



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El control interno en la Gestión Financiera de la empresa Sermali
E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

Perez Medina Edison (ORCID: 0000-0002-9887-1140)

Alhuay Urquizo Florinda (ORCID: 0000-0003-3028-7631)

ASESOR:

Dr. Armijo García, Víctor Hugo (ORCID: 0000-0002-2757-4368)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento

CALLAO- PERÚ

2022

DEDICATORIA

Dedicamos a nuestro divino creador por ser dador de sabiduría, conocimientos y vida. También dedicamos este trabajo a nuestras familias, por el apoyo constante durante el proceso de estudios, y por la fortaleza y el impulso para el logro de nuestras metas.

Pérez Medina Edison

Alhuay Urquizo Florinda

AGRADECIMIENTO

Nuestro agradecimiento va dirigido a nuestros profesores, quienes transmiten enseñanzas y experiencias a lo largo de nuestro tiempo de estudio. Gracias por la paciencia y la pasión en transmitir sus conocimientos.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE TABLA.....	vi
INDICE DE FIGURAS	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. MARCO TEÓRICO.....	17
III. METODOLOGÍA.....	37
3.1 Tipo y Diseño de Investigación.....	37
3.2 Variables y Operacionalización	38
3.3 Población, Muestra y Muestreo	40
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	40
3.5 Procedimientos.....	41
3.6 Método de Análisis de Datos.....	41
3.7 Aspectos Éticos.....	41
IV. RESULTADOS	42
4.1 Confiabilidad de instrumentos	42

Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach	42
4.1.1 Prueba de Confiabilidad de instrumentos de alfa de Cronbach.....	42
4.1.2 Prueba de normalidad	43
4.2 Estadística descriptiva.....	44
4.3 Estadística Inferencial	82
4.3.1 Prueba De Hipótesis General.....	82
4.3.2 Prueba de hipótesis específico 1	83
4.3.3 Prueba de hipótesis específico 2	84
4.3.4 Prueba de hipótesis específico 3	85
V. DISCUSIÓN	87
VI. CONCLUSIONES.....	92
VII. RECOMENDACIONES	93
REFERENCIAS.....	94
ANEXOS	103

ÍNDICE DE TABLA

Tabla 1 Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach	42
Tabla 2 Estadística de fiabilidad V1 Control interno.....	42
Tabla 3 Estadística de fiabilidad V2 Gestión financiera	43
Tabla 4 Pruebas de normalidad	43
Tabla 5 Tabla de correlación.....	82
Tabla 6 Correlación de hipótesis general.....	83
Tabla 7 Correlación de hipótesis específica 1.....	84
Tabla 8 Correlación de hipótesis específica 2.....	85
Tabla 9c Correlación de hipótesis específica 3.....	86

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Mortalidad empresarial en México.....	13
Figura 2 Principales aspectos que afectan positivamente o negativamente el ecosistema emprendedor peruano GEM Perú 2016 - 2017	14
Figura 3 P1 ¿La organización controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre?	44
Figura 4 P2 ¿La empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre?	45
Figura 5 P3 ¿La empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias?	46
Figura 6 P4 ¿La empresa evitan incurrir en gastos innecesarios?	47
Figura 7 P5 ¿Se identifican fácilmente los riesgos significativos?	48
Figura 8 P6 ¿Se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas? ..	49
Figura 9 P7 ¿La empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente?	50
Figura 10 P8 ¿La empresa evalúa mediante control interno los resultados logrados?	51
Figura 11 P9 ¿Se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados?	52
Figura 12 P10 ¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con la meta de lograr la mayor rentabilidad?	53
Figura 13 P11 ¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente?.....	54
Figura 14 P12 ¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables	

del balance y de pérdidas y ganancias?.....	55
Figura 15 P13 ¿La empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades?	56
Figura 16 P14 ¿ Cumplen sus labores de según a la normatividad establecida por la organización?	57
Figura 17 P15 ¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus compromisos frente a terceros?	58
Figura 18 P17 ¿La organización cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?.....	59
Figura 19 P17 ¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?	60
Figura 20 P18 ¿La organización cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos?	61
Figura 21 P19 ¿Considera Ud. que el movimiento de caja de operación es fundamental para el funcionamiento de la organización?	61
Figura 22 P20 ¿Considera Ud. que la elaboración del movimiento de caja operativo de la organización es sencillo?.....	62
Figura 23 P21 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de fuentes de financiación es significativo para el funcionamiento de la organización?.....	63
Figura 24 P22 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil?.....	64
Figura 25 P23 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es significativo para el funcionamiento de la organización?	65

Figura 26 P24 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es sencilla?	66
Figura 27 P25 ¿Considera Ud. que la organización tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras?.....	67
Figura 28 P26 ¿Considera Ud. que la organización tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo?.....	68
Figura 29 P27 ¿Considera Ud. que la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios?.....	69
Figura 30 P28 ¿La empresa tiene deudas económicas?.....	70
Figura 31 P29 ¿La empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera?.....	71
Figura 32 P30 ¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia?	73
Figura 33 P31 ¿La empresa el año 2021 tuvo ganancias?	74
Figura 34 P32 ¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros?	75
Figura 35 P33 ¿La empresa realiza inversiones en acciones?	76
Figura 36 P34 ¿La empresa realiza inversiones en bonos del estado	77
Figura 37 P35 ¿La empresa realiza inversiones en inmuebles?	78
Figura 38 P36 ¿La empresa realiza inversiones en vehículos?	79
Figura 39 P37 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros?	80
Figura 40 P38 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos	

tangibles? 81

RESUMEN

El trabajo de investigación titulado el control interno en la Gestión Financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021, tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021. El enfoque de la investigación fue cuantitativo, el tipo de investigación fue básica de diseño no experimental, correlacional, de corte transversal, se usó la técnica de la encuesta validada por juicio de experto y el cuestionario cuya confiabilidad se determinó con el coeficiente Alfa de Cronbach los cuales se aplicó a la muestra censal de 15 trabajadores. El resultado muestra que el control interno se relaciona de manera directa con la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021, con una correlación positiva muy alta de (0.923), es decir a mayor control interno corresponde mayor gestión financiera y a menor control interno corresponde menor gestión financiera.

Palabras clave: Gestión financiera, administración financiera, responsabilidad, control interno.

ABSTRACT

The research work entitled internal control in the Financial Management of the company Sermali E.I.R.Ltda district of Andahuaylas, period 2021, aimed to determine the relationship between internal control and financial management of the company Sermali E.I.R.Ltda district of Andahuaylas , period 2021. The research approach was quantitative, the type of research was basic, non-experimental, correlational, cross-sectional design, the survey technique validated by expert judgment was used, and the questionnaire whose reliability was determined with the Cronbach's Alpha coefficient which was applied to the census sample of 15 workers. The result shows that internal control is directly related to the financial management of the company Sermali E.I.R.Ltda district of Andahuaylas, period 2021, with a very high positive correlation of (0.923), that is, greater internal control corresponds to greater financial management. and less internal control corresponds to less financial management.

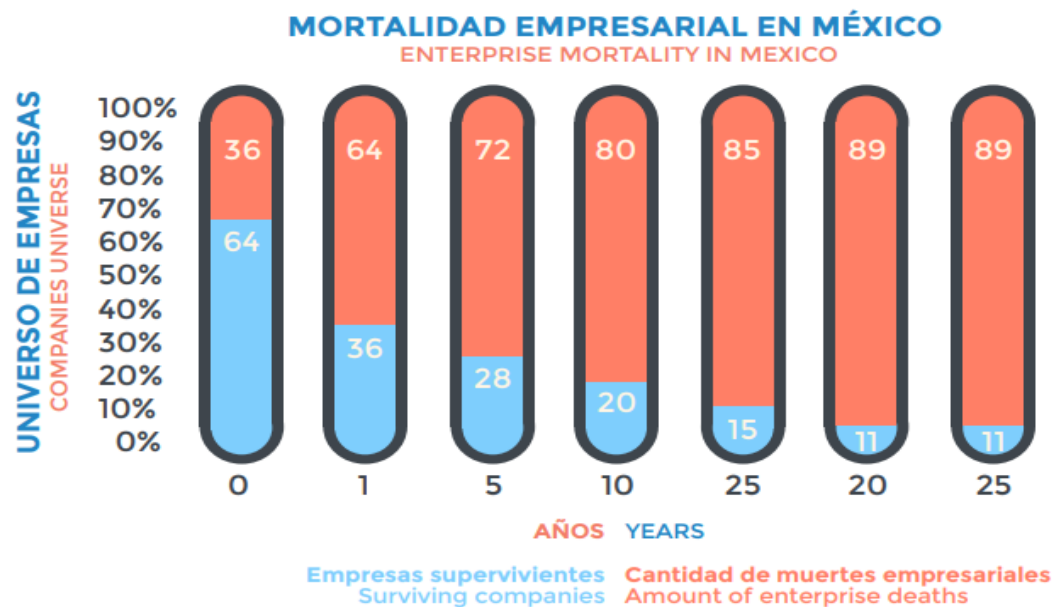
Keywords: Financial management, financial administration, responsibility, internal control.

I. INTRODUCCIÓN

En México, según, (Valencia, 2016, pág. 7) para las organizaciones concursales en el estudio Fuckup Nights, que recopila y estudia las quiebras de emprendedores en más de 150 países, indica que, de cada 100 empresas fundadas, 64 desaparecen al final del primer y segundo año desaparece el 72%. El 50% de los emprendedores dijeron que fracasaron por falta de preparación para la implementación, no tener definidas las metas y estrategias con claridad para la implementación del proyecto, carencias en la administración de la empresa, carencia de comunicación social, conllevan a errores de integración y entendimiento con grupos e individuos. Desacuerdo con los fundadores.

Figura 1

Mortalidad empresarial en México



Mortalidad Empresarial en México.
Fuente: Elaboración propia a partir de INEGI (2015).

Death of Businesses in Mexico.
Source: Own analysis based on information from INEGI (2015).

Fuente: (Valencia, 2016)

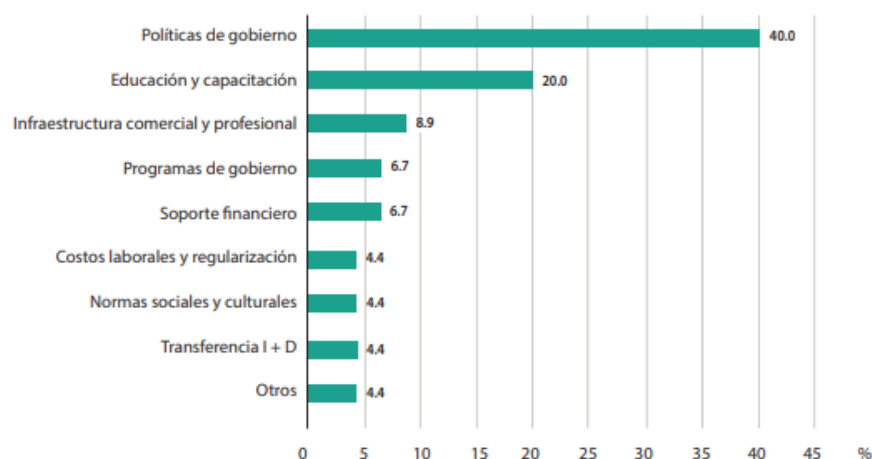
En el Perú según (Russo, 2021) según la Fundación Romero, 70% de empresas

fracasan en el primer año por las siguientes razones: no desarrollan un buen modelo de negocio, los precios propuestos no cubren los gastos de producción ni son de fácil acceso para los clientes, no tienen los recursos necesarios para operar un negocio, administran mal su dinero y solo hacen negocios cuando es necesario. Es probable que esta cifra del 30% salga del mercado en los próximos años, ciertos factores del ecosistema de inicio del país también influyen fuertemente en su tasa de crecimiento.

Figura 2

Principales aspectos que afectan positivamente o negativamente el ecosistema emprendedor peruano GEM Perú 2016 - 2017

Figura 42. Principales aspectos que afectan positiva o negativamente el ecosistema emprendedor peruano, GEM Perú 2016-2017



Fuente: GEM Perú 2016-2017, Encuesta Nacional a Expertos (NES).

Fuente: <https://tentulogo.com/como-evitar-ser-parte-del-90-de-empresas-fallidas-claves-y-consejos/>

Las empresas se enfrentan a diario a muchos riesgos que pueden hacer peligrar la continuidad de la entidad. A través de los controles internos, estos riesgos se pueden minimizar y controlar dentro y fuera de la empresa, es importante ser consciente de que cada sistema tiene sus propias limitaciones, como el razonar humano, el tomar decisiones, las fallas o errores humanos. Desarrollar un sistema adecuado de control interno que fortalece y alienta a las organizaciones a lograr sus propósitos, previene y

disminuye pérdidas económicas financieras de la organización, la ética es formidable, permite facilidades para el aseguramiento de la información, aumenta la confianza de los inversionistas, reduce el riesgo y puede aplicar a cualquier tipo y tamaño de empresa.

Según (Cabrera, Fuentes, & Cerezo, 2017, pág. 229) que cita a (Terrazas, 2009) Destaca que la administración financiera es aquella actividad que se ejecuta dentro de la entidad y se hace cargo de la planeación, así como de organizar y dirigir todas las funciones y tareas a fin de administrar los recursos financieros, controlarlos y coordinarlos con el fin de obtener utilidades, así como mejores resultados y utilidades. El principal propósito de toda organización empresarial es administrar de forma efectiva, para respaldar la toma de decisiones de mejor manera en los aspectos financieras y crear oportunidades de inversión para la organización. Esto aunado a un control interno implementado adecuadamente podría minimizar los riesgos que corren las empresas como lo afirma (Villafuerte, Soto, Acosta, & Chavez, 2021, pág. 181) quienes citan a (Vivanco, 2017) que manifiesta El control interno es una instrumento necesario con el que deben contar las organizaciones, de manera que permita saber realidad de las empresas a través de la medición, gestión y planificación de actividades, relacionadas con aspectos como la eficiencia y eficacia de las gestiones, podemos saber cuan fiable están formulados la información financiera de la organización y verificar el cumplimiento de normas aplicables y reglamentaciones, principalmente para asegurar el cumplimiento de los lineamientos corporativos

Luego de conocer esta situación, se formula el **problema general**, ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera de empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021? asimismo teniendo los siguientes problemas específicos; **primero**, ¿Qué relación existe entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021?, **segundo**, ¿Qué relación existe entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021? **Tercero**, ¿Qué relación existe entre el control interno y la distribución de activos de empresa Sermali

E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021? El estudio se justifica teóricamente porque contribuye a profundizar en el conocimiento del control interno y la gestión financiera, sus aspectos e indicadores. Se justifica en la práctica ya que en la empresa Sermali E.I.R.Ltda. da el bajo nivel implementado del control interno viene afectando en momentos determinados problemas financieros, es por ello que con los resultados de la presente investigación deben de mejorar e implementar más el control interno para un buen desarrollo económico financiero de la empresa. Se justifica metodológicamente, ya que este estudio servirá de apoyo para la selección de datos y análisis a través de encuestas para recopilar la información necesaria para el estudio, que servirá de guía para nuevos fines de investigación.

En cuanto a los **objetivos**, se sostuvo que el **objetivo general** es determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021. continuando con la secuencia, los **objetivos específicos: primero**, determinar la relación que existe entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021. **Segundo**, determinar la relación que existe entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021. **Tercero**, determinar la relación que existe entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021

Al respecto, en las hipótesis, la **hipótesis general** propuesta mencionó que, Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la Gestión Financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021. se tiene **como primera hipótesis específica**, Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021 **como segunda hipótesis**, Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021. **como tercera hipótesis**, Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Como antecedentes internacionales se toma:

(Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2017) En artículo para la revista Espacios titulado **“El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala”** En Ecuador, 2017 tiene como finalidad, “Determinar la función del control interno como herramienta requerida para la gestión financiera y contable de forma eficiente en las entidades bananeras del cantón Machala”. El tema desarrollado de la actual investigación se basa en un enfoque cualitativo, que tiene un diseño descriptivo, así como bibliográfico y documental respecto al muestreo es no probabilístico pues la población es un tamaño reducido menor a 50, sobre el método utilizado para recolección de información es la encuesta y como herramienta se aplicó el cuestionario a los usuarios objeto del estudio. Llegando a las siguientes conclusiones: “1) Es imprescindible que la organización establezca lineamientos y políticas internas que permitan conocer las actividades de los altos funcionarios, trabajadores y directivos, así mismo, establecer lineamientos de control dentro de la organización, así como tener certeza de la seguridad razonable que la información proporcionada fue veraz y efectiva en el logro de los objetivos. 2) Las organizaciones bananeras de la ciudad de Machala están asociadas a la mayoría de los elementos que integran el control interno, velando por el desempeño de funciones y actividades que aseguren la legitimidad y veracidad de la información generada.

(Aulestia, 2019) En su tesis realizado para optar el grado de magister en dirección de empresas presentando a la Universidad Andina Simón Bolívar titulada **“Gestión financiera en las empresas en Ecuador del sector de servicios de transporte de carga pesada por carretera del cantón Quito”** Ecuador, 2019, tuvo como objetivo “Fomentar una medida a través de una muestra de gestión financiera para la entidades de Ecuador del sector de servicios de transporte de carga pesada de por carretera del cantón Quito, orientado a mejorar en la toma de decisiones en la alta gerencia de forma

oportuna”, con método de investigación cuantitativo deductivo, de alcance documental y descriptivo, utilizando el muestreo probabilístico en la selección de la muestra, como técnica de investigación se utilizó la encuesta hacia la recopilación de datos y como instrumento la entrevista. Respecto a las conclusiones: “1) Se estima que la culminación de la modelo o muestra de gestión financiera realizada para las personas jurídicas del ecuador en el área de los servicios de transporte pesado permita una mejora al momento de tomar las decisiones de forma oportunas que contribuyan a mejorar la gestión, ya que el modelo se apoya en los fundamentos teóricos de varios problemas destacados. Autores sobre el tema de la gobernabilidad y la gestión financiera. De igual forma, las prácticas de aplicación de grandes unidades en el ámbito del transporte pesado han concordado para atender satisfactoriamente las deficiencias y mejorar la consecución de los objetivos y fines estratégicos asociados a la empresa con respecto a la posición financiera de la empresa.

(Cazallo, y otros, 2017) En su artículo para la revista Espacios titulada “**Evaluación de la gestión financiera del consorcio metropolitano de transportes del área de Sevilla – España (2012-2015)**”, cuyo objetivo fue realizar una "evaluación de la información financiera y económica del consorcio de transporte metropolitano del are de Sevilla (CTS) en España”, respecto a la metodología de investigación tiene un diseño descriptivo, con enfoque cuantitativo ya que hay información numérica, concluyo: “1) Luego de realizado el análisis presenta serios problemas de liquidez y solvencia en la organización. Se analizo que esta falta de liquidez tiene un efecto directo y se traslada a los operadores de transporte porque el sector estatal no paga por lo que no se recauda de los reguladores corporativos. Teniendo claro ese aspecto, la institución pública debe tomar acciones para mejorar su liquidez poniendo a disposición derechos o exigiendo a los reguladores de la sociedad que paguen en función a las obligaciones de la ley de morosidad y estableciendo mecanismos legales que faciliten disponer los recursos financieros ineludibles y no experimentar alguna merma de liquidez por verse afectada su situación económica y financiera.

2) Se analizó la solvencia asegurando que la mencionada falta de liquidez condujo a la quiebra por incumplimiento de las obligaciones pactadas, lo que derivó en la creación de obligaciones de pago pendientes. No se reconoce el ejercicio con derechos de cobro pendientes, por ser mayor el primer importe 3) Cabe señalar que en cuanto a la CTS no se encuentra en una situación financiera muy buena ya que es preocupante porque no cuenta con la liquidez mínima necesaria, y las obligaciones a cumplir son mayores que los derechos, lo que le imposibilita cumplir con los términos y condiciones. Cálculos previos encontraron una estructura de deuda de corto vencimiento y de la deuda de largo vencimiento.

(Chávez, 2018) En su tesis para la obtención del grado de Magister en dirección financiera de empresas presentada a la Universidad Técnica de Ambato titulada **“Administración de capital de trabajo en la gestión financiera de las asociaciones de transportes de personas patrimoniales a la unión de cooperativas de Tungurahua: caso práctico cooperativa de transporte y turismo baños”** Ecuador, 2018, tuvo como objetivo “Evaluar la gestión administrativa actual del capital de trabajo en la administración financiera de las cooperativas orientadas al transporte de pasajeros que están en la unión de cooperativas de Tungurahua, para el establecimiento de estrategias que acceda una adecuada gestión administrativa y del mismo” arribo a las siguientes conclusiones: “1) Las asociaciones de transporte de personas de la Alianza Cooperativa Tungurahua no cuentan con un proceso técnico para identificar y administrar el talento humano, ni la planificación de la organización con respecto a la financiación y estrategias, ya que no cuentan con lineamientos y políticas establecidas, definidas y con un texto claro. la mayoría de las decisiones y políticas establecidas se toman verbalmente, lo que da lugar a su manipulación según diferentes criterios. 2) Al aplicar el análisis técnico a través de los indicadores de capital de trabajo que tienen estas empresas para operar, se puede concluir que las asociaciones de transporte de pasajeros que pertenecen a la Unión Cooperativa de Tungurahua no tienen un área que se ocupe del capital de trabajo, esto se debe a que los principales ingresos que recaudan estas empresas proviene únicamente de los aportes mensuales de sus socios, por lo que se trabaja con el dinero de dichos aportes,

razón por la cual, cuando manejan a partir de esta cláusula, las organizaciones estudiadas enfrentan un grado importante de riesgo, si los aportes de los socios fallan en forma masiva. , las cooperativas no cuentan con recursos propios de capital para cubrir sus necesidades.

(Quelal, 2018) En su investigación para conseguir el grado de magíster en gestión financiera mostrado a la Universidad Técnica Particular de Loja titulado “**La gestión financiera de corto vencimiento y el efecto en la rentabilidad de las empresas ecuatorianas del sector H: transporte y almacenamiento en el período 2012-2016**” en Ecuador, 2018. su objetivo principal fue “analizar el impacto que tuvo la gestión del capital de trabajo, medido por tiempo promedio de cobranza, período corto de inventario y tiempo promedio de liquidación, en la rentabilidad de la entidad”. Unidades de transporte y almacenamiento, con base en el margen bruto y los ingresos netos. La metodología de investigación consiste en utilizar técnicas a través de la prueba de adecuación y evaluación del retroceso múltiple, aplicando la metodología datos del panel, el análisis de los hallazgos se realizó a través de la técnica de efectos fijos. Arribo a las siguientes conclusiones: “1) Se encontró que el giro de cuentas por recaudar, de cuentas por cancelar y de inventarios afectan el total de ganancia bruta de las empresas. No obstante, de estos índices de capital de trabajo, solo la etapa medio de cobro y el período promedio de inventario tienen un impacto en los resultados netos de una empresa. De acuerdo con los resultados, **Incrementar** los días promedio de recolección **impone efectivamente** en la renta de las organizaciones de transporte y **almacenaje** 2) De manera similar, el impacto de la carga financiera y la dimensión de la asociación (activos totales) están rectamente relacionados en el margen bruto.

(Clavijo, 2019) En su tesis presentado a la Universidad Ean titulada “**La delineación del procedimiento de control interno en el consejo financiero de la organización Strategic Support S.A.S.**” teniendo como meta primordial “Diseñar un método de control interno, teniendo como base el COSO ERM (2017), para el cual debe aplicarse en todas las superficies prácticos de la organización Strategic Support S.A.S., con el fin de perfeccionar loss procedimientos internos”. Con el modo de investigación

descriptiva con enfoque cualitativo, se utilizó la muestra no probabilística, La encuesta utilizada como método de medición de datos y el cuestionario tal instrumento de consecución de antecedentes. Concluyo: 1) Como mayor amenaza, es el incumplimiento de contrato con los clientes, por retraso en el suministro de información financiera; como resultado, la organización tiene una reputación negativa que influye en el mercado; que también afecta a los indicadores financieros como liquidez y sostenibilidad de la organización. 2) desarrollar e inducir un procedimiento de control interno el que requiere controles tales como manuales de procedimientos, integración de procesos contables y administrativos, estandarización de procesos, establecimiento de control y vigilancia. Por otro lado, el manual funcional facilita la integración y la formación. Las instrucciones de uso forman parte de la política corporativa de la empresa. 3) se debe saber que el procedimiento de control interno es un proceso constante e incluye a la mayoría de empleados que tendrá que estar en las organizaciones no importa la envergadura o la esencia de la empresa; También, afecta en operaciones de control interno como externo, ayudándole a lograr sus objetivos operativos, la confianza de su investigación financiera y el acatamiento de las leyes y normatividad ajustables.

Entre los antecedentes nacionales tenemos:

(Chaiña & Camacho, 2021) En su tesis para conseguir el grado de profesional como contador público presentado a la Universidad Privada de Trujillo titulado **“El control interno y su incidencia en el área administrativa en la gestión económica – financiera de la empresa de transportes urbana Santa Rosita de Chepen S.A.C., distrito de Chepen”** Trujillo, 2021, la meta primordial es “Analizar la incidencia del control interno en los niveles administrativas en la comisión económica y financiera de la entidad de transportes Santa Rosita de Chepén S.A.C, Distrito de Chepén, 2020” en relación a la metodología de investigación cuenta con un diseño no experimental y respecto al muestra se tomó el muestreo no probabilístico y se realizó el instrumento de encuesta como método en recopilación de antecedentes y el cuestionario como herramienta. Seguimos con las conclusiones: 1) Se determinó que el 83% de opinión

que existe un porcentaje representativo de análisis en el nivel administrativo en la empresa y el 17% que no influye 2) Se determinó que el 67%, la dirección de acción del plan cree que tiene impacto en la gestión económica y financiera, el 33% cree que no tiene impacto. 3) Se determinó que el 73% actuando en la dirección de la organización creía que incidía en la comisión económica y financiera, el 27% dijo que no. 4) La opinión que el 93% que evalúa el componente trabajo piensa que existe un impacto en la comisión económica y financiera, el 7% piensa que no existe un impacto.

(Gonzales, 2020) En su tesis para lograr el grado profesional como contador público presentada a la Universidad Privada del Norte titulada **“El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C., periodo 2019”** Lima, 2020, cuyo objetivo es “Señalar como el método de análisis interno influye en la administración contable en la organización Cholo Cirilo SAC, periodo 2019” tuvo una metodología sistemática científica con enfoque cualitativo, Con este tipo de investigación aplicada que tiene un alcance asociado con respecto al diseño se aplicó el no experimental, pues usó las encuestas en el método de recolección de antecedentes y los cuestionarios de herramienta, consiguio tales conclusiones: 1) Pues encontró que el procedimiento de control interno incide directamente al departamento de contabilidad de la organización 2) Gracias a los resultados obtenidos y probados, parece que: El entorno del control interno trasgrede significativamente en los recursos de la empresa. 3) La prueba de riesgos afecta al momento de analizar las cuentas contables de la Empresa. 4) Las tareas de control tienen un efecto sobre el control de gastos. 5) La mala información y las comunicaciones distorsionadas afectan la conciliación del banco de los saldos de gastos de la entidad. 6) El seguimiento afecta la revisión de gastos que se hace en Cholo Cirilo SAC. 7) Evaluar y dar respuesta a las acciones de control no afecta los estados financieros preparados por Servicios Cholo Cirilo SAC.

