

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

Facultad de Ciencias Empresariales

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**



CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA

GRUPO TACNA GAS DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO

2022

TESIS

PRESENTADA POR:

BACH. LILIANA MABEL MENDOZA HUARAYA

ASESOR:

Dra. Renzi Marilu Loza Ticona

Para optar el título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO CON MENCIÓN EN AUDITORÍA

**TACNA-PERÚ
2023**

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Yo **Liliana Mabel Mendoza Huaraya**, en calidad de: Egresado de la Escuela Profesional de **Ciencias Contables y Financieras** de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Privada de Tacna, identificado con DNI **45228967**. Soy autor de la tesis titulada: *Control interno y la gestión financiera en la Empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022* , teniendo como asesor a la *Dra. Renzi Marilu Loza Ticona*.

DECLARO BAJO JURAMENTO:

- Ser el único autor del texto entregado para obtener el **Título profesional de Contador Público con mención en Auditoría**, y que tal texto no ha sido plagiado, ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas.
- Así mismo, declaro no haber trasgredido ninguna norma universitaria con respecto al plagio ni a las leyes establecidas que protegen la propiedad intelectual, como tal no atento contra derecho de terceros.
- Declaro, que la tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- Por último, declaro que para la recopilación de datos se ha solicitado la autorización respectiva a la empresa u organización, evidenciándose que la información presentada es real y soy conocedor (a) de las sanciones penales en caso de infringir las leyes del plagio y de falsa declaración, y que firmo la presente con pleno uso de mis facultades y asumiendo todas las responsabilidades de ella derivada.

Por lo expuesto, mediante la presente, asumo frente a LA UNIVERSIDAD cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como por los derechos sobre la obra o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA

UNIVERSIDAD y a terceros, de cualquier daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar como causa del trabajo presentado, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontrasen causa en el contenido de la tesis, libro o trabajo de investigación.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Tacna.

Tacna, 08 de Noviembre del 2023

The image shows a handwritten signature in blue ink on the left and a fingerprint scan on the right. The signature is stylized and appears to read 'Liliana'. The fingerprint is a clear, dark scan of a human finger.

Bach. Liliana Mabel Mendoza Huaraya

DNI: 45228967

DEDICATORIA

*A **Dios**, por ser mi fortaleza, por cuidarme en todo momento y por enseñarme a luchar por mis sueños.*

*A mis padres, **Neri** y **Guillermo**, por demostrarme siempre su cariño, por enseñarme, guiarme, apoyarme y convertirme en la persona que soy ahora.*

*A mis hijos, **Ian** y **Eythan**, por ser mi alegría y porque me hace ser mejor cada día.*

*A mis hermanas, **Mariela** y **Maribel**, por ser el ejemplo y mi fuente de motivación.*

AGRADECIMIENTO

*En primer lugar, agradecer a **Dios**, quien ha iluminado mi camino en el sendero correcto, que en todo momento está conmigo, quien me da salud y fortaleza en los momentos más difíciles y por permitirme cumplir mis más anhelados sueños.*

*A la **Dra. Renzi Marilu Loza Ticona**, expresar mi más sincero agradecimiento por su inestimable ayuda y por brindarme la oportunidad de recurrir a su asesoría para guiarme en el desarrollo de esta tesis que me permitió aprender mucho más.*

*A la empresa **Grupo Tacna Gas**, por permitir el desarrollo de esta investigación y por facilitar el acceso y la participación de sus colaboradores.*

*A mi alma mater la **Universidad Privada de Tacna**, que nos forma profesional y humanamente, en especial a la **Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras** que es un honor ser parte de esta prestigiosa comunidad, que durante estos años ha sido mi segundo hogar permitiéndome concretar mis estudios universitarios.*

*A mi **Familia**, a quienes amo y respeto con todo mi corazón, a mis padres **Guillermo** y **Neri** por su apoyo incondicional, a mis hijos **Ian** y **Eythan** por ser las personas que llenan mi corazón de alegría, a mis hermanas **Mariela** y **Maribel** por ser mi ejemplo a seguir y por ayudarme a cumplir mis sueños.*

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo analizar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. Cuya hipótesis es si existe relación directa y significativa entre Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. El tipo de investigación es básica, nivel relacional, diseño no experimental y transeccional. Para medir las variables planteadas, se utilizó dos cuestionarios para la variable independiente de control interno y la variable dependiente de gestión financiera. La población estuvo conformada por 20 trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas EIRL, obteniendo un total de 20 cuestionarios válidos para su procesamiento. Los resultados demostraron que el 50.00% de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna mostraron un regular control interno y el 50.00% de los trabajadores también indicaron una regular gestión financiera en la empresa y se realizó el análisis de frecuencias de cada variable con sus respectivas dimensiones. Se aplicó el coeficiente de correlación Rho de Spearman que indicó una correlación fuerte de 0,995, obteniendo un p valor de 0,000 lo cual se determinó que sí existe relación directa y significativa entre control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna periodo 2022.

Palabras clave: control interno, gestión financiera, efectividad, modelo de gestión, eficiencia, eficacia.

ABSTRACT

The objective of this research was to analyze the relationship between internal control and financial management in the company Grupo Tacna Gas EIRL of Tacna, 2022. The hypothesis is whether there is a direct and significant relationship between Internal Control and Financial Management in the company Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. The type of research is basic, relational level, non-experimental and transectional design. To measure the proposed variables, two questionnaires were used for the independent variable of internal control and the dependent variable of financial management. The population was made up of 20 workers from the company Grupo Tacna Gas EIRL, obtaining a total of 20 valid questionnaires for processing. The results showed that 50.00% of the workers of the Grupo Tacna Gas company in the city of Tacna showed regular internal control and 50.00% of the workers also indicated regular financial management in the company and the analysis of frequencies of each variable with its respective dimensions. Spearman's Rho correlation coefficient was applied, which indicated a strong correlation of 0.995, obtaining a p value of 0.000, which determined that there is a direct and significant relationship between internal control and financial management in the Grupo Tacna Gas company in the city. from Tacna period 2022.

Keywords: internal control, financial management, effectiveness, management model, efficiency, effectiveness.

CONTENIDO

DEDICATORIA	i
AGRADECIMIENTO	ii
RESUMEN	iii
ABSTRACT	iv
CONTENIDO	v
INDICE DE TABLAS	viii
INDICE DE FIGURAS	x
CAPITULO I	3
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1. Identificación y determinación del problema	3
1.2. Formulación del problema	4
1.2.1. Problema general.....	4
1.2.2. Problemas específicos	4
1.3. Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1. Objetivo general	5
1.3.2. Objetivos específicos	5
1.4. Justificación, Importancia y alcances de la investigación	6
1.4.1. Justificación de la investigación.....	6
1.4.2. Importancia de la investigación	7
1.4.3. Alcances de la investigación	8
CAPITULO II	9
MARCO TEÓRICO	9
2.1. Antecedentes relacionados con la investigación	9
2.1.1. Antecedentes internacionales	9
2.1.2. Antecedentes nacionales	12
2.1.3. Antecedentes locales.....	15
2.2. Bases teóricas	18
2.2.1. Control interno	18
2.2.1.1. Definición	18

2.2.1.2. Objetivos del control interno.....	19
2.2.1.3. Modelo COSO 2013	21
2.2.1.4. Dimensiones del sistema del control interno	22
2.2.1.5. Importancia de control interno	28
2.2.1.6. Tipos de control interno.....	28
2.2.2. Gestión financiera	29
2.2.2.1. Definición de gestión financiera	29
2.2.2.2. Objetivos de la gestión financiera.....	30
2.2.2.3. Función de la gestión financiera	30
2.2.2.4. Importancia de la gestión financiera.....	31
2.2.2.5. Modelo integral de la gestión financiera	32
2.2.2.6. Dimensiones de la gestión financiera	38
2.3. Definición de términos básicos	41
2.4. Sistema de hipótesis.....	42
2.4.1. Hipótesis general.....	42
2.4.2. Hipótesis específicas	42
2.5. Sistema de variables.....	43
2.5.1. Variable independiente	43
2.5.2. Variable dependiente	44
CAPITULO III	45
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	45
3.1. Tipo de investigación.....	45
3.2. Nivel de investigación	45
3.3. Diseño de investigación.....	45
3.4. Población y muestra del estudio.....	45
3.4.1. Población	45
3.4.2. Muestra	46
3.5. Técnicas e instrumentos de investigación	46
3.5.1. Técnicas	46
3.5.2. Instrumentos	46
3.6. Técnicas de procesamiento de datos	47

