y revisión documental. Se concluye que las tareas correspondientes al control interno afectan a la gestión financiera de forma directa y detecta que no existe un control interno sólido y adecuado a las necesidades.

A continuación, se consideraron los lineamientos teóricos necesarios para orientar las variables control interno y gestión financiera para la presente investigación. En primer lugar, con relación al Control interno, Sotomayor et al. (2020), lo definieron como un elemento de importancia para cumplir las metas y planificaciones propuestas por las empresas, cumpliendo con el objetivo de gestionar de manera eficaz y eficiente, brindar una mejor gestión de los recursos,

y evitar eventos de desorganización, pérdidas, actos de corrupción, malas prácticas contables, entre otras.

Serrano et al. (2018) mencionan que el control interno es conocido por su desenvolvimiento en las organizaciones. Es un proceso por el cual se maneja una gestión para poder ser administrada con el objetivo de detectar posibles errores dentro de los procesos de la empresa, haciendo referencia a inspección, fiscalización, intervención y comprobación. Por último, según Li et al. (2020) los controles internos ofrecen oportunidades para la gestión real de los beneficios mediante el aumento de la producción, la alternancia de las ventas, el recorte de los gastos y de publicidad, y la reducción de los costos operativos.

Respecto a las dimensiones que posee, se tiene en primer lugar al Ambiente de Control. Mendoza et al. (2018) la definen como aquel que fija niveles de estructura y disciplina al interior de una organización, empresa, compañía, etc. Su importancia radica en que es el pilar para los otros elementos del control, pues condiciona el desarrollo de estos. Así, cuando el ambiente de control se presenta como débil, los otros elementos pierden credibilidad en su desenvolvimiento, es decir, que no se puede fiar de estos, incluso sin importar si sus diseños son adecuados.

Asimismo, de acuerdo con Abu Hamour et al. (2021) el ambiente de control se refiere a aquel que funciona dentro de los límites señalados por la entidad comercial y que está comprometido por los empleados. El ambiente de control se basa en principios y objetivos claros establecidos por la dirección responsable y considera la base de todos los componentes del control interno, ya que incluye algunos principios como la rectitud, la integridad y la ética.

En conexión a la segunda dimensión, Evaluación de Riesgos, Schulte y Hallstedt (2018) explican que la última actualización del marco COSO bajo el enfoque de EMR, mencionado hojas atrás, plantea una perspectiva de la evaluación de riesgos dentro de la Gestión de Riesgos, el cual es definido como la identificación y evaluación de la forma en la que la incertidumbre puede o no afectar al cumplimiento de los objetivos, y a partir de lo cual se toman decisiones que están basadas en el riesgo. Asimismo, a nivel estratégico el tratamiento de los riesgos

tiene dos objetivos dentro del control interno, uno a corto, y otro a largo plazo, en el cual se garantiza la estrategia contra los riesgos considerando el estado actual y futuro de la organización.

Sobre la tercera dimensión, Actividades de Control, Chan et al. (2020) la definen como aquel control aplicado en la entidad en la totalidad de sus funciones y niveles, con la cual se garantiza el cumplimiento de objetivos en una persona jurídica. Suelen diseñarse y aplicarse para mitigar el riesgo de errores, irregularidades, ineficiencias y malversaciones de activos, lo que da lugar a una mejor calidad contable. Asimismo, está conformada por las verificaciones, autorizaciones, salvaguarda de activos, aprobaciones, segregación de funciones, revisiones de rendimiento, conciliaciones, etc.

En otro aspecto, la cuarta dimensión, Sistema de Comunicación e Información, Akinleye y Kolawole (2020) señalan que es el componente que permite conseguir información de forma horizontal y vertical, y de esa forma garantizar la comunicación entre los trabajadores. La comunicación así, es un proceso continuo e iterativo en el cual se proporciona y obtiene la información necesaria. Se clasifica en comunicación interna, que trata la estrategia de difusión de información en la entidad correspondiente, fluyendo en tres sentidos, hacia abajo, arriba y a través de la organización, de ésta forma, el personal conoce un mensaje con la relevancia que amerita y donde hay que asumir lo más seriamente posible las responsabilidades de control, y comunicación externa, que es aquella que da paso a la comunicación entrante de información externa importante, así como brinda a las partes externas en respuesta a los requisitos y expectativas.

Por último, se tiene a la dimensión Supervisión y monitoreo. Según Nashwan (2018) es el seguimiento continuo y la prueba periódica de los demás elementos del control interno, y que determina cuál debe ser el funcionamiento que se necesita para un desarrollo y actualización que mantenga el ritmo con las circunstancias y se evite las posibilidades de tener un control interno obsoleto. La información que se requiere para el manejo y la actualización de los procesos proviene de fuentes diversas, como la examinación de los estados del control

interno, los reportes de los auditores internos y de la supervisión de las actividades, Feedbacks del personal, las quejas, etc.

Respecto a la segunda variable, Gestión Financiera, Martínez (1997), toma como referencia a la teoría de la gestión, de la administración, de la gerencia y de management, la cual empezó a surgir a inicios del siglo XX bajo los criterios de los teóricos fundadores como: Taylor y Fayol; dichos teóricos contribuyeron significativamente la creación y aplicación del método cartesiano en los trabajos contextuales y de estudio. Asimismo, toda gestión debe mantener un enfoque centrado en la rentabilidad de la organización con el fin de optimizar sus eficacias y ganancias para lograr prolongar la actividad en el transcurso de tiempos determinados en función de posicionarse en el mercado.

Por otro lado, Haro y Rosario (2017) consideran a la gestión financiera como la encargada de buscar implementar actividades financieras en base a las entidades en función a constantes desarrollos económicos; existen políticas que tienen acciones para iniciar un crecimiento financiero, donde asegura una liquidez altamente eficiente. En consecuente, Brigham y Houston (2015) la gestión financiera, también denominada o conocida como finanzas corporativas, se basa en las decisiones vinculadas con la especie de activos y la cantidad que se van a adquirir, en cómo obtener el capital requerido para comprar activos, y guiar a la empresa para su posible maximización con su valor. Terminando, dichos principios se ejecutan ya sean en las organizaciones con entusiasmo y ánimo de lucro como a las que no lo tienen.

La Gestión Financiera presenta como primera dimensión a la Planificación Financiera. De acuerdo con Ospino et al. (2019) esta se define como una actividad genérica que consiste en la asignación y distribución de recursos, con el fin de alcanzar un objetivo. Así, es una herramienta que abarca a un grupo de objetivos, instrumentos y métodos, con la finalidad de fijar previsiones, metas económicas y financieras a alcanzar en una empresa. Asimismo, en cuanto a su importancia, Kalchenko (2018) menciona que la planificación financiera debe ser priorizada en el sentido de que proporciona estabilidad financiera pues gestiona la captación y el uso de recursos, que además provienen de fuentes de financiamiento, para concretar los proyectos y objetivos de la empresa.

Por último, según Fauzi (2021) la planificación de recursos empresariales constituye en sí mismo un sistema de información para identificar los recursos que una empresa necesita para utilizar, crear, enviar y calcular de forma eficiente y responder de forma más eficiente a la clientela. Es, por tanto, un conjunto de aplicaciones o módulos empresariales integrados, que pueden contener funciones empresariales, como la contabilidad del libro mayor, las cuentas por cobrar o pagar, la planificación en base a materias primas, la gestión de pedidos, gestión de recursos humanos y el control de inventarios.

Por otra parte, sobre la segunda dimensión Organización Financiera, es definida por Costin (2019) como el conjunto de individuos y subdivisiones organizativas que han sido creadas para que se puedan asegurar las premisas organizativas para el desarrollo y cumplimiento de los objetivos empresariales propuestos. Asimismo, entendida como estructura organizativa, tiene un impacto significativo en el éxito global, la eficacia del liderazgo y la competitividad de una empresa y su desarrollo, pero no simplemente desde la perspectiva económica, sino de igual forma, desde la perspectiva humana o subjetiva de cada persona, porque entre ambos (economía y personas) existe un vínculo orgánico, que permite el desarrollo de un lado social y humano de la organización estructural de una empresa.

Asimismo, según Singh (2019) la implementación de una organización financiera en las empresas constituiría la automatización de varios procesos empresariales, al tiempo que se comparten los datos comunes entre varias unidades organizativas y se produce información en tiempo real para que pueda utilizarse de forma eficaz. Estos se diseñan e implantan con el fin de mejorar la productividad y, al mismo tiempo, aumentar la eficacia de la organización en términos de reducción del costo de los inventarios, disminución de los tiempos de desarrollo de productos y otros beneficios como la optimización de los servicios al cliente.

La tercera dimensión es Dirección Financiera, que según Al Breiki y Nobanee (2019) es un concepto de las finanzas corporativas que se encarga de las decisiones ligadas a la adquisición, financiación y gestión de activos, la adquisición de recursos financieros y lo que se espera de una empresa para

maximizar la riqueza de sus accionistas. Una gestión financiera cualificada es vital, ya que ayuda a racionalizar el plan de la organización.

La última dimensión, Control Financiero se define, según Manuylenko y Aslanbekovna (2021), como un sistema de gestión financiera que identifica y previene oportunamente las amenazas tomando en cuenta elementos internos y externos en condiciones de riesgo e incertidumbre. Esto requiere la aplicación de métodos que conviertan las actividades de las divisiones de las empresas en un rendimiento eficiente adaptado a los cambios futuros y, en general, destinado a garantizar el funcionamiento eficiente de las empresas.

### **III. METODOLOGÍA**

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

Conforme CONCYTEC (2021) respecto al tipo de investigación, manifiesta que ésta puede ser básica o aplicada, siendo la básica que se utilizó en este estudio. Asimismo, en concordancia con Hernández y Mendoza (2018) la estrategia o plan que se determina llevar a cabo es el diseño de una investigación, la cual busca obtener información que apoye a resolver el problema planteado. Hay dos, el experimental y el no experimental, en esta investigación se aplicó el último, donde se evitaron las manipulaciones de las variables de forma que no se alteren, sino que se limitó a observarlas y concretar mediciones de los fenómenos en cuestión.

#### **3.2. Variables y Operacionalización**

##### **Variable Control interno**

Categoría: variable independiente, cuantitativa.

Definición conceptual: Sotomayor et al. (2020) indican que el control interno es un elemento de importancia para lograr alcanzar las metas y planificaciones propuestas por las empresas, cumpliendo con el objetivo de gestionar de manera eficaz y eficiente, brindar una mejor gestión de los recursos, y evitar eventos de desorganización, pérdidas, actos de corrupción, malas prácticas contables, entre otras.

Definición operacional: se operó a través de sus dimensiones Ambiente de Control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Sistemas de información y comunicaciones, Supervisión y monitoreo.

Dimensiones: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Sistemas de información y comunicación, Supervisión y monitoreo.

Indicadores: Valores, Estructura organizativa, Capital y/o recursos humanos, Objetivos en relación con los riesgos, Niveles de riesgo, Fraude, Afectación, Mitigación de riesgos, Empleo de tecnología, Políticas de control, Uso de

información, Comunicación de responsabilidades, Comunicación con externos, Revisión de riesgo y desempeño, y Sentido de mejora de gestión.

Escalas de medición: ordinal.

### **Variable Gestión Financiera**

Categoría: variable dependiente, cuantitativa.

Definición conceptual: Según Brigham y Houston (2015) la gestión financiera, también llamada finanzas corporativas, está enfocada en las decisiones ligadas a la cantidad y la clase de activos que se adquieren, cómo conseguir el capital para comprarlos y la manera en la que la empresa se dirige para ligar la maximización de su valor. Estos principios se aplican a las organizaciones sin ánimo de lucro o las que sí tengan.

Definición operacional: Se operó a través de las dimensiones Planificación financiera, Organización financiera, Dirección financiera, Control financiero.

Dimensiones: Planificación financiera, Organización financiera, Dirección financiera, Control financiero.

Indicadores: Visión, misión y objetivos; Planes operativos y presupuestales; Estructura de la organización; Organización de Recursos Humanos; Capacidad de toma de decisiones; Niveles de comunicación; Control financiero de la dirección, y Estados financieros.

Escalas de medición: ordinal.

### **3.3. Población, Muestra, Muestreo**

#### **Población**

La población es, en conformidad con lo señalado Según Arias y Covinos (2021), la agrupación finita o infinita de personas que presentan características parecidas entre sí. En esta investigación, la población fue finita pues se conoce la totalidad de los sujetos que la integran. Para este trabajo, se tomó como

población a todos los empleados de la empresa Hexa Química SAC. Son 21 personas de ambos sexos, que se distribuyeron de la siguiente manera:

Asimismo, se han definido como criterios de inclusión y exclusión:

#### **Criterios de inclusión:**

Trabajadores de la empresa Hexa Química SAC.

Trabajadores de sexo tanto femenino como masculino.

#### **Criterios de exclusión**

No trabajadores de la empresa Hexa Química SAC.