(Leon, 2019) En su investigación realizada para lograr el grado de Maestro en ciencias económicas mención de auditoria presentado a la Universidad Nacional de Trujillo titulada **“Control interno y su influencia en la información financiera de junta de usuarios del sub distrito riego regulado Jequetepeque, 2018”** Trujillo, 2019 se

define como el objetivo de “Determinar cómo influye el control interno en la averiguación financiera en el consejo de beneficiarios del sub distrito riego regulado Jequetepeque, 2018” Para la metodología se usó el procedimiento inductivo, metódico que parte en lo general al particular y el método analítico que pretende analizar las variables con diseño de una sola casilla y técnicas de investigación de observación, análisis documental, siguiendo con los métodos y herramientas de consecución de antecedentes técnica de consecución de antecedentes se utilizó la encuesta y la herramienta el cuestionario. Concluyo 1) implementar el procedimiento de control interno ha demostrado ser práctico para mejorar su administración financiera de los consejos de usuarios del Distrito de Riego Jikotepec, y tiene un efecto positivo al permitir evaluar las fortalezas lo que le suma y debilidades aquello que debe mejorar del Distrito de Riego Jikotepec de estas empresas. Se manejó la prueba de chi-cuadrado al 5% en nivel en significancia. 2) Ha determinado que uno de los criterios para evaluar la eficacia de control interno es: la información financiera, el cumplimiento legal, decretos y reglamentos y las operaciones.

(Carbajal, 2021) En su tesis para graduarse como Doctor en administración presentado a la Universidad Nacional Federico Villareal titulada “**Control interno y su gestión financiera en la agencia de viaje Global Tours S.A.C. – Miraflores, 2021**” Lima, 2021; tiene como objeto principal el establecer si el control interno incide en la gestión financiera de la agencia de viaje Global Tours S.A.C. Miraflores, 2021, tuvo una orientación cualitativo, la importancia es representativo y correlacional su delineación no experimental de corte colateral correlacional y como técnica de investigación se utilizaron las técnicas de fichaje, técnicas de resumen y análisis de teorías, técnicas estadísticas descriptivas y correlacional se manejó el instrumento de consecución de información la encuesta, continuando en las conclusiones 1) El control interno y el impacto en la gestión contable en las compañías turísticas permiten el cumplimiento de los propósitos planteados, luego de confirmar las hipótesis del estudio sobre su credibilidad y su pensamiento en mejorar la contabilidad de gestión. 2) Determinar el impacto en la contabilidad de gestión, así como la importancia que esta contribuye a la mejora, minimizando así las deficiencias en la organización.3) Para el segundo

objetivo de los objetivos específicos, es necesario determinar si el control interno afecta los recursos financieros **sin** un control interno dentro de la organización que acceda el adecuado ejercicio en las ocupaciones, **para las** decisiones financieras o no.

(Chirinos, 2019) En su tesis para lograr el grado de Maestro en Administración con mención en Gestión Pública presentado a la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, titulado “**El control interno del sistema contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en el área de presupuestos de EMAPA San Martín S.A. 2016**” Lima, 2019;cuyo fin fue Establecer el acontecimiento del control interno del sistema contable en la gestión administrativa y financiera en el nivel de presupuestos de EMAPA San Martín S.A., 2016, tuvo una orientación cuantitativo, con el modo de indagación aprovechada, diseño no experimental de importancia descriptivo – correlacional, y se manejó como técnica de consecución de antecedentes la encuesta y el instrumento usado el cuestionario, llego a las siguientes conclusiones: “1) La administración financiera de EMAPA San Martín S.A. La elaboración de presupuestos se realiza frecuentemente en el marco de sistemas de software contable, pues el software no brinda investigación actualizada u oportuna en la toma de decisiones en la región, lo que genera dificultades en la planificación, en ese sentido, es por ello que el sector presupuestario no tiene la costumbre de utilizar software contable como referencia en la toma de decisiones por no estar actualizado por razones operativas, esta situación dificulta la toma de decisiones

Variable 1 CONTROL INTERNO

(Mantilla, 2018, pág. 4) precisa el control interno de COSO en una serie de procesos usados por los niveles directivos o ejecutivos y otro personal en una organización y destinado a proveer cuidado confiable en el éxito de las metas de la empresa.

Para la variable 1 en la primera dimensión tenemos el concepto de **seguridad**

razonable que equivale a un grado satisfactorio de seguridad considerando los costos, beneficios y riesgos (Comité de normas de control interno, s/a, pág. 74)

Indicadores

Ind1 - Costos

(Hoyos, 2017) Es el valor de los sacrificios realizados para obtener bienes y servicios. Por lo tanto, este sacrificio está motivado por la esperanza de una futura ventaja económica. Se puede decir que el gasto es la inversión que se ha realizado y se recuperará mediante la venta. Por ejemplo, la adquisición de bienes de una organización productiva. Esto tiene que ser, por medio de su oferta, para conseguir ingresos económicos. La compra de materias primas o materias para elaborar un material con el fin de obtener una ventaja económica con su futura venta. (Polimeni et al., pág. 28)

Gasto: El costo da una ventaja y caduca en un momento determinado. Podemos decir que un gasto es el costo de los bienes vendidos (aunque se le llama "gasto", es un gasto): lo que valían los bienes vendidos, se recuperaba la inversión. Ejemplo: Los bienes que se han vendido y ya no están en stock han contribuido a la generación de ingresos económicos, productos semi acabados (Polimeni et al., p. 29). Pérdida: El costo de los bienes y servicios adquiridos que pierden su valor sin ningún tipo de interés. Se puede decir que una pérdida es una inversión que nunca se puede recuperar. Costo en el capital que se recobrará en el pendiente mediante la oferta, gasto es en capital recuperado mediante su venta y pérdida es la inversión que no se puede recuperar mediante su venta.

Ind2 - Beneficios

(Galaz & Ruiz, 2015, págs. 21-22) Definir reglas de conducta y actuación, que actúen como motor para la ejecución del Procedimiento de Control Interno.

- Ayuda a disminuir los imprevistos al brindar seguridad para conseguir las metas y brindar retroalimentación sobre el desempeño comercial.
- Cree modelos procesables en todos los niveles de la organización, establezca propósitos claros y medibles y supervise las actividades.

- Proporcionar seguridad razonable en la buena gestión de los peligros empresariales.

Y establecer mecanismos formales de control para hacer frente a las desviaciones en el funcionamiento del procedimiento de control interno. Sobre el Entorno de Control, la definición e implementación del Código de Ética, apoyado en la Caja de Denuncias, ayuda a identificar cualquier fraude que ocurra dentro de la empresa.

- Mejorar los procesos de negocio mediante el establecimiento de controles que sean, en términos de automatización, relevantes para los riesgos del negocio y conseguir las metas deseadas.
- Cambios en la ocupación en auditoría interna en línea con los riesgos materiales del negocio, asegurando el cumplimiento y cumplimiento de las políticas y controles significativos identificados en cada segmento.

Ind3 - Riesgos

(International Federation of Accountants, 2012, pág. 22) La ISO Norma 31000:2009-Getion de riesgos (anexo B) conceptualiza el riesgo como un efecto del desconocimiento sobre las metas, que puede ser bueno o malo.

Gestión de riesgos: La ISO Norma 31000:2009 La gestión de riesgo se define como actividades coordinadas sobre el direccionamiento y control de una compañía en relación con los riesgos”

Para la variable 1 en la **segunda dimensión** tenemos como concepto **objetivo de la organización** que significa; la meta u objetivos hacia los esfuerzos de una organización, grupo o individuo. Y forman la base fundamental para formulación de la estrategia. (Alhama, Arrastía, & Cuevas, s/a)

Indicadores

Ind1 - Eficiencia de las operaciones

(Barrera, 2020) Los costos unitarios de producción son un excelente indicador de eficiencia operativa, ya que relacionan la cantidad de producción manejada durante

cada proceso con el presupuesto consumido para el logro de sus metas (Morales Reyes, 2008). Con esta medida algunas organizaciones determinaron durante el proceso de producción revisar el nivel de eficiencia logrado, identificar y atender de manera oportuna las brechas operativas aumentando los costos de operación, logrando sus metas eficientes durante los procesos de producción y realizar ajustes para cumplir con objetivos de rentabilidad.

Ind2 - Confiabilidad de la información financiera

(Puma, 2019, pág. 66) El Ministerio de Economía y Finanzas (2010) Expresar los estados financieros que tienen como objetivo mostrar información rentable a los capitalistas, financieras y mercedores sobre el negocio y lograr las buenas decisiones en la búsqueda de recursos para la empresa. Con esta información se compra, vende o mantiene el patrimonio o bienes de deuda, además brindar o cancelar préstamos o créditos (p. 7). También hay que señalar que, la Comisión Nacional Supervisora de Empresas y Valores (CONASEV) (2018) menciona que “la elaboración y presentación de la información financiera, debe adecuarse a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB) y vigentes en el país” (p. 7).

Los estados financieros muestran la información de las consecuencias y causas en las operaciones, transacciones y eventos que modifican los recursos económicos y los derechos en los acreedores de la organización. Ambos modos de información ofrecen insumos ventajosos al momento de tomar decisiones sobre la previsión de recursos de la organización” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2010, p. 8).

Según (Gerencie.com, 2017) la información financiera debe prepararse en forma de Los estados financieros brindan la descripción general del contexto financiero actual en un momento determinado, incluidos: balance general, estado de resultados, estado de cambios en la situación financiera, estado de cambios en el intercambio de acciones, notas a los estados financieros.

Las leyes y normas internos y externos de la organización deben ser observados,

respetados y consistentes con la legislación nacional aplicable, además de tener características cualitativas básicas tales como: confiabilidad, idoneidad, claridad y comparabilidad. La confiabilidad indica que la información no tiene irregularidades significativas por la disposición de control interno eficaz y permanente. Algunos de los aspectos importantes para la confiabilidad de la información financiera son:

Informes veraces que reflejen la realidad, de las transacciones, eventos internos entre otros

Coherencia y concordancia en el contenido a representar.

La información financiera debe ser imparcial, objetiva, libre de prejuicios, evitando información sesgada

La información proporcionada debe ser verificable para ayudar a tomar decisiones sin temor a declaraciones falsas.

La información debe ser completa, incluyendo todos los aspectos relevantes, sin perder de vista los detalles que afectan las disposiciones.

Para corroborar que confiabilidad de la investigación, un auditor ajeno a la empresa deberá emitir su juicio de confiabilidad evitando así el conflicto de intereses

Ind3 - Cumplimiento de normas

(Ramsay, s/a) El cumplimiento hoy se traduce también en “compliance” término inglés, que se refiere al cumplimiento normativo. En otras palabras, supervisar que las empresas cumplan las normas vigentes evitando la vulnerabilidad entre las empresas. En los primeros días, el término cumplimiento sobre el lavado de efectivo y el financiar al terrorismo (PLAFT)

Ind4 - Cumplimiento de obligaciones

(Esnaola, María, s/a) llamado también pago en general, se entiende como la realización efectiva de la prestación debida. Es por esto que el cumplimiento o pago de obligaciones finiquita o cumple con la deuda u obligación contraída, otras causas de extinción son la frustración.

Ind5 - Salvaguarda de activos

Salvaguarda proviene del término salvaguardia.

De acuerdo al(Diccionario de la lengua española, s/a) figura “Custodia, amparo, garantía”

Según el (Department of financial protection & innovation, s/a) activo “cualquiera pues ocupe la valía propia, en una vivienda o operaciones, y que se logre transformar en dinero en efectivo”.

Resumiendo, y juntando los términos Salvaguardia significa guardar los bienes.

Variable 2 GESTION FINANCIERA

(Huacchillo, Ramos, & Pulache, 2020, pág. 358) citan a (Chapi & Ojeda, 2017), La cual reitera que se trata de gestionar el movimiento de fondos para obtener, mantener y utilizar liquidez a través de un conjunto de herramientas o indicadores para alcanzar metas que permitan fijar estándares de la retribución de fondos o la repartición de entradas y salidas.

Para la variable 2 en la **primera dimensión** tenemos el concepto de **fondos** que significa al efectivo o capital, movimiento de caja, entonces, flujo de caja o movimiento de caja. efectivo, deudas a pagar a su vencimiento, salarios de los empleados, intereses de los acreedores, impuestos estatales, dividendos (Fornero, s/a, pág. 99)

Indicadores

Ind1 - flujo de fondos operativos

(International Accounting Standards Board - IASB, 2007, pág. 2) Esta cantidad proviene de las actividades comerciales y es considerada una medida de la cantidad de efectivo generada al pagar un préstamo, conservar la calidad operante de una organización, cancelar intereses así reinvertir en una empresa o invertir en otra empresa sin pedir prestado. La información respecto a el movimiento de dinero de las acciones operativas es la utilidad así pronosticar los flujos de dinero futuros.

Ciertas transacciones, como la oferta de propiedad, planta y equipo, que generan un ingreso o un quebranto deben incluirse en los resultados. Los movimientos de **dinero**

asociados con estas transacciones son los movimientos de dinero de las acciones de inversión. Pero, sus desembolsos la compra de propiedades para subarrendar se catalogan como sostenidos para la oferta, descrito en la NIC 16 Propiedades, Planta y Equipo son movimiento de dinero de las actividades operativas. Los arrendamientos y ventas de estas propiedades también serán tratados como movimientos de dinero de las acciones de operación.

Ind2 - Flujo de fuentes financieras de fondos

(International Accounting Standards Board - IASB, 2007, pág. 4) presentar de forma separada los movimientos de dinero de las acciones de financiación es significativo ya que es ventajoso para predecir la cantidad de dinero necesaria para liquidar las obligaciones de una empresa. Los movimientos de dinero por acciones de financiamiento son:

- (a) Ingresos por instrumentos de capital o emitir acciones
- (b) Cancelación a dueños por la compra o redimir las acciones de la organización;
- (c) Entradas de cobros por deudas sin garantía, bonos, hipotecas y préstamos de largo o corto cancelación;
- (d) Devolución de capitales usados como empréstito y
- (e) Cobro a los inquilinos para disminuir la deuda del alquiler.

Ind3 - Flujo de fondos no operativos

(International Accounting Standards Board - IASB, 2007, pág. 3) La revelación de los movimientos de efectivo de las inversiones es significativa ya que la cantidad representa el nivel de gasto de recursos que se espera que genere entradas y movimientos de efectivo futuros. Estos pagos se reconozca de un activo en el balance general se califican como inversión, cuando un contrato se trata a efectos contables como una cobertura para un negocio o situación financiera en particular, los movimientos de dinero de ese tratado se clasifican de la misma forma que los movimientos de dinero de la entidad.

Para la variable 2 en la segunda dimensión tenemos el concepto de **indicadores de gestión** son herramientas de gestión que permiten manipular la información de los balances contables, permitiendo su adecuado uso la toma de decisiones. Métrica de

gestión que representa una representación cuantitativa del comportamiento del desempeño de un proceso, sus dimensiones relativas a un nivel de referencia, que pueden revelar desviaciones a partir de las cuales se pueden tomar acciones preventivas o correctivas caso por caso. Lo fundamental de la evaluación financiera es el cumplimiento de estrategias que faciliten representar la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad de las operaciones comerciales, con el fin de evaluar el desempeño de una empresa (Párraga, Pinargote, García, & Zamora, 2021, págs. 3, 4)

Ind1 – Liquidez

(Fajardo & Soto, 2017, pág. 54) Este ratio muestra la capacidad de la organización para cumplir con sus obligaciones a corto plazo. Por ejemplo, si el resultado es mayor \$1, entonces dentro de la relación actual significa que la empresa tiene liquidez ya que figura que puede cubrir sus compromisos a corto plazo.

(Haro & Rosario, 2017) es la competencia de convertir un activo financiero en dinero, antes del vencimiento, sin incurrir en pérdidas significativas de efectividad. Las inversiones a corto plazo deben ser de esta calidad, ya que la empresa necesita fondos y es posible que deba convertirse en efectivo de forma inmediata e inesperada. De igual forma, el índice de liquidez-solvencia, según García (2015) tiene como objetivo brindar información sobre la capacidad de endeudamiento a corto plazo de una empresa. Estos índices son la relación entre los activos circulantes y los pasivos circulantes. En resumen, la liquidez es la sostenibilidad que necesita una empresa para realizar pagos. Se puede señalar que la alta liquidez significa que las empresas solventes pueden enfrentar desventajas.

Ind2 - Solvencia

(Haro & Rosario, 2017, pág. 79) La solvencia a corto plazo se define como “la competencia de una organización para cumplir con sus deudas, que generalmente vencen en un periodo corto de un año”. Es decir, es la relación de activos financieros y capitales financieros que tienes a corto plazo a lo que debes a corto plazo.

Sin embargo, la solvencia actual está relacionada con el concepto de capital de trabajo y corresponde al equilibrio financiero de corto plazo.

Para que una empresa salde, debe ser capaz de liquidar la deuda contraída a su vencimiento y, a través de las investigaciones pertinentes, demostrar que puede entrar en el camino normal de manejar esta situación. El futuro a mantener solvencia significa que tiene suficientes activos y recursos para cumplir con las obligaciones que soportan, incluso si esos activos son diferentes del efectivo.

(Massons, 2014, págs. 116-117) La solvencia significa que los activos de una empresa en bienes, es suficiente para hacer frente a sus deudas vencidas.

Según otra definición, se entiende por puntualidad que la empresa cumple con sus deudas de pago en la fecha señalada.

La solvencia se entiende como la capacidad de dividir en dos sentidos.

La solvencia o seguridad final se define como el total de activos menos los pasivos. Es decir, indica el patrimonio remanente que hubiera tenido la empresa si lo hubiera utilizado para cubrir sus obligaciones, y este excedente puede ser:

- a) Permitir un mayor endeudamiento
- b) Responder en caso de una pérdida de valor del activo, cubriendo todavía la deuda

Solvencia, considerando negocio vivo, activo. Es una medida de solvencia que renuncia a la seguridad de los activos fijos y también a los mayores vencimientos de corto plazo. Eso quiere decir que su opinión es bastante inmediata, y responde a la pregunta: ¿qué capacidad tiene la empresa para asegurar, con bienes convertibles corrientes (activo circulante), obligaciones a corto plazo?, contrato firmado (deuda a corto plazo)?

Ind3 - Endeudamiento

(Fajardo & Soto, 2017, pág. 54) Mide el endeudamiento de una empresa a corto y largo plazo. Por ejemplo, el apalancamiento no debe exceder el 70%, dependiendo de la inversión en el activo.

(Empresa actual, 2016) El índice de endeudamiento calcula el apalancamiento financiero, ósea una relación entre el endeudamiento que tiene una organización y los propios recursos. Este factor tiene en cuenta todas los compromisos de una organización, a corto y largo plazo. Se divide por los pasivos totales (capital más deuda

a corto y largo plazo, comúnmente conocida como capital) y se multiplica por 100 para conseguir el porcentaje.

Se puede decir que las medidas de la deuda, la dependencia de la empresa de terceros. Como tal, el índice de endeudamiento determina en qué medida una empresa depende financieramente de bancos, accionistas o incluso de otras empresas. Puede expresarse tanto en definitiva como en una, ya que ambas medidas representan la contribución de terceros a los recursos financieros totales de la empresa. Los pasivos se refieren a la cantidad total adeudada, lo que significa que todos los pagos a los acreedores deben hacerse a largo ya corto plazo (veremos más adelante cómo distinguir los dos términos).

Ind4 - Rentabilidad

(Fajardo & Soto, 2017, pág. 54) un índice que figura la rentabilidad de la organización o la rentabilidad basada en las ventas, ciertos activos y el capital. Por ejemplo, en un índice de margen bruto, si los resultados son más bajos que en años anteriores, el CFO decide mejorar el procedimiento de ofertas y mercadeo así aumentar las ganancias de la organización de una forma u otra.

Indicadores

Ind1 - Activos financieros

(Consejo de normas internacionales de contabilidad del sector público de la federación, 2020, pág. 1034) Un activo financiero es cualquier activo que exista:

- (a) efectivo;
- (b) un elemento de patrimonio de otra organización;
- (c) Un derecho contractual:
 - (i) aceptar efectivo u otro activo financiero de otra organización;
 - (ii) Intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra organización en beneficio de la entidad;
- (d) un tratado que existirá o logrará ser abonado manejando materiales de la empresa y esté:

- (i) No derivado, como el cual la empresa queda o logra obligarse a tomar un importe versátil de sus herramientas propios; o
- (ii) Derivados los cuales se liquidan y pueden liquidarse de acuerdo al intercambio de efectivo u otros activos financieros por un determinado número de productos de capital propio de las empresas. Las herramientas de patrimonio propios de una empresa diferentes de las herramientas con elección de oferta se catalogan como herramientas de patrimonio según con los párrafos 15 y 16. Un medio de exigir a una empresa que pague una parte similar de la propiedad inmobiliaria neta a un tercero. Es un activo de una empresa basado únicamente en la compensación y se clasifica como una herramienta financiera que es un tratado para recibir o entregar una herramienta de capital o una herramienta de capital de una empresa futura de conformidad con los párrafos 17 y 18.

(Mora, 2021) Un activo financiero (AF) es aquel relacionado con efectivo, un producto bursátil de otra compañía, o una obligación contractual que lo llegue a coger dinero u otros activos financieros (producto público), o un activo o pasivo financiero para intercambiar si está disponible. También clasifican como AF todo tratado que logre o deba ser liquidado con elementos de patrimonio de la sociedad, perpetuamente que: Esto no es un precedente y puede o no necesitar coger una suma variable de herramientas de capital.

Si los derivados favorables a la empresa pueden liquidarse o se liquidarán además de reemplazar una suma fija de dinero u otros activos financieros con una cantidad fija de herramientas de capital de la empresa; A aquellos efectos, los propios contratos de acogimiento o cancelación futura de herramientas de patrimonio de la sociedad no se incluyen en las herramientas de patrimonio de la organización.

Según (Andrés, Fernández, Hernández, López, & Martín, 2017) la norma de reconocimiento y valoración N° 8 “Activos financieros” señala que un activo financiero es el efectivo, las acciones o el producto de acciones de otra organización, o el derecho a tomar dinero o activos de otra organización, o el derecho a intercambiar activos o pasivos financieros con otra organización. Por tanto, en contextos potencial favorables, los activos financieros se tratan como elementos de capital de naturaleza muy

diferente. B. Representantes del dinero que una sociedad tenga en bóveda o cuenta bancaria, sus acciones o valores capitalizados por otra sociedad, créditos de emisión. Declaraciones que hacen de otras empresas y en relación con terceros y productos financieros derivados (si los hubiere).

Ind2 - Activos tangibles

(Sandoval, Camacho, & Rodríguez, 2020, págs. 41 - 42) son activos tangibles aquellos que:

(a) Se conservan para su automatismo en la elaboración o provisión de bienes o productos con fines administrativos o de alquiler.

(b) Se esperan utilizar durante más de un tiempo

(IASB, Norma Internacional de Contabilidad 16, s.f.) Los activos tangibles son la parte de materialidad, incluyendo la relevancia. En otras palabras, equipos, instrumentos y herramientas que ayudan a las labores cotidianas de la empresa, pero que no tienen significado para las empresas. Por ejemplo, material de oficina, como perforadoras, grapadoras incluyendo equipos de cómputo e impresoras.

Otros elementos incluidos en el inventario como: los repuestos de maquinaria, manejados en la elaboración de bienes o productos.

Las propiedades, plantas o fábricas y equipo o maquinarias que comparten características similares son activos tangibles, por lo tanto, aplican términos contables para todo el grupo, por ejemplo, computadoras como equipo, computadoras, oficinas como equipo de oficina, vehículos de transporte. como equipos logísticos, etc. Los cultivos de crecimiento tardío (por ejemplo, la palma africana) se consideran bienes de capital tangibles. Este es el único ingrediente bioactivo que puede tener este tratamiento.

Ind3 - Impacto económico

(Pérez & Gardey, 2021) Según el diccionario de definiciones, de impacto económico, en este contexto, se refiere a la consecuencia de un ejercicio o reacción sobre una economía. Cuando algo posee un impacto económico, tiene resultados para el contexto económica de un individuo, comunidad, región, país o el mundo.

El impacto económico está relacionado con el de impacto social, que es el resultado de una acción particular en la sociedad. Aunque los planes que afectan directamente a cada uno son diferentes, están muy relacionados: los despidos no generan ningún ingreso económico y muchas veces conducen a una pérdida de confianza.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de Investigación

La indagación será de modo básico, su contexto teórico se apoya en hipótesis. Tendrá enfoque cuantitativo, debido a que se consideraran medidas numéricas para el estudio y la recolección de datos para contestar las interrogantes de la investigación

(Castillo, Gallo Carlos; Reyes, Tomala Brenda, 2015, pág. 79) La investigación básica, pura o fundamental, se basa en un contexto teórico, utilizando el muestreo para ampliar la investigación y examinar el conocimiento, con el fin de proponer teorías explorando nuevas generalizaciones, hipótesis o leyes que luego se aplican.

(Ñaupas, Mejía, Novoa, & Alberto, 2014, pág. 97) Se interpreta por el uso de métodos y técnicas cuantitativas, que pueden medirse a través de escalas, observación y unidades de análisis, como el muestreo y el procesamiento estadístico,

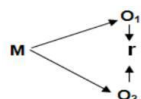
Diseño de Investigación

La indagación tendrá un diseño es No experimental, porque no se realizará ningún experimento y se describirá las variables. Es de corte transversal correlacional debido a que la muestra se tomara una sola vez, y los datos se recopilaran en un tiempo establecido. Es correlacional debido al beneficio de asociar las variables según el análisis.

(Castillo, Gallo Carlos; Reyes, Tomala Brenda, 2015, pág. 89) La investigación no experimental, llega a la causa por observación, sin manipular las variables.

(Salgado, Levano Cecilia, 2018, pág. 68) “la investigación transversal se caracteriza por hacer cortes estratificados, dado que la investigación se realiza en un tiempo determinado”.

(Rios, 2017, págs. 80-81) la investigación relacional, se define por la medición de relación existente entre las variables. Primero describiendo cada una de las variables, sin definir las causas, pero aportando indicios.



Donde:
M = Muestra
O₁ = Observación de la V.1.
O₂ = Observación de la V.2.
r = Correlación entre dichas variables.

3.2 Variables y Operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición Conceptual

(Mantilla, 2018, pág. 4) Cita la definición de control interno de COSO como una etapa ejercida por los ejecutivos y otros empleados de una entidad y tiene la intención de facilitar una seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus metas.

Definición Operacional

La variable control interno se va a operacionalizar por medio de sus dimensiones

Dimensión 1: Seguridad Razonable

Dimensión 2: Objetivos de la organización

Indicadores D1: Ind. 1 Costos
 Ind. 2 Beneficios
 Ind. 3 Riesgos

Indicadores D2: Ind. 1 Eficiencia de las operaciones
 Ind. 2 Confiabilidad de la información financiera
 Ind. 3 Cumplimiento de normas

Ind. 4 Cumplimiento de obligaciones

Ind. 5 Salvaguarda de activos

Variable 2: Gestión Financiera

Definición Conceptual

(Huacchillo, Ramos, & Pulache, 2020, pág. 358) citan a (Chapi & Ojeda, 2017), reitera que el objetivo es gestionar el movimiento de fondos para obtener, mantener y utilizar liquidez a través de un conjunto de herramientas o indicadores para lograr metas que ayuden a establecer estándares en la retribución de fondos o la repartición de activos y pasivos.