3.7. Selección y validación de los instrumentos de investigación	47
CAPÍTULO IV	50
RESULTADOS Y DISCUSIÓN	50
4.1. Confiabilidad del instrumento.....	50
4.1.1. Confiabilidad de instrumento variable control interno	50
4.1.2. Confiabilidad de instrumento variable gestión financiera	50
4.2. Resultados descriptivos de las variables.....	51
4.2.1. Resultados descriptivos de la variable control interno	51
4.2.2. Resultados descriptivos de la variable gestión financiera	64
4.3. Prueba de normalidad	73
4.4. Comprobación de hipótesis	75
4.5. Discusión de resultados	80
CONCLUSIONES	87
RECOMENDACIONES	89
BIBLIOGRAFIA	91
ANEXOS	97

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Reportes financieros	20
Tabla 2. Operacionalización de la variable independiente	43
Tabla 3. Operacionalización de la variable dependiente.....	44
Tabla 4. Coeficiente de correlación de rangos de Spearman	49
Tabla 5. Estadísticas de fiabilidad de control interno	50
Tabla 6. Estadísticas de fiabilidad de gestión financiera	51
Tabla 7. Resultados descriptivos de la dimensión ambiente de control.....	51
Tabla 8. Tabla de baremo de la dimensión ambiente de control	53
Tabla 9. Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgos	54
Tabla 10. Tabla de baremo de la dimensión evaluación de riesgo	55
Tabla 11. Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control	56
Tabla 12. Tabla de baremo de la dimensión actividades de control	57
Tabla 13. Resultados descriptivos de dimensión información y comunicación ...	58
Tabla 14. Tabla de baremo de la dimensión información y comunicación	60
Tabla 15. Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo	61
Tabla 16. Tabla de baremo de la dimensión supervisión y monitoreo.....	62
Tabla 17. Tabla de baremo de la variable control interno	63
Tabla 18. Resultados descriptivos de la dimensión planeamiento financiero	64
Tabla 19. Tabla de baremo de la dimensión planeamiento financiero.....	66
Tabla 20. Resultados descriptivos de la dimensión procesos financieros	67
Tabla 21. Tabla de baremo de la dimensión procesos financieros	68
Tabla 22. Resultados descriptivos de la dimensión control financiero	69
Tabla 23. Tabla de baremo de la dimensión control financiero	71
Tabla 24. Tabla de baremo de la variable gestión financiera	72
Tabla 25. Prueba de normalidad de control interno	73
Tabla 26. Prueba de normalidad de gestión financiera	74
Tabla 27. Correlación entre control interno y gestión financiera	75
Tabla 28. Correlación entre ambiente de control y gestión financiera	76
Tabla 29. Correlación entre evaluación de riesgo y gestión financiera	77

Tabla 30. Correlación entre actividades de control y gestión financiera	78
Tabla 31. Correlación entre información y comunicación y gestión financiera...	79
Tabla 32 Correlación entre supervisión y monitoreo y gestión financiera	80

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Dimensiones del sistema del control interno.....	22
Figura 2. Modelo propuesto de planeación financiera.....	35
Figura 3. Caracterización de la planeación financiera	36
Figura 4. Modelo Integral de Gestión Financiera – MIGF.....	38
Figura 5. Niveles de control interno.....	53
Figura 6. Niveles de ambiente de control	53
Figura 7. Niveles de evaluación de riesgo	55
Figura 8. Niveles de actividades de control.....	60
Figura 9. Niveles información y comunicación	60
Figura 10. Niveles de supervisión y monitoreo.....	62
Figura 11. Niveles de la gestión financiera	66
Figura 12. Niveles de planeamiento financiero.....	66
Figura 13. Niveles de procesos financieros	71
Figura 14. Niveles de control financiero	71

INTRODUCCIÓN

En la actualidad las empresas se encuentran en un ambiente ampliamente competitivo lo que exige mayores niveles de eficacia, eficiencia y efectividad en el manejo de los negocios y de esta manera, se pueden lograr mayores estándares de rentabilidad y encontrar nuevas formas para garantizar el éxito. Las empresas exitosas son aquellas capaces de desarrollar de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, para lograr sus objetivos junto a una eficiente gestión financiera

La presente investigación pretendió responder y aportar información a la comunidad académica en relación a la siguiente pregunta ¿Existe relación directa y significativa entre control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, 2022? La pregunta de investigación planteada buscó la relación entre las variables control interno y gestión financiera. En tal sentido, la tesis ha sido desarrollada en cinco capítulos, que se detallan a continuación:

El capítulo I, estuvo referido al planteamiento del problema, la importancia y relevancia de la investigación, definiendo para ello los objetivos, la justificación e importancia de la investigación.

El capítulo II, estuvo centrado en el marco teórico, considera los antecedentes del estudio, bases teóricas, y definición de términos y el sistema de hipótesis y variables.

El capítulo III, estuvo compuesto por el marco metodológico, en la que se considera el tipo y diseño de investigación, la población y la muestra, las técnicas e instrumentos para la recolección de datos, y procesamiento y análisis de datos y la selección y validación de los instrumentos de investigación.

El capítulo IV presentó los resultados de acuerdo a las variables, dimensiones e indicadores, el contraste y discusión de resultados de la investigación.

Finalmente, se consideró las conclusiones, recomendaciones y se consigna las fuentes bibliográficas consultadas para la investigación y los anexos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Identificación y determinación del problema

Las empresas se conducen en un ambiente complejo donde están en continuos cambios y a la volatilidad de los mercados, esto demanda que las empresas exijan mayores niveles de efectividad, eficiencia y eficacia en la dirección de los negocios. Del mismo modo, se pueden alcanzar altos estándares de rentabilidad y de esa manera localizar nuevas formas para asegurar el éxito.

El control interno impulsa a las entidades a incrementar su rendimiento y a alcanzar importantes objetivos. El marco integrado del control interno - COSO proporciona a las empresas desarrollar de manera efectiva y eficiente, sistemas de control interno que se ajusten a los cambios de negocio y del entorno operativo, apoyando en la toma de decisiones, disminuyendo riesgos hasta los niveles razonables. (Quispe, 2020, p. 20)

La gestión financiera es fundamental para una empresa porque permite analizar, gestionar y organizar, así como aprobar el tema de los presupuestos, esto ayudará a tomar buenas decisiones que contribuirá a una estabilidad de las organizaciones para que se cumplan con los objetivos propuestos. (Castro y Pérez, 20210, p. 201)

A nivel internacional, las empresas para fijar sus metas y objetivos, deben fijar reglas de operatividad, la que se califica como control interno. En cambio, pareciera que las empresas se han conformado más con la base en la experiencia, que por diseño organizacional y por investigaciones de planes de negocios. Esto origina que los sistemas de control interno no aseguren las necesidades organizacionales. La gestión financiera se ocupa de estudiar las acciones y decisiones que abarca los medios financieros correspondientes en las tareas de la empresa, comprendiendo su logro, utilización y control, convirtiendo a la visión y misión en operaciones monetarias.

A nivel nacional, la inflación internacional, la inestabilidad política y social en el Perú ha sido uno de los principales quiebres que ha afectado a la economía peruana desde los últimos años lo cual se ha visto reflejado con un bajo crecimiento en los diferentes sectores económicos. En todas las empresas peruanas es fundamental tener un correcto control interno puesto que se evitan fraudes, riesgos y se conserva los activos e intereses de la empresa, y en este sentido se alcanza la eficiencia de una óptima organización. El control interno junto con la gestión financiera debe ser aplicado por todas las empresas sin importar la estructura, tamaño o naturaleza de sus operaciones, y diseñado del modo que accedan proporcionar a una lógica seguridad en lo que se refiere a la eficiencia y efectividad de las operaciones, una buena confiabilidad de sus datos financieros y el cumplimiento de las leyes y regulaciones.

A nivel local, medianas y pequeñas empresas no poseen un adecuado control interno, debido a que en su mayoría de las empresas son familiares, y gran parte de los casos, éstas carecen de formalidad debido al desconocimiento en la formalización, en una adecuada organización y la escasa información acerca de manuales de procedimientos y de políticas que no se aplican correctamente en dichas empresas.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera se relacionan el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022?