#### **Muestra**

Hernández y Mendoza (2018) establecen que la muestra se extrae de forma representativa de la población o universo, de donde se obtuvieron los datos a recolectar con los instrumentos. En este sentido, se determinó para el estudio presente que, debido a la baja población, la muestra sea igual a la población, quedando distribuida de la forma siguiente:

**Tabla 1: Distribución de la muestra**

| <b>Trabajadores</b>       | <b>Cantidad</b> |
|---------------------------|-----------------|
| Gerente general           | 1               |
| Gerente adjunto           | 1               |
| Contador                  | 1               |
| Asistente de contabilidad | 1               |
| Tesorería                 | 1               |
| Créditos y cobranzas      | 1               |
| vendedores                | 6               |
| Secretaría de gerencia    | 1               |
| Facturador                | 1               |
| Logísticos                | 2               |
| Ayudantes de Logística    | 5               |
| <b>Total</b>              | <b>21</b>       |

*Nota.* Elaboración propia

## Muestreo

Se ejecutó sobre la población un muestreo de tipo censal. Siguiendo a López y Fachelli (2015), en esta clase de muestreo todas las unidades de investigación se consideraron como la muestra

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

Según Hernández y Mendoza (2018) la recolección de información comprende el proceso por el cual los datos necesarios para responder las preguntas de la investigación son recogidos. En este sentido, la técnica llamada a utilizar fue la encuesta, la cual a su vez mantiene como instrumento predilecto al cuestionario. De esta forma al tener dos variables se han creado dos cuestionarios distintos para cada una de estas.

**Tabla 2: Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

| Categoría                 | Técnica  | Instrumento  |
|---------------------------|----------|--------------|
| <b>Control Interno</b>    | Encuesta | Cuestionario |
| <b>Gestión Financiera</b> |          |              |

*Nota.* Elaboración propia

### Escala de puntuación

- Cuestionario sobre el control interno

**Tabla 3: Escala de puntuación cuestionario sobre el Control Interno**

| Escala                         | Valor |
|--------------------------------|-------|
| Totalmente en desacuerdo       | 1     |
| En desacuerdo                  | 2     |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3     |
| De acuerdo                     | 4     |
| Totalmente de acuerdo          | 5     |

*Nota.* Elaboración propia

- Cuestionario sobre la gestión financiera

**Tabla 4: Escala de puntuación del cuestionario sobre la Gestión Financiera**

| <b>Escala</b>                  | <b>Valor</b> |
|--------------------------------|--------------|
| Totalmente en desacuerdo       | 1            |
| En desacuerdo                  | 2            |
| Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3            |
| De acuerdo                     | 4            |
| Totalmente de acuerdo          | 5            |

*Nota.* Elaboración propia

### **3.5. Procedimientos**

La investigación procedió en principio con el establecimiento de relaciones interpersonales con los miembros de la muestra a encuestar. En este sentido, se contactó con ellos a través de mensajería, correos electrónicos, llamadas, etc. Los cuales fueron empleados de acuerdo a la disponibilidad de los participantes. Asimismo, se requirió del consentimiento de estos en forma de autorización para poder recolectar la información, a lo cual se necesitó también informarles a estos de los detalles y condiciones de la investigación.

Las sesiones fueron aplicadas de forma individual, siendo que antes se validaron cada uno de los instrumentos mediante el llamado juicio de expertos. En esa oportunidad, asimismo, la aplicación Google Forms se empleó para facilitar el acceso a la encuesta a los participantes. Una vez que se completaron todos los cuestionarios, se procedió a elaborar la tabulación de los datos para que sean procesados luego a través del software estadístico SPSS.

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

Posteriormente al recojo de los datos en las encuestas, estos fueron procesados de tal forma que queden organizados y tabulados en una base de datos trabajada con el programa Microsoft Excel. Después, se traspasaron estos datos al programa estadístico SPSS versión 25, el cual se utilizó para realizar el análisis estadístico tanto descriptivo como inferencial. Respecto al primero, éste tuvo como resultado tablas de frecuencias y porcentajes de las variables y dimensiones.

Por otro lado, el análisis inferencial fue determinado por la prueba del coeficiente de Pearson, y en caso de que esta prueba no arroje normalidad, se empleó el

coeficiente Rho de Spearman, para poder determinar la correlación entre las variables de estudio y comprobar si las pruebas fueron paramétricas o no.

### **3.7. Aspectos Éticos**

En primer lugar, se respetó el consentimiento informado de los colaboradores que apoyen con la encuesta, de tal forma que se comentó a estos acerca de los términos, condiciones y aspectos de la investigación. En segundo lugar, se mantuvo responsablemente la confidencialidad de las identidades y opiniones de los mismos pues es información privada y que fue usada estrictamente para fines académicos.

Asimismo, se consideró el principio de beneficencia, según el cual esta investigación no tuvo como fin impactar de forma negativa en la población de estudio, sino que se buscó beneficiarlos bajo un fin meramente académico, por lo cual se aseguró su confianza.

Por último, se tomó en cuenta el principio de no maleficencia, con el cual se aseguró que se mantuviera la protección integral de los participantes, el anonimato de estos y la confidencialidad de sus respuestas.

## IV. RESULTADOS

### Confiabilidad de los instrumentos

**Tabla 5: *Fiabilidad del Instrumento Control Interno***

| Estadísticas de fiabilidad |                |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach           | N de elementos |
| ,933                       | 16             |

*Nota.* Elaboración propia

De acuerdo con la Tabla 7, la confiabilidad del instrumento se representó en un alfa de Cronbach de ,933, por lo que se puede decir que el instrumento es confiable para su aplicación.

**Tabla 6: *Fiabilidad del Instrumento Gestión Financiera***

| Estadísticas de fiabilidad |                |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach           | N de elementos |
| ,899                       | 9              |

*Nota.* Elaboración propia

De acuerdo con la Tabla 8, la confiabilidad del instrumento se representó en un alfa de Cronbach de ,899, por lo que se puede decir que el instrumento es confiable para su aplicación.

### Análisis descriptivo

#### Tablas de frecuencia

#### Variable Control Interno

Tabla

7:

**Frecuencias de la variable Control Interno**

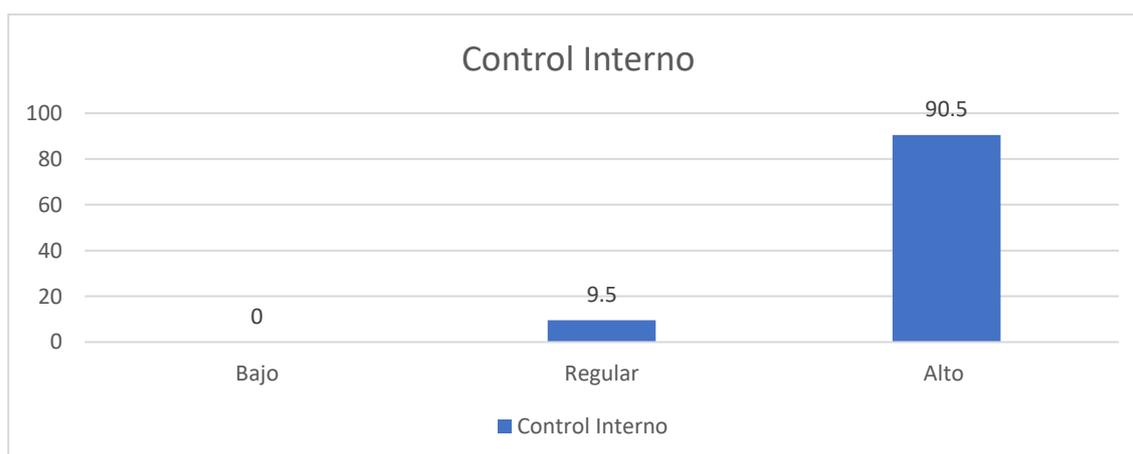
|        |              | Control Interno |              |                   |                      |
|--------|--------------|-----------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia      | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 2               | 9,5          | 9,5               | 9,5                  |
|        | Alto         | 19              | 90,5         | 90,5              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>       | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

Nota. Elaboración propia

La tabla 7 muestra que, con relación a la variable Control Interno la mayoría de los participantes, es decir, el 90,5% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 9,5% sostuvo que el control interno fue regular.

**Figura 1:**

**Control interno**



Nota. Elaboración propia

Tabla

8:

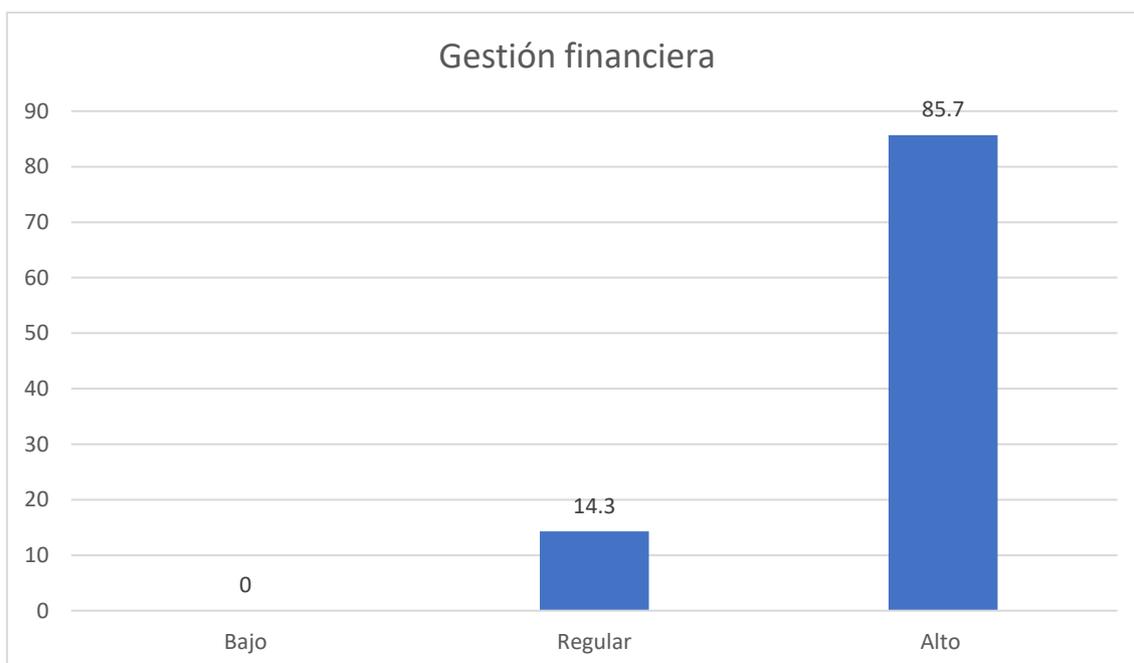
**Frecuencias de la variable Gestión financiera**

|        |              | Gestión financiera |              |                   |                      |
|--------|--------------|--------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia         | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 3                  | 14,3         | 14,3              | 14,3                 |
|        | Alto         | 18                 | 85,7         | 85,7              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>          | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

Nota. Elaboración propia

La tabla 8 expone que, con relación a la variable Gestión financiera la mayoría de los participantes, es decir, el 85,7% consideró que esta fue principalmente alta, mientras que solo el 14,3% sostuvo que la Gestión financiera fue regular.

**Figura 2:**  
**Gestión financiera**



*Nota.* Elaboración propia

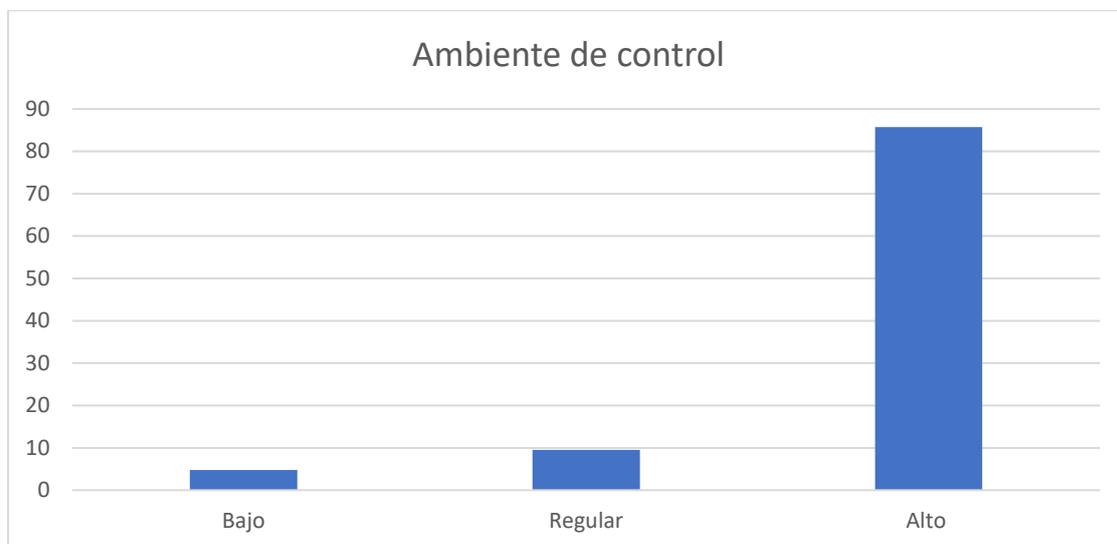
**Tabla 9:**  
**Frecuencias de la Dimensión Ambiente de control**

|              |         | Ambiente de control |              |                   |                      |
|--------------|---------|---------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|              |         | Frecuencia          | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido       | Bajo    | 1                   | 4,8          | 4,8               | 4,8                  |
|              | Regular | 2                   | 9,5          | 9,5               | 14,3                 |
|              | Alto    | 18                  | 85,7         | 85,7              | 100,0                |
| <b>Total</b> |         | <b>21</b>           | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

*Nota.* Elaboración propia

La tabla 9 muestra que, con relación a la Dimensión Ambiente de control la mayoría de los participantes, es decir, el 85,7% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 4,8% sostuvo que el Ambiente de control fue baja.