Definición Conceptual

La variable gestión financiera se va a operacionalizar por medio de sus dimensiones

Dimensión 1: Fondos

Dimensión 2: Indicadores de gestión

Dimensión 3: Distribución de activos

Indicadores D1:	Ind. 1	Flujo de fondos operativos
	Ind. 2	Flujo de fuentes financieras de fondos
	Ind. 3	Flujo de fondos no operativos
Indicadores D2:	Ind. 1	Liquidez
	Ind. 2	Solvencia
	Ind. 3	Endeudamiento
	Ind. 4	Rentabilidad
Indicadores D3:	Ind. 1	Activos financieros
	Ind. 2	Activos tangibles
	Ind. 3	Impacto económico

3.3 Población, Muestra y Muestreo

Población: Para la exploración de la población será finita, considerándose como población la cantidad total de empleados de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, siendo un total de 15 colaboradores.

(Arias, 2020, pág. 59) cita a Mejía (2005), la población llamada también universo, se define como totalidad de personas del estudio, siendo determinado y delimitado según la investigación.

Muestra: es un grupo que forma parte de la población, con lo que se logra resultados válidos. (Rios, 2017, pág. 89).

La muestra será censal por lo que se seleccionará al 100 % de la población y estará conformada por 15 colaboradores. de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito Andahuaylas

Muestreo: Técnica estadística matemática que permite retirar o excluir una muestra de la totalidad de la población, con la finalidad de ahorrar tiempo, esfuerzos y recursos. (Gallardo E. E., 2017, pág. 64) cita a Ñaupas.

En este estudio, la muestra se determinó utilizando una técnica de muestreo de ajuste no probabilístico. Ofrece una cantidad manejable.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

En nuestro trabajo se manejará como técnica Encuesta. Mientras que, el instrumento que se utilizará en la indagación será el Cuestionario.

(Rios, 2017, pág. 101) cita a Baker (1997) quien señala que la encuesta permite dar respuesta a un número de interrogantes específicas.

El cuestionario (Ñaupas, Mejía, Novoa, & Alberto, 2014, pág. 211) es una modalidad de la encuesta, donde se manifestará un conjunto metódico de interrogaciones escritas, concernientes a la hipótesis, variables e indicadores de la indagación, con el objetivo de recopilar información y verificar las hipótesis de trabajo.

3.5 Procedimientos

El procedimiento empezó con el análisis de dos variables en la asociación de transporte Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas donde se descubrió el problema común del estudio, y luego, mediante la aplicación de la herramienta, se pudo recoger los datos necesarios para entender el problema. Para alcanzar el éxito se tendrá en cuenta los objetivos del estudio

3.6 Método de Análisis de Datos

Se ejecutará una evaluación descriptiva del control interno y relación con la gestión financiera en la organización Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas mediante la aplicación de un cuestionario que mide la conciencia de los trabajadores con respecto al control interno y la gestión financiera. de tal manera se aplicará una estadística inferencial que determinará la prueba en la hipótesis entre las variables y dimensiones dadas; Obtener el nivel de correlación registrado en los objetivos.

3.7 Aspectos Éticos

Para este plan se han seguido y respetado los lineamientos de la Universidad Cesar Vallejo. También, se cumplió con las reglas establecidas para la ejecución del estudio con un diseño cuantitativo. Para el contenido y recopilación de información relevante para el proyecto de investigación, se realizaron citas precisas con los respectivos autores y fechas respetando los derechos de autores. Para las referencias bibliográficas se utilizó la Norma APA Séptima Edición, que respalda la citación correcta. Además, se verificarán opiniones de expertos de selección sistemática

IV. RESULTADOS

4.1 Confiabilidad de instrumentos

Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach

Tabla 1

Interpretación del coeficiente alfa de Cronbach

INTERVALOS	INTERPRETACION
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1.00	Confiabilidad perfecta

Fuente: Herrera A. (1998). Notas sobre Psicometría.
Bogotá: Universidad Nacional de Colombia

4.1.1 Prueba de Confiabilidad de instrumentos de alfa de Cronbach

V1 Control interno

Tabla 2

Estadística de fiabilidad V1 Control interno

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,860	18

Interpretación: Los datos de la V1 Control interno muestran una razonable seguridad de acuerdo al coeficiente alfa de Cronbach este da 0.860, el cual se encuentra entre 0.72 a 0.99. La herramienta es seguro y se aplicará en la muestra definitiva para la recolección de datos.

V2 Gestión financiera

Tabla 3

Estadística de fiabilidad V2 Gestión financiera

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,859	20

Interpretación: Los datos de la V2 Gestión financiera muestran una razonable seguridad de acuerdo al coeficiente alfa de Cronbach este da 0.859, el cual se encuentra entre 0.72 a 0.99. El instrumento es confiable y se aplicará en la muestra definitiva para la recolección de datos.

4.1.2 Prueba de normalidad

Tabla 4

Pruebas de normalidad

	<i>Pruebas de normalidad</i>					
	Kolmogorov-Smirnov ^a		Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1 Control interno	,165	15	,200*	,940	15	0,376
V2 Gestión financiera	,099	15	,200*	,960	15	0,691

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

H0 : los datos tienen una distribución normal

H1 : los datos no tienen una distribución normal

Si $p < 0.05$ rechazamos la Ho y aceptamos H1

Si $p \geq 0.05$ aceptamos Ho y rechazamos la H1

Conclusión

El nivel de significancia de la V1 es $0,376 \geq 0,05$, se acepta la H_0 y se rechaza la H_1 .
El nivel de significancia de la V2 es $0,691 \geq 0,05$, se acepta la H_0 y se rechaza la H_1 .
Es decir, Los datos de la V1 Control interno y V2 Gestión financiera tienen una distribución normal. Dado que los datos son normales, se utilizarán las estadísticas paramétricas del coeficiente de correlación de Pearson.

4.2 Estadística descriptiva

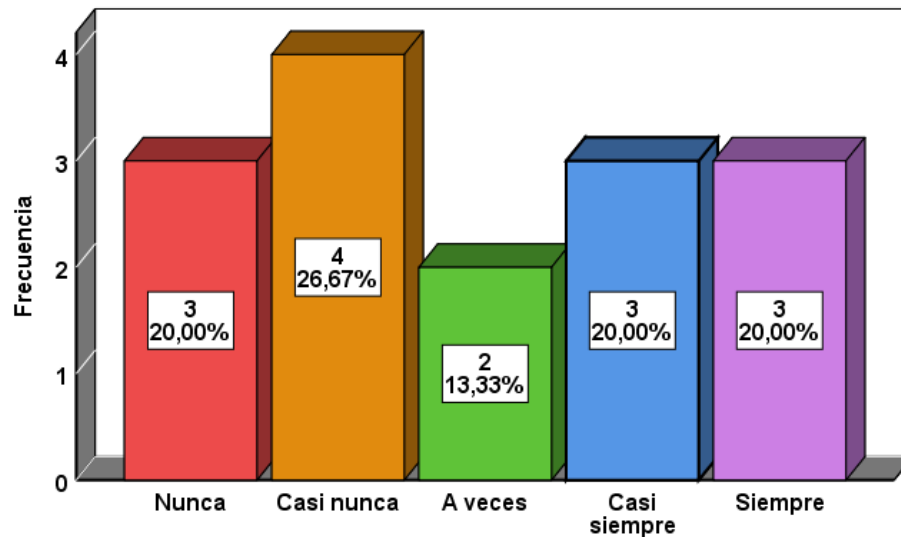
Ítem 1

P1 ¿La empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre?

Figura 3

P1 ¿La organización controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre?

P1 ¿La empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre?



P1 ¿La empresa controla adecuadamente los costos de servicios en q...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 20,00% (3) contestaron nunca la empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre; el 13,33% (2) señalaron a veces la empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre; el 20,00% (3) manifestaron casi siempre la

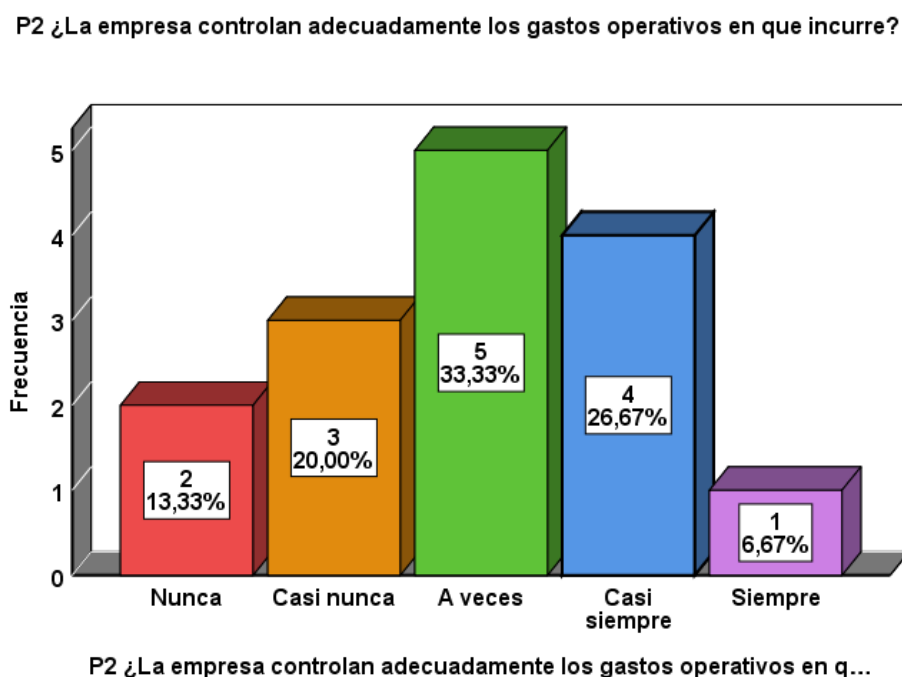
empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre; el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre.

Ítem 2

P2 ¿La empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre?

Figura 4

P2 ¿La empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre?



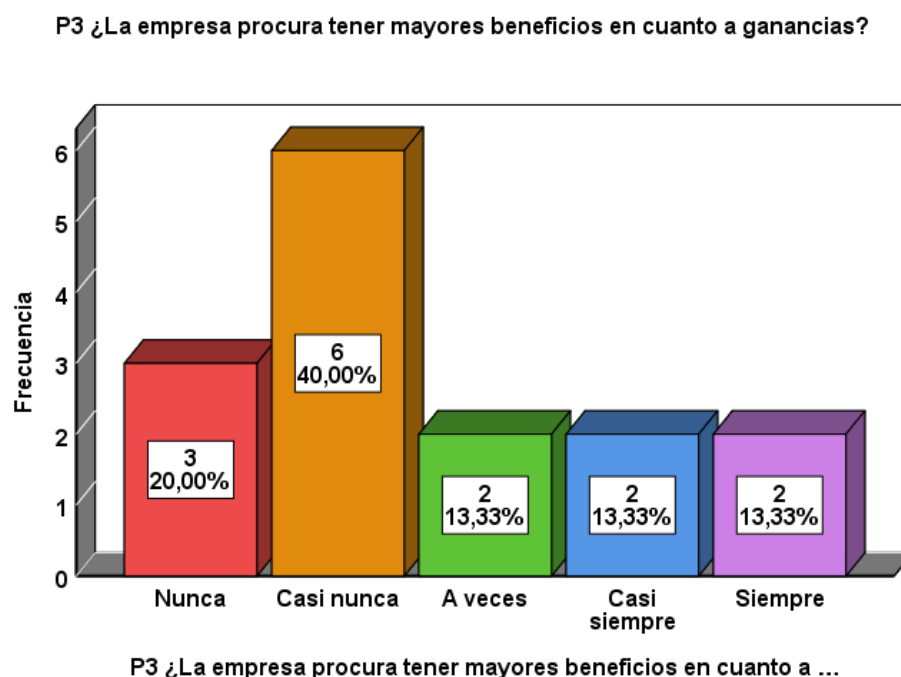
Interpretación: De los 15 encuestados: El 13,33% (2) contestaron nunca la empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre; el 20,00% (3) manifestaron casi nunca la empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre; el 33,33% (5) señalaron a veces la empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre la empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre; el 6,67% (1) indicaron siempre la empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre.

Ítem 3

P3 ¿La empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias?

Figura 5

P3 ¿La empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias?



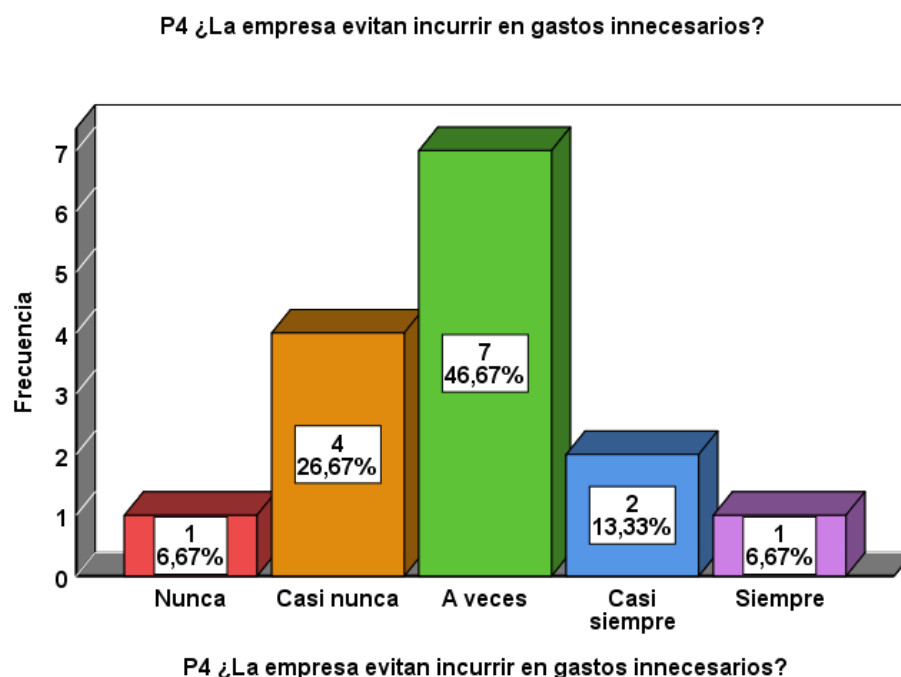
Interpretación: De los 15 encuestados: El 20,00% (3) contestaron nunca la empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias; el 40,00% (6) manifestaron casi nunca la empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias; el 13,33% (2) señalaron a veces la empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias; el 13,33% (2) manifestaron casi siempre la empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias; el 13,34% (2) indicaron siempre la empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias.

Ítem 4

P4 ¿La empresa evitan incurrir en gastos innecesarios?

Figura 6

P4 ¿La empresa evitan incurrir en gastos innecesarios?



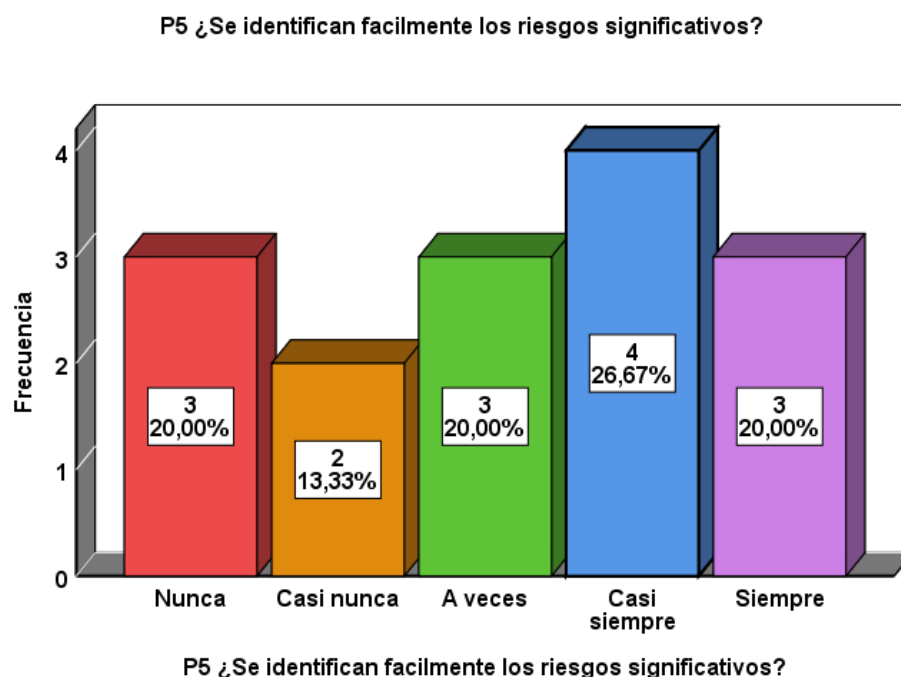
Interpretación: De los 15 encuestados: El 6,67% (1) respondieron jamás la empresa evita incurrir en gastos innecesarios; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa evita incurrir en gastos innecesarios; el 46,67% (7) señalaron a veces la empresa evita incurrir en gastos innecesarios; el 13,33% (2) manifestaron casi siempre la empresa evita incurrir en gastos innecesarios; el 6,66% (1) indicaron siempre la empresa evitan incurrir en gastos innecesarios.

Ítem 5

P5 ¿Se identifican fácilmente los riesgos significativos?

Figura 7

P5 ¿Se identifican fácilmente los riesgos significativos?



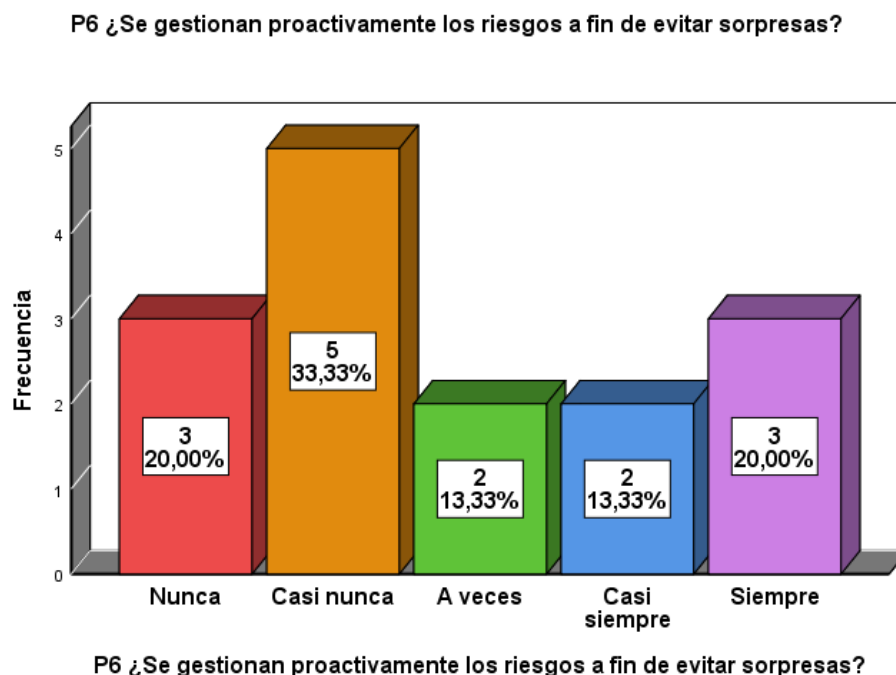
Interpretación: De los 15 encuestados: El 20,00% (3) contestaron nunca se identifican fácilmente los riesgos significativos; el 13,33% (2) manifestaron casi nunca se identifican fácilmente los riesgos significativos; el 20,00% (3) señalaron a veces se identifican fácilmente los riesgos significativos; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre se identifican fácilmente los riesgos significativos; el 20,00% (3) indicaron siempre se identifican fácilmente los riesgos significativos.

Ítem 6

P6 ¿Se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas?

Figura 8

P6 ¿Se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas?



Interpretación: De los 15 encuestados: El 20,00% (3) contestaron nunca se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas; el 33,33% (5) manifestaron casi nunca se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas; el 13,33% (2) señalaron a veces se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas; el 13,34% (2) manifestaron casi siempre se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas; el 20,00% (3) indicaron siempre se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas.

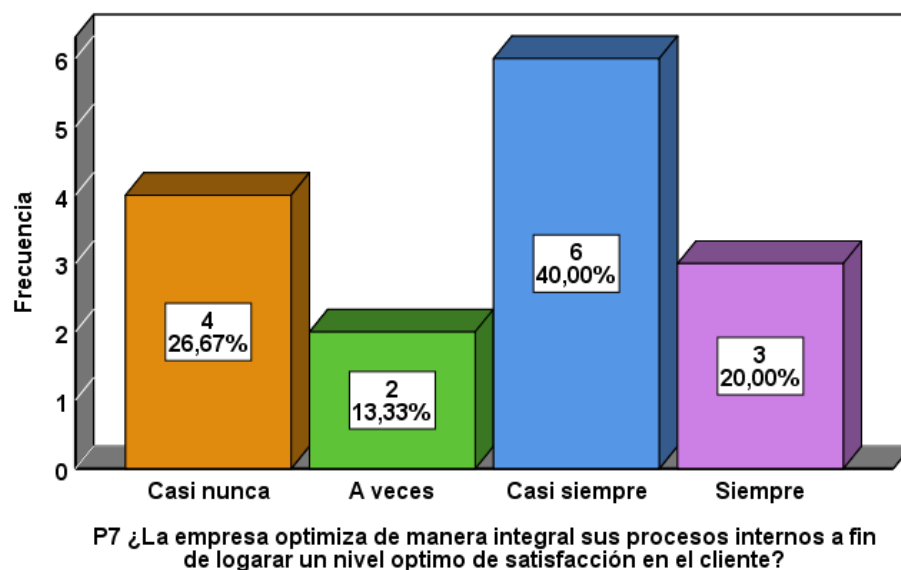
Ítem 7

P7 ¿La empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente?

Figura 9

P7 ¿La empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente?

P7 ¿La empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel optimo de satisfacción en el cliente?



Interpretación: De los 15 encuestados: El 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente; el 13,33% (2) señalaron a veces la empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente; el 40,00% (6) manifestaron casi siempre la empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción

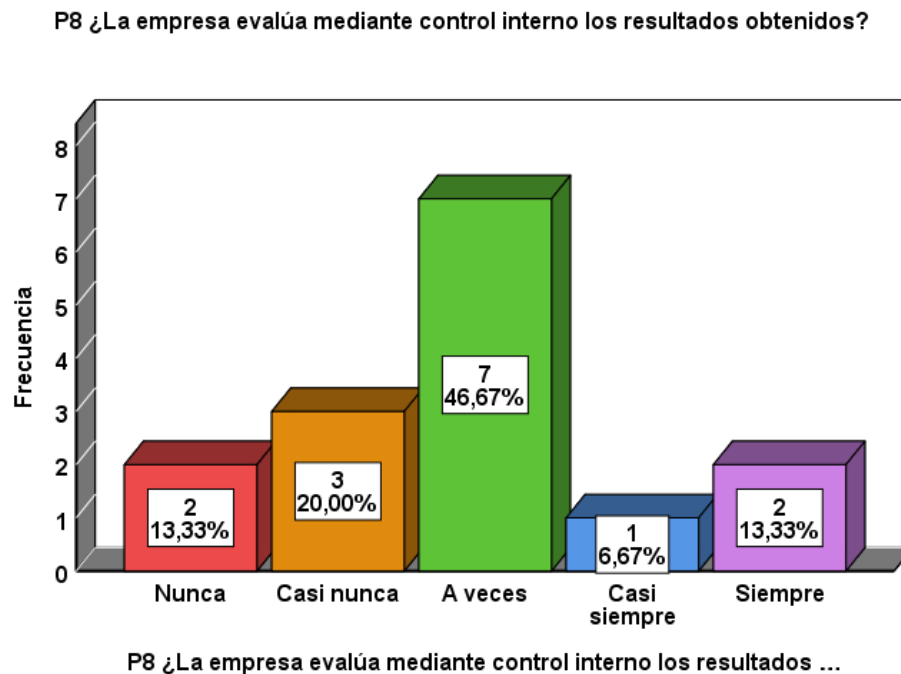
en el cliente; el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente.

Ítem 8

P8 ¿La empresa evalúa mediante control interno los resultados logrados?

Figura 10

P8 ¿La empresa evalúa mediante control interno los resultados logrados?



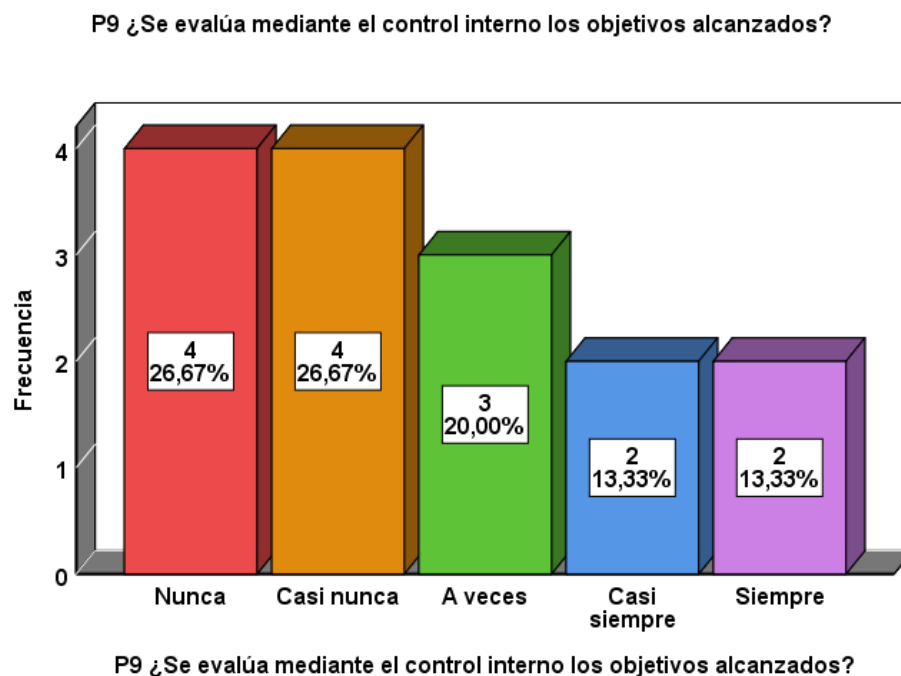
Interpretación: De los 15 encuestados: El 13,33% (2) contestaron nunca la empresa evalúa mediante control interno los resultados logrados; el 20,00% (3) manifestaron casi nunca la empresa evalúa mediante control interno los resultados logrados; el 46,67% (7) señalaron a veces la empresa evalúa mediante control interno los resultados obtenidos; el 6,67% (1) manifestaron casi siempre la empresa evalúa mediante control interno los resultados logrados; el 13,33% (2) indicaron siempre la empresa evalúa mediante control interno los resultados obtenidos.

Ítem 9

P9 ¿Se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados?

Figura 11

P9 ¿Se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados?



Interpretación: De los 15 encuestados: El 26,67% (4) contestaron nunca se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados; el 20,00% (3) señalaron a veces se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados; el 13,33% (2) manifestaron casi siempre se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados; el 13,33% (2) indicaron siempre se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados.