1.2.2. Problemas específicos

- a. ¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022?

- b. ¿En qué medida se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022?
- c. ¿Cuál es la relación entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022?
- d. ¿En qué grado la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna de la ciudad de Tacna, periodo 2022?
- e. ¿De qué manera influye la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Analizar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- a. Indicar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022.
- b. Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022.
- c. Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022.
- d. Señalar la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022.

- e. Mencionar la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022.

1.4. Justificación, Importancia y alcances de la investigación

1.4.1. Justificación de la investigación

La presente investigación se justificó a partir de su:

- a. En la *justificación teórica*: el presente estudio se propuso investigar la evolución de las concepciones teóricas del control interno y la gestión financiera, debido a que el análisis permitió entender por qué se suscita el fenómeno de estudio para dar sugerencias al objeto de estudio. Además, permitió dar una mirada integral sobre el nivel de control interno y la gestión financiera, así como se profundizó los conocimientos teóricos sobre las variables que dilucidarán aspectos que afectan a la empresa.

- b. En la *Justificación metodológica*: con la finalidad de conseguir los objetivos de estudio, se recurrió al uso de técnicas de investigación como la aplicación del cuestionario y el uso del software estadístico para resolver la hipótesis planteada entre la relación del control interno y la gestión financiera. Por tanto, mediante el análisis detallado de la evolución del control interno y la gestión financiera, permitió aclarar los mecanismos que pueden contribuir a mejorar el nivel de control interno de la empresa.

- c. En la *justificación práctica*: la presente investigación permitió detectar soluciones concretas a problemas de las variables de estudio, ya que se enfocó en analizar las variables como el control interno y la gestión financiera, debido a que las empresas para lograr sus objetivos, deben implantar un mínimo de reglas de operatividad en el control interno para emplearlos con eficacia en oportunidades de negocio y gestionar los recursos financieros, que maximicen el valor de la empresa y los resultados de rentabilidad de la empresa.

d. En la *justificación social*: la investigación, una vez resuelta, representó una información fiable para el país, dado que brinda un diagnóstico del control interno permitiendo una gestión financiera eficaz; de igual manera, el estudio brinda información íntegra para futuras investigaciones.

1.4.2. Importancia de la investigación

En el mundo actual muchas empresas están abiertas en un periodo de globalización, las empresas tienen que adquirir y tener un manejo del control interno de las empresas para lograr sus objetivos junto a una eficiente gestión financiera, esto conlleva a que el control interno sea de interés para la estructura administrativa contable de una empresa ya que ratifica que tan fiable puede ser su información financiera, frente a presuntos fraudes, eficacia y eficiencia operativa.

En todas las empresas es fundamental poseer y monitorear un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y se previenen fraudes, se cuidan y protegen los activos y los intereses de las empresas, así como también se consigue determinar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

El estudio que se realizó, demostró la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022.

Desde el plano social, la presente investigación fue de gran interés ya que es un problema de actualidad debido a la informalidad y gran parte al mal manejo del control interno de las empresas y a la ineficiencia de la gestión financiera, como herramienta para reformar la organización de una empresa, y por tanto lograr con éxito los objetivos de las empresas.

Desde el plano teórico, permitió conocer datos estadísticos fiables y además, aplicar comparaciones con otros estudios realizadas en otros escenarios con el fin de revisar teorías y enfoques vinculados al campo laboral.

Desde el plano educativo, permitió ser fuente de referencia a futuras investigaciones para comparar los resultados.

1.4.3. Alcances de la investigación

La presente investigación fue de alcance relacional, descriptivo, porque se trata de llegar a responder la siguiente pregunta ¿De qué manera se relacionan el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022?, entonces se deseó pronosticar el control interno para un buen manejo eficiente del recurso financiero fundamentado en una correcta gestión financiera lo cual condiciona la probabilidad de acrecentar en los factores asociados a la competitividad empresarial.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes relacionados con la investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Báez (2018) investigó sobre: “*La influencia de la gestión financiera en el nivel del desempeño económico de las pymes en las ciudades de Medellín, Colombia, y Monterrey, México*”. En resumen en éste estudio: “el objetivo de determinar si el grado de ejecución de la gestión financiera revela significativamente y positivamente el nivel de desempeño económico de las pymes; la investigación tiene un enfoque cuantitativo, diseño descriptivo, transversal y de nivel explicativa, muestreo no probabilístico, por conveniencia, con una población de 98 pymes para estudiar al personal de apoyo del área de contabilidad, se usó los instrumentos para la gestión financiera y desempeño económico con un total de 27 y 15 ítems, siendo 0.953 y 0.812 de alfa de Cronbach respectivamente. Se concluyó que el grado de ejecución de la gestión financiera revela significativamente el nivel de desempeño económico en las pymes y si éstas enfocaran sus esfuerzos en la gestión financiera, lograrían un nivel de desempeño económico moderado y positivo”.

Éste estudio fue importante para la variable dependiente por consiguiente, se usó el modelo integral de la gestión financiera y la presente investigación tomó como base esta teoría para desarrollar las tres dimensiones con sus respectivos indicadores para el sustento del marco teórico.

Marchena y Vargas (2018), elaboraron un trabajo de investigación “*Evaluación de la Gestión Organizativa, Control Interno, Gestión Financiera, de Producción y Comercialización para la Asociación Administradora de Sistemas de Acueductos y Alcantarillados en la comunidad de Florida en San Antonio del Cantón de Nicoya, Guanacaste, Costa Rica, período 2015-2016*”. En resumen en ésta investigación: “el objetivo fue de buscar opciones y oportunidades para que

puedan mejorar de tal manera que se disminuyan los riesgos que se puedan presentar en la comunidad. Se empleó el método descriptivo, teniendo una muestra de 157 personas y se aplicó entrevistas y cuestionarios. Teniendo como resultado la recolección de información para la toma de la mejor opción y mejorar las herramientas para beneficio de la comunidad. En conclusión, que la comunidad cuenta una administración básica, lo cual no realiza las actividades y funciones correctas para tener un adecuado control interno y así obtener mejoras en sus actividades demostrando una buena gestión financiera, y en este sentido, tomar las correctas medidas para que la organización sea óptima”.

Éste estudio constó de la correcta ejecución de distintas definiciones teóricas, mediante bases bibliográficas de distintos autores, los cuales ayudaron a la presente investigación a que la aplicación de la investigación se lleve de manera óptima y clara para cualquier tipo de lector.

Lorences (2019), en su tesis “*Control Interno Contable y su Incidencia en la Gestión Financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo*”. En resumen para éste estudio: “se aplicó los métodos inductivo- deductivo, histórico-lógico y analítico-sintético, empleando la modalidad cuali-cuantitativa, las técnicas utilizadas fueron la entrevista y la encuesta, considerando como muestra a 7 trabajadores conformadas por el personal operativo y administrativo, utilizando instrumentos de recolección de datos como el cuestionario y la guía de entrevista, lo que permitieron conocer a profundidad la situación económica y financiera de la empresa. Según los datos de los empleados encuestadas se concluye que no tienen conocimiento en cuanto al registro de un control interno contable en la empresa, por lo que es fundamental establecer un sistema de control que se acorde a sus necesidades. Por lo tanto, los empleados no conocen la importancia de registrar un control interno contable por lo que deben de fomentar el tema para dar conocimiento luego de la implementación de una propuesta”.

Ésta investigación aplicó una implementación hacia una propuesta de solución a la problemática que fue detectada a través del desarrollo de un sistema de control interno sustentado y basado en las fuentes bibliográficas de autores

nacionales e internacionales, los cuales recabaron la información y pautas necesarias para el desarrollo de esta investigación.

Mejia (2022), en su tesis *“Control Interno como herramienta para la Gestión Financiera y Contable en instituciones del Sector Público”*. En resumen en éste estudio: “comprende de una investigación explicativa y descriptiva, la misma que faculta a recabar información primaria y secundaria a través de la observación, encuestas y entrevistas realizadas a 10 funcionarios que laboran en las diferentes dependencias, para así tener una visión extensa del entorno de la institución. El objetivo principal es determinar el cumplimiento de la ejecución del control interno como instrumento para una gestión financiera y contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pungalá, Los resultados se enfocan en la realización eficiente de control interno en las operaciones financieras y contables como herramienta para aminorar el fraude en las instituciones, esto permite mejorar la toma de decisiones gerenciales a través de una gestión eficiente por medio de un adecuado y correcto control, a partir del desarrollo de la propuesta”.