**Figura 3:**  
**Ambiente de Control**



*Nota.* Elaboración propia

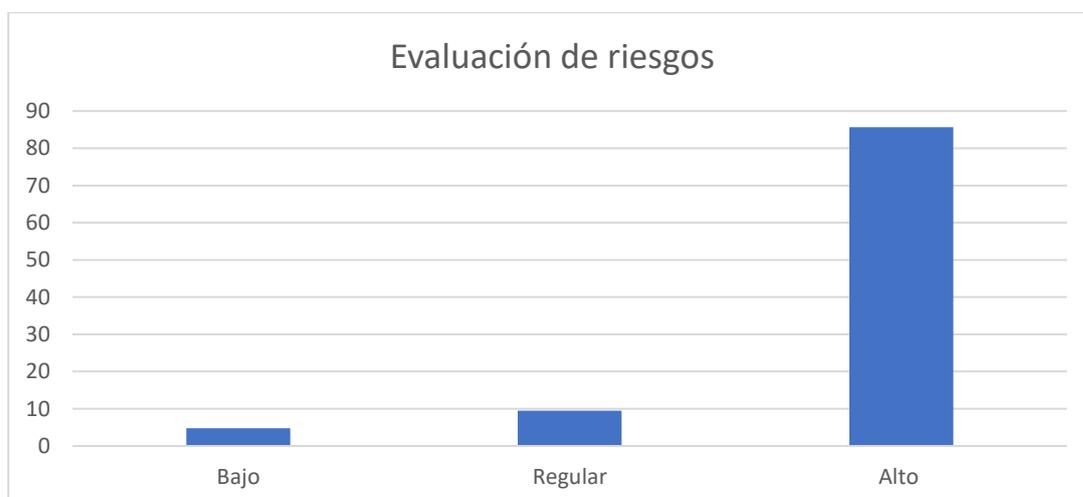
**Tabla 10:**  
**Frecuencias de la Dimensión Evaluación de riesgos**

|        |              | Evaluación de riesgos |              |                   |                      |
|--------|--------------|-----------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia            | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Bajo         | 1                     | 4,8          | 4,8               | 4,8                  |
|        | Regular      | 2                     | 9,5          | 9,5               | 14,3                 |
|        | Alto         | 18                    | 85,7         | 85,7              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>             | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

*Nota.* Elaboración propia

La tabla 10 evidencia que, con relación a la Dimensión Evaluación de Riesgos la mayoría de los participantes, es decir, el 85,7% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 4,8% sostuvo que la Evaluación de Riesgos fue baja.

**Figura 4:**  
**Evaluación de riesgos**



*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 11:**  
**Frecuencias de la Dimensión Actividades de control**

|        |              | Actividades de control |              |                   |                      |
|--------|--------------|------------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia             | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 10                     | 47,6         | 47,6              | 47,6                 |
|        | Alto         | 11                     | 52,4         | 52,4              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>              | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

*Nota.* Elaboración propia

La tabla 11 muestra que, con relación a la Dimensión Actividades de Control Interno la mayoría de los participantes, es decir, el 90,5% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 9,5% sostuvo que el control interno fue regular.

**Figura 5:**  
**Actividades de Control**



*Nota.* Elaboración propia

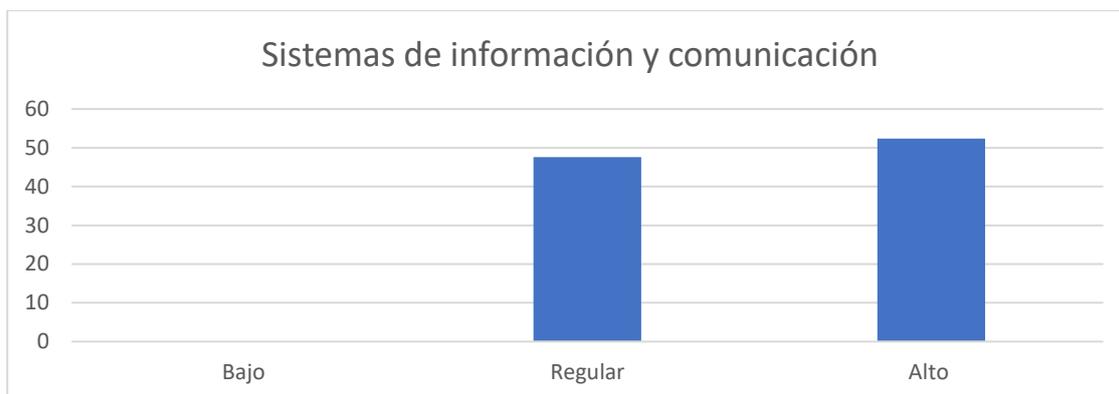
**Tabla 12:**  
**Frecuencias de la Dimensión Sistemas de Información y Comunicación**

|        |              | <b>Sistemas de Información y Comunicación</b> |              |                   |                      |
|--------|--------------|---|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia                                    | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 9   | 42,9         | 42,9              | 42,9                 |
|        | Alto         | 12  | 57,1         | 57,1              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>                                     | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

*Nota.* Elaboración propia

La tabla 12 muestra que, con relación a la Dimensión Sistemas de Información y Comunicación la mayoría de los participantes, es decir, el 57,1% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 42,9% sostuvo que el Sistema de Información y Comunicación fue regular.

**Figura 6:**  
**Sistemas de información y comunicación**



*Nota.* Elaboración propia

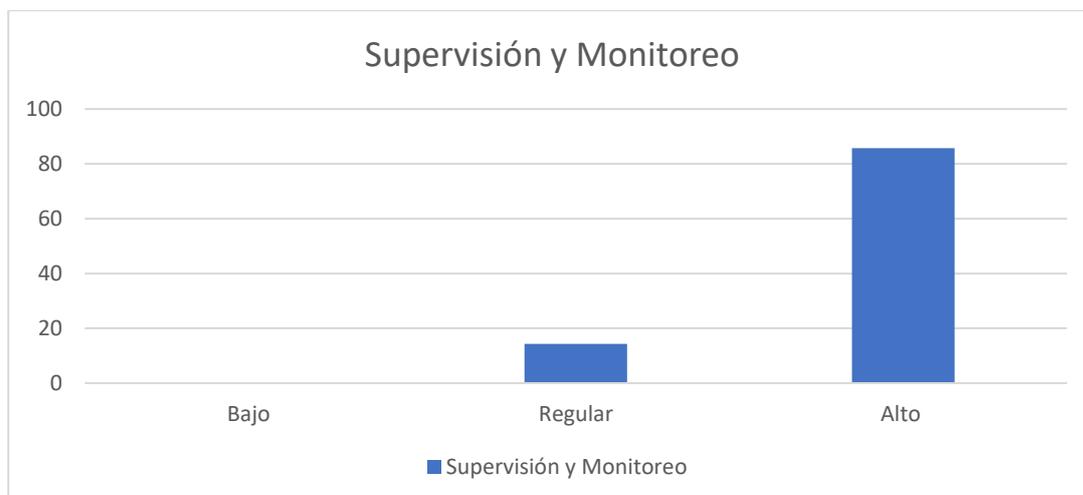
**Tabla 13:**  
**Frecuencias de la Dimensión Supervisión y monitoreo**

|        |              | Dimensión Supervisión y monitoreo |              |                   |                      |
|--------|--------------|-----------------------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia                        | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 3                                 | 14,3         | 14,3              | 14,3                 |
|        | Alto         | 18                                | 85,7         | 85,7              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>                         | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

*Nota.* Elaboración propia

La tabla 13 muestra que, con relación a la Dimensión Supervisión y monitoreo la mayoría de los participantes, es decir, el 85,7% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 14,3% sostuvo que la Supervisión y monitoreo fue regular.

**Figura 7:**  
**Supervisión y Monitoreo**



*Nota.* Elaboración propia

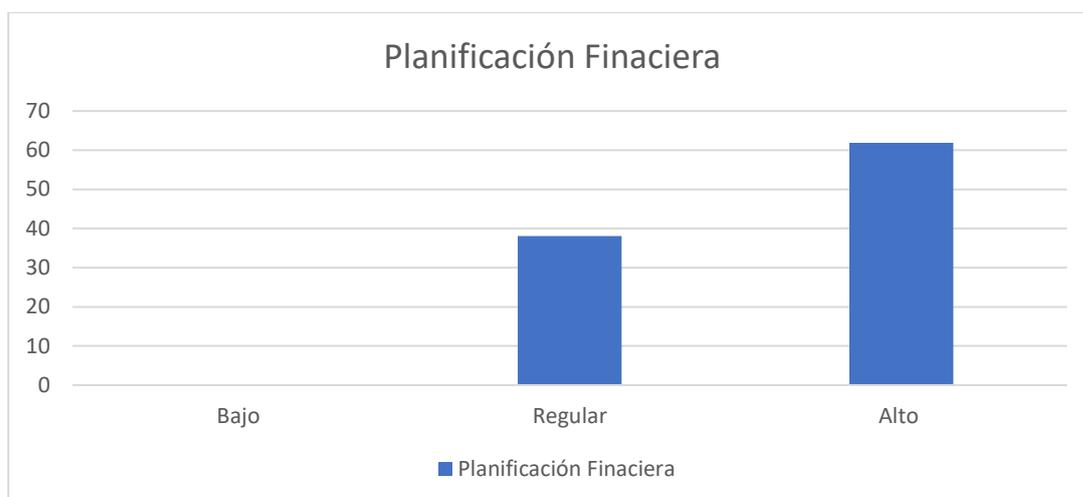
**Tabla** **14:**  
**Frecuencias de la Dimensión Planificación financiera**

|        |              | Planificación financiera |              |                   |                      |
|--------|--------------|--------------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia               | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 8                        | 38,1         | 38,1              | 38,1                 |
|        | Alto         | 13                       | 61,9         | 61,9              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>                | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

*Nota.* Elaboración propia

La tabla 14 muestra que, con relación a la Dimensión Planificación financiera la mayoría de los participantes, es decir, el 61,9% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 38,1% sostuvo que la Planificación financiera fue regular.

**Figura 8:**  
**Planificación financiera**



*Nota.* Elaboración propia

**Tabla**  
**Frecuencias de la Dimensión Organización financiera**

**15:**

|        |              | Organización financiera |              |                   |                      |
|--------|--------------|-------------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia              | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 3                       | 14,3         | 14,3              | 14,3                 |
|        | Alto         | 18                      | 85,7         | 85,7              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>               | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

*Nota.* Elaboración propia

La tabla 15 muestra que, con relación a la Dimensión Organización financiera la mayoría de los participantes, es decir, el 85,7% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 14,3% sostuvo que la Organización financiera fue regular.

**Figura 9:**  
**Organización financiera**



*Nota.* Elaboración propia

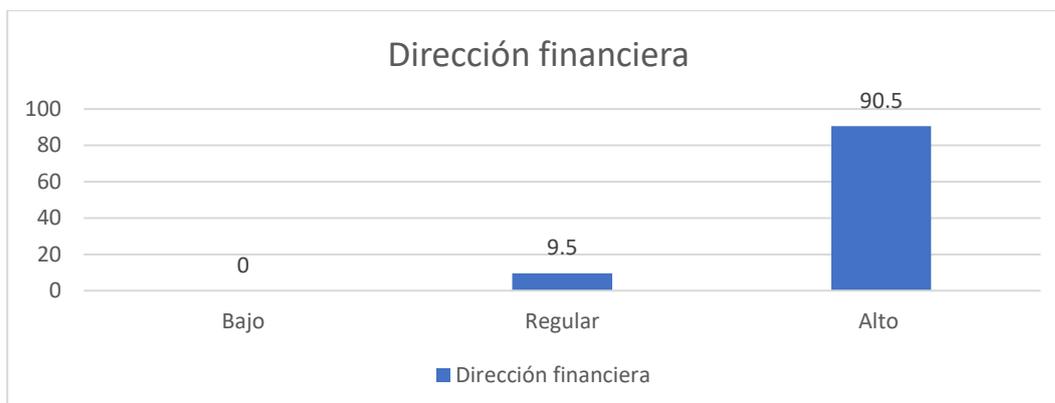
**Tabla** **16:**  
**Frecuencias de la Dimensión Dirección financiera**

|        |              | Dirección financiera |              |                   |                      |
|--------|--------------|----------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia           | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 2                    | 9,5          | 9,5               | 9,5                  |
|        | Alto         | 19                   | 90,5         | 90,5              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>            | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

*Nota.* Elaboración propia

La tabla 16 muestra que, con relación a la Dimensión Dirección financiera la mayoría de los participantes, es decir, el 90,5% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 9,5% sostuvo que la Dirección financiera fue regular.