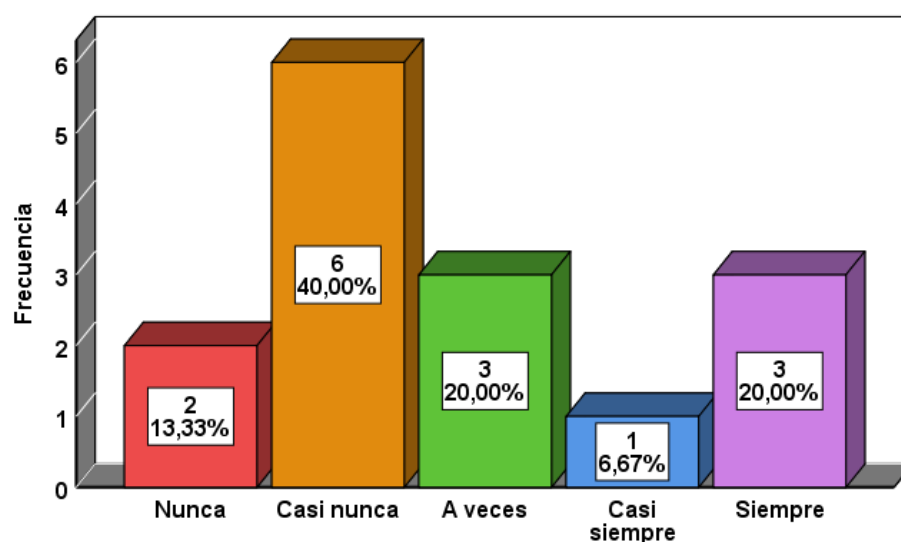
Ítem 10

P10 ¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con la meta de lograr la mayor rentabilidad?

Figura 12

P10 ¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con la meta de lograr la mayor rentabilidad?

P10 ¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar la mayor rentabilidad?



P10 ¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de ...

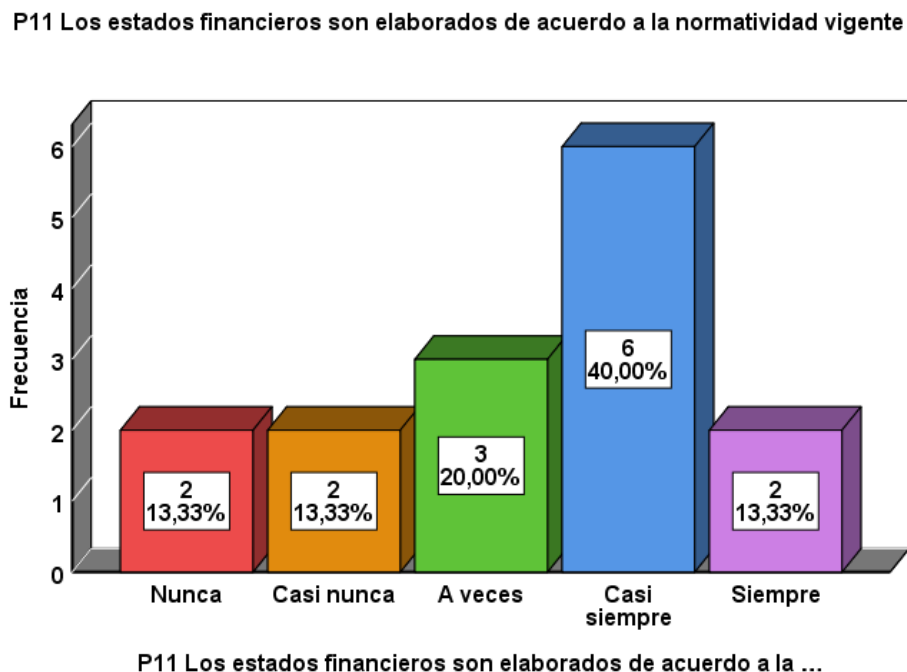
Interpretación: De los 15 encuestados: El 13,33% (2) contestaron nunca la empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar mayor rentabilidad; el 40,00% (6) manifestaron casi nunca la empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar mayor rentabilidad; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar mayor rentabilidad; el 6,67% (1) manifestaron casi siempre la empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar mayor rentabilidad; el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar mayor rentabilidad.

Ítem 11

P11 ¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente?

Figura 13

P11 ¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente?



Interpretación: De los 15 encuestados: El 13,33% (2) contestaron nunca los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente; el 13,33% (2) manifestaron casi nunca los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente; el 20,00% (3) señalaron a veces los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente; el 40,00% (6) manifestaron casi siempre los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente; el 13,33% (2) indicaron siempre los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente.

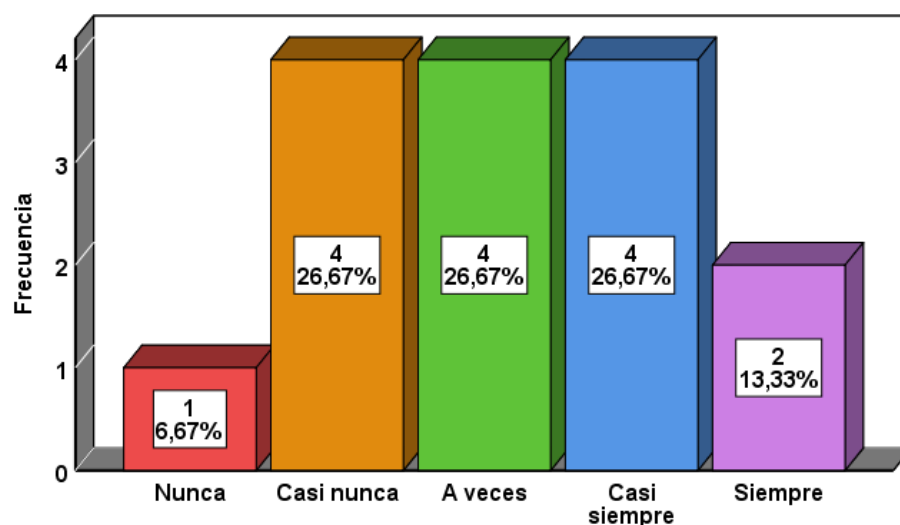
Ítem 12

P12 ¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables del balance y de pérdidas y ganancias?

Figura 14

P12 ¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables del balance y de pérdidas y ganancias?

P12 ¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables del balance y de perdidas y ganancias?



P12 ¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 6,67% (1) contestaron nunca; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca; el 26,67% (4) señalaron a veces; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre; el 13,33% (2) indicaron siempre se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables del balance y de pérdidas y ganancias.

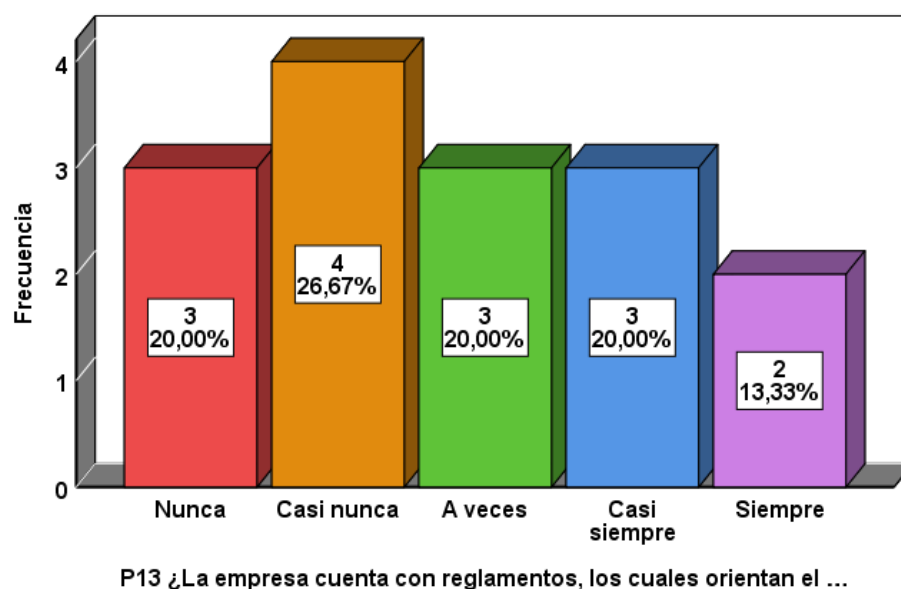
Ítem 13

P13 ¿La empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades?

Figura 15

P13 ¿La empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades?

P13 ¿La empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades?



Interpretación: De los 15 encuestados: El 20,00% (3) contestaron nunca la empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades; el 20,00% (3) manifestaron casi siempre la empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades; el 13,33% (2) indicaron siempre la empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades.

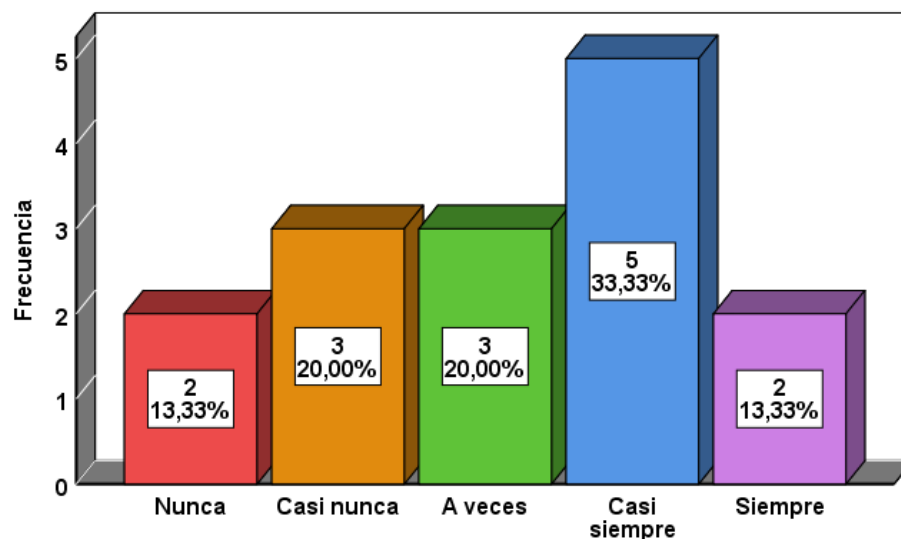
Ítem 14

P14 ¿Cumplen sus labores de según a la normatividad establecida por la organización?

Figura 16

P14 ¿ Cumplen sus labores de según a la normatividad establecida por la organización?

P14 ¿Cumplen sus labores de acuerdo a las normas establecidas por la empresa?



P14 ¿Cumplen sus labores de acuerdo a las normas establecidas por I...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 13,33% (2) contestaron nunca; el 20,00% (3) manifestaron casi nunca cumplen sus funciones según a la normatividad establecidas por la organización; el 20,00% (3) señalaron a veces; el 33,33% (5) manifestaron casi siempre; el 13,33% (2) indicaron siempre cumplen sus labores de acuerdo a las normas establecidas por la empresa.

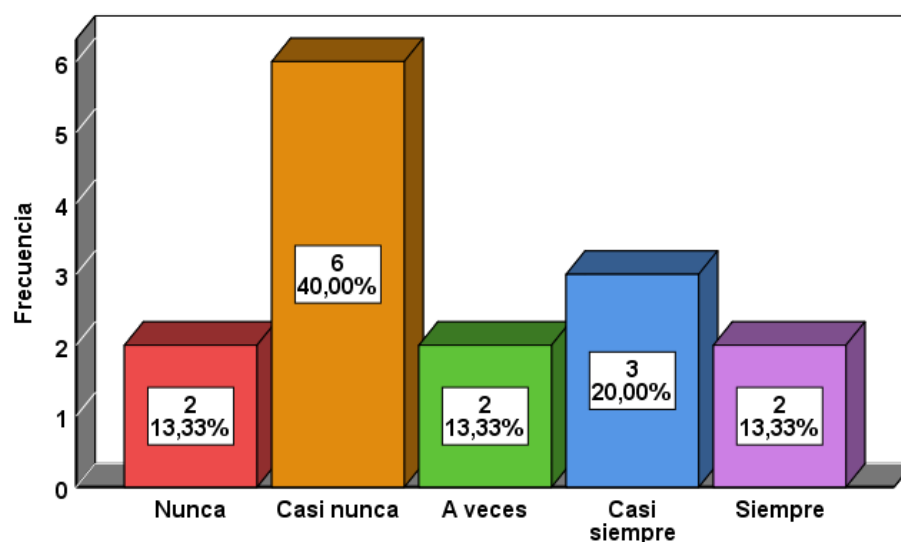
Ítem 15

P15 ¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus compromisos frente a terceros?

Figura 17

P15 ¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus compromisos frente a terceros?

P15 ¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus obligaciones frente a terceros?



P15 ¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus obligaciones ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 13,33% (2) contestaron nunca; el 40,00% (6) manifestaron casi nunca la empresa cumple oportunamente en pagar sus compromisos frente a terceros; el 13,33% (2) señalaron a veces; el 20,00% (3) manifestaron casi siempre la empresa cumple oportunamente en pagar sus compromisos frente a terceros; el 13,33% (2) indicaron siempre la empresa cumple oportunamente en pagar sus obligaciones frente a terceros.

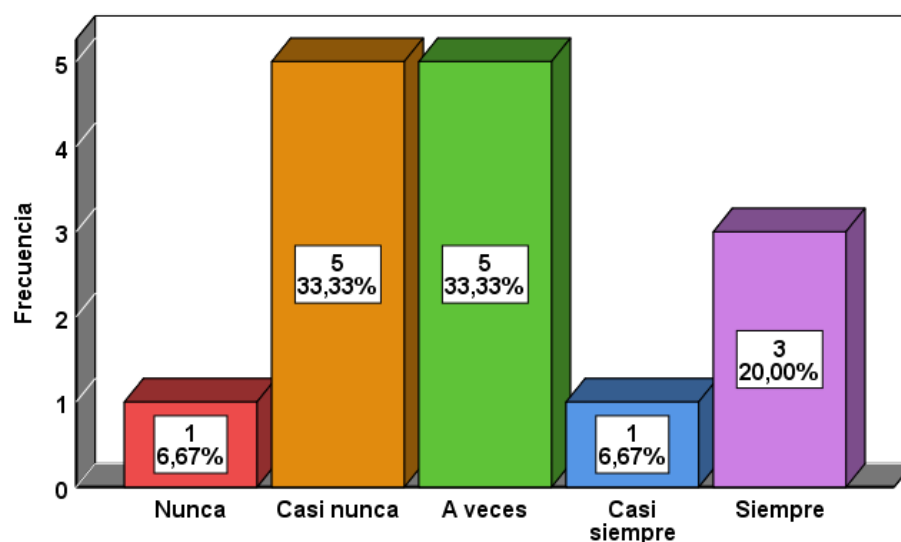
Ítem 16

P16 ¿La empresa cuenta con mecanismos de control interno para las cuentas por pagar?

Figura 18

P17 ¿La organización cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?

P16 ¿La empresa cuenta con mecanismos de control interno para las cuentas por pagar?



P16 ¿La empresa cuenta con mecanismos de control interno para las ...

Interpretación: como resultado de los 15 encuestados: El 6,67% (1) contestaron nunca; el 33,33% (5) manifestaron casi nunca; el 33,33% (5) señalaron a veces la empresa cuenta con mecanismos de control interno para las cuentas por pagar; el 6,67% (1) manifestaron casi siempre mientras que el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa cuenta con mecanismos de control interno para las cuentas por pagar.

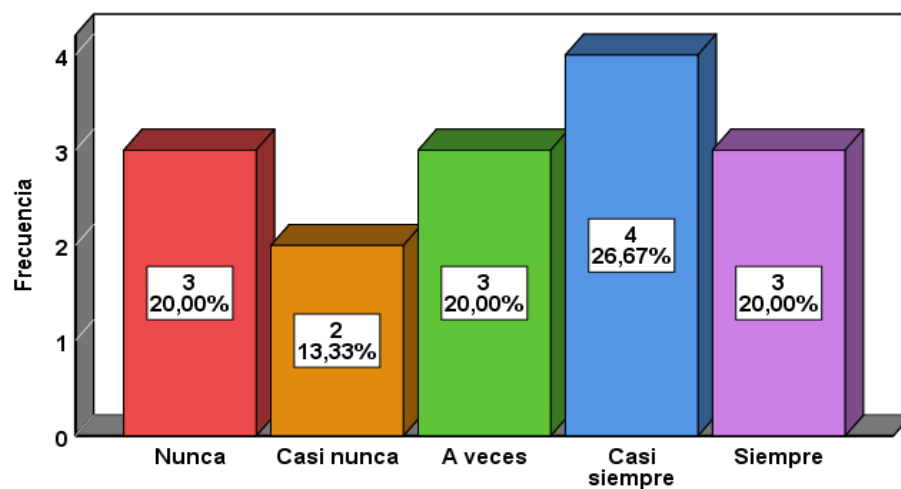
Ítem 17

P17 ¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?

Figura 19

P17 ¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?

P17 ¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?



P17 ¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 20,00% (3) contestaron nunca la empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control; el 13,33% (2) manifestaron casi nunca la empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre la empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control y el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control.

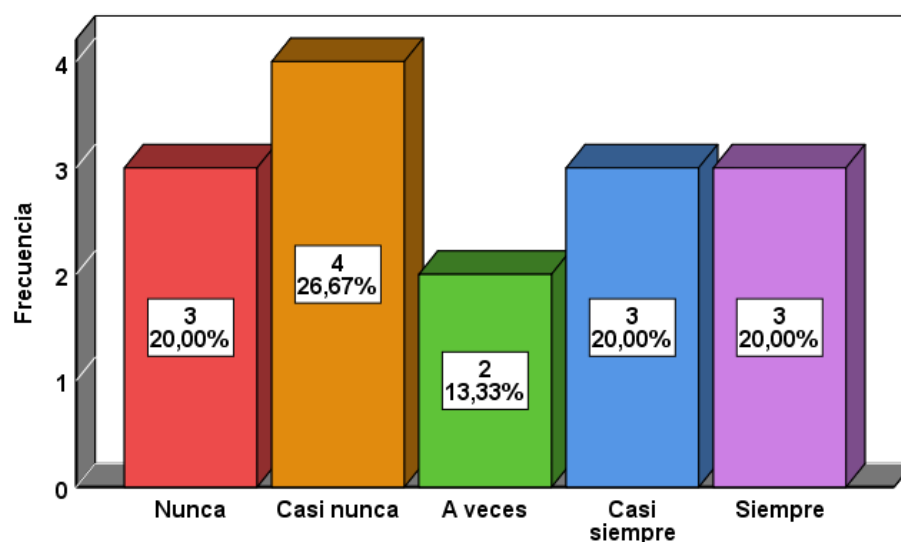
Ítem 18

P18 ¿La organización cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos?

Figura 20

P18 ¿La organización cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos?

P18 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos?



P18 ¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 20,00% (3) contestaron nunca; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca; el 13,33% (2) señalaron a veces; el 20,00% (3) manifestaron casi siempre; el 20,00% (3) indicaron siempre la organización cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos.

Ítem 19

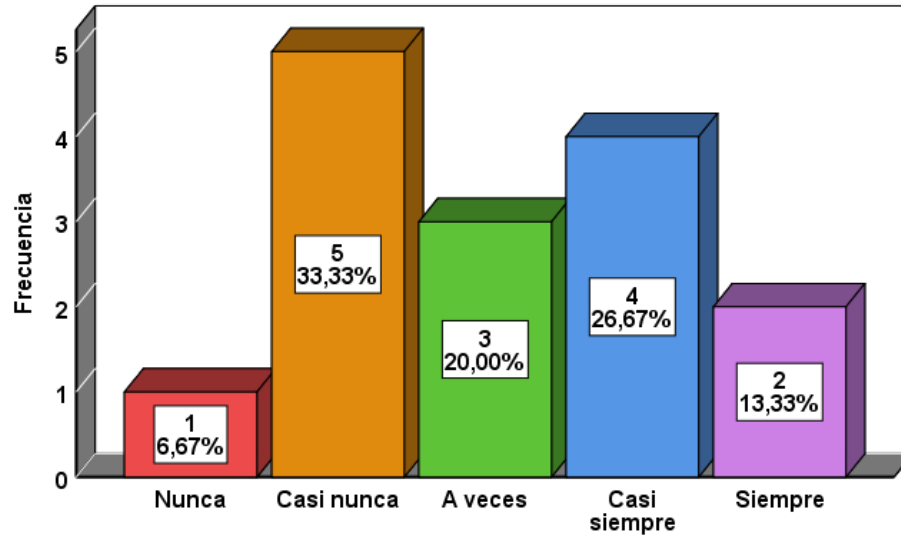
P19 ¿Considera Ud. que el movimiento de caja de operación es fundamental para el funcionamiento de la organización?

Figura 21

P19 ¿Considera Ud. que el movimiento de caja de operación es fundamental para el

funcionamiento de la organización?

P19 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de operación es fundamental para el funcionamiento de la empresa?



P19 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de operación es fundamental ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 6,67% (1) contestaron nunca; el 33,33% (5) manifestaron casi nunca; el 20,00% (3) señalaron a veces; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre; el 13,33% (2) indicaron siempre el movimiento de caja de operación es fundamental para el funcionamiento de la organización.

Ítem 20

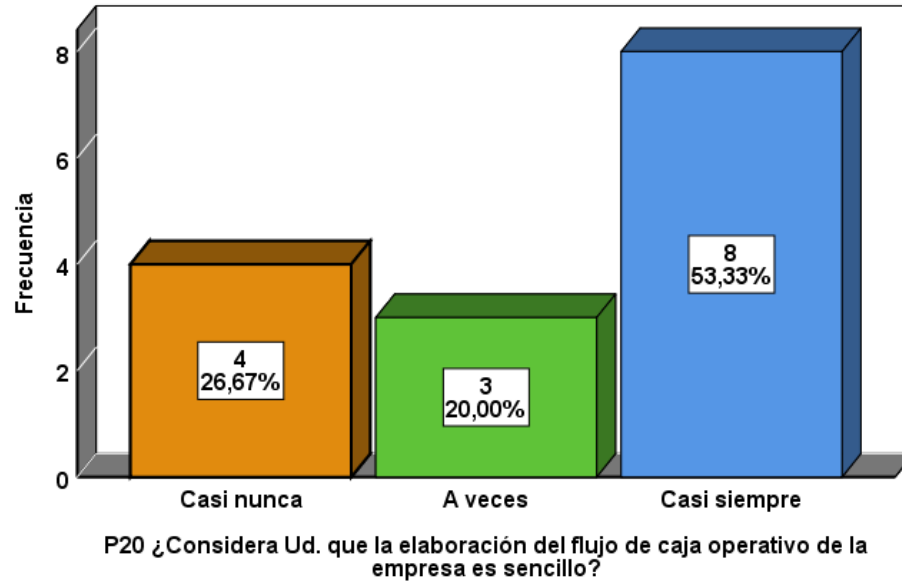
P20 ¿Considera Ud. que la elaboración del movimiento de caja operativo de la organización es sencillo?

Figura 22

P20 ¿Considera Ud. que la elaboración del movimiento de caja operativo de la

organización es sencillo?

P20 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja operativo de la empresa es sencillo?



Interpretación: De los 15 encuestados: El 26,67% (4) manifestaron casi nunca la elaboración del movimiento de caja operativo de la organización es sencillo; el 33,33% (5) señalaron a veces la elaboración del movimiento de caja operativo de la organización es sencillo; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre la elaboración del movimiento de caja operativo de la organización es sencillo.

Ítem 21

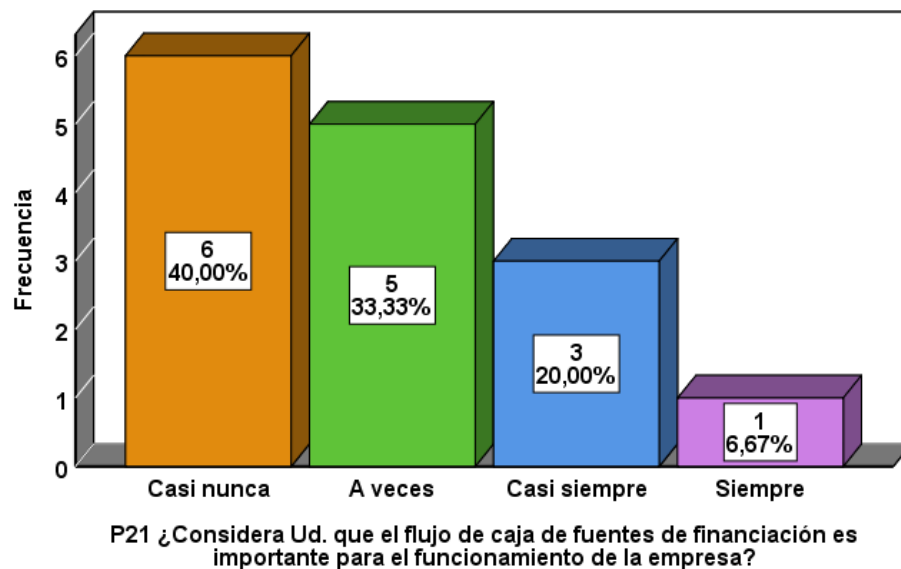
P21 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de fuentes de financiación es significativo para el funcionamiento de la organización?

Figura 23

P21 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de fuentes de financiación es significativo

para el funcionamiento de la organización?

P21 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de fuentes de financiación es importante para el funcionamiento de la empresa?



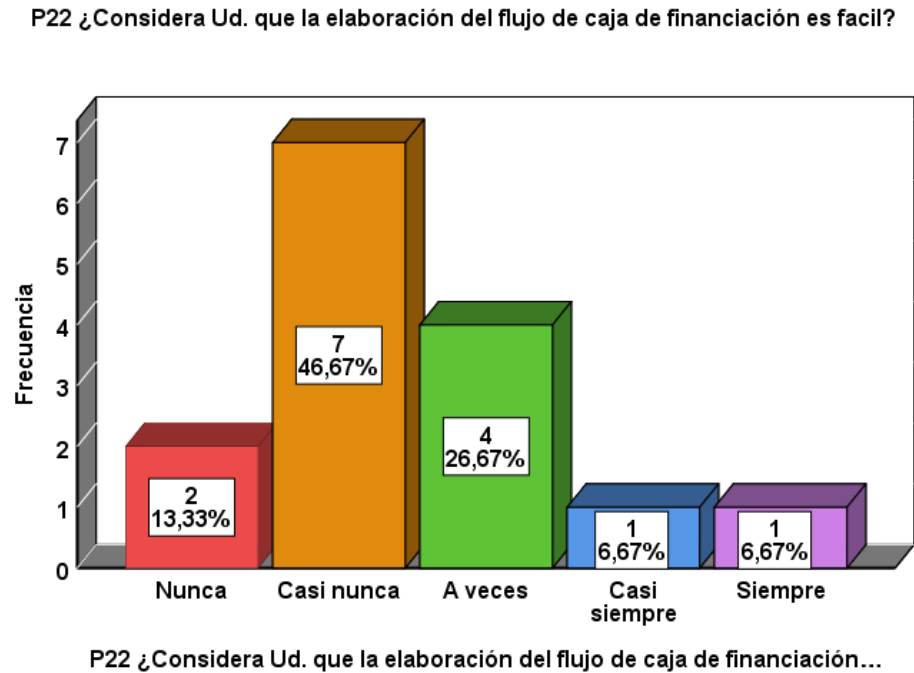
Interpretación: De los 15 encuestados: El 40,00% (6) manifestaron casi nunca; el 33,33% (5) señalaron a veces; el 20,00% (3) manifestaron casi siempre; el 6,67% (1) indicaron siempre el flujo de caja de fuentes de financiación es significativo para el funcionamiento de la organización.

Ítem 22

P22 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil?

Figura 24

P22 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil?



Interpretación: De los 15 encuestados: el 13,33% (2) contestaron nunca la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil; el 46,67% (7) manifestaron casi nunca la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil; el 26,67% (4) señalaron a veces la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil; el 6,67% (1) manifestaron casi siempre la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil; el 6,67% (1) indicaron siempre la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil.