Ésta investigación contó con una razonable información bibliográfica, historia y enfoques sobre las variables de control interno y gestión financiera que constituyó una guía de apoyo para las bases teóricas de las variables del presente estudio.

Miranda (2023), en su investigación *“Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde”*. En resumen en ésta investigación: “el método de estudio correlacional y descriptivo. Las técnicas e instrumentos del estudio fueron documental, entrevista y la encuesta. La documental comprendió información de documentos financieros. La entrevista fue al coordinador de la Mancomunidad para analizar cómo se manejan los tipos de controles, los procesos administrativos y estrategias durante la ejecución y factores que están incluidos en la gestión financiera. La encuesta a los alcaldes suscritos en la Mancomunidad facilitó conocer las perspectivas de los alcaldes de los 21 GAD municipales que lo conforman. Se concluyó que el control interno que se ejecuta la Mancomunidad es regular, debido a que al evidenciar algún tipo

de inconsistencia en la gestión administrativa se informa sobre la situación para tomar las respectivas acciones y mitigar las falencias, sin embargo, la mayoría de los procesos que intervienen en la administración no son analizados minuciosamente por los departamentos participantes. Esta situación interviene en el desarrollo correcto de la gestión financiera y la toma de las acciones correctivas. Por lo tanto, no se está implementando ningún tipo de estrategia para optimizar el control interno en la gestión administrativa”.

De éste estudio se tomó como referencia las dos variables en estudio de la presente investigación permitiéndose conocer su comportamiento que da a lugar a la generación de los objetivos y por consiguiente a la discusión de resultados.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Zevallos (2021), en su tesis *“el Control Interno y la Gestión Financiera en el área de contabilidad de la EPS seda Huánuco s.a. - 2021”*. En resumen en ésta investigación: “es de diseño no experimental, y se utilizó la técnica de tipo encuesta en este caso se aplicó los cuestionarios y la muestra fue conformada por 73 empleados que trabajan en la EPS SEDA HUANUCO S.A. Las conclusiones especificaron que si existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021, esto se basa en la evidencia estadística, ya que aplicando la prueba no paramétrica de Rho de Spearman, la Sig. (bilateral) es 0.000 lo cual es menor a 0.05, entonces, se acepta la hipótesis planteada. Dado que la correlación entre ambas variables es significativamente alta debido al análisis del coeficiente de correlación Rho de Spearman que se obtiene el resultado de 0.989”.

Los métodos, técnicas e instrumentos de evaluación que se emplearon en las variables de esta investigación se han demostrado su validez y una confiabilidad que se desarrolló en la presente investigación para la determinación de la metodología del estudio.

Carranza y Guevara (2021), en su tesis *“El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo”*. En resumen en

éste estudio: “se analizó un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, de tipo transversal y con alcance descriptivo. Se utilizó cuestionarios a 25 trabajadores de la empresa y se entrevistó al gerente general mediante una guía de entrevista y ficha de registro a los estados financieros del año 2019 y 2020. Los resultados hallados respecto al control interno mostro un nivel bajo representado en un 72% y una gestión financiera deficiente en el periodo 2020 en relación al año 2019, mostrándose el incumplimiento de políticas internas para el año 2020 se redujo afectando los intereses de los accionistas; en cuanto a los índices de gestión revela que la empresa tarda 25 días más en recuperar sus créditos y 27 días más en cumplir con sus obligaciones con proveedores en relación al año 2019, en cuanto al ROA, disminuyo un 3% y en cuanto al ROE en un 5%, llegando a la conclusión que el producto del control interno en la gestión financiera es positivo”.

La realización del presente trabajo de investigación tuvo la finalidad de definir la relación del control interno y gestión financiera en una empresa de servicios lo cual de la misma manera en el presente estudio se tomó el mismo camino para la discusión de resultados de ambas variables.

Esquivel (2022), en su tesis “*Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022*”. En resumen en esta investigación: “el diseño es de tipo no experimental y transversal, este estudio es aplicado y de nivel correlacional, donde la muestra es de 40 colaboradores, y se utilizó la técnica de tipo censal utilizando los cuestionarios. El estudio concluyó que en la empresa se ha encontrado un deficiente procedimiento de actividades de control lo que identifica que la empresa debe implementar métodos más efectivos y estrictos para el cumplimiento de las políticas establecidas en la entidad. Concluyendo que si existe relación entre control interno y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022, mostrando un coeficiente de correlación de Pearson de 0,629 y un nivel de error de 0,01. El R cuadrado fue de 0,396”.

En este proyecto se aplicó la recolección de datos donde se usó la técnica de encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario. La presente investigación tomó como modelo los cuestionarios de ambas variables para

aplicar a su muestra de estudio que fueron 20 empleados de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna.

Abanto y Sánchez (2022), en su tesis "*Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021*". En resumen en éste estudio: "el nivel de investigación es aplicativo con enfoque cuantitativo, el diseño de esta investigación se realizó de forma descriptiva, con un enfoque cuantitativo, la muestra es de 13 colaboradores, y se aplicó la técnica de tipo censal usando cuestionarios para cada variable, lo que muestra que sus variables se encuentran relacionadas de manera directa, el coeficiente de Rho Spearman es de 0.614 entre el control interno contable de ingresos y gastos de la gestión financiera de la empresa. Concluyendo que si influye el control interno en la gestión financiera ya que el nivel de significancia es de 0,004 y este resultado es menor a 0.05 y el coeficiente Rho Spearman es igual a 0.732, lo que indica que tiene un control interno adecuado y estable en sus operaciones que realiza la empresa".

Ésta estudio sirvió de base para la discusión de resultados ya que los resultados que concluyeron son similares en la presente investigación de acuerdo a que se logró especificar que de control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión financiera de la empresa.

Cahuana y Soncco (2022), en su tesis "*El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020*". En resumen en ésta investigación: "tiene un enfoque cuantitativo, con alcance explicativo causal, de método cuantitativo-no experimental y dimensión temporal transversal, como técnica se aplicó la encuesta con una muestra de 26 empresas textiles. El estudio concluyó que el control interno alcanza significativamente en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, con una resultado de aceptación de 76.9%. Respecto al Alfa de Cronbach, tiene un valor de 0.950 lo que refiere que es una excelente consistencia interna entre los ítems del instrumento obtenido en la recolección de datos, se advierte que el valor de ambas variables es 0.000, siendo menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la H0 y se acepta

la H1, concluyendo que el control interno incide significativamente en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020”.

Las evidencias del presente estudio proporcionaron información relevante que han sido tomadas como base de información a la presente investigación para conocer el comportamiento de las variables de estudio.

2.1.3. Antecedentes locales

Romero (2019), en su tesis “*Control Interno y su Influencia en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A. 2018*”. En resumen en éste estudio: “es de tipo básica. El diseño es no experimental, transeccional, causal-explicativo y de nivel explicativo. La muestra se conformó por 42 trabajadores de las áreas que tienen relación con el área de Tesorería. El instrumento utilizado fue el cuestionario. El estudio se resolvió que el control interno influye significativamente en la prevención de riesgos de Tesorería de Electrosur S.A, 2018, el control interno busca que las medidas y los métodos promuevan el adecuado desarrollo de las diferentes operaciones financieras que no están siendo ejecutadas en las actividades que desarrolla Tesorería por la carencia de métodos de control para prevenir algunos riesgos administrativos y financieros, y realice una acertada gestión de los recursos de la empresa”.

El presente trabajo de investigación tomó como base teórica a la variable independiente porque permitió entender los principios y componentes del control interno, agrupados en cinco dimensiones, los que hicieron uso de su ejecución en forma correcta que benefició para el buen funcionamiento de la empresa.

Barrientos (2020), en su tesis “*Control Interno y su influencia en la Gestión del área de Tesorería de la Tercera Brigada de Caballería Tacna, año 2018*”. En resumen en éste estudio: “es de diseño no experimental, transversal donde se encuestaron a 40 trabajadores de la tercera Brigada de Caballería de Tacna. Los resultados señala que de todos las personas encuestados percibieron en un 100% que si existe una cultura organización; en este mismo sentido, el 97.50% indicaron que se ha ejecutado un plan de gestión de riesgos; asimismo, el 95% del

total señalaron que si se cumple con una supervisión en trabajos realizados. Por consiguiente, el 95 % de los encuestados afirman que el control interno optimiza al área de Tesorería; y también el 95% señaló que la gestión del área de Tesorería está mejorando obteniendo resultados beneficiosos”.