**Figura 10:**  
**Dirección financiera**



Nota. Elaboración propia

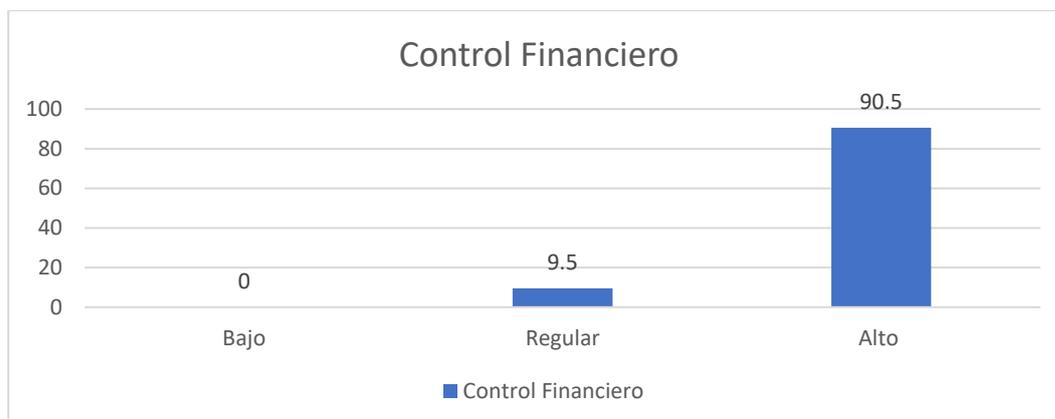
**Tabla 17:**  
**Frecuencias de la Dimensión Control Financiero**

|        |              | Control Financiero |              |                   |                      |
|--------|--------------|--------------------|--------------|-------------------|----------------------|
|        |              | Frecuencia         | Porcentaje   | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido | Regular      | 2                  | 9,5          | 9,5               | 9,5                  |
|        | Alto         | 19                 | 90,5         | 90,5              | 100,0                |
|        | <b>Total</b> | <b>21</b>          | <b>100,0</b> | <b>100,0</b>      |                      |

Nota. Elaboración propia

La tabla 17 muestra que, con relación a la Dimensión Control Financiero la mayoría de los participantes, es decir, el 90,5% consideró que este fue principalmente alto, mientras que solo el 9,5% sostuvo que el Control Financiero fue regular.

**Figura 11:**  
**Control financiero**



Nota. Elaboración propia

## **Análisis inferencial**

### **Resultados hipótesis general**

Hipótesis general: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC.

**Tabla 18: Relación entre Control Interno y Gestión Financiera**

|                 |                    | Correlaciones               |                 |                    |
|-----------------|--------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------|
|                 |                    |                             | Control Interno | Gestión Financiera |
| Rho de Spearman | Control Interno    | Coefficiente de correlación | 1,000           | ,795**             |
|                 |                    | Sig. (bilateral)            | .               | ,000               |
|                 |                    | N                           | 21              | 21                 |
|                 | Gestión Financiera | Coefficiente de correlación | ,795**          | 1,000              |
|                 |                    | Sig. (bilateral)            | ,000            | .                  |
|                 |                    | N                           | 21              | 21                 |

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

Nota. Elaboración propia

Para la interpretación de los coeficientes de correlación se ha utilizado los puntos de corte de Akoglu (2018), quien estableció como débil una correlación con coeficiente de hasta 0.3, moderada de hasta 0.6 y fuerte a partir de 0.7. De la tabla 18 se observa que entre el control interno y la gestión financiera existe una correlación fuerte y positiva ( $,795^{**}$ ) y altamente significativa ( $,000$ ).

Hipótesis específica 1: El ambiente de control y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC.

**Tabla 19: Relación entre el Ambiente de Control y la Gestión Financiera**

| Correlaciones   |                     |                            |                     |                    |
|-----------------|---------------------|----------------------------|---------------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Ambiente de control | Coeficiente de correlación | Ambiente de control | Gestión Financiera |
|                 |                     | Sig. (bilateral)           | 1,000               | ,632**             |
|                 |                     | N                          | .                   | ,002               |
|                 | Gestión Financiera  | Coeficiente de correlación | ,632**              | 1,000              |
|                 |                     | Sig. (bilateral)           | ,002                | .                  |
|                 |                     | N                          | 21                  | 21                 |

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

Nota. Elaboración propia

En la tabla 19, se muestra que entre las variables ambiente de control y gestión financiera existe una correlación positiva y fuerte ( $,632^{**}$ ) y moderadamente significativa ( $,002$ ).

Hipótesis específica 2: La evaluación de riesgos y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC.

**Tabla 20: Relación entre Evaluación de Riesgos y Gestión Financiera**

| Correlaciones   |                       |                            |                       |                    |
|-----------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Evaluación de riesgos | Coeficiente de correlación | Evaluación de riesgos | Gestión Financiera |
|                 |                       | Sig. (bilateral)           | 1,000                 | -,157              |
|                 |                       | N                          | .                     | ,497               |
|                 | Gestión Financiera    | Coeficiente de correlación | -,157                 | 1,000              |
|                 |                       | Sig. (bilateral)           | ,497                  | .                  |
|                 |                       | N                          | 21                    | 21                 |

Nota. Elaboración propia

En la tabla 20 se puede apreciar que no existe una correlación ( $-,157$ ) entre la variable Evaluación de riesgos y Gestión Financiera

Hipótesis específica 3: Las actividades de control y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC.

**Tabla 21: Relación entre Actividades de control y Gestión Financiera**

| Correlaciones   |                        |                            |                        |                    |
|-----------------|------------------------|----------------------------|------------------------|--------------------|
| Rho de Spearman | Actividades de control | Coeficiente de correlación | Actividades de control | Gestión Financiera |
|                 |                        | Sig. (bilateral)           | 1,000                  | ,703**             |
|                 |                        | N                          | .                      | ,000               |
|                 |                        |                            | 21                     | 21                 |
|                 | Gestión Financiera     | Coeficiente de correlación | ,703**                 | 1,000              |
|                 |                        | Sig. (bilateral)           | ,000                   | .                  |
|                 |                        | N                          | 21                     | 21                 |

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

Nota. Elaboración propia

En la tabla 21 se puede apreciar que existe una correlación fuerte y positiva ( $,703^{**}$ ) entre la variable actividades de control y gestión financiera y altamente significativa ( $,000$ ).

Hipótesis específica 4: Los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC.

**Tabla 22: Relación entre Sistemas de información y comunicación y Gestión Financiera**

| Correlaciones   |  |                            |  |                    |
|-----------------|--|----------------------------|--|--------------------|
| Rho de Spearman | Sistemas de información y comunicación | Coeficiente de correlación | Sistemas de información y comunicación | Gestión Financiera |
|                 |  | Sig. (bilateral)           | 1,000                                  | ,574**             |
|                 |  | N                          | .                                      | ,006               |
|                 |  |                            | 21                                     | 21                 |
|                 | Gestión Financiera                     | Coeficiente de correlación | ,574**                                 | 1,000              |
|                 |  | Sig. (bilateral)           | ,006                                   | .                  |
|                 |  | N                          | 21                                     | 21                 |

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

Nota. Elaboración propia

En la tabla 22 se aprecia una correlación fuerte y positiva ( $,574^{**}$ ) entre los sistemas de información y comunicación y gestión financiera y altamente significativa ( $,006$ ).

Hipótesis específica 5: La supervisión y monitoreo, y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC.

**Tabla 23: Relación entre Supervisión y monitoreo y gestión financiera**

| Correlaciones  |                         |                            |                         |                    |
|--|-------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|
| Rho de Spearman  | Supervisión y monitoreo | Coeficiente de correlación | Supervisión y monitoreo | Gestión financiera |
|  |                         | Sig. (bilateral)           | 1,000                   | ,512*              |
|  |                         | N                          | .                       | ,018               |
|  | Gestión financiera      | Coeficiente de correlación | Supervisión y monitoreo | Gestión financiera |
|  |                         | Sig. (bilateral)           | ,512*                   | 1,000              |
|  |                         | N                          | ,018                    | .                  |
| *. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral). |                         |                            |                         |                    |

*Nota.* Elaboración propia

En la tabla 23 se evidencia una correlación alta (,512\*) entre la variable Supervisión y monitoreo con la variable Gestión financiera, adicionalmente se observa que es altamente significativa (,018).

## V. DISCUSIÓN

La presente investigación propone, como objetivo general, determinar cómo se relaciona el control interno con la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC. Para ello, se tomó en consideración los resultados obtenidos a partir de las pruebas estadísticas realizadas y se demostró la hipótesis general e hipótesis específicas inicialmente planteadas. A continuación, se realiza la comprobación de los resultados obtenidos respecto a los resultados de estudios previos, con la finalidad de corroborar y fortalecer los resultados del presente estudio con aquellos que hayan trabajado también las variables control interno y gestión financiera.

Con relación al objetivo general, la prueba de confiabilidad del instrumento aplicado arrojó un alfa de Cronbach de ,0933 para la variable control interno y un valor de ,899 para la variable gestión financiera. Sobre ello, Rodríguez-Rodríguez y Reguant-Álvarez (2020) mencionan que un nivel de fiabilidad adecuado oscila entre 0,70 y 0,95; por lo cual, se concluye que los instrumentos utilizados en la presente investigación son confiables.

Por otro lado, la hipótesis general de la presente investigación afirma que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC. Para comprobar dicha hipótesis se aplicó una prueba de correlación de Spearman entre las variables Control Interno y Gestión Financiera. De esta manera, se obtuvo un valor  $r=,795$ , lo cual indica una correlación positiva alta entre las variables. Asimismo, la hipótesis alterna es aceptada dado que el valor  $p<0,05$ .

En línea con lo anterior, se determina que el control interno se relaciona con la gestión financiera en tanto que el control interno incide – de manera positiva o negativa – en la gestión financiera. Dicho resultado se alinea a los resultados de la investigación de Marcelonio (2019), los cuales concluyen que el control interno influye en la gestión financiera de las empresas sujeto de estudio de su investigación (correlación de Pearson= $,894$ ). Tal como lo indica Serrano Carrión et al. (2018), el control interno contribuye a que la gestión financiera se establezca en base a políticas y procedimientos para que así, pueda garantizar seguridad en la toma de decisiones financieras.

Respecto a la hipótesis específica 1: El ambiente de control y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC; la Tabla 22 demuestra que la dimensión ambiente de control y la variable Gestión Financiera tienen una correlación fuerte (coeficiente de Spearman=,632) y moderadamente significativa ( $p=,002$ ), por lo cual, se acepta la hipótesis propuesta.

Este resultado se relaciona con lo expuesto por Mendoza et al. (2018), quien menciona que el ambiente de control es el componente base de los demás componentes del control interno; por lo cual, se requiere un ambiente de control sólido para diseñar los demás componentes de manera adecuada. Asimismo, la hipótesis se relaciona con lo mencionado por Abu Hamour et al. (2021), quien señala que, una vez consolidado el componente ambiente de control, los tomadores de decisiones pueden desarrollar sus actividades de manera adecuada y así, alcanzar los objetivos propuestos.

Sobre la hipótesis específica 2: La evaluación de riesgos y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC; a partir de la Tabla 23, se observa que, no existe una relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable Gestión Financiera en tanto el coeficiente de correlación de Spearman es igual a -,157. Si bien dicho resultado se contradice con Mendoza et al. (2018), quien argumenta que la evaluación de riesgos permite identificar riesgos relevantes para la información financiera; en la empresa Hexa Química SAC se ha demostrado que dicha dimensión no guarda relación con la gestión financiera de la organización.

Con relación a la hipótesis específica 3: Las actividades de control y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC; la Tabla 24 demuestra que la dimensión actividades de control tiene incidencia en la variable Gestión Financiera, debido a que evidencian una correlación fuerte y positiva (coeficiente de Spearman=,703) y altamente significativa ( $p=,000$ ), de forma que la hipótesis propuesta es aceptada.

De esta manera, los resultados obtenidos en la empresa Hexa Química SAC fundamentan lo mostrado por Chan et al. (2020), quienes mencionan que los impactos de las actividades de control se ven reflejados en la calidad de los

informes financieros y en la reducción de la asimetría de información. De igual manera, la hipótesis se sustenta en la afirmación de Akinleye y Kolawole (2020), quienes señalan que los procedimientos para reducir pérdidas son establecidos de manera adecuada gracias a las actividades de control.

Respecto a la hipótesis específica 4: Los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC; la Tabla 25 demuestra que la dimensión sistemas de control y comunicación y la variable Gestión Financiera tienen una correlación fuerte (coeficiente de Spearman=,574) y altamente significativa ( $p=,006$ ), por lo cual, se acepta la hipótesis específica 4 propuesta.

Este resultado se relaciona con lo expuesto por Chan et al. (2020), quien menciona que los sistemas de control y comunicación tienen un impacto indirecto en la calidad de la información financiera al tener un impacto directo en la asimetría de información interna. De esa manera, se establece que los sistemas de control y comunicación inciden en la formulación de información interna asimétrica y este último, en la calidad de los reportes financieros que serán utilizados para la gestión financiera. Asimismo, la hipótesis se relaciona con lo mencionado por Akinleye y Kolawole (2020), quienes también establecen una relación entre los sistemas de control y comunicación y la información financiera necesaria para dirigir y controlar una organización.

Finalmente, con relación a la hipótesis específica 5: La supervisión y monitoreo, y la gestión financiera se relacionan significativamente en la empresa Hexa Química SAC; la Tabla 26 demuestra que la dimensión supervisión y monitoreo tiene incidencia en la variable Gestión Financiera, debido a que evidencian una correlación fuerte y positiva (coeficiente de Spearman=,512) y altamente significativa ( $p=,018$ ), de forma que la hipótesis propuesta es aceptada.

De esta manera, los resultados obtenidos para la empresa Hexa Química SAC fundamentan lo mostrado por Chan et al. (2020), quienes afirman que, al ser la supervisión y monitoreo el componente base del control interno, los errores relacionados a la gestión financiera como despilfarro o asimetría de la información pueden ser corregidos a tiempo. De igual manera, la hipótesis se sustenta en la afirmación de Mendoza et al. (2018), quien señala que la

supervisión y monitoreo contribuye a que la gestión del costo, la estimación de recursos y la realización de reportes de cumplimiento se realicen de manera adecuada.

## VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos para la presente investigación, las conclusiones alcanzadas son las siguientes:

1. Respecto al objetivo general propuesto para el presente trabajo, se concluye que las variables generales – control interno y gestión financiera – tienen una relación altamente significativa ( $p=,000$ ) y una correlación fuerte (Coeficiente de Spearman= $,795$ ). De esta manera, se demuestra que el control interno influye de manera significativa y fuerte sobre la Gestión Financiera.
2. Según el primer objetivo específico, se ha determinado que la dimensión Ambiente de control y la variable Gestión Financiera presentan una relación moderadamente significativa ( $p=,002$ ) y una correlación fuerte (Coeficiente de Spearman= $,632$ ). A partir de este resultado, se concluye que la dimensión ambiente de control influye significativamente en la variable Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC.
3. De acuerdo al segundo objetivo específico propuesto, se ha establecido que la dimensión Evaluación de riesgos y la variable Gestión Financiera no guardan relación (Coeficiente de Spearman= $,157$ ) en la empresa Hexa Química SAC.
4. Con relación al tercer objetivo específico, se ha determinado que entre la dimensión Actividades de control y la variable Gestión Financiera hay una relación significativa ( $p=,000$ ) y una correlación fuerte (coeficiente de Spearman= $,703$ ). En ese sentido, la dimensión Actividades de control influye significativamente en la variable Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC.
5. Respecto al cuarto objetivo específico propuesto, se ha demostrado que la dimensión Sistemas de información y comunicación influye de forma significativa ( $p=006$ ) y con una correlación fuerte (Coeficiente de Spearman = $,574$ ) a la variable Gestión Financiera. En consecuencia, los Sistemas de información y comunicación influyen de manera significativa y fuerte sobre la Gestión Financiera de la empresa Hexa Química SAC.

6. Finalmente, con relación al quinto objetivo específico propuesto, se ha establecido que entre la dimensión Supervisión y monitoreo y la variable Gestión Financiera hay una relación significativa ( $p=,018$ ) y una correlación alta (coeficiente de Spearman= $,512$ ). De modo que, la Supervisión de riesgos y monitoreo influye significativamente en la variable Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC.

## VII. RECOMENDACIONES

A raíz de las conclusiones alcanzadas, a continuación, se plantean recomendaciones a tomar en cuenta en la empresa Hexa Química SAC.

1. En respuesta a la primera conclusión, se recomienda identificar y fortalecer las medidas y actividades del control interno que impactan en el cumplimiento de los objetivos de la empresa Hexa Química SAC, con el objetivo de generar resultados positivos en la gestión financiera de la organización.
2. Respecto a la segunda conclusión, se recomienda establecer un ambiente de control fuerte basado en la integridad y valores éticos, con la finalidad de lograr un diseño adecuado y fiable de los componentes del control interno en la empresa Hexa Química SAC. En ese sentido, la empresa puede incentivar el compromiso con la competitividad de sus miembros mediante la capacitación o establecer una estructura organizacional adecuada para el cumplimiento de los objetivos.
3. Con relación a la tercera conclusión, se recomienda que la empresa Hexa Química SAC preste mayor relevancia al proceso de evaluación de riesgos debido a la relevancia que estos representan en la información financiera de la organización y en las estimaciones y capacidad de respuesta ante contingencias. Para ello, se requiere identificar los riesgos del negocio, su nivel de importancia y su probabilidad de ocurrencia e impacto en la empresa.
4. Siguiendo con la cuarta conclusión, se recomienda que, en base a la implementación del proceso de evaluación de riesgos, se desplieguen actividades de control – preventivos, de detección, de compensación y de dirección – más precisas y adecuadas según el tipo de riesgo identificado. De esta manera, la empresa Hexa Química SAC estará en capacidad de desplegar la actividad de control más adecuada según los controles más comunes propuestos por Mendoza et al. (2018),.
5. En base a la quinta conclusión, en primer lugar, se recomienda que el análisis de los sistemas de información y comunicación se alineen a la información financiera de los procesos operativos, y, en segundo lugar,

que la comunicación sea interna y externa y, además, se enfoque en los objetivos que la empresa quiere lograr. De esta manera, la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC no se verá perjudicada por información asimétrica y poco transparente.

6. Por último, respecto a la sexta conclusión, se recomienda que Hexa Química SAC realice de manera constante, pero no estricta, procesos de supervisión y monitoreo de los componentes del control interno previamente mencionados. De esa manera, se alertará con anticipación posibles contingencias que se presenten; y también, se corregirán las desviaciones de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos.

## REFERENCIAS

- Abierto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Price Waterhouse Coopers.
- Abu Hamour, A. M., Deema, M., & Bshayreh, M. (2021). The impact of the COSO control components on the financial performance in the Jordanian banks and the moderating effect of board independence. *Journal of Sustainable Finance & Investment*.  
<https://doi.org/10.1080/20430795.2021.1886553>
- Akinleye, G., & Kolawole, A. (2020). Internal Controls and Performance of Selected Tertiary Institutions in Ekiti State: A Committee of Sponsoring Organisations (COSO) Framework Approach Gideon. *International Journal of Financial Research*, 11(1), 405–416.  
<https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n1p405>
- Akoglu, H. (2018). User's guide to correlation coefficients. *Turkish Journal of Emergency Medicine*, 18(3), 91–93.  
<https://doi.org/10.1016/j.tjem.2018.08.001>
- Al Breiki, M., & Nobanee, H. (2019). The Role of Financial Management in Promoting Sustainable Business Practices and Development. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.3472404>
- Alonso, D., & Chavez, M. (2021). Gestión Financiera y Competitividad. Estudio de las MiPymes de la ciudad Machala. *Cumbres*, 7(1), 21–34.  
<https://doi.org/10.48190/cumbres.v7n1a2>
- Arias, J., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (Primera ed). Enfoque Consulting EIRL.
- Babarczy, F. (2020). *¿Cómo adaptan las empresas peruanas sus estrategias financieras a la situación actual?* BBVA.
- Brigham, E., & Houston, J. (2015). *Fundamentals of Financial Management* (Octava edi). Brigham Houston.

- Chan, K. C., Chen, Y., & Liu, B. (2020). The Linear and Non-Linear Effects of Internal Control and Its Five Components on Corporate Innovation: Evidence from Chinese Firms Using the COSO Framework. *European Accounting Review*, 30(4), 733–765.  
<https://doi.org/10.1080/09638180.2020.1776626>
- Chaparro, K., Cocoma, L., & Sandoval, L. (2020). *Análisis de la Gestión Financiera de la Empresa Colombiana S.A. 2016-2017*. Universidad Cooperativa de Colombia.
- CONCYTEC. (2021). *Reglamento de calificación, clasificación y registro de los investigadores del sistema nacional de ciencia, tecnología e innovación tecnológica - reglamento RENACYT*. Presidencia del Consejo de Ministros.
- Costin, D. (2019). Structural Organization of the 21st Century Companies-a Brief Literature Review. *Revista Economica*, 71(2), 43–52.
- Droppelmann, G. (2018). Prueba de Normalidad. *Revista Actualizaciones Clínica Meds*, 2(1), 39–43.
- Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57–70.  
<https://doi.org/doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Editorial UTMACH.
- Fauzi, T. H. (2021). Impact of enterprise resource planning systems on management control systems and firm performance. *Uncertain Supply Chain Management*, 9(3), 745–754.  
<https://doi.org/10.5267/j.uscm.2021.4.003>
- García, J. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental. *Revista Saberes APUDEP*, 4(2), 108–122.

- Haro, A., & Rosario, J. (2017). *Gestion Financiera*. Editorial Universidad de Almeria.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, calitativa y mixta*. Mc Graw-Hill.
- Kalchenko, O. (2018). Financial Stability of the Enterprise As the Main Indicator of Financial Condition. *Market Infrastructure*, 2(5).  
<https://doi.org/10.32843/infrastruct38-34>
- Kim, T., & Park, J. (2019). More about the basic assumptions of t-test: normality and sample size. *Korean Journal of Anesthesiology*, 72(4), 331–335.  
<https://doi.org/10.4097/kja.d.18.00292>
- Li, Y., Li, X., Xiang, E., & Geri, H. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting and Economics*, 16(3), 100210.  
<https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>
- López, P., & Fachelli, S. (2015). *Metodología de la investigación social cuantitativa* (Primera). Universidad Autónoma de Barcelona.
- Maffares, K. (2020). *Modelo de Gestion Financiera para la Corporacion Jobch Cia. Ltda*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Manuylenko, V., & Aslanbekovna, M. (2021). Theory for Financial Controlling in Corporations in the Modern Environment. *Universal Journal of Accounting and Finance*, 9(4), 773–782. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2021.090423>
- Marcelonio, N. (2019). *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019*. Universidad San Ignación de Loyola.
- Martínez, C. (1997). El proceso de investigación y la teoría de gestión. *Revista Innovar Journal Revista de Ciencias Administrativas y Sociales*, 10, 49–65.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de*

*Las Ciencias*, 4(4), 206–240.

<https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>

Nashwan, I. (2018). Impact of Internal Control System Structures According to (COSO) Model on the Operational Performance of Construction Companies in the Gaza Strip: An Empirical Study. *International Journal of Business and Management*, 13(11), 176.

<https://doi.org/10.5539/ijbm.v13n11p176>

Ospino, A., Robles, C., & Peña, R. (2019). Analysis of Energy Management and Financial Planning in the Implementation of Photovoltaic Systems. *International Journal of Energy Economics and Policy*, 9(4), 1–11.

<https://doi.org/10.32479/ijeep.7587>

Otárola, I., Soto, R., & Tarrillo, M. (2018). *El control interno y la gestión financiera de la empresa telecomunicaciones Gys Eirl - periodo 2015-2016*. Universidad Nacional del Callao.

Restrepo, M. C., Chamorro González, C., & Carvajal Serna, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería.” *Revista Activos*, 18(2), 137–163.

<https://doi.org/10.15332/25005278/6264>

Salinas, E., & Suarez, L. (2021). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa inversiones recreativos Guerrero S.A.C. Lima-2018*. Universidad Señor de Sipán.

Salinas, M. (2021). *Los estragos del COVID-19 en los estados financieros del 2020 de las empresas peruanas*.

Schulte, J., & Hallstedt, S. (2018). Sustainability Risk Management for Product Innovation. *15th International Design Conference*, 1, 655–666.

<https://doi.org/10.21278/idc.2018.0239>

Serrano Carrión, P. A., Señalin Morales, L. O., Vega Jaramillo, F. Y., & Herrera Peña, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del

- cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3).
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30.
- Singh, V. (2019). Implementing A Software Driven Finance And Accounting Enterprise Resource Planning System In Msme Organizations. *Journal Impact Factor*, 6(7).
- Sociedad de Comercio Exterior del Perú. (2021). *Las micro y pequeñas empresas en el Perú. Resultados en 2020*.
- Sotomayor, A., Criollo, K., & Guitiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Digital Publisher CEIT*, 5(6), 194–205.  
<https://doi.org/10.33386/593dp.2020.6-1.387>
- Talaverano, D., & Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649–665. <https://doi.org/10.21895/incre>
- Tariq, A., & Maryanti, E. (2021). Internal Control Mechanisms in Accounting, Management, and Economy: A review of the Literature and Suggestions of New Investigations. *International Journal of Business and Management Invention*, 10(9), 8–12. <https://doi.org/10.35629/8028-1009020812>
- Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies* Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N., & Chavez, H. (2021). *Control Interno y Gestión Financiera de Una Empresa Proveedora de Alimentos. Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studi*, 2(4), 180–191. <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Vivanco, M. (2019). Control Interno en la administración financiera de la Universidad Nacional Micaela Bastidas de Apurímac. *Sciéndo*, 22(3), 221–