Ítem 23

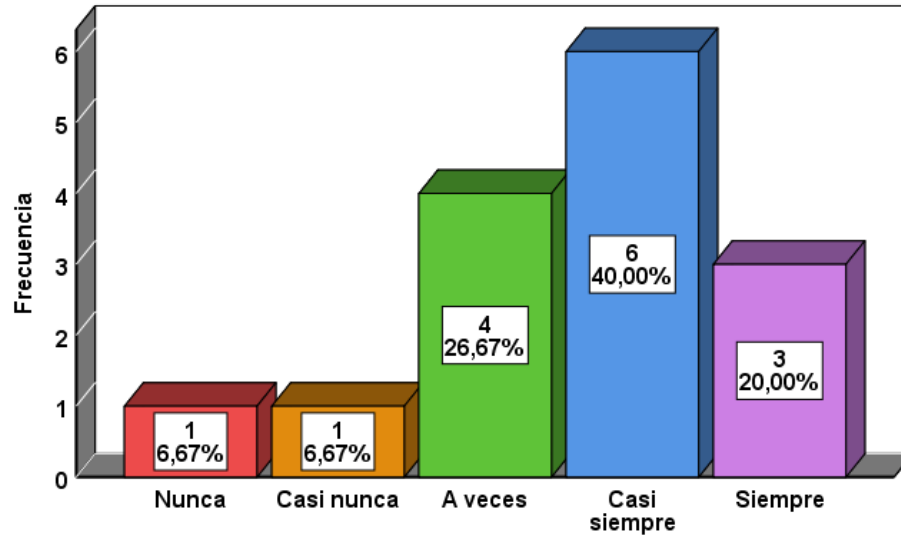
P23 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es significativo para el funcionamiento de la organización?

Figura 25

P23 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es significativo para el

funcionamiento de la organización?

P23 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es importante para el funcionamiento de la empresa?



P23 ¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es importante par...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 6,67% (1) contestaron nunca el flujo de caja de inversión es significativo para el funcionamiento de la organización; el 6,67% (1) manifestaron casi nunca el flujo de caja de inversión es significativo para el funcionamiento de la organización; el 26,67% (4) señalaron a veces el flujo de caja de inversión es significativo para el funcionamiento de la organización; el 40,00% (6) manifestaron casi siempre el flujo de caja de inversión es significativo para el funcionamiento de la organización; el 20,00% (3) indicaron siempre el flujo de caja de inversión es significativo para el funcionamiento de la organización.

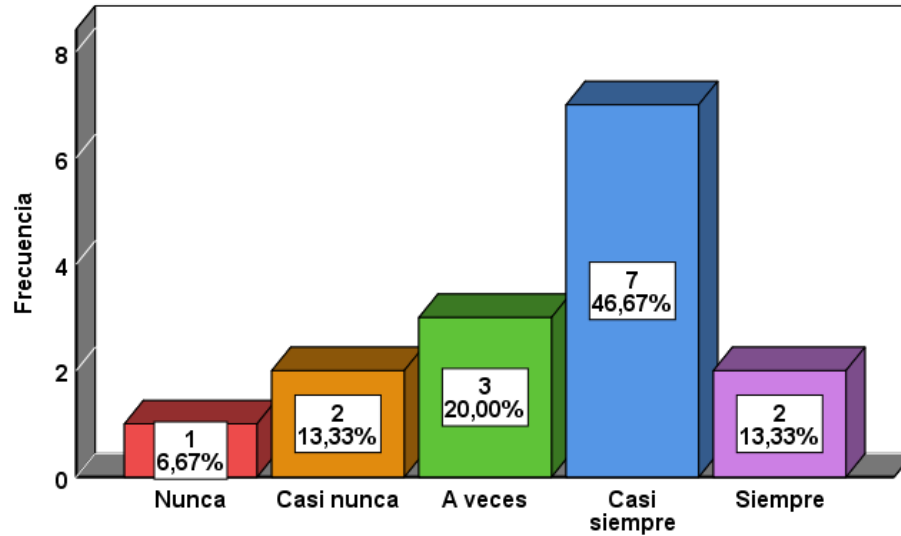
Ítem 24

P24 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es sencilla?

Figura 26

P24 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es sencilla?

P24 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es sencillo?



P24 ¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es...

Interpretación: De los 15 encuestados: el 6,67% (1) contestaron nunca; el 13,33% (2) manifestaron casi nunca; el 20,00% (3) señalaron a veces; el 46,67% (7) manifestaron casi siempre; el 13,33% (2) indicaron siempre la elaboración del flujo de caja de inversión es sencillo.

Ítem 25

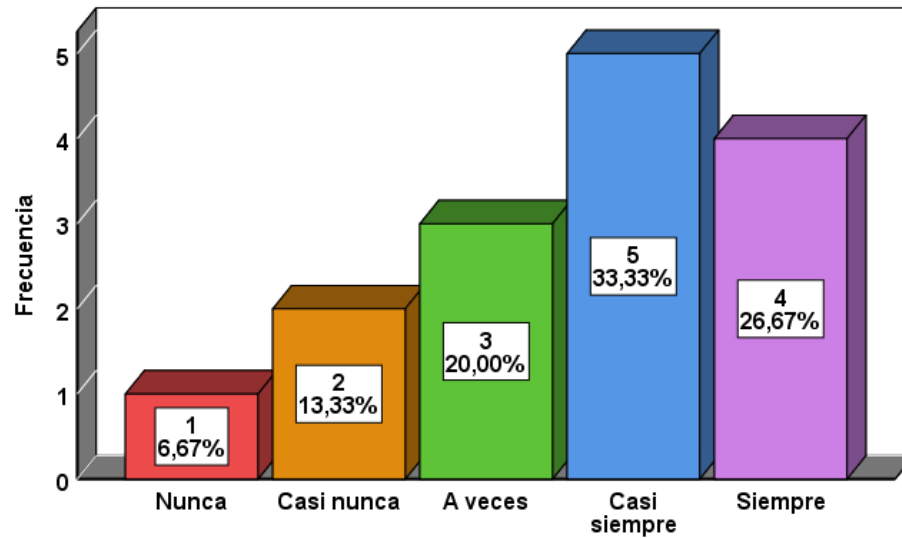
P25 ¿Considera Ud. que la organización tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras?

Figura 27

P25 ¿Considera Ud. que la organización tiene capacidad para hacer frente a sus

obligaciones financieras?

P25 ¿Considera Ud. que la empresa tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras?



P25 ¿Considera Ud. que la empresa tiene capacidad para hacer frente ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 6,67% (1) contestaron nunca; el 13,33% (2) manifestaron casi nunca; el 20,00% (3) señalaron a veces; el 33,33% (5) manifestaron casi siempre; el 26,67% (4) indicaron siempre la organización tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras.

Ítem 26

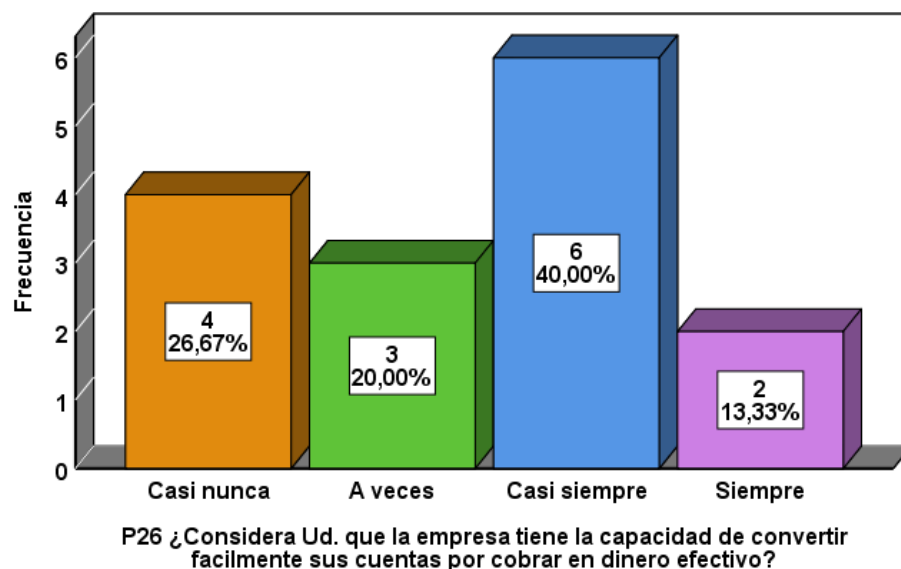
P26 ¿Considera Ud. que la organización tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo?

Figura 28

P26 ¿Considera Ud. que la organización tiene la capacidad de convertir fácilmente

sus cuentas por cobrar en dinero efectivo?

P26 ¿Considera Ud. que la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo?



Interpretación: De los 15 encuestados: El 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo; el 40,00% (6) manifestaron casi siempre la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo; el 13,33% (2) indicaron siempre la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo.

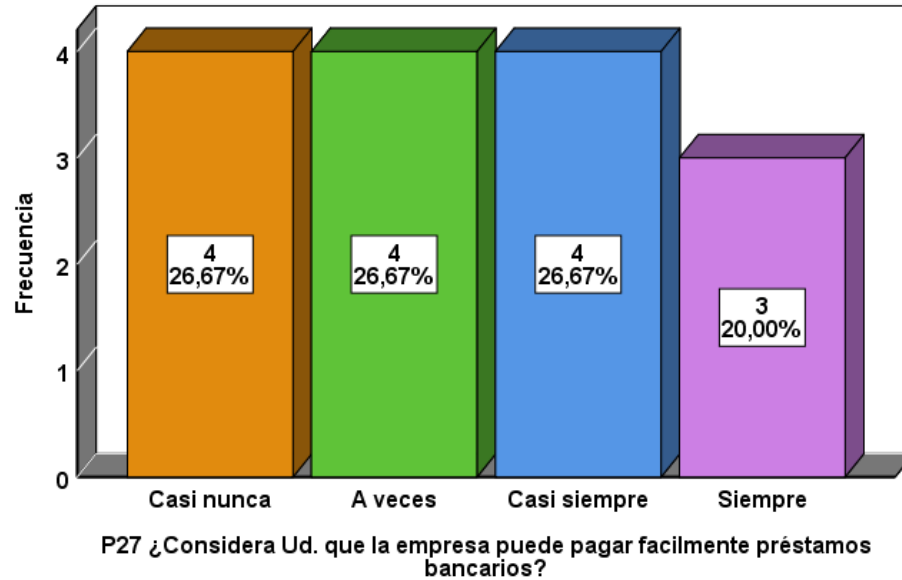
Ítem 27

P27 ¿Considera Ud. que la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios?

Figura 29

P27 ¿Considera Ud. que la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios?

P27 ¿Considera Ud. que la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios?



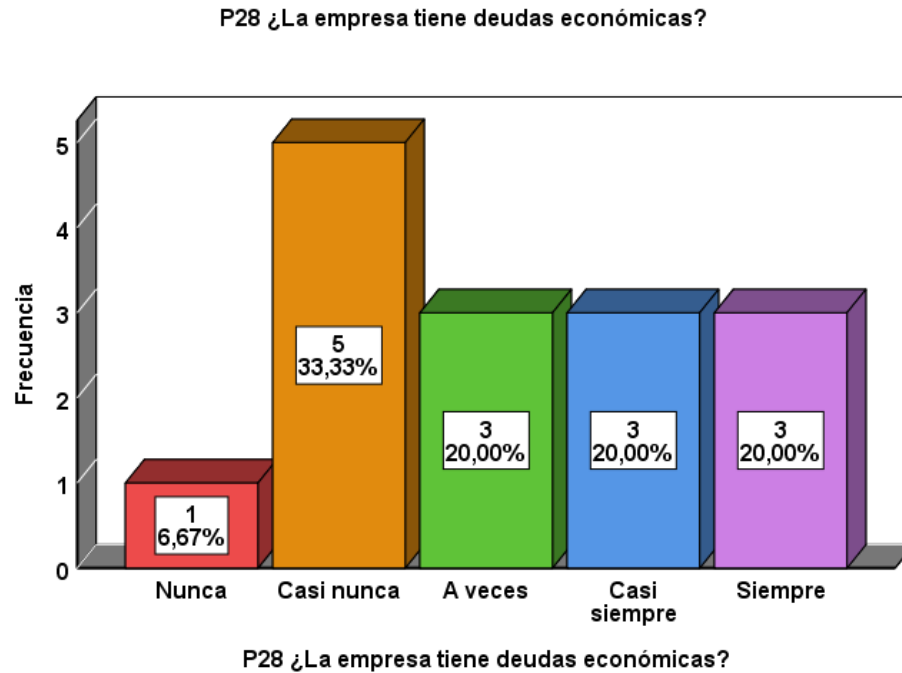
Interpretación: De los 15 encuestados: El 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios; el 26,67% (4) señalaron a veces la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios; el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios.

Ítem 28

P28 ¿La empresa tiene deudas económicas?

Figura 30

P28 ¿La empresa tiene deudas económicas?



Interpretación: De los 15 encuestados: el 6,67% (1) contestaron nunca la empresa tiene deudas económicas; el 33,33% (5) manifestaron casi nunca la empresa tiene deudas económicas; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa tiene deudas económicas; el 20,00% (3) manifestaron casi siempre la empresa tiene deudas económicas; el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa tiene deudas económicas.

Ítem 29

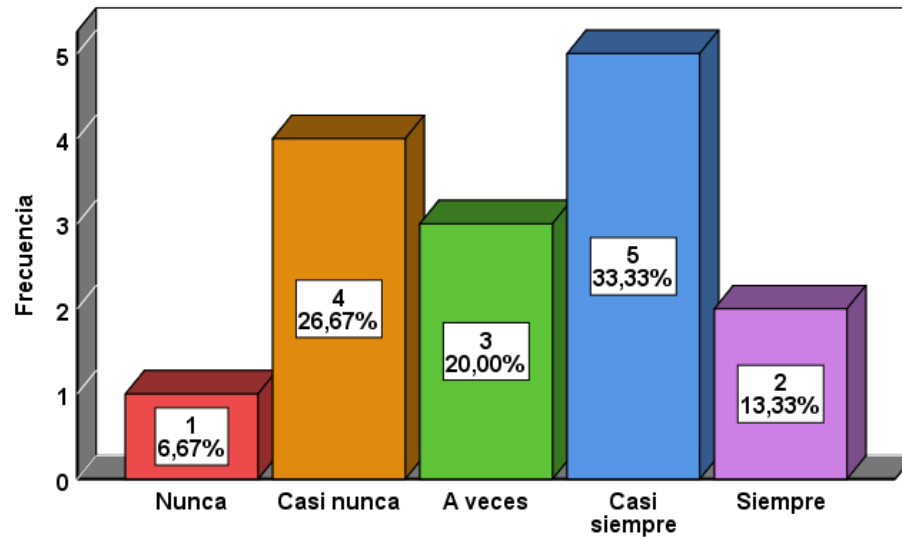
P29 ¿La empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera?

Figura 31

P29 ¿La empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad

financiera?

P29 ¿La empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera?



P29 ¿La empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna ...

Interpretación: De los 15 encuestados: el 6,67% (1) contestaron nunca la empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera; el 33,33% (5) manifestaron casi siempre la empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera; el 13,33% (2) indicaron siempre la empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera.

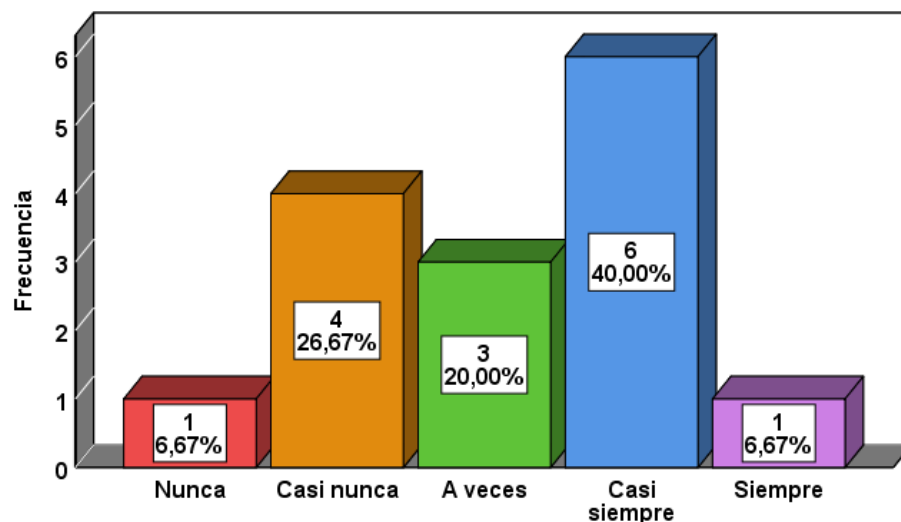
Ítem 30

P30 ¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia?

Figura 32

P30 ¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia?

P30 ¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia?



P30 ¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de endeudarse...

Interpretación: De los 15 encuestados: el 6,67% (1) contestaron nunca la empresa tiene la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa tiene la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa tiene la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia; el 40,00% (6) manifestaron casi siempre la empresa tiene la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de

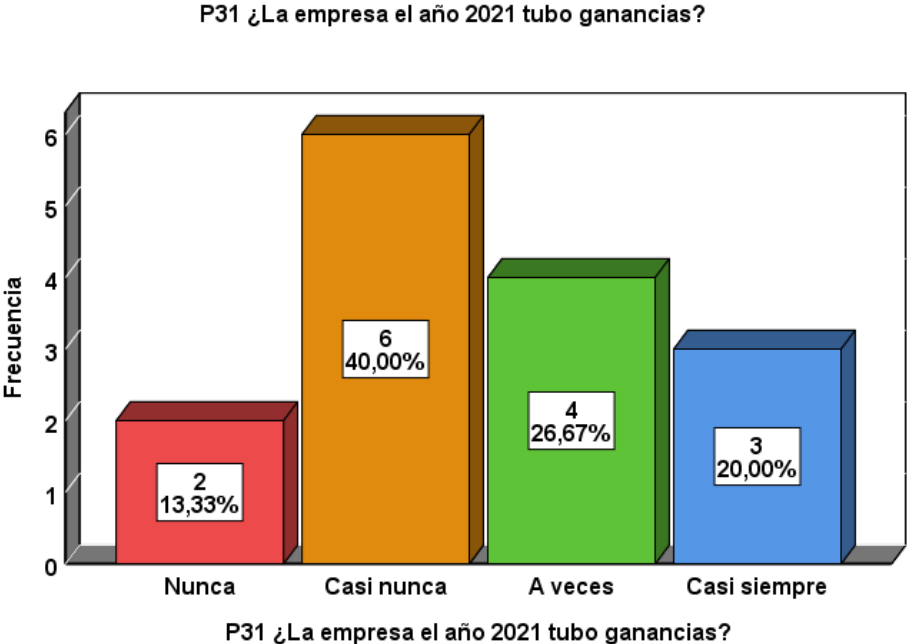
solvencia; el 6,67% (1) indicaron siempre la empresa tiene la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia.

Ítem 31

P31 ¿La empresa el año 2021 tuvo ganancias?

Figura 33

P31 ¿La empresa el año 2021 tuvo ganancias?



Interpretación: De los 15 encuestados: El 13,33% (2) contestaron nunca la empresa el año 2021 tuvo ganancias; el 40,00% (6) manifestaron casi nunca la empresa el año 2021 tuvo ganancias; el 26,67% (4) señalaron a veces la empresa el año 2021 tuvo ganancias; el 20,00% (3) manifestaron casi siempre la empresa el año 2021 tuvo ganancias.

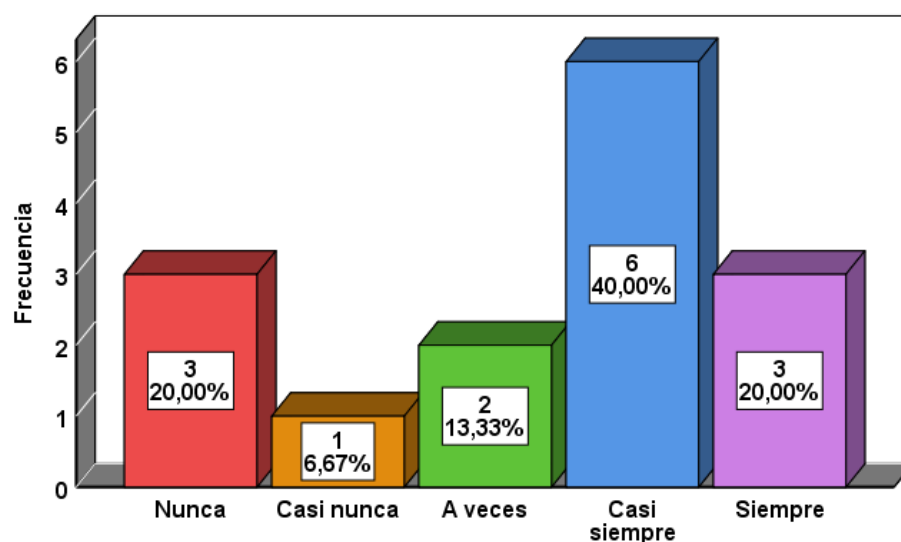
Ítem 32

P32 ¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros?

Figura 34

P32 ¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros?

P32 ¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros?



P32 ¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 20,00% (3) contestaron nunca la empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros; el 6,67% (1) manifestaron casi nunca la empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros; el 13,33% (2) señalaron a veces la empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros; el 40,00% (6) manifestaron casi siempre la empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros; el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa

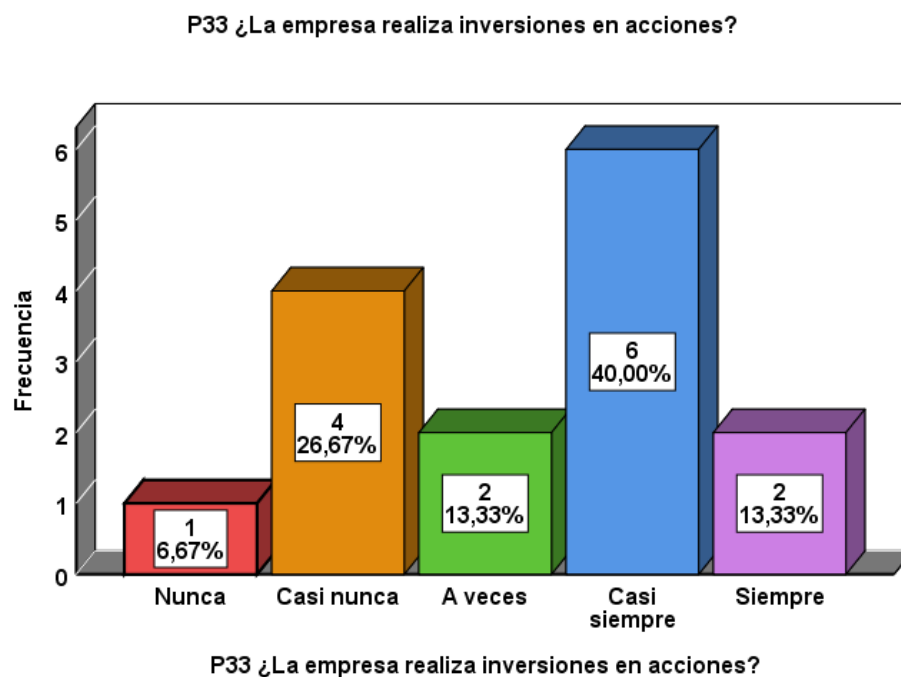
aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros.

Ítem 33

P33 ¿La empresa realiza inversiones en acciones?

Figura 35

P33 ¿La empresa realiza inversiones en acciones?



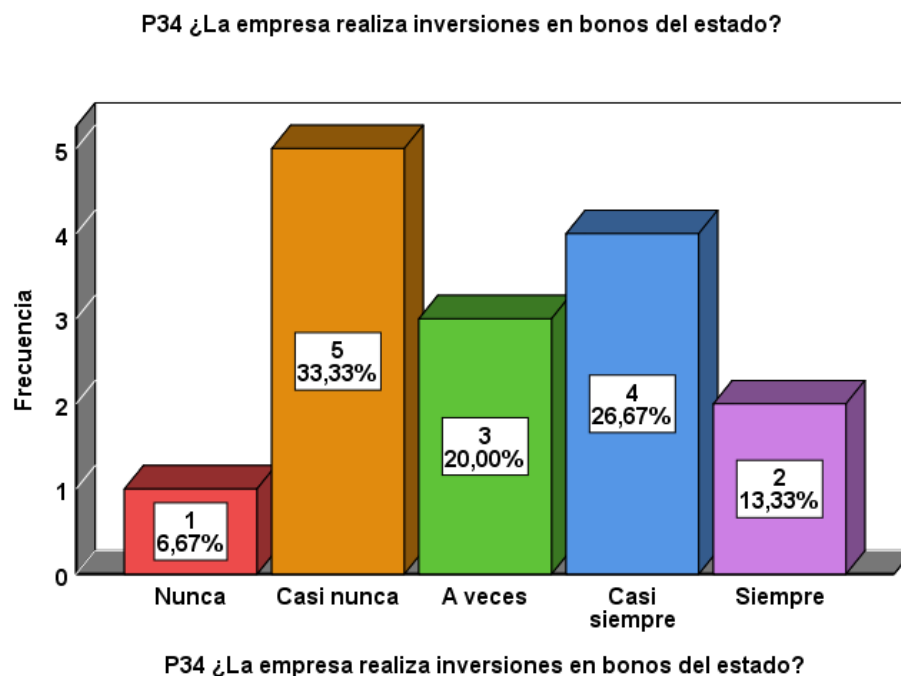
Interpretación: De los 15 encuestados: El 6,67% (1) contestaron nunca la empresa realiza inversiones en acciones; el 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa realiza inversiones en acciones; el 13,33% (2) señalaron a veces la empresa realiza inversiones en acciones; el 40,00% (6) manifestaron casi siempre la empresa realiza inversiones en acciones; el 13,33% (2) indicaron siempre la empresa realiza inversiones en acciones.

Ítem 34

P34 ¿La empresa realiza inversiones en bonos del estado

Figura 36

P34 ¿La empresa realiza inversiones en bonos del estado



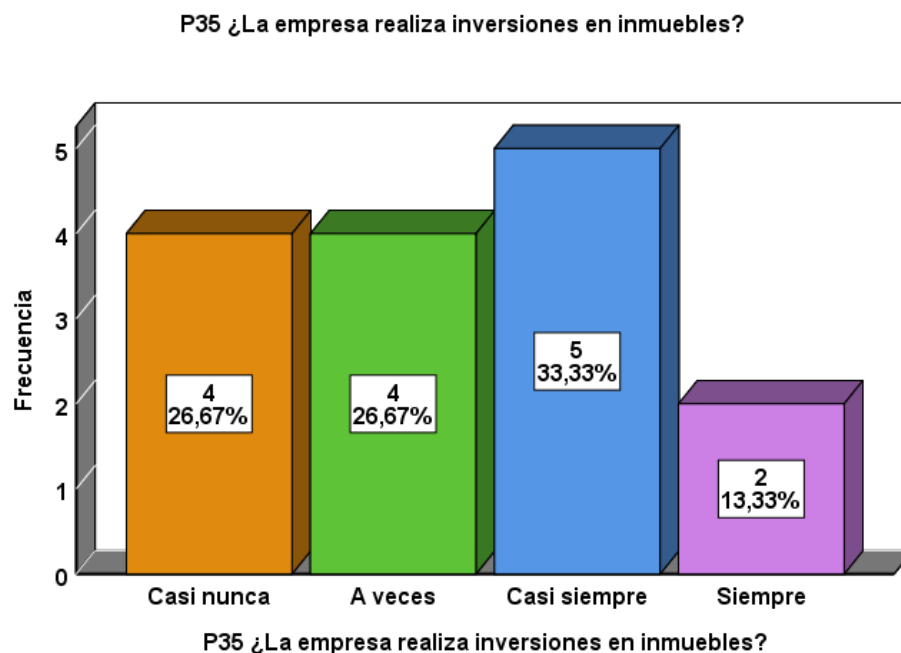
Interpretación: De los 15 encuestados: El 6,67% (1) contestaron nunca la empresa realiza inversiones en bonos del estado; el 33,33% (5) manifestaron casi nunca la empresa realiza inversiones en bonos del estado; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa realiza inversiones en bonos del estado; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre la empresa realiza inversiones en bonos del estado; el 13,33% (2) indicaron siempre la empresa realiza inversiones en bonos del estado.