Éste estudio mostró distintos procedimientos según sus directivas y normas que son aplicables para el Modelo COSO de control interno. Por su importancia, la presente investigación tomó como base el Modelo COSO 2013 por su factibilidad en el desarrollo de las dimensiones de la variable control interno.

Alvarez (2022), en su tesis *“Análisis del Control Interno aplicado a los almacenes y su relación con la Gestión Financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018”*. En resumen en ésta investigación: “es de nivel correlacional. En la presente investigación las variables de estudios fueron el control interno del almacén y la gestión financiera. La población utilizada fue 19 empresas ferreteras de tipo sociedad anónima. El cuestionario fue el instrumento de recolección de datos, el cual se aplicó en forma de censo a toda la población. Concluyendo que las variables de investigación están significativamente correlacionadas, teniendo un valor de la prueba de contrastación de Chi cuadrado para la hipótesis principal de 0,00026 que se localiza debajo del valor de significancia de 0,05, lo que les da a las variables una alta relación”.

Con este estudio se pretendió que la variable del control interno cobre importancia respecto a la gestión financiera, con el adecuado instrumento y el modelo de estudio que se presentó en este proyecto, sirvió como referencia para la presente investigación tomando como el control interno y la gestión financiera como variables de estudio a analizar.

Apaza (2022), en su tesis *“Gestión Financiera y Competitividad Empresarial de las micro y pequeñas empresas textil confecciones en el gran centro comercial Patricio Meléndez Tacna, 2020”*. En resumen en éste estudio: “es de modelo cuantitativo de diseño no experimental. Se aplicó 2 instrumentos de ambas variables para la recolección de datos de la gestión financiera y competitividad empresarial. Como muestra se seleccionó 50 microempresarios confeccionistas de la Asociación Gran Centro Comercial Patricio Meléndez

(AGCCPM), con una fiabilidad alta de alfa de Cronbach de 0.938 y 0.812 respectivamente. A nivel general, las conclusiones determinaron evidencias significativas a favor de una relación entre la gestión financiera y competitividad empresarial, con un valor del coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0,509 que se ubica en el rango de correlación positiva moderada, con un p de 0,000 que es menor a 0,05, y con un nivel de confianza del 95 %, esto determina que la gestión financiera sea efectiva para mejorar en la competitividad empresarial de los microempresarios confeccionistas del Gran Centro Comercial Patricio Meléndez de Tacna”.

Éste proyecto reportó información relevante de las dimensiones y los reportes de los indicadores adheridos a la gestión financiera, así como el modelo integrado de la gestión financiera que permitió entender ésta variable para el desarrollo del marco teórico de la presente investigación.

Paredes (2022), en su tesis “*El Control Interno y la Gestión Empresarial del sector Olivícola del Distrito La Yarada Los Palos, Tacna, 2021*”. En resumen la investigación: “es de tipo básico con enfoque cuantitativo, de nivel correlación y de diseño no experimental. Este estudio obtuvo una muestra de 50 personas de los cuales se les aplico cuestionarios de ambas variables sobre preguntas cerradas en escala de Likert para determinar la percepción de cada persona según cada variable. La investigación determinó que si existe relación entre el control interno y la gestión empresarial considerando que el 72% de los encuestados consideran que el control interno esta direccionada de forma regular en el sector olivícola del distrito la Yarada los Palos, Tacna, 2021”.

Ésta investigación es de suma importancia en cuánto a la variable independiente del control interno ya que permitió una adecuada construcción de instrumentos de recolección de datos para un amplio panorama de la realidad en la Región de Tacna y así se pudo comparar y analizar los datos a nivel local.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control interno

2.2.1.1 Definición

Se define al como control interno “como un proceso, efectuado por la administración principal, por la junta de directores y el personal que se considere en la organización, para proveer seguridad racional respecto al logro de los objetivos de la organización”. (Mendoza et al., 2021, p. 211).

El control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control Interno - Marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización (Quispe, 2020, p. 26).

El diseño y la implementación de un sistema de control interno efectivo puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de éstos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mejor análisis que ello supone, los desafíos de la globalización piden que el sistema de control interno sea resuelto al momento de acoplarse a los cambios que se desarrollan en el entorno de negocio, operativo y regulatorio. El sistema de control interno requiere que se cumpla los procedimientos y las políticas aplicando criterios profesionales para los controles de la organización. (Romero, 2019, p. 16).

El control interno se asocia a un proceso dinámico e integrado dirigido por la dirección de la administración y el personal de una entidad, cumpliendo con la consecución de los objetivos de asegurar la eficacia y eficiencia relacionadas con

las operaciones, así como la transparencia y el cumplimiento de la información adecuada siguiendo normas y políticas de la organización. (Quispe, 2020, p. 24).

2.2.1.2 Objetivos del control interno

Peralta (2021), define “tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones en general a enfocarse en distintos aspectos del control interno”. Estas son:

a. Objetivos operativos

Estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones incluidas sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. Por lo tanto, estos objetivos constituyen la base para la evaluación del riesgo en relación con la protección de los activos de la entidad, y la selección desarrollo de los controles necesarios para mitigar dichos riesgos (Modelo COSO III, 2013, p. 12).

Los objetivos operativos deben reflejar el entorno empresarial, industrial económico en que se ve envuelta la organización; éstas se refieren con la productividad, la mejora constante de la calidad, las prácticas ambientales, el mejoramiento del desempeño financiero, la innovación y la satisfacciones tanto de los empleados de la entidad como los clientes (Modelo COSO III, 2013, p. 13).

b. Objetivos de información

Estos objetivos señalan la preparación de reportes para uso de los accionistas y de la organización, teniendo en cuenta la transparencia, veracidad y oportunidad. Estos reportes contienen información financiera y no financiera que es externa e interna que se relacionan con la

transparencia, oportunidad, confiabilidad y demás conceptos que se establecen por los organismos o políticas de la organización.

A nivel externo, la presentación de informes da como respuesta las normas establecidas, regulaciones y a las solicitudes de grupos de interés. A nivel interno, los informes advierten las necesidades de la entidad como el plan operativo, la estrategia de la entidad y las métricas del desempeño (Modelo COSO III, 2013, p. 13).

Tabla 1

Reportes financieros

<i>Reportes financiero interno</i>	<i>Reportes no financiero interno</i>
Estados financieros de las divisiones	Utilización de activos
Cash-flow / Presupuesto	Encuestas de satisfacción del cliente
Cálculos de Covenants	Indicadores clave de riesgo
	Reportes al consejo
<i>Reportes financiero externo</i>	<i>Reportes no financiero externo</i>
Cuentas anuales	Informe de control interno
Estados financieros intermedios	Memoria de sostenibilidad
Publicación de resultados	Plan estratégico
Distribución de utilidades	Custodia de activos

Nota – Información tomado del Marco Integrado de control interno COSO (2013)

Los reportes deben cumplir con los siguientes requisitos

- Oportunidad
- Representación exacta
- Comparabilidad
- Relevancia
- Verificabilidad

c. Objetivos de cumplimiento

El Modelo COSO III (2013), “están relacionados con la ejecución de las regulaciones y leyes a las que está ligada la entidad. La entidad debe cumplir sus actividades correctamente en función de las normas específicas y leyes” (p. 14).

2.2.1.3 Modelo COSO 2013

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway “es un documento que establece las pautas fundamentales para el diseño e implementación de un sistema de control interno”. (p.26)

Según el marco, “el control interno es un procedimiento realizado por la gerencia y aplicado por el staff de una organización, elaborado con la finalidad de otorgar un grado de certeza razonable para el cumplimiento de metas y objetivos propuestos” (p.26)

Además de la eficacia y eficiencia operacional, la fiabilidad de los indicadores financieros y el cumplimiento de las normas y leyes. (Modelo COSO III, 2013, p. 26).

El control interno “es un medio para alcanzar un fin; el control interno se ve afectado por las personas, ya que las empresas procedimientos, políticas y manuales de control, las personas que trabajan en los diferentes niveles de la entidad son quienes harán que el sistema funcione; puesto que engloba al logro de los objetivos de una o más categorías; y esto ayuda a prevenir que se ocasionen fraudes, irregularidades o equivocaciones, así como a detectar errores que ya han sido cometidos como algunas actividades fraudulentas” (Cahuana y Soncco, 2022, p. 26).