227. <https://doi.org/10.17268/sciendo.2019.029>

## ANEXOS

### ANEXO 1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

| Variables              | Definición Conceptual   | Definición Operacional  | Dimensión             | Indicadores                           | Ítems  | Instrumento  | Escala de medición |
|------------------------|---|---|-----------------------|---------------------------------------|--|--------------|--------------------|
| <b>Control Interno</b> | Sotomayor et al. (2020) indican que el control interno es un elemento de importancia para lograr alcanzar las metas y planificaciones propuestas por las empresas, cumpliendo con gestionar de manera eficaz y eficiente, con brindar una mejor gestión de los recursos, y con evitar situaciones de desorganización, pérdidas, actos de corrupción, malas prácticas contables, entre tantas. | La variable Control Interno se operó a través de sus dimensiones políticas de control, supervisión y monitoreo y evaluación de riesgos. | Ambiente de control   | Valores                               | 1. La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos que la caracterizan.   | Cuestionario | Likert             |
|                        |   |   |                       | Estructura organizativa               | 2. La organización cuenta con estructuras operativas, niveles de autoridad y responsabilidad, con los cuales alcanzar los objetivos estratégicos y de negocio. |              |                    |
|                        |   |   |                       | Capital y/o recursos humanos          | 3. La organización busca contar con un capital humano que se alinee a los objetivos estratégicos y de negocio.   |              |                    |
|                        |   |   |                       |                                       | 4. Las responsabilidades del personal son definidas en base a los objetivos estratégicos y de negocios de la empresa.  |              |                    |
|                        |   |   | Evaluación de riesgos | Objetivos en relación con los riesgos | 5. La empresa define sus objetivos con claridad para identificar y evaluar adecuadamente los riesgos relacionados a estos.                                     |              |                    |
|                        |   |   |                       | Niveles de riesgo                     | 6. La empresa define cuáles son los niveles de riesgo que puedan suceder en su desarrollo.   |              |                    |
|                        |   |   |                       | Fraude                                | 7. Se considera la posibilidad de fraude como un riesgo que afecta la consecución de objetivos.  |              |                    |
|                        |   |   |                       | Afectación                            | 8. La empresa identifica y evalúa los cambios que podrían afectar a las actividades cotidianas.  |              |                    |

|                           |   |  |  |                                   |   |  |  |
|---------------------------|---|--|--|-----------------------------------|---|--|--|
|                           |   |  | Actividades de control                 | Mitigación de riesgos             | 9. La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos, de tal forma que no afecten a la consecución de objetivos.  |  |  |
|                           |   |  |  | Empleo de tecnología              | 10. La empresa define y desarrolla actividades de control empleando tecnología para apoyar la consecución de objetivos.   |  |  |
|                           |   |  |  | Políticas de control              | 11. La empresa establece políticas y procedimientos de despliegue de actividades de control sobre los procesos de negocios.   |  |  |
|                           |   |  | Sistemas de información y comunicación | Uso de información                | 12. La empresa genera y utiliza información relevante y de calidad sobre el funcionamiento interno.   |  |  |
|                           |   |  |  | Comunicación de responsabilidades | 13. La empresa comunica la información (objetivos y responsabilidades) al personal.   |  |  |
|                           |   |  |  | Comunicación con externos         | 14. La empresa establece comunicación con grupos de interés externos (accionistas, socios, clientes, propietarios, reguladores, etc.) con el fin de informarles de aspectos clave del funcionamiento interno. |  |  |
|                           |   |  | Supervisión y monitoreo                | Revisión de riesgo y desempeño    | 15. La empresa selecciona y desarrolla evaluaciones continuas a los componentes del sistema de control interno.   |  |  |
|                           |   |  |  | Sentido de mejora de gestión      | 16. La empresa evalúa y comunica oportunamente las deficiencias de control interno al personal encargado de corregirlas.  |  |  |
| <b>Gestión Financiera</b> | Munera (2016) indica que la gestión financiera se | La variable gestión financiera se operó a través | Planificación financiera               | Visión, misión y objetivos        | 1. La empresa tiene una visión, misión y objetivos claros de lo que quieren llegar a ser en el futuro.  |  |  |
|                           |   |  |  | Planes operativos y               | 2. La empresa implementa planes   |  |  |

|  |  |                         |                                    |   |
|--|--|-------------------------|------------------------------------|---|
| <p>refiere en la obtención del máximo beneficio a los dueños de una empresa, como meta planteada la utilidad de elemento esencial para dirigir y direccionar las estrategias de tipo financiero que traigan consigo a corto plazo las ganancias para satisfacer las expectativas de los socios de la organización.</p> | <p>de sus dimensiones<br/>Liquidez,<br/>endeudamiento<br/>o y rentabilidad</p> |                         | presupuestales                     | operativos y presupuestales bien claros con los cuales alcanzar sus objetivos.  |
|  |  |                         |                                    | 3. Se cuenta con un presupuesto bien definido en base a ingresos y gastos, para cada una de las actividades que realiza la empresa, de manera que no existan gastos inoportunos.        |
|  |  | Organización financiera | Estructura de la organización      | 4. En la empresa existe una estructura organizacional que define de forma clara cada una de las funciones de las diferentes áreas.  |
|  |  |                         | Organización de Recursos Humanos   | 5. En la empresa las responsabilidades de cada uno de los trabajadores de todos los niveles están claramente definidas, de manera que todos conocen su papel dentro de la empresa.      |
|  |  | Dirección financiera    | Capacidad de toma de decisiones    | 6. Las decisiones financieras tomadas desde la alta dirección generalmente tienen efectos positivos para la empresa.  |
|  |  |                         | Niveles de comunicación            | 7. Las áreas ejecutivas y/o de alta dirección mantienen comunicación adecuada y constante con las demás áreas a fin de que estas últimas conozcan la realidad financiera de la empresa. |
|  |  | Control financiero      | Control financiero de la dirección | 8. La dirección realiza un control estricto y continuo de las finanzas de la empresa de manera que se cumpla la proyección financiera establecida.                                      |
|  |  |                         | Estados financieros                | 9. Los estados financieros generalmente son preparados de acuerdo a estándares óptimos y principios de la contabilidad.   |

## ANEXO 2: MATRIZ DE CONSISTENCIA

| PROBLEMA GENERAL  | OBJETIVO GENERAL   | HIPÓTESIS GENERAL  | VARIABLES                              | DIMENSIONES                            | METODOLOGÍA   |
|---|--|--|--|--|---|
| ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC?                          | Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC.               | El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Hexa Química SAC. | <b>Variable (X) Control Interno</b>    | Ambiente de control                    | <b>1. Enfoque:</b> Cuantitativo.<br><b>2. Tipo:</b> Aplicada, correlacional.<br><b>3. Diseño:</b> No experimental – transversal.<br><b>4. Nivel:</b> Descriptivo correlacional.<br><b>5. Instrumento:</b> Cuestionario.<br><b>6. Población:</b> La población está conformada por todos los colaboradores de la empresa Hexa Química SAC.<br><b>7. Muestra:</b> La muestra está conformada por 21 colaboradores responsables de las áreas involucradas en el control interno de la empresa Hexa Química SAC. |
| Problemas específicos   | <b>Objetivos específicos</b>   |  |  | Evaluación de riesgos                  |   |
| ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC?                      | Establecer la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC.                      |  |  | Actividades de control                 |   |
| ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC?                    | Definir la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC.                       |  |  | Sistemas de información y comunicación |   |
| ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC?                 | Encontrar la relación entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC.                   |  | Supervisión y monitoreo                |  |   |
| ¿De qué manera los sistemas de información y comunicación se relacionan con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC? | Identificar la relación entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC. |  | <b>Variable (Y) Gestión Financiera</b> | Planificación financiera               |   |
| ¿De qué manera la supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC?                  | Determinar la relación entre la supervisión y monitoreo, y la gestión financiera en la empresa Hexa Química SAC.                 |  |  | Organización financiera                |   |
|   |  | Dirección financiera   |  |  |   |
|   |  |  | Control financiero                     |  |   |

### ANEXO 3: CUESTIONARIO

A continuación, marque su nivel de acuerdo y desacuerdo con las siguientes afirmaciones:

- a) Totalmente en desacuerdo b) En desacuerdo c) Ni en desacuerdo ni de acuerdo d) De acuerdo e) Totalmente de acuerdo.

| <b>I Control Interno</b> |   |   |   |   |   |   |
|--------------------------|---|---|---|---|---|---|
|                          | Items   | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1                        | La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos que la caracterizan.   |   |   |   |   |   |
| 2                        | La organización cuenta con estructuras operativas, niveles de autoridad y responsabilidad, con los cuales alcanzar los objetivos estratégicos y de negocio.   |   |   |   |   |   |
| 3                        | La organización busca contar con un capital humano que se alinee a los objetivos estratégicos y de negocio.   |   |   |   |   |   |
| 4                        | Las responsabilidades del personal son definidas en base a los objetivos estratégicos y de negocios de la empresa.  |   |   |   |   |   |
| 5                        | La empresa define sus objetivos con claridad para identificar y evaluar adecuadamente los riesgos relacionados a estos.   |   |   |   |   |   |
| 6                        | La empresa define cuáles son los niveles de riesgo que puedan suceder en su desarrollo.   |   |   |   |   |   |
| 7                        | Se considera la posibilidad de fraude como un riesgo que afecta la consecución de objetivos.  |   |   |   |   |   |
| 8                        | La empresa identifica y evalúa los cambios que podrían afectar a las actividades cotidianas.  |   |   |   |   |   |
| 9                        | La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos, de tal forma que no afecten a la consecución de objetivos.   |   |   |   |   |   |
| 10                       | La empresa define y desarrolla actividades de control empleando tecnología para apoyar la consecución de objetivos.   |   |   |   |   |   |
| 11                       | La empresa establece políticas y procedimientos de despliegue de actividades de control sobre los procesos de negocios.   |   |   |   |   |   |
| 12                       | La empresa genera y utiliza información relevante y de calidad sobre el funcionamiento interno.   |   |   |   |   |   |
| 13                       | La empresa comunica la información (objetivos y responsabilidades) al personal.   |   |   |   |   |   |
| 14                       | La empresa establece comunicación con grupos de interés externos (accionistas, socios, clientes, propietarios, reguladores, etc.) con el fin de informarles de aspectos clave del funcionamiento interno. |   |   |   |   |   |
| 15                       | La empresa selecciona y desarrolla evaluaciones continuas a los componentes del sistema de control interno.   |   |   |   |   |   |
| 16                       | La empresa evalúa y comunica oportunamente las deficiencias de control interno al personal encargado de corregirlas.  |   |   |   |   |   |

## II Gestión Financiera

| N<br>o | ítems  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|--------|--|---|---|---|---|---|
| 1      | La empresa tiene una visión, misión y objetivos claros de lo que quieren llegar a ser en el futuro.  |   |   |   |   |   |
| 2      | La empresa implementa planes operativos y presupuestales bien claros con los cuales alcanzar sus objetivos.  |   |   |   |   |   |
| 3      | Se cuenta con un presupuesto bien definido en base a ingresos y gastos, para cada una de las actividades que realiza la empresa, de manera que no existan gastos inoportunos.        |   |   |   |   |   |
| 4      | En la empresa existe una estructura organizacional que define de forma clara cada una de las funciones de las diferentes áreas.  |   |   |   |   |   |
| 5      | En la empresa las responsabilidades de cada uno de los trabajadores de todos los niveles están claramente definidas, de manera que todos conocen su papel dentro de la empresa.      |   |   |   |   |   |
| 6      | Las decisiones financieras tomadas desde la alta dirección generalmente tienen efectos positivos para la empresa.  |   |   |   |   |   |
| 7      | Las áreas ejecutivas y/o de alta dirección mantienen comunicación adecuada y constante con las demás áreas a fin de que estas últimas conozcan la realidad financiera de la empresa. |   |   |   |   |   |
| 8      | La dirección realiza un control estricto y continuo de las finanzas de la empresa de manera que se cumpla la proyección financiera establecida.                                      |   |   |   |   |   |
| 9      | Los estados financieros generalmente son preparados de acuerdo a estándares óptimos y principios de la contabilidad.   |   |   |   |   |   |

## ANEXO 4: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

### Validación de experto 1.

#### Cuestionario variable Control Interno



#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Mg. Víctor Enrique Puicón Llontop

Presente

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

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiere validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual adoptaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de nuestra investigación es "Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia.
- Definiciones conceptuales de variables y mención de dimensiones.
- Matriz de operacionalización de variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.

Firma  
García Parián Cándida Pilar:  
D.N.I.:47523718

Firma  
Vásquez Ocmin Willer Rene  
D.N.I.:48530521

Anexo 4: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC”**

| N° | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |
|----|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|
|    |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
|    | <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |
| 1  | La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos que la caracterizan.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 2  | La organización cuenta con estructuras operativas, niveles de autoridad y responsabilidad, con los cuales alcanzar los objetivos estratégicos y de negocio. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 3  | La organización busca contar con un capital humano que se alinee a los objetivos estratégicos y de negocio.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 4  | Las responsabilidades del personal son definidas en base a los objetivos estratégicos y de negocios de la empresa.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 5  | La empresa define sus objetivos con claridad para identificar y evaluar adecuadamente los riesgos relacionados a estos.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 6  | La empresa define cuáles son los niveles de riesgo que puedan suceder en su desarrollo.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 7  | Se considera la posibilidad de fraude como un riesgo que afecta la consecución de objetivos.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 8  | La empresa identifica y evalúa los cambios que podrían afectar a las actividades cotidianas.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |
| 9  | La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos, de tal forma que no afecten a la consecución de objetivos.     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 10 | La empresa define y desarrolla actividades de control empleando tecnología para apoyar la consecución de objetivos.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
| 11 | La empresa establece políticas y procedimientos de despliegue de actividades de control sobre los procesos de negocios.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |
|    | <b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |

|    |   |    |    |    |    |    |    |
|----|---|----|----|----|----|----|----|
| 12 | La empresa genera y utiliza información relevante y de calidad sobre el funcionamiento interno.   | X  |    | X  |    | X  |    |
| 13 | La empresa comunica la información (objetivos y responsabilidades) al personal.   | X  |    | X  |    | X  |    |
| 14 | La empresa establece comunicación con grupos de interés externos (accionistas, socios, clientes, propietarios, reguladores, etc.) con el fin de informarles de aspectos clave del funcionamiento interno. | X  |    | X  |    | X  |    |
|    | <b>SUPERVISION Y MONITOREO</b>  |    |    |    |    |    |    |
| 15 | La empresa selecciona y desarrolla evaluaciones continuas a los componentes del sistema de control interno.   | SI | No | SI | No | SI | No |
|    | La empresa evalúa y comunica oportunamente las deficiencias de control interno al personal encargado de corregirlas.  | X  |    | X  |    | X  |    |
| 16 |   | X  |    | X  |    | X  |    |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE**      DNI: 16498965

Especialidad del validador: **MAESTRO EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA EMPRESARIAL**

FECHA: **4 DE JUNIO DEL 2022**



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

-----  
**PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE**  
**DOCENTE DE UCV – FILIAL PIURA**