Ítem 35

P35 ¿La empresa realiza inversiones en inmuebles?

Figura 37

P35 ¿La empresa realiza inversiones en inmuebles?



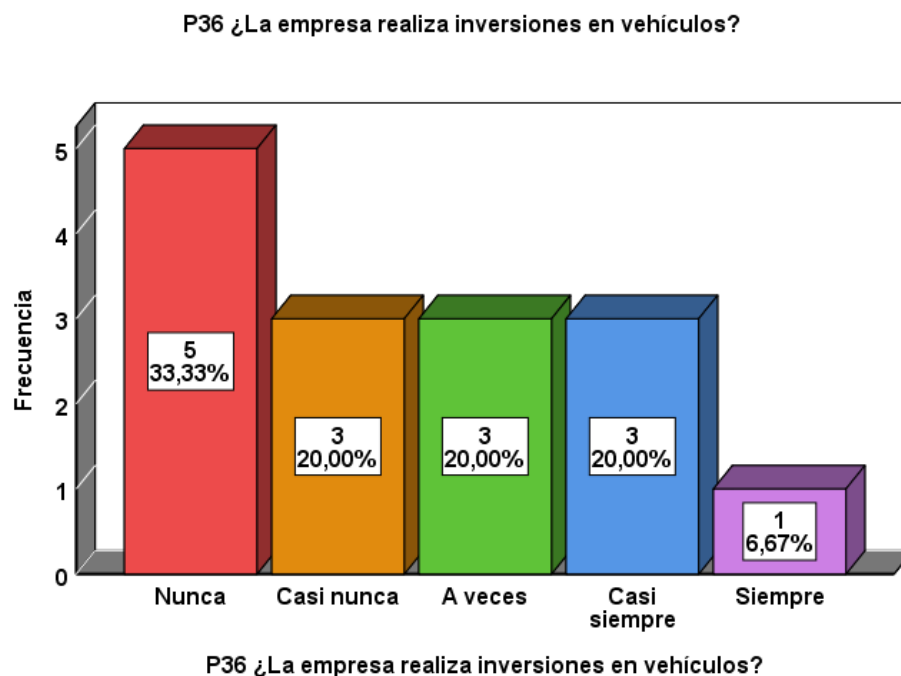
Interpretación: De los 15 encuestados: El 26,67% (4) manifestaron casi nunca la empresa realiza inversiones en inmuebles; el 26,67% (4) señalaron a veces la empresa realiza inversiones en inmuebles; el 33,33% (5) manifestaron casi siempre la empresa realiza inversiones en inmuebles; el 13,33% (2) indicaron siempre la empresa realiza inversiones en inmuebles.

Ítem 36

P36 ¿La empresa realiza inversiones en vehículos?

Figura 38

P36 ¿La empresa realiza inversiones en vehículos?



Interpretación: De los 15 encuestados: el 33,33% (5) contestaron nunca la empresa realiza inversiones en vehículos; el 20,00% (3) manifestaron casi nunca la empresa realiza inversiones en vehículos; el 20,00% (3) señalaron a veces la empresa realiza inversiones en vehículos; el 20,00% (3) manifestaron casi siempre la empresa realiza inversiones en vehículos; el 6,67% (1) indicaron siempre la empresa realiza inversiones en vehículos.

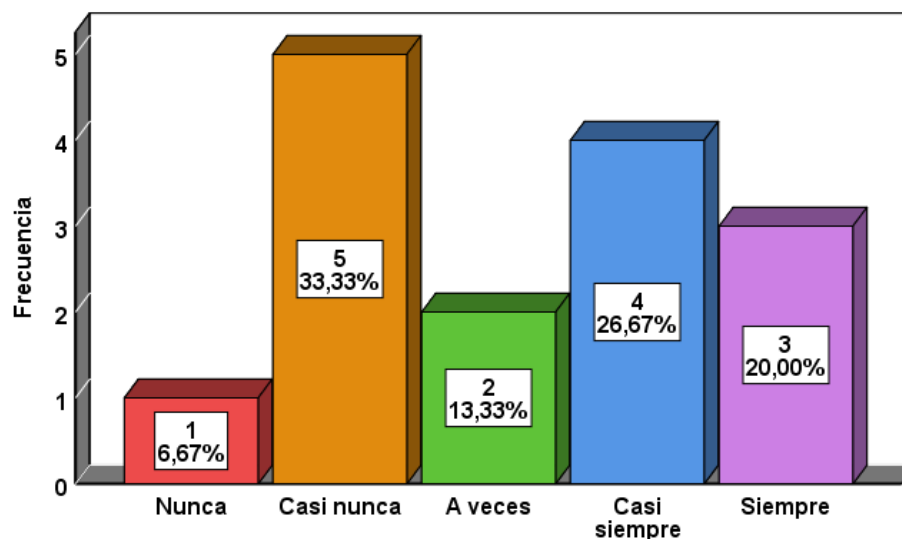
Ítem 37

P37 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros?

Figura 39

P37 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros?

P37 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros?



P37 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 6,67% (1) contestaron nunca la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros; el 33,33% (5) manifestaron casi nunca la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros; el 13,33% (2) señalaron a veces la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros; el 26,67% (4) manifestaron casi siempre la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros; el 20,00% (3) indicaron siempre la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos financieros.

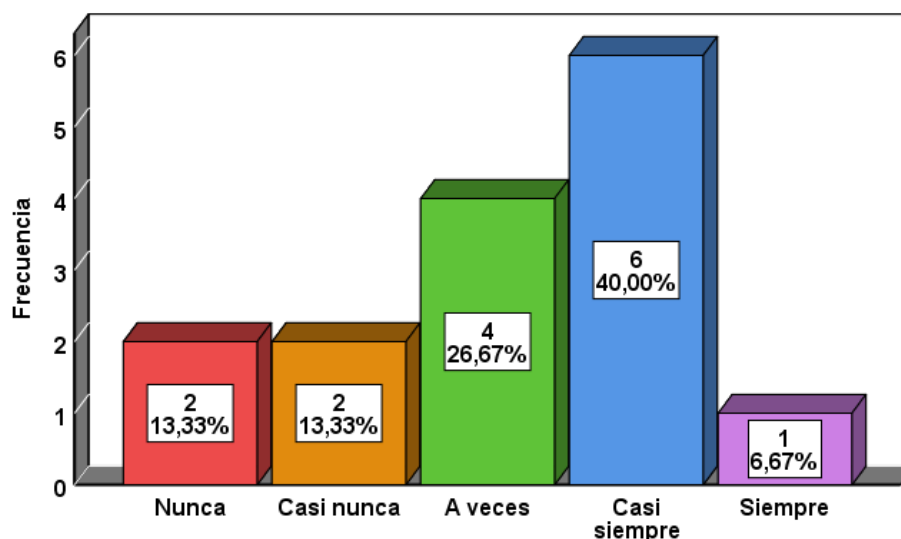
Ítem 38

P38 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos tangibles?

Figura 40

P38 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos tangibles?

P38 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos tangibles?



P38 ¿La empresa mide el impacto económico de sus inversiones en ...

Interpretación: De los 15 encuestados: El 13,33% (2) contestaron nunca la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos tangibles; el 13,33% (2) manifestaron casi nunca la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos tangibles; el 26,67% (4) señalaron a veces la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos tangibles; el 40,00% (6) manifestaron casi siempre la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos tangibles; el 6,67% (1) indicaron siempre la empresa mide el impacto económico de sus inversiones en activos tangibles.

4.3 Estadística Inferencial

Tabla 5

Tabla de correlación

-1	correlación negativa grande y perfecta
(-0.9 a -0.99)	correlación negativa muy alta
(-0.7 a -0.89)	correlación negativa alta
(-0.4 a -0.69)	correlación negativa moderada
(-0.2 a -0.39)	correlación negativa baja
(-0.01 a -0.19)	correlación negativa muy baja
0	nula
(0.0 a 0.19)	correlación positiva muy baja
(0.2 a 0.39)	correlación positiva baja
(0.4 a 0.69)	correlación positiva moderada
(0.7 a 0.89)	correlación positiva alta
(0.9 a 0.99)	correlación positiva muy alta
1	correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Martínez (2002)

Nivel de significancia 0.05

Regla de decisión:

Si el p-valor ≥ 0.05 se concluye H_0

Si el p-valor < 0.05 se concluye H_1

4.3.1 Prueba De Hipótesis General

HG: Hay una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

H1: Si Hay una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

H0: No Hay una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera de la organización Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

Tabla 6*Correlación de hipótesis general*

<i>Correlaciones</i>		V1 Control interno	V2 Gestión financiera
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	0,923**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	15	15
V2 Gestión financiera	Correlación de Pearson	0,923**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	15	15

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

Conclusión: como el p – valor (0.000) es menor a la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis H0 y se acepta H1, por lo tanto, se concluye que, si hay una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021. Asimismo, debemos señalar que la correlación es positiva muy alta (0.923) aseveración que se hace para un 95% de nivel de confianza por el cual podemos afirmar que: A mayor control interno corresponde mayor gestión financiera y a menor control interno corresponde menor gestión financiera.

4.3.2 Prueba de hipótesis específico 1

HE1: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

H1: Si existe una relación directa y significativa entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

H0: No existe una relación directa y significativa entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

Tabla 7*Correlación de hipótesis específica 1*

<i>Correlaciones</i>		V1 Control interno	D3 Fondos
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	0,808**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	15	15
D3 Fondos	Correlación de Pearson	0,808**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	15	15

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

Conclusión: como el p – valor (0.000) es menor a la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis H0 y se acepta H1, por lo tanto, se concluye que, si existe una relación directa y significativa entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R.L tda distrito de Andahuaylas, periodo 2021. Asimismo, debemos señalar que la correlación es positiva alta (0.808) aseveración que se hace para un 95% de nivel de confianza de donde podemos afirmar que: A mayor control interno corresponde mayores fondos y a menor control interno corresponde menores fondos.

4.3.3 Prueba de hipótesis específico 2

HE2: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

H1: Si existe una relación directa y significativa entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

H0: No existe una relación directa y significativa entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de

Andahuaylas, periodo 2021.

Tabla 8

Correlación de hipótesis específica 2

Correlaciones

		V1 Control interno	D4 Indicadores
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	0,850**
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	15	15
D4 Indicadores	Correlación de Pearson	0,850**	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	15	15

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

Conclusión: como el p – valor (0.000) es menor a la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis H0 y se acepta H1, por lo tanto, se concluye que, si existe una relación directa y significativa entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021. Asimismo, debemos señalar que la correlación es positiva alta (0.850) afirmación que se hace para un 95% de nivel de confianza por el cual podemos afirmar que: A mayor control interno corresponde mayores indicadores y a menor control interno corresponde menores indicadores.

4.3.4 Prueba de hipótesis específico 3

HE3: Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

H1: Si existe una relación directa y significativa entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

H0: No existe una relación directa y significativa entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.

Tabla 9c

Correlación de hipótesis específica 3

<i>Correlaciones</i>		V1 Control interno	D5 Distribución de los activos
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	0,782**
	Sig. (bilateral)		0,001
	N	15	15
D5 Distribución de los activos	Correlación de Pearson	0,782**	1
	Sig. (bilateral)	0,001	
	N	15	15

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

Conclusión: como el p – valor (0.001) es menor a la significancia (0.05) se rechaza la hipótesis H0 y se acepta H1, por lo tanto, se concluye que, Si existe una relación directa y significativa entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021. Asimismo, debemos señalar que la correlación es positiva alta (0.782) afirmación que se hace para un 95% de nivel de confianza por el cual podemos afirmar que: A mayor control interno corresponde mayor distribución de los activos y a menor control interno corresponde menor distribución de los activos.

V. DISCUSIÓN

- De acuerdo a la hipótesis general, podemos señalar que si hay una relación directa y significativa entre el control interno que es la variable independiente y la gestión financiera variable dependiente de la organización Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021, los resultados estadísticos muestran una correlación positiva muy alta (0.923) entre control interno y gestión financiera afirmando que a mayor control interno corresponde mayor gestión financiera y a menor control interno corresponde menor gestión financiera. Resultados que se pueden comparar con la tesis de (Carbajal, 2021) titulada **“Control interno y su gestión financiera en la agencia de viaje Global Tours S.A.C. – Miraflores, 2021”** Lima, 2021; quien señala: El control interno incide en los recursos financieros, al no contar **con un control interno que facilite la realización de las labores de forma correcta para las decisiones financieras**, es decir a menor control interno corresponde menor gestión financiera. De igual forma (Serrano, Señalín, Vega, & Herrera, 2017) en su tesis **“El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las organizaciones bananeras del cantón Machala”** Ecuador, 2017 concluye las organizaciones bananeras de la ciudad de Machala, cumplen con mas parte de los componentes del control interno, certificando de esta manera que las acciones y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se general, es decir a mayor control interno corresponde mayor gestión financiera. Así también (Mantilla, 2018, pág. 4) cita a COSO quien refiere que el **control interno** está diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre alcanzar las metas organizacionales.
- De acuerdo a la hipótesis específica 1 existe una relación directa y significativa entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021, los resultados muestran una correlación positiva alta (0.808) entre control interno y fondos, donde se puede afirmar a mayor

control interno corresponde mayores fondos y a menor control interno corresponde menores fondos. Estos resultados se relacionan con el artículo de (Cazallo, y otros, 2017) titulada “**Evaluación de la gestión financiera del consorcio metropolitano de transportes del área de Sevilla – España (2012-2015)**”, Donde concluyó que CTS demostró encontrarse en una situación financiera muy preocupante debido a que no cuenta con la liquidez mínima requerida, y las obligaciones obtenidas son mayores a los derechos, lo que la hace no estar obligada a atender las primeras y las primeras. Estructura corta: la deuda a largo plazo es mucho más alta que la deuda a largo plazo, debido al control interno mínimo, habrá menos dinero debido al desperdicio. También guarda relación con (Clavijo, 2019) en su tesis presentado a la Universidad EAN titulada “**El diseño del sistema de control interno en la dirección financiera de la empresa Strategic Support S.A.S.**” quien concluye: Como mayor amenaza, es el incumplimiento de contrato con los clientes, por retraso en el suministro de información financiera; como resultado, la organización derrocha reputación y mercado; **Esta situación afecta la liquidez** y sostenibilidad de la compañía. Asimismo, reiteró que la implementación del diseño del sistema de control interno pretende de herramientas de control como el manual de procesos, la integración de los procedimientos contables y administrativos, la estandarización de operaciones y la habilitación del seguimiento y control. Si los fondos son escasos no se podrán cubrir los gastos de la empresa como lo afirma Fornero quien dice: fondo significa dinero o dinero, movimiento de caja, luego movimiento de caja o cash flow. efectivo, deudas a pagar a su vencimiento, salarios de los empleados, intereses de los acreedores, impuestos estatales, dividendos (Fornero, s/a, pág. 99).

- De acuerdo a la hipótesis específica 2, existe una relación directa y significativa entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021, Estos resultados dan

una correlación positiva alta de (0.850) entre control interno y los indicadores de gestión por lo cual se afirma a mayor control interno corresponde mayores indicadores y a menor control interno corresponde menores indicadores. Estos resultados se enlazan con (Chávez, 2018) en su tesis titulada “**Administración de capital de trabajo en la gestión financiera de las cooperativas de transportes de pasajeros pertenecientes a la unión de cooperativas de Tungurahua: caso práctico cooperativa de transporte y turismo baños**” Ambato - Ecuador, 2018, concluye: Las asociaciones de transporte de pasajeros de la Alianza Cooperativa Tungurahua no cuentan con un proceso técnico para identificar y administrar el capital de trabajo, mucho menos una planificación estratégica y financiera, ya que carecen de políticas establecidas, definidas y con un texto claro. La mayoría de las decisiones y políticas establecidas se toman verbalmente, lo que da lugar a su manipulación según diferentes criterios y al aplicar el análisis técnico a través de los indicadores de capital de trabajo que tienen estas empresas para operar, se puede concluir que las asociaciones de transporte de pasajeros pertenecientes a la Unión Cooperativa de Tungurahua no cuentan con su capital de trabajo. Los indicadores financieros de capital de trabajo son indicadores para evaluar la posición financiera de la empresa, por lo que tenemos entre los criterios indicadores de gestión, rentabilidad y liquidez, por otro lado, esto corresponde a los resultados del control que indican la falta de indicadores internamente. De igual manera Párraga y otros afirman que los **indicadores de gestión** son herramientas de gestión que consienten manipular la información de los balances contables, permitiendo su adecuado uso la toma de decisiones. Métrica de gestión que representa una representación cuantitativa del comportamiento del desempeño de un proceso, sus dimensiones relativas a un nivel de referencia, que pueden revelar desviaciones a partir de las cuales se pueden tomar acciones preventivas o correctivas caso por caso. Lo fundamental del análisis financiero es la aplicación de estrategias que consientan visualizar la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad de las operaciones comerciales, con el fin de evaluar el desempeño de una

empresa (Párraga, Pinargote, García, & Zamora, 2021, págs. 3, 4)

Según la hipótesis específica 3, hay una relación directa y significativa entre el control interno y la distribución de activos de la organización Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021, los resultados arrojan una correlación positiva alta (0.782) entre control interno y los indicadores de gestión, por el cual se afirma que a mayor control interno corresponde mayor distribución de los activos y a menor control interno corresponde menor distribución de los activos. Estos resultados se relacionan con (Carbajal, 2021) en su tesis **“Control interno y su gestión financiera en la agencia de viaje Global Tours S.A.C. – Miraflores, 2021”** concluye: el control interno afecta a los recursos financieros para los cuales no existe un control interno dentro de la organización que permita la correcta ejecución de los deberes de las decisiones financieras. De igual modo (Leon, 2019) en su tesis **“Control interno y su influencia en la información financiera de junta de usuarios del sub distrito riego regulado Jequetepeque, 2018”** Trujillo, 2019 concluye: Se ha determinado que el sistema de control interno transgrede en mejorar la gestión financiera de los consejos de usuarios del subdistrito de Riego de Jequetepeque, tiene un efecto positivo que permite evaluar las fortalezas y debilidades de estas empresas. También coincide con (Gonzales, 2020) en su tesis “El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C., periodo 2019” Lima, 2020, quien llega a concluir: El ambiente de control incide en la consideración de los recursos propios de la empresa, y la evaluación de riesgos incide en el análisis de las cuentas contables de la Empresa de Transportes y Servicios Cholo Cirilo SAC. Estos resultados coinciden con los resultados obtenidos a mayor control interno mayor es la gestión financiera y por ende mayor distribución de los activos y a menor control interno menores recursos financieros para poder distribuir los activos. Igual Morningstar señala la **distribución de los activos** es la asignación de la cartera de un fondo en diferentes clases de activos financieros (acciones,

bonos, efectivo, etc., preciosos, etc.). y activos tangibles (inmuebles, materias primas, metales preciosos, ...). Incluye el impacto económico de las posiciones de derivados del fondo. (Morningstar, s/a).

VI. CONCLUSIONES

- Se determinó que el control interno se relaciona de manera directa con la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021, con una correlación positiva muy alta de (0.923) según el estadístico paramétrico de Pearson a un nivel de confianza del 95%.
- Se determinó que el control interno se relaciona de manera directa con los fondos de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021, con una correlación positiva alta de (0.808) según el estadístico paramétrico de Pearson a un nivel de confianza del 95%.
- Se determinó que el control interno se relaciona de manera directa con los indicadores de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021, con una correlación positiva alta de (0.850) según el estadístico paramétrico de Pearson a un nivel de confianza del 95%.
- Se determinó que el control interno se relaciona de manera directa con la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021, con una correlación positiva alta de (0.782) según el estadístico paramétrico de Pearson a un nivel de confianza del 95%.

VII. RECOMENDACIONES

- El no contar con un sistema de control interno o el tenerlo y no gestionarlo adecuadamente la empresa administra sus recursos de manera ineficiente, para evitar sobrecostos, multas, gastos innecesarios y poder manejar eficientemente sus recursos se recomienda a las empresas pequeñas, grandes implementar o mejorar el sistema de control interno a fin de aumentar su productividad.
- La falta de liquidez es un problema muy latente en las empresas, carecer de capacidad para cumplir con las obligaciones financieras, puede derivar en graves problemas de solvencia, para ello se recomienda un manejo adecuado de los fondos que ingresan a la empresa e implementar un control interno de fondos.
- Los indicadores financieros son importantes ya que con ellos se analiza la liquidez, la solvencia, la rentabilidad, el margen sobre ventas, la rotación de inventarios, la eficiencia operativa entre otros de una empresa, en consecuencia, se recomienda implementar indicadores financieros que aporten una perspectiva más completa en el análisis de los estados Financieros.
- El activo es un componente importante en los estados financieros de una empresa, el efectivo o dinero forma parte de ello y la liquidez es un factor clave en el éxito empresarial ya que teniendo el dinero suficiente este se podrá invertir en otros activos como acciones, bonos, metales preciosos, inmuebles, materias primas, para el manejo adecuado se recomienda implementar un sistema de control interno de inversiones a fin de salvaguardar estos recursos.

REFERENCIAS

- Alhama, B. R., Arrastía, F. A., & Cuevas, C. (s/d de s/m de s/a). *http://www.cyta.com.ar*.
Obtenido de Glosario de términos de administración:
http://www.cyta.com.ar/biblioteca/bddoc/bdlibros/glosario_administracion/glosario_administracion.htm
- Andrés, M. V., Fernández, R. M., Hernández, F. -C., López, C. A., & Martín, B. R. (2017). *Manual de contabilidad pública: Plan general de contabilidad pública 2010*. Madrid - España: Instituto de estudios fiscales - Ministerio de hacienda y funcion pública.
- Arias, G. J. (2020). *Proyecto de tesis guía para la elaboración*. Arequipa - Perú: Arias, Gonzales José Luis.
- Arroyo, C. L., Guzmán, O. F., & Hurtado, P. E. (s/n de Agosto de 2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. Obtenido de *www.eumed.net*:
https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html
- Aulestia, F. P. (2019). *Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito*. Quito - Ecuador: Universidad Andina Simón Bolívar.
- Barrera, G. J. (2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la Rentabilidad . *Latindex*, 734 - 741.
- Cabrera, B. C., Fuentes, Z. M., & Cerezo, S. G. (2017). La gestion financiera aplicada a las organizaciones. *Dialnet*, 220 - 232.
- Carbajal, C. C. (2021). *Control interno y su gestión financiera en la agencia de viaje*

- Global Tours S.A.C. - Miraflores, 2021. Lima, Perú: Universidad Nacional Federico Villareal.*
- Castillo, Gallo Carlos; Reyes, Tomala Brenda. (2015). *Guía metodológica de proyectos de investigación social*. Santa Elena - Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena.
- Cazallo, A. A., Meñaca, G. I., Martínez, C. H., Lechuga, C. J., García, G. J., & Olivero, V. E. (2017). *Evaluación de la gestión financiera del consorcio metropolitano de transportes del área de Sevilla - España (2012 - 2015)*. Colombia: Revista Espacios.
- Chaiña, d. C., & Camacho, P. J. (2021). *El control interno y su incidencia en el area administrativa en la gestión económica - financiera de la empresa de transportes urbana Santa Rosita de Chepen S.A.C, distrito de Chepen*. Trujillo, Perú: Universidad Privada de Trujillo.
- Chávez, G. K. (2018). *Administración de capital de trabajo en la gestión financiera de las cooperativas de transportes de pasajeros pertenecientes a la unión de cooperativas de Tungurahua: caso práctico cooperativa de transporte y turismo baños*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Chirinos, A. D. (2019). *El control interno del sistema contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera en el área de presupuestos de EMAPA San Martín S.A. 2016*. Lima, Perú: Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.
- Clavijo, S. J. (2019). *El diseño de sistema de control interno en la direccion financiera de la empresa strategic support S.A.S*. Bogotá - Colombia: Universidad Ean .

Comité de normas de control interno. (s/d de s/m de s/a).

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones>. Obtenido de

Guía para las normas de control interno del sector público:

<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/2281167->

[guia-para-las-normas-de-control-interno-del-sector-publico-intosai](https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/2281167-guia-para-las-normas-de-control-interno-del-sector-publico-intosai)

Consejo de normas internacionales de contabilidad del sector público de la federación.

(31 de Enero de 2020). www.mef.gob.pe. Obtenido de NICPS 28 - Instrumentos

financieros:

https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP03_20

[20.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/nicsp/NICSP03_20)

Contapaqi. (s/d de s/m de s/a). *Contpaqi*. Obtenido de ¿Por qué es importante la

veracidad en los datos de la información financiera?:

<https://www.contpaqi.com/publicaciones/contabilidad/por-que-importa-la->

[veracidad-en-los-datos-de-la-informacion-financiera](https://www.contpaqi.com/publicaciones/contabilidad/por-que-importa-la-veracidad-en-los-datos-de-la-informacion-financiera)

Department of financial protection & innovation. (s/d de s/m de s/a). *CA.gov*. Obtenido

de CA.gov website: <https://dfpi.ca.gov/glosario-de-terminos-financieros/#S>

Díaz, B. J., Morales, C. J., & Fernández, R. S. (17 de Enero de 2018). www.uv.mx.

Obtenido de El control interno contable, elemento para la emisión de información

financiera relevante y confiable en las Pymes:

<https://www.uv.mx/iic/files/2018/10/Num08-Art01-135.pdf>

Diccionario de la lengua española. (s/d de s/m de s/a). *Real Academia Española*.

Obtenido de Asociación de Academias de la Lengua Española:

<https://dle.rae.es/salvaguardia#EDSobWF>

Elizalde, M. L. (2018). Control interno de los procesos contables del sector público.

Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana.

Empresa actual. (16 de Mayo de 2016). *empresaactual.com*. Obtenido de Escuela

financiera: El ratio de endeudamiento:

<https://www.empresaactual.com/escuela-financiera-ratio-de-endeudamiento/>

Esnaola, María. (s/d de s/m de s/a). *Universidad Nacional de Educación a Distancia.*

Obtenido de www.uned.es: [https://www2.uned.es/ca-](https://www2.uned.es/ca-bergara/ppropias/derecho/m_esnaola/D_Civil_II/El_cumplimiento_obligaciones.pdf)

[bergara/ppropias/derecho/m_esnaola/D_Civil_II/El_cumplimiento_obligaciones.pdf](https://www2.uned.es/ca-bergara/ppropias/derecho/m_esnaola/D_Civil_II/El_cumplimiento_obligaciones.pdf)

Estupiñán, G. R. (2020). *Análisis financiero y de gestión*. Bogotá - Colombia : Ecoe Ediciones.

Estupiñán, G. R. (2022). *Control interno y fraudes - 4ta edición*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones.

Fajardo, O. M., & Soto, G. C. (2017). *Gestión financiera empresarial*. Machala - Ecuador: Utmach.