El factor principal del nuevo marco, incluye que el sistema de control interno obtenga un impacto positivo en la presentación de los indicadores financieros de calidad; un eficaz sistema promueve que las empresas puedan disminuir los diferentes riesgos que se presenten, por lo

general, es vital que se desarrolle cada principio de cada componente para alcanzar el logro de las metas de la entidad (Cahuana y Soncco, 2022, p. 26).

2.2.1.4 Dimensiones del sistema del control interno

El Marco Integrado de Control Interno COSO 2013, está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión. Los cinco componentes funcionan de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo. Los componentes son interdependientes, existe gran cantidad de interrelaciones y vínculos (Peralta, 2021, p. 15).

Figura 1

Dimensiones del sistema del control interno



Nota - Información tomada del Marco Integrado de Control Interno COSO III (2013)

A. Ambiente de control

Es el ambiente donde se encuentran todas las actividades organizacionales a desarrollarse bajo la gestión de la dirección y la administración. El

entorno de control es influenciado por factores tanto externos como internos, como la historia, el ambiente regulatoria y competitivo, el mercado y los valores de la entidad (Modelo COSO III, 2013, p. 15).

Comprende las estructuras, procesos y normas que es conforman la base para la aplicar el control interno de la entidad. Este componente crea la especialidad que sirve de apoyo a la evaluación del riesgo de la entidad para el funcionamiento de los objetivos de la entidad, de las actividades de control y el rendimiento, uso de los sistemas de comunicación y la información, y conducción de actividades de supervisión (Modelo COSO III, 2013, p. 15).

Para lograr un entorno de control bien se debe tener en cuenta aspectos como la división del trabajo, la estructura organizacional y asignación de responsabilidades, el estilo de compromiso y gerencia (Modelo COSO III, 2013, p. 15).

Una organización que define sus normas y mantiene un control adecuado es más fuerte al momento de asumir riesgos logrando sus objetivos. Esto se puede aplicar si se cuenta con:

- Actitudes congruentes con sus valores éticos e integridad.
- Conductas y procesos definidos para la evaluación.
- Adecuada asignación de responsabilidades.
- Fuerte sentido de responsabilidad y alto grado de competencia para la realización de los objetivos.

En este sentido, el entorno de control está conformado por el comportamiento que se desarrolla en la organización, que incluye aspectos como:

- Valores éticos e integridad de los recursos humanos.
- El compromiso con la transparencia y con la excelencia.
- La atmosfera de confianza mutua.
- Las políticas en materia de recursos humanos.
- El comité de control.
- Estilo de dirección y la filosofía.
- Plan organizacional y su estructura.

- La competencia profesional.
- La delegación de responsabilidades.
- Manuales de procedimientos y sus reglamentos.

B. Evaluación de Riesgos

Esta dimensión identifica los probables riesgos que podrían estar asociados con el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados (Modelo COSO III, 2013, p. 16).

Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva. Por ende, se entiende por riesgo cualquier causa probable de que no se cumplan los objetivos de la organización. Lineamientos, políticas o directiva para implementar la administración de riesgos aprobada por la Alta Dirección (Modelo COSO III, 2013, p. 16).

De esta forma, la organización debe abordar, conocer y prever riesgos con los que se enfrenta, estableciendo técnicas que los identifiquen. Este es un proceso iterativo y dinámico que conforman la base para diagnosticar cómo se gestionaran los posibles riesgos (Modelo COSO III, 2013, p. 16).

- Desarrollar procedimientos para la administración de riesgos.
- Reportes del monitoreo.
- Matriz de riesgos (impacto y probabilidad).
- Definir en el plan de administración de riesgos la logística de respuesta ante ellos.
- Inventario de riesgos a nivel organización.

C. Actividades de control gerencial

Esta dimensión contiene el diseño organizacional donde se define los procedimientos y políticas que apoyen a que las normas de la organización se

apliquen con una seguridad razonable para concurrir de manera eficaz los riesgos (Modelo COSO III, 2013, p. 17).

Las actividades de control gerencial se determina como acciones establecidas a través de los procedimientos y políticas que influyen a garantizar y que se realicen las instrucciones de la dirección para disminuir los riesgos con impacto potencial en los objetivos (Modelo COSO III, 2013, p. 17).

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas. Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno.

Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se ejecute debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que muchos controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

- Disminuir el impacto de las consecuencias.
- Restablecer el sistema en el mínimo de tiempo posible.
- Prevenir la sucesión de riesgos innecesarios.

En todos los niveles de cada organización se encuentran responsabilidades en las actividades de control, y es conveniente que todo el personal de la organización permita conocer cuáles son las tareas de control que se debe aplicar. Para esto es vital conocer cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo en la organización (Modelo COSO III, 2013, p. 17).

D. Información y comunicación

En dimensión abarca la manera en que las diferentes áreas administrativas, financieras y operativas de la organización se relacionan y se identifican, es tarea del personal intercambiar información para controlar, gestionar y desarrollar las operaciones con éxito. Por consiguiente, toda información es fundamental para que la organización pueda llevar a cabo de manera transparente las responsabilidades del control interno. La organización realiza la gestión y el progreso hacia los objetivos definidos que incluyan toda clase de información necesaria

De esta forma, la información financiera no se debe usar solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones de la organización. Por ejemplo, toda la información presentada a la Dirección de la organización con relación a medidas monetarias que permitan el seguimiento de la rentabilidad de los productos, las cuotas en el mercado, la evolución de deudores y las tendencias en reclamaciones (Modelo COSO III, 2013, p. 18).

La información está constituida por los datos que se sintetizan y combinan con base en la relevancia para los requerimientos de información.

Es fundamental que la dirección de la entidad provea de datos fiables en el momento de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades. Es por esto que la información debe ser de calidad y poseer los siguientes aspectos:

- Contenido: ¿Presenta toda la información requerida?
- Accesibilidad: ¿La información puede ser obtenida fácilmente por el personal adecuado?
- Actualidad: ¿Está disponible la información actualizada?
- Oportunidad: ¿Se facilita en el tiempo mínimo y adecuado?
- Exactitud: ¿Los datos son fiables y correctos?

La comunicación es el proceso y continuo que proporciona, comparte y donde se obtiene la información necesaria, relevante y de calidad, tanto interna como externamente.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la Alta Dirección un mensaje claro de las responsabilidades de control. La comunicación externa tiene dos finalidades: comunicar de afuera hacia el interior de la organización información externa relevante, y proporcionar información interna relevante de adentro hacia afuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos (Modelo COSO III, 2013, p. 18).

E. Supervisión y monitoreo

En esta dimensión todo el proceso debe ser monitoreado con el finalidad de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el sistema de control interno debe ser comprensible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias. Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad (Modelo COSO III, 2013, p. 19).

Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la composición de control interno, teniendo en cuenta:

- Evaluaciones separadas.
- Condiciones reportables.
- Las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.
- Rol asumido por cada integrante de la organización en los niveles de control.

Es sustancial establecer procedimientos que confirmen que cualquier deficiencia detectada puede afectar al sistema de control interno sea

oportunamente informado para analizar y tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno varían constantemente, porque los procedimientos que eran eficaces en un momento en específico, pueden perder su eficacia por varios motivos, como las restricciones de recursos, la incorporación de nuevos empleados, entre otros (Modelo COSO III, 2013, p. 19).

2.2.1.5 Importancia de control interno

Quispe (2020) “refiere que el control interno es fundamental para una organización”, por las siguientes razones:

a. “Permite producir información financiera y administrativa oportunamente, confiable y correcta, como apoyo a la administración de la organización en la rendición de cuentas y en el proceso de toma de decisiones de la gestión de cada responsable de las operaciones” (p. 28).

b. “La complejidad de las grandes organizaciones en su estructura organizacional hace complicado controlar cada una de las áreas de gestión, por lo que se hace fundamental delegar funciones y conservar un correcto ambiente de control” (p. 28).

2.2.1.6 Tipos de control interno

A. Control interno contable

Según Quispe (2020) “es el que verifica la confiabilidad y corrección de la información contable, esto quiere decir los controles diseñados establecidos para lograr un resumen adecuado y registro de las operaciones financieras de la compañía” (p. 29).