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

## Cuestionario variable Gestión Financiera

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC”

| VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
|------------------------------|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|--|
| N°                           | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |  |
|                              |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
|                              | <b>PLANIFICACIÓN FINANCIERA</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
| 1                            | La empresa tiene una visión, misión y objetivos claros de lo que quieren llegar a ser en el futuro.  | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |
| 2                            | La empresa implementa planes operativos y presupuestales bien claros con los cuales alcanzar sus objetivos.  | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |
| 3                            | Se cuenta con un presupuesto bien definido en base a ingresos y gastos, para cada una de las actividades que realiza la empresa, de manera que no existan gastos inoportunos.        | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |
|                              | <b>ORGANIZACIÓN FINANCIERA</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
| 4                            | En la empresa existe una estructura organizacional que define de forma clara cada una de las funciones de las diferentes áreas.  | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |
| 5                            | En la empresa las responsabilidades de cada uno de los trabajadores de todos los niveles están claramente definidas, de manera que todos conocen su papel dentro de la empresa.      | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |
|                              | <b>DIRECCIÓN FINANCIERA</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
| 6                            | Las decisiones financieras tomadas desde la alta dirección generalmente tienen efectos positivos para las empresas.  | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |
| 7                            | Las áreas ejecutivas y/o de alta dirección mantienen comunicación adecuada y constante con las demás áreas a fin de que estas últimas conozcan la realidad financiera de la empresa. | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |
|                              | <b>CONTROL FINANCIERO</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
| 8                            | La dirección realiza un control estricto y continuo de las finanzas de la empresa de manera que se cumpla la proyección financiera establecida.                                      | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |
| 9                            | Los estados financieros generalmente son preparados de acuerdo a estándares óptimos y principios de la contabilidad.   | x                        |    | x                       |    | x                     |    |             |  |

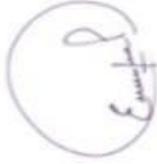
Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE**      **DNI: 16498965**

Especialidad del validador: **MAESTRO EN ADMINISTRACION CON MENCION EN GERENCIA EMPRESARIAL**

**FECHA: 4 DE JUNIO DEL 2022**



<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

-----  
**PUICON LLONTOP, VICTOR ENRIQUE**  
**DOCENTE DE UCV – FILIAL PIURA**

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

## Validación de experto 2.

### Cuestionario variable Control Interno



#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

**Dr. Armijo García, Víctor Hugo**

Presente

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

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiere validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual adoptaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de nuestra investigación es "Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia.
- Definiciones conceptuales de variables y mención de dimensiones.
- Matriz de operacionalización de variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.

Firma  
García Parián Cándida Pilar:  
D.N.I.:47523718

Firma  
Vásquez Ocmin Willer Rene  
D.N.I.:48530521

Anexo 4: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC”**

| VARIABLE: CONTROL INTERNO                     |   |               |    |              |    |                       |    |             |    |  |  |
|---|---|---------------|----|--------------|----|-----------------------|----|-------------|----|--|--|
| N°  | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia 1 |    | Relevancia 2 |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |    |  |  |
|   |   | Si            | No | Si           | No | Si                    | No |             |    |  |  |
| <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>                    |   |               |    |              |    |                       |    |             |    |  |  |
| 1   | La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos que la caracterizan.   | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| 2   | La organización cuenta con estructuras operativas, niveles de autoridad y responsabilidad, con los cuales alcanzar los objetivos estratégicos y de negocio. | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| 3   | La organización busca contar con un capital humano que se alinee a los objetivos estratégicos y de negocio.   | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| 4   | Las responsabilidades del personal son definidas en base a los objetivos estratégicos y de negocios de la empresa.  | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>                  |   |               |    |              |    |                       |    |             |    |  |  |
| 5   | La empresa define sus objetivos con claridad para identificar y evaluar adecuadamente los riesgos relacionados a estos.                                     | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| 6   | La empresa define cuáles son los niveles de riesgo que puedan suceder en su desarrollo.   | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| 7   | Se considera la posibilidad de fraude como un riesgo que afecta la consecución de objetivos.  | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| 8   | La empresa identifica y evalúa los cambios que podrían afectar a las actividades cotidianas.  | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>                 |   |               |    |              |    |                       |    |             |    |  |  |
| 9   | La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos, de tal forma que no afecten a la consecución de objetivos.     | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| 10  | La empresa define y desarrolla actividades de control empleando tecnología para apoyar la consecución de objetivos.   | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| 11  | La empresa establece políticas y procedimientos de despliegue de actividades de control sobre los procesos de negocios.                                     | X             |    | X            |    | X                     |    |             |    |  |  |
| <b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |   |               |    |              |    |                       |    |             |    |  |  |
|   |   | Si            | No | Si           | No | Si                    | No | Si          | No |  |  |

|    |   |    |    |  |  |    |    |  |    |
|----|---|----|----|--|--|----|----|--|----|
| 12 | La empresa genera y utiliza información relevante y de calidad sobre el funcionamiento interno.   | X  |    |  |  | X  |    |  | X  |
| 13 | La empresa comunica la información (objetivos y responsabilidades) al personal.   | X  |    |  |  | X  |    |  | X  |
| 14 | La empresa establece comunicación con grupos de interés externos (accionistas, socios, clientes, propietarios, reguladores, etc.) con el fin de informarles de aspectos clave del funcionamiento interno. | X  |    |  |  | X  |    |  | X  |
| 15 | <b>SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b><br>La empresa selecciona y desarrolla evaluaciones continuas a los componentes del sistema de control interno.   | SI | No |  |  | SI | No |  | No |
| 16 | La empresa evalúa y comunica oportunamente las deficiencias de control interno al personal encargado de corregirlas.  | X  |    |  |  | X  |    |  | X  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **ARMJO GARCIA, VICTOR HUGO**      **DNI: 15725558**

Especialidad del validador: **DOCTOR EN EDUCACIÓN / CONTADOR PUBLICO**

FECHA: **5 DE JUNIO DEL 2022**

*Victor H. Garcia G.*

ARMJO GARCIA, VICTOR HUGO  
DOCENTE DE UCY – FILIAL LIMA

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

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

## Cuestionario variable Gestión Financiera

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC”

| VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
|------------------------------|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|--|
| N°                           | DIMENSIONES / ítems  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |  |
|                              |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
|                              | <b>PLANIFICACIÓN FINANCIERA</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
| 1                            | La empresa tiene una visión, misión y objetivos claros de lo que quieren llegar a ser en el futuro.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 2                            | La empresa implementa planes operativos y presupuestales bien claros con los cuales alcanzar sus objetivos.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 3                            | Se cuenta con un presupuesto bien definido en base a ingresos y gastos, para cada una de las actividades que realiza la empresa, de manera que no existan gastos inoportunos.        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
|                              | <b>ORGANIZACIÓN FINANCIERA</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
| 4                            | En la empresa existe una estructura organizacional que define de forma clara cada una de las funciones de las diferentes áreas.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 5                            | En la empresa las responsabilidades de cada uno de los trabajadores de todos los niveles están claramente definidas, de manera que todos conocen su papel dentro de la empresa.      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
|                              | <b>DIRECCIÓN FINANCIERA</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
| 6                            | Las decisiones financieras tomadas desde la alta dirección generalmente tienen efectos positivos para las empresas.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 7                            | Las áreas ejecutivas y/o de alta dirección mantienen comunicación adecuada y constante con las demás áreas a fin de que estas últimas conozcan la realidad financiera de la empresa. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
|                              | <b>CONTROL FINANCIERO</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
| 8                            | La dirección realiza un control estricto y continuo de las finanzas de la empresa de manera que se cumpla la proyección financiera establecida.                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 9                            | Los estados financieros generalmente son preparados de acuerdo a estándares óptimos y principios de la contabilidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): **HAY SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador: **ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO**      DNI: **15725558**

Especialidad del validador: **DOCTOR EN EDUCACIÓN / CONTADOR PUBLICO**

FECHA: **5 DE JUNIO DEL 2022**

<sup>1</sup>Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup>Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup>Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



-----  
ARMIJO GARCIA, VICTOR HUGO  
DOCENTE DE UCV – FILIAL LIMA

## Validación de experto 3.

### Cuestionario variable Control Interno



#### CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Mgt. MOLERO NARVAEZ, NELSON VARO

Presente

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

Reciba un cordial saludo, es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestra consideración, asimismo, hacer de su conocimiento que, siendo bachilleres de la Carrera Profesional de Contabilidad, requiere validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar nuestra investigación y con la cual adoptaremos el título Profesional de Contador Público.

El título de nuestra investigación es "Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC" y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas contables, financieros y/ tributarios.

El expediente de validación, que le hacemos llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de consistencia.
- Definiciones conceptuales de variables y mención de dimensiones.
- Matriz de operacionalización de variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

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

Atentamente.

  
Firma  
García Parian Cándida Pilar:  
D.N.I.:47523718

  
Firma  
Vásquez Ocrmin Wilier Rer  
D.N.I.:48530521

Anexo 4: Validez y confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC”**

| VARIABLE: CONTROL INTERNO |   |                          |    |                         |    |                       |    |             |    |  |
|---------------------------|---|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|----|--|
| Nº                        | DIMENSIONES / ítems   | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |    |  |
|                           |   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |    |  |
|                           | <b>AMBIENTE DE CONTROL</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |    |  |
| 1                         | La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos que la caracterizan.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
| 2                         | La organización cuenta con estructuras operativas, niveles de autoridad y responsabilidad, con los cuales alcanzar los objetivos estratégicos y de negocio. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
| 3                         | La organización busca contar con un capital humano que se alinee a los objetivos estratégicos y de negocio.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
| 4                         | Las responsabilidades del personal son definidas en base a los objetivos estratégicos y de negocios de la empresa.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
|                           | <b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No | Si          | No |  |
| 5                         | La empresa define sus objetivos con claridad para identificar y evaluar adecuadamente los riesgos relacionados a estos.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
| 6                         | La empresa define cuáles son los niveles de riesgo que puedan suceder en su desarrollo.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
| 7                         | Se considera la posibilidad de fraude como un riesgo que afecta la consecución de objetivos.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
| 8                         | La empresa identifica y evalúa los cambios que podrían afectar a las actividades cotidianas.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
|                           | <b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No | Si          | No |  |
| 9                         | La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos, de tal forma que no afecten a la consecución de objetivos.     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
| 10                        | La empresa define y desarrolla actividades de control empleando tecnología para apoyar la consecución de objetivos.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
| 11                        | La empresa establece políticas y procedimientos de despliegue de actividades de control sobre los procesos de negocios.                                     | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |    |  |
|                           | <b>SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>   | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No | Si          | No |  |



## Cuestionario variable Gestión Financiera

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Hexa Química SAC"

| VARIABLE: GESTIÓN FINANCIERA |  |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
|------------------------------|--|--------------------------|----|-------------------------|----|-----------------------|----|-------------|--|
| N°                           | DIMENSIONES / items  | Pertinencia <sup>1</sup> |    | Relevancia <sup>2</sup> |    | Claridad <sup>3</sup> |    | Sugerencias |  |
|                              |  | Si                       | No | Si                      | No | Si                    | No |             |  |
|                              | <b>PLANIFICACIÓN FINANCIERA</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
| 1                            | La empresa tiene una visión, misión y objetivos claros de lo que quieren llegar a ser en el futuro.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 2                            | La empresa implementa planes operativos y presupuestales bien claros con los cuales alcanzar sus objetivos.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 3                            | Se cuenta con un presupuesto bien definido en base a ingresos y gastos, para cada una de las actividades que realiza la empresa, de manera que no existan gastos inoportunos.        | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
|                              | <b>ORGANIZACIÓN FINANCIERA</b>   |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
| 4                            | En la empresa existe una estructura organizacional que define de forma clara cada una de las funciones de las diferentes áreas.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 5                            | En la empresa las responsabilidades de cada uno de los trabajadores de todos los niveles están claramente definidas, de manera que todos conocen su papel dentro de la empresa.      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
|                              | <b>DIRECCIÓN FINANCIERA</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
| 6                            | Las decisiones financieras tomadas desde la alta dirección generalmente tienen efectos positivos para las empresas.  | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 7                            | Las áreas ejecutivas y/o de alta dirección mantienen comunicación adecuada y constante con las demás áreas a fin de que estas últimas conozcan la realidad financiera de la empresa. | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
|                              | <b>CONTROL FINANCIERO</b>  |                          |    |                         |    |                       |    |             |  |
| 8                            | La dirección realiza un control estricto y continuo de las finanzas de la empresa de manera que se cumpla la proyección financiera establecida.                                      | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |
| 9                            | Los estados financieros generalmente son preparados de acuerdo a estándares óptimos y principios de la contabilidad.   | X                        |    | X                       |    | X                     |    |             |  |

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [ X ]      Aplicable después de corregir [ ]      No aplicable [ ]

26 de junio del 2022.