Fornero, R. A. (s/d de s/m de s/a). <https://economicas.unsa.edu.ar>. Obtenido de Analisis financiero con información contable. Manual de estudio programado: https://economicas.unsa.edu.ar/afinan/dfe/trabajos_practicos/afic/AFIC%20Cap%205%20Flujo%20de%20fondos.pdf

Galaz, Y., & Ruiz, U. S. (2015). Marco de referencia para la implementacion, gestión y control de un adecuado sistema de control interno. *Deloitte*.

Gallardo, E. E. (2017). *Metodología de la Investigación*. Huancayo - Perú: Universidad Continental.

- Gallardo, M. V., Villamar, B. D., & Paredes, T. J. (2018). La contabilidad y su contribución a la gestión financiera empresarial. *Revista de producción, ciencias e investigación*.
- García, P. V. (2014). *Introducción a las finanzas*. México: Grupo Editorial Patria.
- Gerencie.com. (22 de Setiembre de 2017). @Gerencie.com. Obtenido de Confiabilidad de la información financiera: <https://www.gerencie.com/confiabilidad-de-la-informacion-financiera.html#:~:text=La%20caracter%C3%ADstica%20de%20confiabilidad%20implica,control%20interno%20eficaz%20y%20permanente>.
- Gonzales, S. K. (2020). *El sistema de control interno y su incidencia en la gestión contable en la empresa de transportes y servicios Cholo Cirilo S.A.C., periodo 2019*. Lima, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Gutiérrez, G. J. (2021). *Gestión financiera*. Madrid - España: Editex.
- Haro, d. R., & Rosario, D. J. (2017). *Gestión financiera*. Edual - Editorial Universidad de Almería.
- Hernández, C. A. (2016). El control interno contable y fiscal como medida para contribuir a la maximización de los resultados financieros de los negocios. *Revista innovaciones*, 54-55.
- Hoyos, O. A. (2017). *Contabilidad de Costos I. Manual Autoformativo*. Huancayo: Universidad continental.
- Huacchillo, P. L., Ramos, F. E., & Pulache, L. J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras . *Universidad y Sociedad* , 358.
- International Accounting Standars Board - IASB. (s/d de Setiembre de 2007).

www.mef.gob.pe. Obtenido de NIC 07 - Estado de flujos de efectivo:
https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/no_oficializ/nor_internac/ES_GVT_IAS07_2013.pdf

International Federation of Accountants. (2012). *Evaluar y mejorar el control interno en las organizaciones*. IFAC.

Leon, C. M. (2019). *Control interno y su influencia en la información financiera de junta de usuarios del sub distrito riego regulado Jequetepeque, 2018*. TRujillo, Perú: Universidad Nacional de Trujillo .

Luna, Y. G., Alcívar, C. F., Salazar, G. J., & Andrade, G. C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y edicacia empresarial*. Guayaquil - Ecuador: Edicumbre Editorial Corporativa.

Mantilla, B. S. (2018). *Auditoría del control interno*. Bogotá - Colombia: Ecoe ediciones.

Massons, i. R. (2014). *Manual gestión financiera*. Barcelona - España: Hispano Europea.

Mora, L. A. (2021). *Contabilidad financiera, análisis y supuestos prácticos*. Navarra - España: Aranzadi, S.A.U.

Morningstar. (s/d de s/m de s/a). www.morningstar.com.mx. Obtenido de Distribucion de activos:
<https://www.morningstar.com.mx/mx/glossary/102027/distribuci%C3%B3n-de-activos.aspx#:~:text=La%20distribuci%C3%B3n%20de%20activos%20es,posiciones%20en%20derivados%20del%20fondo>.

Ñaupas, P. H., Mejía, M. E., Novoa, R. E., & Alberto, V. P. (2014). *Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redaccion de la tesis 4ta edición*. Bogotá

- Colombia: Ediciones de la U.

Parraga, F. S., Pinargote, V. N., García, Á. C., & Zamora, S. J. (201). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Scielo*.

Párraga, F. S., Pinargote, V. N., García, Á. C., & Zamora, S. J. (2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Revista Scielo*.

Pelayo, C. M., Joya, A. R., Velásquez, N. J., & Lepe, G. B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Scielo*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt

Pérez, P. J., & Gardey, A. (s/d de s/m de 2021). *definición.de*. Obtenido de Definición de impacto económico: <https://definicion.de/impacto-economico/>

Puma, H. M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del estado: ministerio de trabajo y promoción del empleo. *Revista Investigaciones Quipukamayoc*, 63 - 70. Obtenido de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337/14499>

Quelal, M. B. (2018). *La gestión financiera de corto plazo y el efecto en la rentabilidad de las empresas ecuatorianas del sector H: transporte y almacenamiento en el período 2012-2016*. Ecuador : Universidad Técnica Particular de Loja.

Ramsay, D. F. (s/d de s/m de s/a). *Universidad Continental*. Obtenido de Compliance: ¿cuál es su significado?: <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/compliance->

Institute - Fuckup.

Villafuerte, d. I., Soto, A. S., Acosta, R. N., & Chavez, H. H. (2021). Control interno y gestion financiera de una empresa proveedora de alimentos . *Sapienza International journal of interdisciplinary studies*, 180 - 191.

ANEXOS

ANEXO 01. MATRIZ DE CONSISTENCIA

El control interno en la Gestión Financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021				
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>PG.- ¿Qué relación existe entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>OG. -Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL:</p> <p>HG. - Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021</p>	<p>Variable 1 Control Interno</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Seguridad razonable • Objetivos <p>Variable 2 Gestión financiera</p> <p>Dimensiones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Fondos • Indicadores de gestión financiera • Distribución de activos 	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Básica</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN: No experimental, correlacional, de corte transversal</p> <p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> <p>POBLACIÓN: Trabajadores de la empresa Sermali E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas 15 trabajadores</p> <p>MUESTRA: 15 trabajadores de la empresa Sermali E.I.R.Ltda</p> <p>TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS: Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS: Cuestionario</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS:</p> <p>PE1.- ¿Qué relación existe entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021?</p> <p>PE2.- ¿Qué relación existe entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021?</p> <p>PE3.- ¿Qué relación existe entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021?</p>	<p>OBJETIVO ESPECÍFICO:</p> <p>OE1.- Determinar la relación que existe entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.</p> <p>OE2.- Determinar la relación que existe entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021</p> <p>OE3.- Determinar la relación que existe entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA:</p> <p>HE1.- Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los fondos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.</p> <p>HE2.- Existe una relación directa y significativa entre el control interno y los indicadores de gestión financiera de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.</p> <p>HE3.- Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la distribución de activos de la empresa Sermali E.I.R.Ltda. distrito de Andahuaylas, periodo 2021.</p>		

ANEXO 02. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
V1 CONTROL INTERNO	(Mantilla, 2018, pág. 4) cita a coso COSO quien define el control interno como un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia general y otro personal de la entidad, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos organizacionales	seguridad razonable que es el equivalente a un nivel satisfactorio de confianza considerando los costos, beneficios y riesgos (Comité de normas de control interno, s/a, pág. 74)	Seguridad razonable	Costos Beneficios Riesgos	Escala: Ordinal Valores: Likert: (1) Nunca
		objetivo de la organización que significa; la meta u objetivos hacia los esfuerzos de una organización, grupo o individuo. Y forman la base fundamental para formulación de la estrategia. (Alhama, Arrastía, & Cuevas, s/a)	Objetivos de la organización	Eficiencia de las operaciones Confiabilidad de la información financiera Cumplimiento de normas Cumplimiento de obligaciones Salvaguarda de activos	
V2 GESTION FINANCIERA	(Huacchillo, Ramos, & Pulache, 2020, pág. 358) citan a (Chapi & Ojeda, 2017), quienes señalan que es la gestión de los movimientos de los fondos con el fin de obtener, mantener y utilizar liquidez a través de una gama de instrumentos o índices con el fin de alcanzar metas que permitan establecer parámetros en la asignación de fondos o	fondos que significa al efectivo o dinero, flujo de caja, entonces, flujo de caja o flujo de caja. Con dinero se pagan las deudas a su vencimiento, los salarios de los empleados, los intereses de los acreedores, los impuestos estatales, los dividendos de los propietarios	Fondos	Flujo de fondos operativos Flujo de fuentes financieras de fondos Flujo de fondos no operativos	(2) Casi nunca (3) A veces
		indicadores de gestión son herramientas de gestión que permiten manipular la información de los balances contables, permitiendo su adecuado uso la toma de decisiones. Métrica de gestión que representa una representación cuantitativa del comportamiento del desempeño de un proceso, sus dimensiones relativas a un	Indicadores de gestión financiera	Liquidez Solvencia Endeudamiento Rentabilidad	(4) Casi siempre (5) Siempre

	<p>distribución de activos y pasivos</p>	<p>nivel de referencia, que pueden revelar desviaciones a partir de las cuales se pueden tomar acciones preventivas o correctivas caso por caso. La importancia del análisis financiero es la aplicación de estrategias que permitan visualizar la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad de las operaciones comerciales, con el fin de evaluar el desempeño de una empresa (Párraga, Pinargote, García, & Zamora, 2021, págs. 3, 4)</p>			
		<p>distribución de los activos que es la asignación de la cartera de un fondo en diferentes clases de activos financieros (acciones, bonos, efectivo, etc., preciosos, etc.) y activos tangibles (inmuebles, materias primas, metales preciosos, ...). Incluye el impacto económico de las posiciones de derivados del fondo. (Morningstar, s/a)</p>	<p>Distribución de los activos</p>	<p>Activos financieros Activos tangibles Impacto económico</p>	

Anexo 03. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de control interno

INSTRUCCIONES: A continuación, encontraras afirmaciones de la cultura tributaria. Lee cada una con mucha atención marca la respuesta que mejor te describe con una x según corresponda.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

N°	PREGUNTAS		ESCALA				
			1	2	3	4	5
	SEGURIDAD D1: RAZONABLE	In 1: Costos	1	2	3	4	5
		In 2: Beneficios					
		In 3: Riesgos					
1	¿La empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre?						
2	¿La empresa controlan adecuadamente los gastos operativos en que incurre?						
3	¿La empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias?						
4	¿La empresa evitan incurrir en gastos innecesarios?						
5	¿Se identifican fácilmente los riesgos significativos?						
6	¿Se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas?						
	OBJETIVOS DE D1: LA	In 1: Eficiencia de las operaciones	1	2	3	4	5
		In 2: Confiabilidad de la información					

	ORGANIZACION	financiera				
		In 3 Cumplimiento de normas				
		In 4: Cumplimiento de obligaciones				
		In 5 Salvaguarda de activos				
7	¿La empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente?					
8	¿La empresa evalúa mediante control interno los resultados obtenidos?					
9	¿Se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados?					
10	¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar la mayor rentabilidad?					
11	Los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente					
12	¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables del balance y de pérdidas y ganancias?					
13	¿La empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades?					
14	¿Cumplen sus labores de acuerdo a las normas establecidas por la empresa?					
15	¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus obligaciones frente a terceros?					

16	¿La empresa cuenta con mecanismos de control interno para las cuentas por pagar?					
-----------	--	--	--	--	--	--

Cuestionario de gestión financiera

Estimado (a) colaborador, este cuestionario tiene como objetivo conocer su opinión sobre la gestión financiera en la empresa Sermali E.I.R. Ltda. distrito de Andahuaylas, 2021

A continuación, encontraras afirmaciones de la cultura tributaria. Lee cada una con mucha atención marca la respuesta que mejor te describe con una x según corresponda

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

N°	PREGUNTAS	ESCALA					
	D1: FONDOS	In 1: Flujo de fondos operativos	1	2	3	4	5
		In 2: Flujo de fuentes financieras					
		In 3 Flujo de fondos no operativos					
17	¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?						
18	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos?						
19	¿Considera Ud. que el flujo de caja de operación es fundamental para el funcionamiento de la empresa?						
20	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja operativo de la empresa es sencilla?						
21	¿Considera Ud. que el flujo de caja de fuentes de						

	financiación es importante para el funcionamiento de la empresa?						
22	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil?						
	INDICADORES D2 DE GESTIÓN FINANCIERA	In 1 Liquidez In 2 Solvencia In 3 Endeudamiento In 4 Rentabilidad	1	2	3	4	5
23	¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es importante para el funcionamiento de la empresa?						
24	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es sencilla?						
25	¿Considera Ud. que la empresa tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras?						
26	¿Considera Ud. que la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo?						
27	¿Considera Ud. que la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios?						
28	¿La empresa tiene deudas económicas?						
29	¿La empresa tiene contraído préstamos bancarios con alguna entidad financiera?						
30	¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de						

	endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia?						
D3	DISTRIBUCIÓN DE ÁCTIVOS	In 1 Activos financieros	1	2	3	4	5
		In 2 Activos Tangibles					
		In 3 Impacto económico					
31	¿La empresa el año 2021 tuvo ganancias?						
32	¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros?						
33	¿La empresa realiza inversiones en acciones?						
34	¿La empresa realiza inversiones en bonos del estado?						
35	¿La empresa realiza inversiones en inmuebles?						
36	¿La empresa realiza inversiones en vehículos?						

Anexo 4. Carta de validación de instrumentos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Dr.: **Victor Hugo Armijo Jaramillo**

Presente

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

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiantes de la escuela Contabilidad de la UCV, en la sede Callao, Promoción 2022-1, requerimos validar los instrumentos con los cuales recogeremos la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de Contador.

El título del proyecto de investigación es: **"El control interno en la Gestión Financiera de la empresa Sermall E.I.R.Ltda distrito de Andahuaylas, periodo 2021"** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, hemos considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en tema Auditoría y/o investigación.

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

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

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

Atentamente.

Firma
EDISON PEREZ MEDINA
D.N.I: 71241171

Firma
FLORINDA ALHUAY URQUIZO
D.N.I: 73480475

Anexo 5. Validez del instrumento control interno



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Año: 2021
Formato de Validación

MATRIZ INSTRUMENTAL

El control interno en la Gestión Financiera de la empresa Socopal F.I.B.Ltda Distrito de Andahuaylas, periodo 2021

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VI CENTRAL INTERNO	(Martilla, 2018, pág. 4) cita a caso <u>COPE</u> quien define el control interno como un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia general y otro personal de la entidad, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos organizacionales	seguridad razonable que es el equivalente a un nivel satisfactorio de confianza considerando los costos, beneficios y riesgos (Comité de normas de control interno, s/a, pág. 74)	Seguridad razonable	Costos Beneficios Riesgos	Escala: Ordinal
		objetivos de la organización que significa: la meta o objetivos hacia los esfuerzos de una organización, grupo o individuo. Y forman la base fundamental para formulación de la estrategia. (Albana, Amador, & Cuevas, s/a)	Objetivos de la organización	Eficiencia de las operaciones Confiablez de la información financiera Cumplimiento de normas Cumplimiento de obligaciones	Salvaguarda de activos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Variable I: Control Interno

N°	DIMENSIONES / Ítems	Frecuencia ¹		Calores ²		Cualidad ³		Sugerencias
		SI	%	SI	%	SI	%	
	Dimensión I: SEGURIDAD RAZONABLE							
1	¿La empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre?	X		X		X		
2	¿La empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre?	X		X		X		
3	¿La empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias?	X		X		X		
4	¿La empresa evita incurrir en gastos innecesarios?	X		X		X		
5	¿Se identifican fácilmente los riesgos significativos?	X		X		X		
6	¿Se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar acciones?	X		X		X		
	Dimensión : OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN							
7	¿La empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente?	X		X		X		

8	¿La empresa evalúa mediante control interno los resultados obtenidos?	X		X		X		
9	¿Se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados?	X		X		X		
10	¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar la mayor rentabilidad?	X		X		X		
11	¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente?	X		X		X		
12	¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables del balance y de pérdidas y ganancias?	X		X		X		
13	¿La empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
14	¿Cumplen sus labores de acuerdo a las normas establecidas por la empresa?	X		X		X		
15	¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus obligaciones frente a terceros?	X		X		X		
16	¿La empresa cuenta con mecanismos de control interno para las cuentas por pagar?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): no hay observación

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

Apellido(s) y nombre(s) del juez validador: Dr. Victor Hugo Arriaga Garcia DNI: 13723358

|

Especialidad del validador: Maestría con mención en contabilidad

*Firma: Si firmo con el código de barras firmado.
 *Valencia: Si firmo apoyado para representar al componente o dimensión específica de control.
 *Claridad: Si firmo en offsite alguna actividad del firm, es correo, audio y video.

Nota: Suficiencia, se da suficiencia cuando los firmo presento un suficiencia para medir la dimensión

21 de mayo del 2022



Firma del Experto Informante.

Anexo 6. Validez del instrumento gestión financiera

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO		MATRIZ INSTRUMENTAL	
<p>“El control interno en la Gestión Financiera de la empresa Socremi E.I.R.L. distrito de Andahuaylas, periodo 2021”</p>			
<p>V2 GESTIÓN FINANCIERA</p>	<p>(Hnacchillo, Ramos, & Palache, 2020, pág. 358) cita a (Cruz, & Ojeda, 2017), quienes señalan que en la gestión de los movimientos de los fondos con el fin de obtener, mantener y utilizar líquidos a través de una gama de instrumentos o índices con el fin de alcanzar metas que permitan establecer parámetros en la asignación de fondos o distribución de activos y pasivos</p>	<p>Fondos que significan al efectivo o dinero, flujo de caja, en bancos, flujo de caja o flujo de caja. Con dinero se pagan las deudas a su vencimiento, los salarios de los empleados, los intereses de los acreedores, los impuestos estatales, los dividendos de los propietarios</p>	<p>Fondos</p> <p>Flujo de fondos operativos Flujo de fondos financieros de fondos Flujo de fondos no operativos</p>
		<p>Indicadores de gestión son herramientas de gestión que permiten manipular la información de los balances contables, permitiendo su adecuado uso la toma de decisiones. Métrica de gestión que representa una representación cuantitativa del comportamiento del desempeño de un proceso, con dimensiones relativas a un nivel de referencia, que pueden revelar desviaciones a partir de las cuales se pueden tomar acciones preventivas o correctivas caso por caso. La importancia del análisis financiero es la aplicación de estrategias que permitan visualizar la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad de las operaciones comerciales, con el fin de evaluar el desempeño de una empresa (Piranga, Pinargote, García, & Zamora, 2021, págs. 3, 4)</p>	<p>Indicadores de gestión financiera</p> <p>Liquidez Solvencia Endeudamiento Rentabilidad</p>
		<p>Distribución de los activos que es la asignación de la cartera de un fondo en diferentes clases de activos financieros (acciones, bonos, efectivo, etc., productos, etc.) y activos tangibles (inmuebles, materias primas, metales preciosos, ...). Incluye el impacto económico de las posiciones de derivados del fondo. (Moringstar, s/a)</p>	<p>Distribución de los activos</p> <p>Activos financieros Activos tangibles Impacto económico</p>
		<p>Valores: Libert:</p> <p>(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre</p>	<p>Escala: Ordinal</p>



Variable 1: Gestión Financiera

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Agrupación
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	DIMENSION 1: FONDOS							
1	¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos?	X		X		X		
3	¿Considera Ud. que el flujo de caja de operación es fundamental para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
4	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja operativo de la empresa es sencilla?	X		X		X		
5	¿Considera Ud. que el flujo de caja de fuentes de financiación es importante para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
6	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil?	X		X		X		
	DIMENSION 2: INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA							
7	¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es importante para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es sencilla?	X		X		X		

9	¿Considera Ud. que la empresa tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras?	X		X		X	
10	¿Considera Ud. que la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo?	X		X		X	
11	¿Considera Ud. que la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios?	X		X		X	
12	¿La empresa tiene deudas económicas?	X		X		X	
13	¿La empresa tiene contratos préstamos bancarios con alguna entidad financiera?	X		X		X	
14	¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia?	X		X		X	
Dimensión 3 : DISTRIBUCION DE ACTIVOS		X		X		X	
15	¿La empresa el año 2021 tuvo ganancias?	X		X		X	
16	¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros?	X		X		X	
17	¿La empresa realiza inversiones en acciones?	X		X		X	
18	¿La empresa realiza inversiones en bonos del estado?	X		X		X	
19	¿La empresa realiza inversiones en inmuebles?	X		X		X	
20	¿La empresa realiza inversiones en valores?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay autocrucia): no hay observación

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

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Victor Hugo Arrejo Garcia DNI: 15725558

Especialidad del validador: Maestría con mención en contabilidad

24 de mayo del 2022

Definición: El juez asignador o consejo académico.
 Responsabilidades: El juez asignador para registrar el componente de dimensión específica del contrato.
 Claridad: Se entiende un affidavit alguna actividad del juez, el contrato, estado y otros.

No es suficiente, se dice suficiente cuando los temas planteados en el affidavit para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante.

Anexo 5. Validez del instrumento control interno

MATRIZ INSTRUMENTAL

El control interno en la Gestión Financiera de la empresa ~~Secomali E.U.S.A.~~ distrito de Andahuaylas, periodo 2021

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VI CONTROL INTERNO	(Marrilla, 2018, pág. 4) cita a COFO quien define el control interno como un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia general y otro personal de la entidad, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos organizacionales	seguridad razonable que es el equivalente a un nivel satisfactorio de confianza considerando los costos, beneficios y riesgos (Comité de normas de control interno, s/a, pág. 34)	Seguridad razonable	Costos Beneficios Riesgos	Escala Ordinal
		objetivo de la organización que significa, la meta u objetivos hacia los esfuerzos de una organización, grupo o individuo. Y forman la base fundamental para formulación de la estrategia. (Alhama, Arratia, & Cuevas, s/a)	Objetivos de la organización	Eficiencia de las operaciones Confiables de la información financiera Cumplimiento de normas Cumplimiento de obligaciones	Salvaguarda de activos

Variable II: Control Interno

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Supervisión
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión I: SEGURIDAD RAZONABLE							
1	¿La empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre?	X		X		X		
2	¿La empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre?	X		X		X		
3	¿La empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias?	X		X		X		
4	¿La empresa COFO incurre en gastos innecesarios?	X		X		X		
5	¿Se identifican fácilmente los riesgos significativos?	X		X		X		
6	¿Se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas?	X		X		X		
	Dimensión II: OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN							
7	¿La empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente?	X		X		X		



8	¿La empresa evalúa mediante control interno los resultados obtenidos?	X		X		X	
9	¿Se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados?	X		X		X	
10	¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar la mayor rentabilidad?	X		X		X	
11	¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente?	X		X		X	
12	¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables del balance y de pérdidas y ganancias?	X		X		X	
13	¿La empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades?	X		X		X	
14	¿Cumplen sus labores de acuerdo a las normas establecidas por la empresa?	X		X		X	
15	¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus obligaciones frente a terceros?	X		X		X	
16	¿La empresa cuenta con mecanismos de control interno para las cuentas por pagar?	X		X		X	



Observaciones (precisar si hay suficiencia): no hay observación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (X)** Aplicable después de corregir No aplicable

Apellido y nombre del juez validador: Mg. Hugo Calleja Montalvo DNI: 07817324

Especialidad del validador: Metodólogo Contador

24 de mayo del 2022

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto a ser formulado.
 *Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del control.
 *Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, su sentido, alcance y dirección.

Nota: Suficiencia, se denota cuando los ítems generados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante.

Anexo 6. Validez del instrumento gestión financiera

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO		MATRIZ INSTRUMENTAL								
"El control interno en la Gestión Financiera de la empresa Suraqui E.U.R.L. del distrito de Andahuaylla, periodo 2021"										
V2 GESTIÓN FINANCIERA	(Hualcchillo, Ramos, & Palache, 2020), pág. 188) citan a (Coca & Ojeda, 2017), quienes señalan que en la gestión de los fondos con el fin de obtener, mantener y utilizar liquidez a través de una gama de instrumentos e índices con el fin de alcanzar metas que permitan establecer parámetros en la asignación de fondos o distribución de activos y pasivos	<p>Fondos que significan al efectivo o dinero, flujo de caja, entradas, flujo de caja o flujo de caja. Con dinero se pagan las deudas a su vencimiento, los salarios de los empleados, los intereses de los acreedores, los impuestos estatales, los dividendos de los propietarios</p>	<table border="1"> <tr><td>Fondo</td></tr> <tr><td>Flujo de fondos operativos</td></tr> <tr><td>Flujo de fuentes financieras de fondo</td></tr> <tr><td>Flujo de fondos no operativos</td></tr> </table>	Fondo	Flujo de fondos operativos	Flujo de fuentes financieras de fondo	Flujo de fondos no operativos			
		Fondo								
		Flujo de fondos operativos								
Flujo de fuentes financieras de fondo										
Flujo de fondos no operativos										
<p>Indicadores de gestión son herramientas de gestión que permiten manipular la información de los balances contables, permitiendo su adecuado uso la toma de decisiones. Métrica de gestión que representa una representación cuantitativa del comportamiento del desempeño de un proceso, sus dimensiones relativas a un nivel de referencia, que pueden revelar desviaciones a partir de las cuales se pueden tomar acciones preventivas o correctivas caso por caso. La importancia del análisis financiero es la aplicación de estrategias que permitan visualizar la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad de las operaciones comerciales, con el fin de evaluar el desempeño de una empresa (Párraga, Pinargote, García, & Zamora, 2021, págs. 3, 4)</p>	<table border="1"> <tr><td>Indicadores de gestión financiera</td></tr> <tr><td>Liquidez</td></tr> <tr><td>Solvencia</td></tr> <tr><td>Endeudamiento</td></tr> <tr><td>Rentabilidad</td></tr> </table>	Indicadores de gestión financiera	Liquidez	Solvencia	Endeudamiento	Rentabilidad				
Indicadores de gestión financiera										
Liquidez										
Solvencia										
Endeudamiento										
Rentabilidad										
<p>Distribución de los activos que es la asignación de la cartera de un fondo en diferentes clases de activos financieros (acciones, bonos, efectivo, etc., preciosas, etc.) y activos tangibles (inmuebles, materias primas, metales preciosos, ...). Incluye el impacto económico de las posiciones de derivados del fondo. (Moringstar, s/a)</p>	<table border="1"> <tr><td>Distribución de los activos</td></tr> <tr><td>Activos financieros</td></tr> <tr><td>Activos tangibles</td></tr> <tr><td>Impacto económico</td></tr> </table>	Distribución de los activos	Activos financieros	Activos tangibles	Impacto económico					
Distribución de los activos										
Activos financieros										
Activos tangibles										
Impacto económico										
			<table border="1"> <tr><td>Escala Ordinal</td></tr> <tr><td>Valores Likert:</td></tr> <tr><td>(1) Nunca</td></tr> <tr><td>(2) Casi nunca</td></tr> <tr><td>(3) A veces</td></tr> <tr><td>(4) Casi siempre</td></tr> <tr><td>(5) Siempre</td></tr> </table>	Escala Ordinal	Valores Likert:	(1) Nunca	(2) Casi nunca	(3) A veces	(4) Casi siempre	(5) Siempre
Escala Ordinal										
Valores Likert:										
(1) Nunca										
(2) Casi nunca										
(3) A veces										
(4) Casi siempre										
(5) Siempre										

Variable 2: Gestión Financiera

N°	DIMENSIONES / Items	Frecuencia		Porcentaje		Cualidad		Injerencia
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: FONDOS								
1	¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos?	X		X		X		
3	¿Considera Ud. que el flujo de caja de operación es fundamental para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
4	¿Considera Ud. que la obtención del flujo de caja operativo de la empresa es sencilla?	X		X		X		
5	¿Considera Ud. que el flujo de caja de fuentes de financiación es importante para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
6	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil?	X		X		X		
Dimensión 2 : INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA								
7	¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es importante para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es sencilla?	X		X		X		



9	¿Considera Ud. que la empresa tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo?	X		X		X		
11	¿Considera Ud. que la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios?	X		X		X		
12	¿La empresa tiene deudas económicas?	X		X		X		
13	¿La empresa tiene controlado préstamos bancarios con alguna entidad financiera?	X		X		X		
14	¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de entenderse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia?	X		X		X		
Dimensión 3 : DISTRIBUCIÓN DE ACTIVOS		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
15	¿La empresa el año 2021 tuvo ganancias?	X		X		X		
16	¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros?	X		X		X		
17	¿La empresa realiza inversiones en acciones?	X		X		X		
18	¿La empresa realiza inversiones en bonos del estado?	X		X		X		
19	¿La empresa realiza inversiones en inmuebles?	X		X		X		
20	¿La empresa realiza inversiones en vehículos?	X		X		X		



Observaciones (precisar si hay suficiencia): no hay observación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable (X)** Aplicable después de corregir | No aplicable |

Apellido y nombre del juez validador: Mg. Hugo Callejas Mombalvo DNI: 07817594

Especialidad del validador: Metodólogo Contador

• **Verificación:** Ver corrección al concepto rubricado.
 • **Relevancia:** Ver si se aplicó para registrar el concepto o dimensión específica del contrato.
 • **Claridad:** Se entiende en forma clara el contenido del ítem, se cuenta, exacto y claro.