B. Control interno administrativo u operacional

Este tipo de control “no se limita a los procedimientos, al plan de la organización, y registros que intervienen en el proceso de toma de decisiones que dirige la gerencia a autorizar las operaciones” (Quispe, 2020, p. 29).

C. Verificación interna

Se refiere a “la salvaguardia de los activos de la compañía contra irregularidades y desfalcos similares, este control exige procedimientos contables controles físicos y estadísticos” (Quispe, 2020, p. 29).

2.2.2. Gestión financiera

2.2.2.1. Definición de gestión financiera

La gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de terminar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control (Zevallos, 2022, p. 31).

Conceptúa a la gestión financiera como la necesidad de datos cuantitativos de la organización sobre los distintos beneficios generados en la realización de las actividades económicas para la toma de decisiones, el logro de su crecimiento y de sus objetivos financieros (Apaza, 2022, p. 19).

La gestión financiera como un procedimiento de realización de acciones y análisis para la minimización de costos, tratamiento adecuado de recursos económicos, designación del capital de trabajo, y la generación de los mismos para optimizar el patrimonio de la entidad (Cahuana y Soncco, 2022, p. 15).

Es una especialidad, facultada para analizar decisiones y acciones que se encuentran incluidas con los medios económicos-financieros fundamentales en el desarrollo de las operaciones de las empresas, lo cual se busca aumentar el nivel del valor de la empresa (Abanto y Sanchez, 2022, p. 17).

La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente (Zevallos, 2022, p. 30).

2.2.2.2. Objetivos de la gestión financiera

Esquivel (2022) “señala que es primordial contar con una óptima planificación para dirigir y gestionar las actividades que realice las organizaciones lo que aumentará la rentabilidad y se afrontara el riesgo que pueda presentarse para garantizar la liquidez en la organización (Esquivel, 2022, p. 21).

Es importante poder maximizar los recursos que dan los inversionistas en la empresa con la finalidad de aumentar la rentabilidad de la empresa e incrementar el capital. Incluso ayuda a generar mayores utilidades, y para alcanzar todo ello, se debe establecer metas a largo plazo. Asimismo al tomar en consideración los objetivos de conducta, la empresa debe comunicarse con los colaboradores (Esquivel, 2022, p. 21).

2.2.2.3. Función de la gestión financiera

La función de la gestión financiera es conseguir los fondos necesarios para un correcto funcionamiento de las organizaciones, de igual forma conseguir inversiones y lograr expandirse, asimismo, es conveniente tener un sistema de información contable que pueda apoyar a inspeccionar el uso apropiado de los fondos. Por este motivo la función financiera de las

empresas debe estar cumpliendo en todo momento para que puedan tomar adecuadas decisiones en corto plazo como a largo plazo, ya que en la actualidad la función financiera mantiene un proceso importante en la gestión de las empresas (Esquivel, 2022, p. 21).

Todas las funciones tienen un rol importante en la gestión financiera de las organizaciones porque sostienen directamente relación con la administración financiera y se refleja en las compañías medianas y pequeñas. El gerente de la empresa debe aplicar un control específico de los gastos e ingresos que realiza su empresa así mismo lograra ver con claridad si la empresa está yendo bien o no, de esa manera podrá enfrentar los riesgos que se presenten en la organización, con el fin de realizar las funciones adecuadas y correctas en una entidad (Esquivel, 2022, p. 22).

2.2.2.4. Importancia de la gestión financiera

La gestión financiera por un lado admite la responsabilidad en las finanzas por sí misma, eso quiere decir que proporciona los recursos imprescindibles para hacer frente a las demandas de pago y la otra de aumentar al más alto nivel el valor neto de la inversión de los beneficiarios de las empresas. En una empresa que cuenta con ciclos financieros encontramos entradas y salidas de dinero denominados regulares o continuas y también corrientes regulares o intermitentes que incluye el acaecer de la empresa (Abanto y Sanchez, 2022, p. 17).

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

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

objetivos y poder establecer que acciones realizar, así como también identificar a los integrantes asignados para su ejecución y así consolidar el proyecto de financiación que incluya el estudio de inversiones fundamentales, la previsión de los ingresos, el análisis de costes, así como también la estrategia financiera que se acople de forma adecuada a la obtención de los recursos necesarios que llevaran a cabo las acciones programadas (Abanto y Sanchez, 2022, p. 18).

– La Organización: En este campo la información obtenida a través del análisis de la data de índole económico que deben estar organizados de forma correcta y archivados también de forma correcta, para así afianzar la administración y el control interno de estos y también considerando su registro contable, la preparación de informes financieros (Abanto y Sanchez, 2022, p. 18).

– El Control y la evaluación: Esta etapa de control, evaluación de resultados y seguimiento son los pasos necesarios en una acertada gestión económico y financiera debido a que estas nos permiten: la reestructuración mediante acciones reparadoras así evitar las desviaciones; el análisis de eficacia y también de la eficiencia en lo que es la gestión de bienes económicos; así como también la indagación sobre la liquidez, la solvencia y la sostenibilidad económica de la empresa (Abanto y Sanchez, 2022, p. 18).

2.2.2.5. Modelo integral de la gestión financiera

Existen varios procesos académicos respecto a la medición de creación de valor en las empresas, como es la definición del valor en el mercado. Sin embargo, más que un referente para la definición de un precio financiero de una empresa, la concepto de valor se relaciona al cumplimiento de los procesos de planeación que dan inicio al desarrollo de visión y misión de la empresa (Daza, 2020, p. 34).

Teniendo en cuenta lo anterior, se explica el desarrollo de un modelo integrado de gestión financiera, observado como una herramienta que contribuye de manera directa a la definición de las estrategias organizacionales que se deben ejecutar para garantizar la sostenibilidad de las organizaciones. Por lo tanto, en el apartado (i) se aborda el concepto de planeación financiera porque allí se ubican etapas y límites de la Gerencia Basada en el Valor (GBV) (Daza, 2020, p. 34).

En el apartado (ii) se trata el concepto de valoración financiera, como una de las herramientas que determina la generación de valor conforme con la prospectiva de la empresa, en el cual se puede diferenciar los tipos de valoración que se dan en las empresas. Determinar ambos apartados (i y ii) permite establecer la pertinencia y la fortaleza de los componentes que hacen parte del modelo como fases o etapas del MIGF. Posteriormente, en el apartado (iii), el cual se presenta el MIGF como producto del desarrollo conceptual y teórico que garantiza las necesidades fácticas de la aplicación financiera en las empresas (Daza, 2020, p. 34).

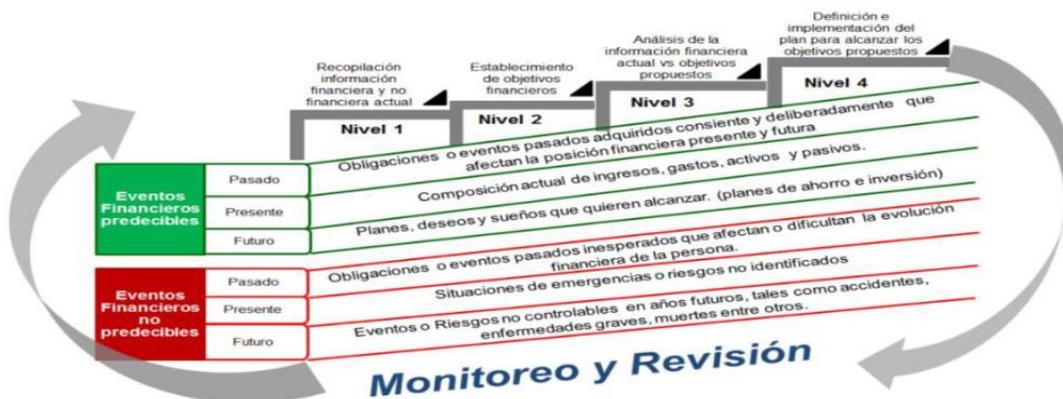
i) Planeación financiera

La planeación financiera es una herramienta gerencial que conduce al direccionamiento estratégico y según Daza (2020) “se trata de interpretar a términos cuantitativos financieros de todas las prácticas, políticas, y estrategias contempladas en el plan de negocios a través de la modelación financiera, que permite la realización de estimaciones y proyecciones financieras, desarrollando un carácter estratégico adecuado a la toma de decisiones”. Los procesos de planificación se hallan entre una planeación táctica y un pensamiento estratégico que permiten desarrollar perspectivas futuras en las empresas empleando métodos de análisis como por ejemplo el árbol de causas-problema-efectos para facilitar el desarrollo de proyectos y programas que promueva una óptima gestión del crecimiento y recurso de la empresa (Daza, 2020, p. 34).