Apellidos y nombres del juez evaluador: MOLERO NARVAEZ, NELSON VARO    DNI: 28315888

Especialidad del evaluador: MAGISTER EN GESTION PUBLICA

<sup>1</sup> Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

<sup>2</sup> Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

<sup>3</sup> claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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



**ANEXO 5. AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA PARA REALIZAR LA  
INVESTIGACIÓN**



*Hexa Química S.A.C.*

PASAJE ISMAEL CASTILLO 145 LINCE (LIMA 14) PERU

CENTRAL (51-1) 411-7270 - 472-1156

E-MAIL: [ventas@hexaquimica.com.pe](mailto:ventas@hexaquimica.com.pe)

[www.hexaquimica.com.pe](http://www.hexaquimica.com.pe)

**Lima, 04 de Marzo 2022  
H-001322**

**Señores  
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO  
LIMA ESTE**

**REF.: AUTORIZACION REALIZAR TRABAJO DE  
INVESTIGACION EN HEXA QUIMICA S.A.C.**

**Estimado Señores :**

**Mediante la presente les informamos que hemos autorizado al Sr. WILLER RENE VASQUEZ OCMIN identificado cn D.N.I. 48530521, realizar en nuestra empresa trabajo de investigación sobre "Control Interno y su Relación con la Gestión Financiera para poder optar el Grado de Contador Público.**

**El Sr. Willer Vásquez está a cargo del Area de Cobranzas de Hexa Química S.A.C., labor que desempeña muy bien y deseamos ayudarlo y brindarle todas las facilidades que necesite para la obtención del Grado mencionado.**

**Quedamos a sus ordenes para cualquier información adicional que se necesite**

**Atentos Saludos,**

  
**WILBERTH ORDONEZ  
Gerente General**

## ANEXO 6. PRUEBA DE NORMALIDAD

### Normalidad

Para este trabajo se ha considerado adecuado llevar a cabo una prueba de normalidad de Shapiro Wilk. Según (Droppelmann, 2018), dicha prueba se emplea cuando la cantidad de muestra es menor a 50 personas. Así, la prueba de normalidad arrojó que los datos no seguían una distribución normal, pues el nivel de significancia bilateral es menor a 0.05, de manera que se emplean pruebas de tipo no paramétricas para el análisis inferencial (Kim & Park, 2019) (Kim & Park, 2019), en este caso el Rho de Spearman.

**Tabla 24:**  
**Prueba de normalidad Shapiro-Wilk**

|  | Shapiro-Wilk |    |      |
|--|--------------|----|------|
|  | Estadístico  | gl | Sig. |
| <b>Control Interno</b>                 | ,341         | 21 | ,000 |
| Ambiente de control                    | ,434         | 21 | ,000 |
| Evaluación de riesgos                  | ,434         | 21 | ,000 |
| Actividades de control                 | ,640         | 21 | ,000 |
| Sistemas de información y comunicación | ,633         | 21 | ,000 |
| Supervisión y monitoreo                | ,422         | 21 | ,000 |
| <b>Gestión Financiera</b>              | ,422         | 21 | ,000 |
| Planificación Financiera               | ,620         | 21 | ,000 |
| Organización financiera                | ,422         | 21 | ,000 |
| Dirección Financiera                   | ,341         | 21 | ,000 |
| Control Financiero                     | ,341         | 21 | ,000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

*Nota.* Elaboración propia

**ANEXO 7. RESULTADOS DESCRIPTIVOS DE ACUERDO A LAS PREGUNTAS DEL INSTRUMENTO**

**Tabla 25:**

**La empresa demuestra compromiso con la integridad y valores éticos que la caracterizan**

| VAR 00001 |                       |            |            |                   |                      |
|-----------|-----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                       | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo         | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | De acuerdo            | 11         | 52,4       | 52,4              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                 | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 26:**

**La organización cuenta con estructuras operativas, niveles de autoridad y responsabilidad, con los cuales alcanzar los objetivos estratégicos y de negocio**

| VAR 00002 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo                  | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 1          | 4,8        | 4,8               | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 6          | 28,6       | 28,6              | 42,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 12         | 57,1       | 57,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 27:**

**La organización busca contar con un capital humano que se alinee a los objetivos estratégicos y de negocio.**

| VAR 00003 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo                  | 1          | 4,8        | 4,8               | 4,8                  |
|           | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 1          | 4,8        | 4,8               | 9,5                  |
|           | De acuerdo                     | 11         | 52,4       | 52,4              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 28:**

**Las responsabilidades del personal son definidas en base a los objetivos estratégicos y de negocios de la empresa.**

| VAR 00004 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo                  | 1          | 4,8        | 4,8               | 4,8                  |
|           | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3          | 14,3       | 14,3              | 19,0                 |
|           | De acuerdo                     | 8          | 38,1       | 38,1              | 57,1                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 9          | 42,9       | 42,9              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 29:**

**La empresa define sus objetivos con claridad para identificar y evaluar adecuadamente los riesgos relacionados a estos.**

| VAR 00005 |               |            |            |                   |                      |
|-----------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |               | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo | 1          | 4,8        | 4,8               | 4,8                  |

|  |                                |    |       |       |       |
|--|--------------------------------|----|-------|-------|-------|
|  | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 5  | 23,8  | 23,8  | 28,6  |
|  | De acuerdo                     | 9  | 42,9  | 42,9  | 71,4  |
|  | Totalmente de acuerdo          | 6  | 28,6  | 28,6  | 100,0 |
|  | Total                          | 21 | 100,0 | 100,0 |       |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 30:**

**La empresa define cuáles son los niveles de riesgo que puedan suceder en su desarrollo.**

| VAR 00006 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo                  | 1          | 4,8        | 4,8               | 4,8                  |
|           | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 14         | 66,7       | 66,7              | 81,0                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 4          | 19,0       | 19,0              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 31:**

**Se considera la posibilidad de fraude como un riesgo que afecta la consecución de objetivos.**

| VAR 00007 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo                  | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3          | 14,3       | 14,3              | 23,8                 |
|           | De acuerdo                     | 8          | 38,1       | 38,1              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 32:**

**La empresa identifica y evalúa los cambios que podrían afectar a las actividades cotidianas.**

| VAR 00008 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo                  | 1          | 4,8        | 4,8               | 4,8                  |
|           | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 13         | 61,9       | 61,9              | 76,2                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 5          | 23,8       | 23,8              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 33:**

**La empresa define y desarrolla actividades de control que contribuyen a mitigar los riesgos, de tal forma que no afecten a la consecución de objetivos.**

| VAR 00009 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | En desacuerdo                  | 1          | 4,8        | 4,8               | 4,8                  |
|           | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 14         | 66,7       | 66,7              | 81,0                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 4          | 19,0       | 19,0              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 34:**

**La empresa define y desarrolla actividades de control empleando tecnología para apoyar la consecución de objetivos.**

| VAR 00010 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3          | 14,3       | 14,3              | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 10         | 47,6       | 47,6              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 35:**

**La empresa establece políticas y procedimientos de despliegue de actividades de control sobre los procesos de negocios.**

| VAR 00011 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3          | 14,3       | 14,3              | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 12         | 57,1       | 57,1              | 71,4                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 6          | 28,6       | 28,6              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 36:**

**La empresa genera y utiliza información relevante y de calidad sobre el funcionamiento interno.**

| VAR 00012 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | De acuerdo                     | 12         | 57,1       | 57,1              | 66,7                 |

|  |                       |    |       |       |       |
|--|-----------------------|----|-------|-------|-------|
|  | Totalmente de acuerdo | 7  | 33,3  | 33,3  | 100,0 |
|  | Total                 | 21 | 100,0 | 100,0 |       |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 37**

**La empresa comunica la información (objetivos y responsabilidades) al personal.**

| VAR 00013 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 5          | 23,8       | 23,8              | 23,8                 |
|           | De acuerdo                     | 8          | 38,1       | 38,1              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 38:**

**La empresa establece comunicación con grupos de interés externos (accionistas, socios, clientes, propietarios, reguladores, etc.) con el fin de informarles de aspectos clave del funcionamiento interno.**

| VAR 00014 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 4          | 19,0       | 19,0              | 19,0                 |
|           | De acuerdo                     | 9          | 42,9       | 42,9              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 39:**

**La empresa selecciona y desarrolla evaluaciones continuas a los componentes del sistema de control interno.**

| VAR 00015 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | De acuerdo                     | 12         | 57,1       | 57,1              | 66,7                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 7          | 33,3       | 33,3              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 40:**

**La empresa evalúa y comunica oportunamente las deficiencias de control interno al personal encargado de corregirlas.**

| VAR 00016 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3          | 14,3       | 14,3              | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 13         | 61,9       | 61,9              | 76,2                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 5          | 23,8       | 23,8              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

## Variable Gestión financiera

**Tabla 41:**

**La empresa tiene una visión, misión y objetivos claros de lo que quieren llegar a ser en el futuro.**

| VAR 00017 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3          | 14,3       | 14,3              | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 9          | 42,9       | 42,9              | 57,1                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 9          | 42,9       | 42,9              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 42:**

**La empresa implementa planes operativos y presupuestales bien claros con los cuales alcanzar sus objetivos.**

| VAR 00018 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3          | 14,3       | 14,3              | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 9          | 42,9       | 42,9              | 57,1                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 9          | 42,9       | 42,9              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 43:**

**Se cuenta con un presupuesto bien definido en base a ingresos y gastos, para cada una de las actividades que realiza la empresa, de manera que no existan gastos inoportunos.**

| VAR 00019 |  |            |            |                   |                      |
|-----------|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |  | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |

|        |                                |    |       |       |       |
|--------|--------------------------------|----|-------|-------|-------|
| Válido | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3  | 14,3  | 14,3  | 14,3  |
|        | De acuerdo                     | 15 | 71,4  | 71,4  | 85,7  |
|        | Totalmente de acuerdo          | 3  | 14,3  | 14,3  | 100,0 |
|        | Total                          | 21 | 100,0 | 100,0 |       |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 44:**

**En la empresa existe una estructura organizacional que define de forma clara cada una de las funciones de las diferentes áreas.**

| VAR 00020 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | De acuerdo                     | 11         | 52,4       | 52,4              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 45:**

**En la empresa las responsabilidades de cada uno de los trabajadores de todos los niveles están claramente definidas, de manera que todos conocen su papel dentro de la empresa.**

| VAR 00021 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 3          | 14,3       | 14,3              | 14,3                 |
|           | De acuerdo                     | 8          | 38,1       | 38,1              | 52,4                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 10         | 47,6       | 47,6              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

**Tabla 46:**

**Las decisiones financieras tomadas desde la alta dirección generalmente tienen efectos positivos para la empresa.**

| VAR 00022 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | De acuerdo                     | 11         | 52,4       | 52,4              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 47:**

**Las áreas ejecutivas y/o de alta dirección mantienen comunicación adecuada y constante con las demás áreas a fin de que estas últimas conozcan la realidad financiera de la empresa.**

| VAR 00023 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | De acuerdo                     | 14         | 66,7       | 66,7              | 76,2                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 5          | 23,8       | 23,8              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

*Nota.* Elaboración propia

**Tabla 48:**

**La dirección realiza un control estricto y continuo de las finanzas de la empresa de manera que se cumpla la proyección financiera establecida.**

| VAR 00024 |  |            |            |                   |                      |
|-----------|--|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |  | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |

|         |                                |    |       |       |       |
|---------|--------------------------------|----|-------|-------|-------|
| /válido | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2  | 9,5   | 9,5   | 9,5   |
|         | De acuerdo                     | 13 | 61,9  | 61,9  | 71,4  |
|         | Totalmente de acuerdo          | 6  | 28,6  | 28,6  | 100,0 |
|         | Total                          | 21 | 100,0 | 100,0 |       |

Nota. Elaboración propia

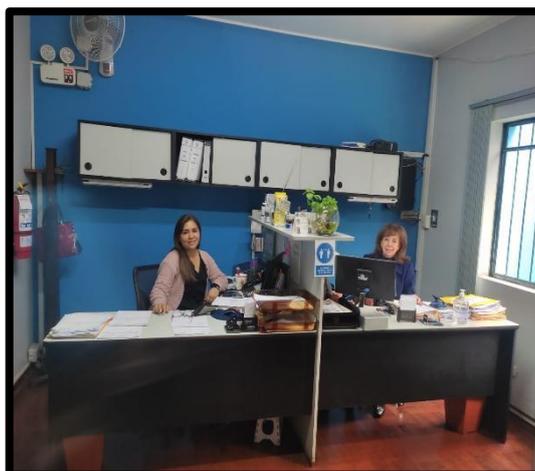
**Tabla 49:**

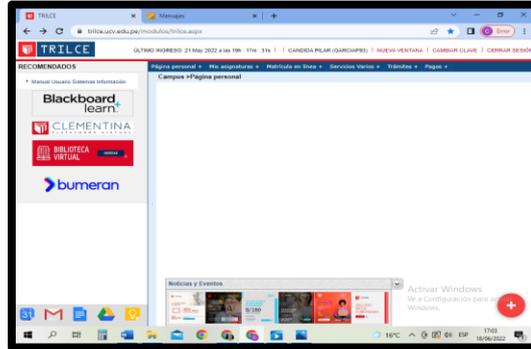
***Los estados financieros generalmente son preparados de acuerdo a estándares óptimos y principios de la contabilidad.***

| VAR 00025 |                                |            |            |                   |                      |
|-----------|--------------------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
|           |                                | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
| Válido    | Ni de acuerdo ni en desacuerdo | 2          | 9,5        | 9,5               | 9,5                  |
|           | De acuerdo                     | 11         | 52,4       | 52,4              | 61,9                 |
|           | Totalmente de acuerdo          | 8          | 38,1       | 38,1              | 100,0                |
|           | Total                          | 21         | 100,0      | 100,0             |                      |

Nota. Elaboración propia

## ANEXO 8. EVIDENCIA DE ELABORACIÓN DE LA TESIS





## SOLICITUD DE VALIDACION DE INSTRUMENTO

07/05/222



**Pilar Garcia Parian** <pgarciaconta@gmail.com>  
para DOMINGOVILCHES ▾

📧 17:17 (hace 1 minuto)

Buenas tardes. estimado Dr. Domingo

adjunto la validación del instrumento de mi tesis para que pueda realizar la validación.  
de antemano le agradezco por aceptar y ser parte del proceso de este proyecto.  
gracias.

Saludos cordiales.



Activar Windows  
Ve a Configuración para activar Windows.