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

21 de mayo del 2022

Firma del Experto Informante

Anexo 5. Validez del instrumento control interno



MATRIZ INSTRUMENTAL

"El control interno en la Gestión Financiera de la empresa **Secopel T.I.B. S.A.S.** distrito de Andahuaylas, periodo 2021"

VARIABLE DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
VI CONTROL INTERNO	(Manilla, 2018, pág. 4) cita a COSO , quien define el control interno como un proceso realizado por la junta directiva, la gerencia general y otro personal de la entidad, y está diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos organizacionales	seguridad razonable que es el equivalente a un nivel satisfactorio de confianza considerando los costos, beneficios y riesgos (Comité de normas de control interno, s/a, pág. 34)	Seguridad razonable	Costos Beneficios Riesgos	Escala Ordinal
		objetivos de la organización que significa: la meta o objetivos hacia los esfuerzos de una organización, grupo o individuo. Y forman la base fundamental para formulación de la estrategia. (Alliana, Arrianta, & Cuevas, s/a)	Objetivos de la organización	Eficiencia de las operaciones Confiabilidad de la información financiera Cumplimiento de normas Cumplimiento de obligaciones Salvaguarda de activos	Valores Likert: (1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre



Variable 1: Control Interno

No.	DIMENSIONES / Items	Frecuencia		Relatividad		Cualidad		Seguridad
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: SEGURIDAD RAZONABLE								
1	¿La empresa controla adecuadamente los costos de servicios en que incurre?	X		X		X		
2	¿La empresa controla adecuadamente los gastos operativos en que incurre?	X		X		X		
3	¿La empresa procura tener mayores beneficios en cuanto a ganancias?	X		X		X		
4	¿La empresa evita incurrir en gastos innecesarios?	X		X		X		
5	¿Se identifican fácilmente los riesgos significativos?	X		X		X		
6	¿Se gestionan proactivamente los riesgos a fin de evitar sorpresas?	X		X		X		
Dimensión 2: OBJETIVOS DE LA ORGANIZACIÓN								
7	¿La empresa optimiza de manera integral sus procesos internos a fin de lograr un nivel óptimo de satisfacción en el cliente?	X		X		X		

8	¿La empresa evalúa mediante control interno los resultados obtenidos?	X		X		X		
9	¿Se evalúa mediante el control interno los objetivos alcanzados?	X		X		X		
10	¿La empresa optimiza sus recursos disponibles con el objetivo de generar la mayor rentabilidad?	X		X		X		
11	¿Los estados financieros son elaborados de acuerdo a la normatividad vigente?	X		X		X		
12	¿Se cuenta con evidencia de control interno de las cuentas contables del balance y de pérdidas y ganancias?	X		X		X		
13	¿La empresa cuenta con reglamentos, los cuales orientan el desarrollo de sus actividades?	X		X		X		
14	¿Cumplen sus labores de acuerdo a las normas establecidas por la empresa?	X		X		X		
15	¿La empresa cumple oportunamente en pagar sus obligaciones frente a terceros?	X		X		X		
16	¿La empresa cuenta con mecanismos de control interno para las cuentas por pagar?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): no hay observación

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

Apellidos y nombres del juez validador: Mg. William Vázquez Huamán DNI: 28278318

Especialidad del validador: Contador

24 de mayo del 2022

Verificar: Si han correspondido al concepto objeto formulado.
 Valiendo: Si han sido apropiado para referirse al componente o dimensión específica del contrato.
 Validar: Si entendió en claridad alguna o algunas de las, es, entre, más y otros.

Nota: Si hubiera, se dice suficiente cuando los ítems generados en suficiente para medir la dimensión.



Firma del Experto Informante.

Anexo 6. Validez del instrumento gestión financiera

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO		MATRIZ INSTRUMENTAL	
"El control interno en la Gestión Financiera de la empresa <u>Socoma E.U.B.Ltda</u> distrito de Andahuaylas, periodo 2021"			
V2 GESTIÓN FINANCIERA	(Huanacillo, Ramos, & Palacios, 2020, pág. 138) cita a (Cajal, & Ojeda, 2017), quienes señalan que en la gestión de los recursos de los fondos con el fin de obtener, mantener y utilizar líquidos a través de una gama de instrumentos e índices con el fin de alcanzar metas que permitan establecer parámetros en la asignación de fondos o distribución de activos y pasivos	<p>Fondos que significan al efectivo o dinero, flujo de caja, anticapas, flujo de caja o flujo de caja. Con dinero se pagan las deudas a su vencimiento, los salarios de los empleados, los intereses de los acreedores, los impuestos estatales, los dividendos de los propietarios</p>	<p>Fondos</p> <p>Flujo de fondos operativos Flujo de fondos financieros de fondos Flujo de fondos no operativos</p>
		<p>Indicadores de gestión son herramientas de gestión que permiten manipular la información de las balances contables, permitiendo su adecuado uso la toma de decisiones. Métrica de gestión que representa una representación cuantitativa del comportamiento del desempeño de un proceso, sus dimensiones relativas a un nivel de referencia, que pueden revelar desviaciones a partir de las cuales se pueden tomar acciones preventivas o correctivas caso por caso. La importancia del análisis financiero en la aplicación de estrategias que permitan maximizar la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad de las operaciones comerciales, con el fin de evaluar el desempeño de una empresa (Pérrago, Pinargote, García, & Zamora, 2021, págs. 3, 4)</p>	<p>Indicadores de gestión financiera</p> <p>Liquidez Solvencia Endeudamiento</p> <p>Rentabilidad</p>
		<p>Distribución de los activos que es la asignación de la cartera de un fondo en diferentes clases de activos financieros (acciones, bonos, efectivo, etc., acciones, etc.). Activos tangibles (maquinaria, materias primas, metales preciosos, ...). Incluye el impacto económico de las posiciones de derivados del fondo. (Maringöter, s/a)</p>	<p>Distribución de los activos</p> <p>Activos financieros Activos tangibles</p> <p>Impacto económico</p>
			<p>Escalas: Ordinal</p> <p>Valores: Límite:</p> <p>(1) Nunca (2) Casi nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre</p>



Variable 2: Gestión Financiera

No.	DIMENSIONES / Ítems	Frecuencia		Porcentaje		Criterio		Ingresos
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: FONDOS								
1	¿La empresa cuenta con objetivos donde se establece procedimientos para salvaguardar sus activos como medio de control?	X		X		X		
2	¿La empresa cuenta con un sistema de control interno para salvaguardar los activos?	X		X		X		
3	¿Considera Ud. que el flujo de caja de operación es fundamental para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
4	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja operativo de la empresa es sencilla?	X		X		X		
5	¿Considera Ud. que el flujo de caja de fuentes de financiación es importante para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
6	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de financiación es fácil?	X		X		X		
Dimensión 2 : INDICADORES DE GESTIÓN FINANCIERA								
7	¿Considera Ud. que el flujo de caja de inversión es importante para el funcionamiento de la empresa?	X		X		X		
8	¿Considera Ud. que la elaboración del flujo de caja de inversión es sencilla?	X		X		X		



9	¿Considera Ud. que la empresa tiene capacidad para hacer frente a sus obligaciones financieras?	X		X		X		
10	¿Considera Ud. que la empresa tiene la capacidad de convertir fácilmente sus cuentas por cobrar en dinero efectivo?	X		X		X		
11	¿Considera Ud. que la empresa puede pagar fácilmente préstamos bancarios?	X		X		X		
12	¿La empresa tiene deudas económicas?	X		X		X		
13	¿La empresa tiene contrato préstamos bancarios con alguna entidad financiera?	X		X		X		
14	¿Considera Ud. que la empresa tenga la capacidad de endeudarse con el banco sin llegar a tener problemas de solvencia?	X		X		X		
Dimensión 3 : DISTRIBUCION DE ACTIVOS		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
15	¿La empresa el año 2021 tuvo ganancias?	X		X		X		
16	¿La empresa aplica los indicadores financieros de rentabilidad en los estados financieros?	X		X		X		
17	¿La empresa realiza inversiones en acciones?	X		X		X		
18	¿La empresa realiza inversiones en bonos del estado?	X		X		X		
19	¿La empresa realiza inversiones en inmuebles?	X		X		X		
20	¿La empresa realiza inversiones en vehículos?	X		X		X		



Observaciones (prestar si hay suficiencia): no hay observación

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

Apellidos y nombre del juez validador: Mg. William Vázquez Huamán DNI: 28278318

Especialidad del validador: Contador

*Pertinencia: Si han correspondido al consejo se ha formulado.
 *Relevancia: Si han sido aprobados para reglamentar el componente o dimensión específica de constructo.
 *Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, su sentido, alcance y alcance.

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

24 de mayo del 2022

Firma del Experto Informante.

Anexo 7. Carta de autorización



CARTA AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo **ALFREDO ROJAS CANALES** identificado con **DNI: 31169438** como representante legal de la empresa **SERMALI E.I.R.L.** con **RUC N° 20365989720** con domicilio fiscal en el **JR. JUAN FRANCISCO RAMOS N°565** Apurímac-Andahuaylas-Andahuaylas, **AUTORIZO** el uso de la información siguiente: toma de encuesta al generante general y cantador de la empresa a los Sres. Edison Pérez Medina con DNI, N° 71241171 y Florinda Alhuay Urquizo con DNI, N° 73460475, estudiantes de la carrera profesional de contabilidad, con la finalidad de que pueda desarrollar su tesis considerando que debe mantener una estricta reserva el nombre comercial, razón social o cualquier logotipo de la empresa.

Andahuaylas 10 de mayo 2022

SERMALI E.I.R.L.
RUC 20365989720
Alfredo Rojas Canales
Gerente

ALFREDO ROJAS CANALES

DNI: 31169438

Yo estudiante de la carrera profesional de contabilidad declaro que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto ser sometido al procedimiento disciplinario correspondiente tanto a nivel de mi universidad como de la empresa.

Anexo 8. Base de datos excel

The screenshot shows an Excel spreadsheet titled 'Base de datos cuestionario medicina'. The data is organized into columns representing different diagnostic categories. The columns are labeled as follows:

- Column 1: 'Ejecutado' (Executed)
- Column 2: 'N°' (Number)
- Column 3: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 4: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 5: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 6: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 7: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 8: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 9: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 10: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 11: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 12: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 13: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 14: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 15: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 16: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 17: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 18: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 19: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 20: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 21: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 22: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 23: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 24: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 25: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 26: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 27: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 28: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 29: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 30: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 31: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 32: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 33: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 34: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 35: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 36: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 37: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 38: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 39: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 40: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 41: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 42: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 43: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 44: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 45: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 46: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 47: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 48: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 49: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 50: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 51: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 52: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 53: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 54: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 55: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 56: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 57: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 58: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 59: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 60: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 61: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 62: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 63: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 64: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 65: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 66: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 67: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 68: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 69: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 70: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 71: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 72: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 73: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 74: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 75: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 76: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 77: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 78: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 79: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 80: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 81: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 82: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 83: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 84: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 85: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 86: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 87: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 88: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 89: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 90: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 91: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 92: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 93: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 94: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 95: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 96: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 97: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 98: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 99: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)
- Column 100: 'DIAGNOSTICO' (Diagnosis)

The table contains numerical data for each category, with a summary row at the bottom showing totals for each column. The summary row is located at row 100.

Base de datos en el estadístico SPSS

The screenshot shows the IBM SPSS Statistics interface with a data table titled 'E:Datos Edison.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos'. The data is organized into columns representing different diagnostic categories. The columns are labeled as follows:

- Column 1: 'Ejecutado' (Executed)
- Column 2: 'N°' (Number)
- Column 3: 'P2' (Diagnosis)
- Column 4: 'P3' (Diagnosis)
- Column 5: 'P4' (Diagnosis)
- Column 6: 'P5' (Diagnosis)
- Column 7: 'P6' (Diagnosis)
- Column 8: 'P7' (Diagnosis)
- Column 9: 'P8' (Diagnosis)
- Column 10: 'P9' (Diagnosis)
- Column 11: 'P10' (Diagnosis)
- Column 12: 'P11' (Diagnosis)
- Column 13: 'P12' (Diagnosis)
- Column 14: 'P13' (Diagnosis)
- Column 15: 'P14' (Diagnosis)
- Column 16: 'P15' (Diagnosis)
- Column 17: 'P16' (Diagnosis)
- Column 18: 'P17' (Diagnosis)
- Column 19: 'P18' (Diagnosis)
- Column 20: 'P19' (Diagnosis)
- Column 21: 'P20' (Diagnosis)

The table contains numerical data for each category, with a summary row at the bottom showing totals for each column. The summary row is located at row 100.

Anexo 9. Prueba de fiabilidad

Resultado1Edison.spv [Documento2] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Resultado

- Registro
 - Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Conjunto de da
 - Escala: V1 Con
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Registro
 - Fiabilidad
 - Título
 - Notas
 - Escala: V2 Ges
 - Título
 - Resumen
 - Estadística
 - Registro
 - Explorar
 - Título
 - Notas
 - Resumen de p
 - Descriptivos
 - Pruebas de no
 - V1 Control inter
 - Título
 - Gráfico Q-Q
 - Gráfico Q-Q
 - V2 Gestión fina
 - Título
 - Gráfico Q-Q
 - Gráfico Q-Q
 - Registro
 - Frecuencias
 - Título
 - Notas
 - Estadísticos
 - Tabla de frecue
 - Registro
 - Frecuencias
 - Título

Fiabilidad

Escala: V2 Gestión financiera

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

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

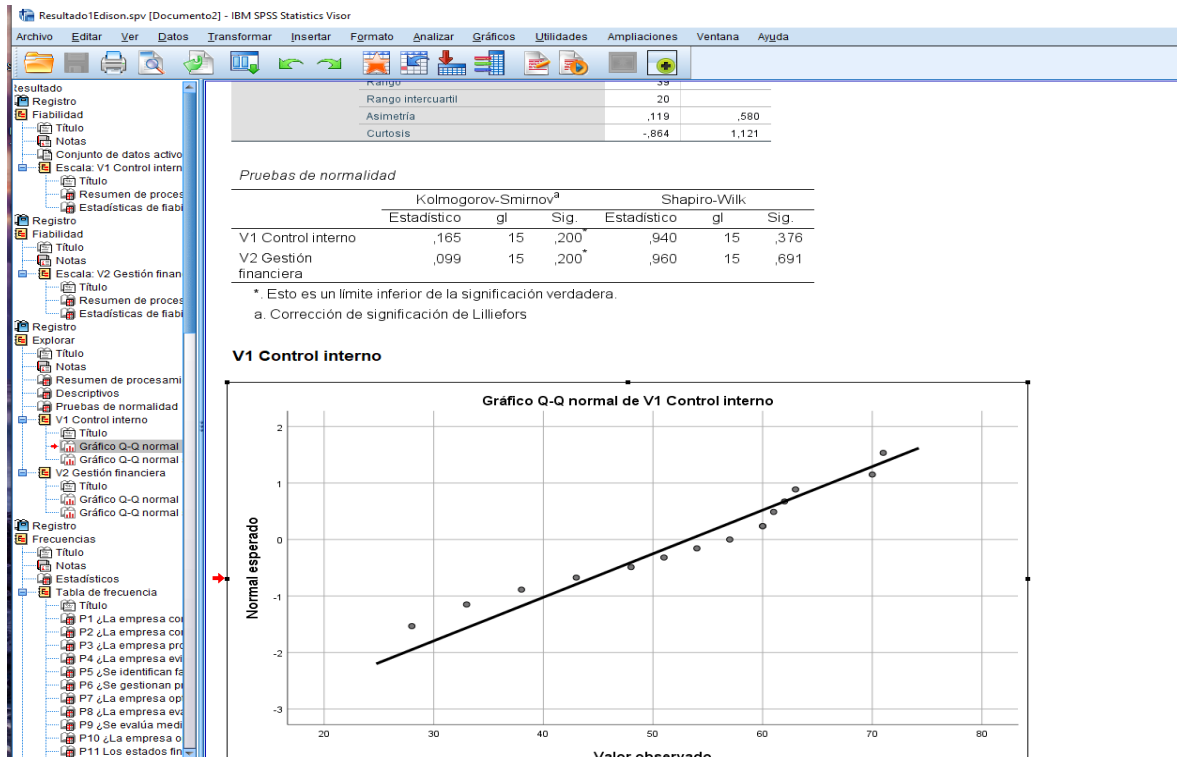
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,859	20

```
EXAMINE VARIABLES=V1 V2
/PLOT NPLOT
/STATISTICS DESCRIPTIVES
/CINTERVAL 95
/MISSING LISTWISE
/NOTOTAL.
```

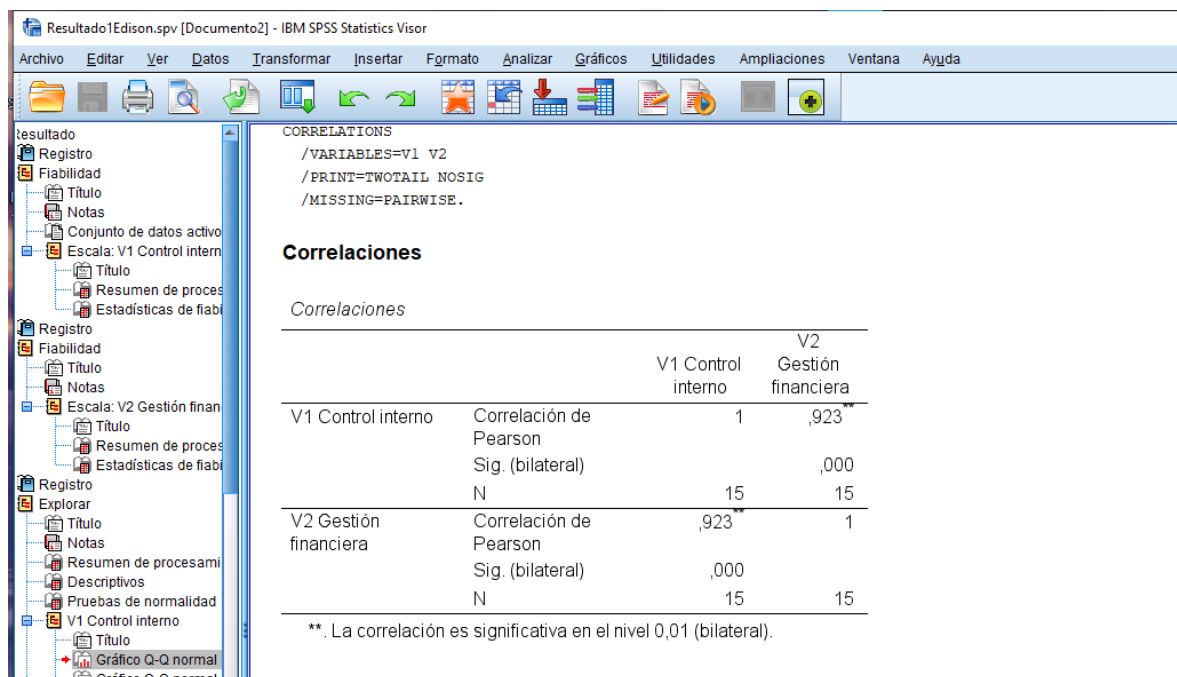
	,860	18
--	------	----

Anexo 10. Prueba de normalidad aplicando la técnica de shapiro-wilk

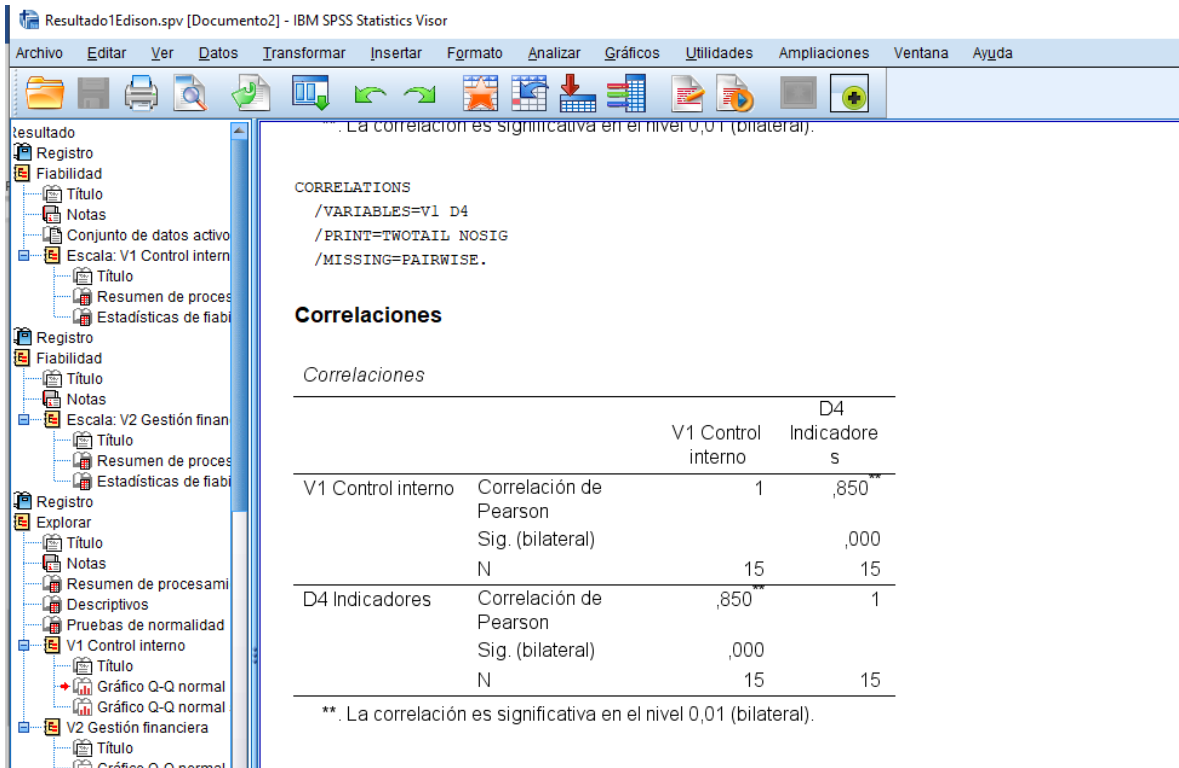


Anexo 11. Prueba de correlación

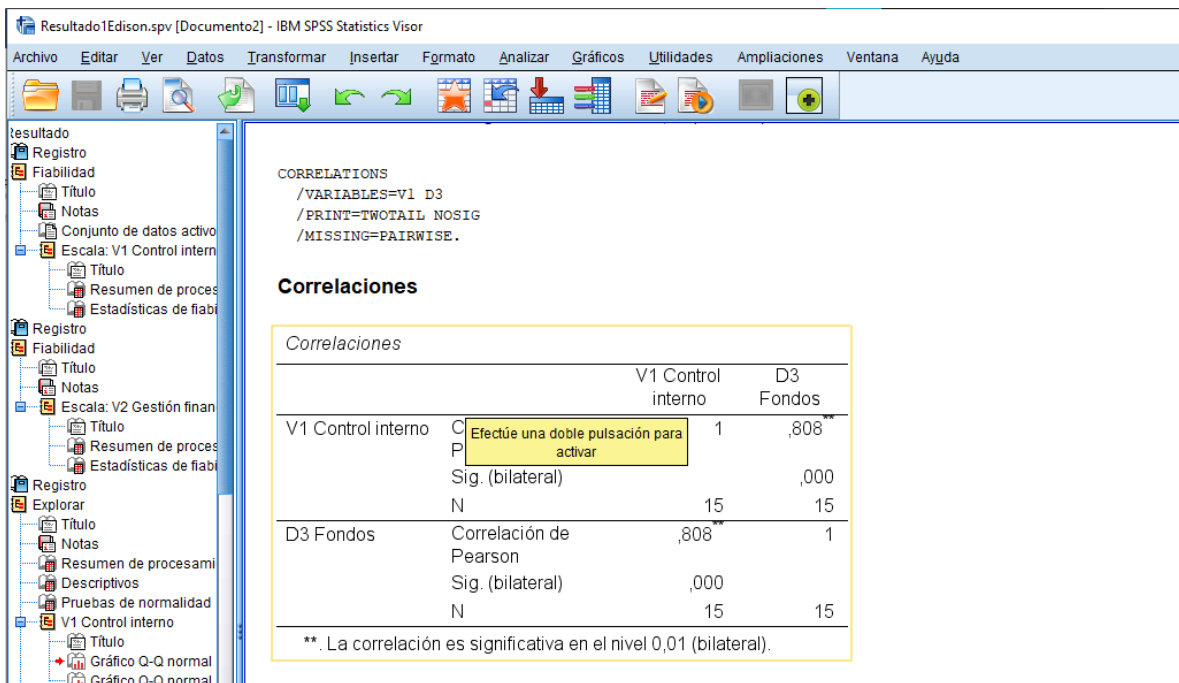
Correlación del objetivo general



Correlación del objetivo específico 1



Correlación del objetivo específico 2



Correlación del objetivo específico 3

P23 ¿Considera Ud. que en...
 P24 ¿Considera Ud. que la e...
 P25 ¿Considera Ud. que la e...
 P26 ¿Considera Ud. que la e...
 P27 ¿Considera Ud. que la e...
 P28 ¿La empresa tiene deud...
 P29 ¿La empresa tiene contr...
 P30 ¿Considera Ud. que la e...
 P31 ¿La empresa el año 202...
 P32 ¿La empresa aplica los...
 P33 ¿La empresa realiza inv...
 P34 ¿La empresa realiza inv...
 P35 ¿La empresa realiza inv...
 P36 ¿La empresa realiza inv...
 P37 ¿La empresa mide el im...
 P38 ¿La empresa mide el im...

```

CORRELATIONS
/VARIABLES=V1 D5
/PRINT=TWOTAIL NOSIG
/MISSING=PAIRWISE.
  
```

Correlaciones

Correlaciones

		V1 Control interno	D5 Distribución de los activos
V1 Control interno	Correlación de Pearson	1	,782**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	15	15
D5 Distribución de los activos	Correlación de Pearson	,782**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	15	15

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

```

SAVE OUTFILE='D:\Z TESIS 2022\5 Tesis Edison Andahuaylas\BDatos Edison.sav'
/COMPRESSED.
  
```

Anexo 12. Evidencias de la aplicación del cuestionario