Mediante este contexto, la administración estratégica se desarrolla por fases, acorde con el entendimiento de las dinámicas empresariales, económicas y políticas mundiales. Como indica Daza (2020), “en la década de los años 60’s, la administración estratégica se enfocaba en el crecimiento y en la estabilidad de las empresas; luego, en los 70’s, buscaba desarrollar ventajas competitivas para afirmar un espacio en el mercado; ya en los años 80’s se interpretaba por racionalización y recortes de recursos; en los años 90’s se analizaba como la internacionalización del mercado financiero y la estrategia el crecimiento estable y en el siglo XX, se da una perspectiva financiera como enfoque clave del éxito para la rentabilidad de los negocios” (Daza, 2020, p. 35)

También se toma como referencia a Rojas et al. (2017), quienes conceptualizan la planeación financiera como un grupo de actividades para establecer objetivos y definir planes de acción que posibilita satisfacer necesidades financieras futuras y presentes. Como se muestra en la figura 2 (Daza, 2020, p. 35).

Se presenta un modelo de planeación financiera, que se compone en eventos que pueden predecir, mediante el cual se selecciona en etapas de operación de las empresas e incorporan 4 niveles que se estructura al direccionamiento estratégico, desde una visión del ciclo planear- hacer- verificar-actuar (PHVA) de mejora continua (Daza, 2020, p. 35).

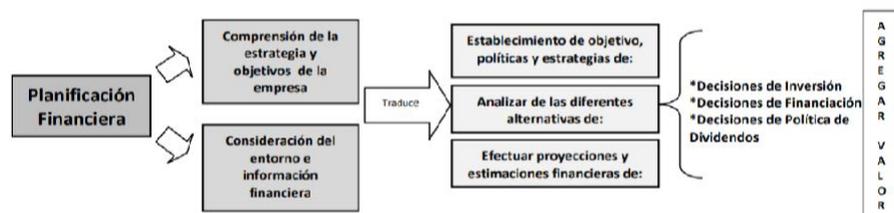
Figura 2*Modelo propuesto de planeación financiera*

Nota – Información tomada del modelo integral de gestión financiera: Herramienta para la gerencia del valor, Daza (2020)

Sobre esta base y retomando propuestas académicas, Daza (2020) plantea la definición de planeación financiera desde dos perspectivas, una cuantitativa y otra complementaria que es la cualitativa, la primera mayoritariamente cuantitativa que hace énfasis en el análisis de estados financieros, formulación de presupuestos, razones financieras, establecimiento de proyecciones y estimaciones y una segunda que adicional a lo anterior incorpora aspectos cualitativos como la estrategia empresarial y las consideraciones del entorno. Ver figura 3. (Daza, 2020, p. 36)

Figura 3

Caracterización de la planeación financiera



Nota – Información tomada del Modelo integral de gestión financiera: Herramienta para la gerencia del valor, Daza (2020)

En la figura 3 se presenta una caracterización del proceso de planeación financiera que relaciona la estrategia y las políticas con la creación y medición de valor. Esta relación causal entre una planeación, sus decisiones gerenciales y una agregación de valor se convierte en pilar fundamental del MIGF, por lo tanto, es tarea de la planeación hacer uso de una herramienta como el MIGF, que está enfocada en la gerencia del valor en cada una de las etapas organizacionales (Daza, 2020, p. 36).

El MIGF propuesto contiene herramientas e inductores que están basados en los procesos de planeación estratégica que pueda financieramente ser evaluada mediante metas planteadas en el direccionamiento estratégico y se hace importante priorizaren conceptos de valoración y técnicas financieras de las empresas (Daza, 2020, p. 36).

ii) **Valoración financiera de empresas**

La valoración moderna comienza a mediados del siglo XX, a partir de la teoría del valor e inversión que se plantea que el valor intrínseco de un activo está vinculado con la capacidad de generación de flujos de caja descontados al valor actual del año de medición. Esto incluye determinar las futuras posibilidades de generación de efectivo y descontarlas al valor actual de la valoración. Esta metodología es de manera significativa al tipo de las valoraciones ejecutadas en

dicha época, en donde se calculaba el valor de una empresa en relación con base en el valor patrimonial reconocidos en los libros de contabilidad, que se emplea en restar los activos menos los pasivos de la empresa. Entonces, ambas metodologías de valoración pueden identificar el valor financiero de una empresa que está direccionado por las estrategias y por los resultados históricos de expansión esperadas en las empresas (Daza, 2020, p. 37).

iii) Propuesta del MIGF

Los diferentes enfoques socialmente son concebidos como esquemas conceptuales que se desarrollan mediante el conocimiento científico y que sirven para optimizar acciones que se aplica en procesos y proyectos de carácter productivo y lo expresan como:

Una construcción racional de un modelo de estudio concreto, y suele mostrarse en distintos grados de abstracción. También, puede ser ligada a una idealización, en cuanto que demuestre las condiciones perfectas en las que se produce un sistema o un fenómeno; y una aproximación esquematizada, de este estudio, ya que no intenta esquematizar la realidad como tal, sino sólo aquellas variables o aspectos más importantes y significativas (Daza, 2020, p. 42).

En la figura 4, se observa que el modelo integral de gestión financiera tiene relación en dos planos, está el eje horizontal que muestra las fases o etapas organizacionales y en el sentido vertical aparecen los componentes. Tal como se muestra en la figura 4, el modelo integral de gestión financiera propuesto se basa en la relación causal del Core Business - Estrategia -Valor y Planeación – Ejecución – Prospectiva y articula los procesos de organizacional con la medición de la generación de valor de una empresa, a través de nueve cuadrantes que se presentan integralmente las etapas del proceso administrativo (Daza, 2020, p. 42).

Los cuadrantes aparecen como el resultado del cruce de tres horizontes temporales denominados “fases” (Planeación - Ejecución - Prospectiva) y de tres líneas denominadas “componentes de actuación”

(Core Business - Ventaja Competitiva - Valor). Para cada cuadrante se establecen herramientas financieras, inductores de valor, palancas de valor y cuadros de mando, con el fin de medir la generación de valor financiero de forma integral de una organización (Daza, 2020, p. 42).

Figura 4

Modelo Integral de Gestión Financiera – MIGF

MODELO INTEGRAL DE GESTIÓN FINANCIERA		FASES O ETAPAS ORGANIZACIONALES		
		P - PLANEACIÓN	O - OPERACIÓN	F - PROSPECTIVA
COMPONENTES	CB - CORE BUSINESS	CBP - Modelo de negocio: Definición de Inversiones, fuentes de ingresos y estructura de costos	CBO - Gestión del negocio: Realizar seguimiento a programa, subprogramas y proyectos de inversión	CBF - Redefinición del negocio: Definición de Inversiones, fuentes de ingresos y estructura de costos
	VC - VENTAJA COMPETITIVA	VCP - Plan Estratégico: Definición objetivos de crecimiento, productividad y rentabilidad	VCO - Gestión de la Estrategia: Seguimiento al grado de avance del direccionamiento estratégico	VCF - Redefinición de la Estrategia: Definición objetivos de crecimiento, productividad y rentabilidad
	GV - GENERACIÓN DE VALOR	GVP - Plan Financiero: Estructura, mecanismos de medición y KPIS esperados	GVO - Estados financieros: Reconocimiento, medición y presentación de resultados financieros	GVF - Valoración financiera: Creación de valor esperado- Simulación de la generación de valor financiero
Inductores causales		<i>Estratégicos</i>	<i>Operativos</i>	<i>Macro inductores</i>
Control y gestión		<i>Gestión del riesgo Financiero</i>		

Nota – Información tomada del Modelo integral de gestión financiera: Herramienta para la gerencia del valor, Daza (2020)

2.2.2.6. Dimensiones de la gestión financiera

a. Planeamiento financiero

El “comportamiento financiero resulta de las diferentes fuentes de egreso e ingreso de la empresa, con la finalidad de evaluar y analizar el impacto en los resultados del periodo que se realizó el planeamiento financiero” (Esquivel, 2022, p. 20).

La planificación financiera, cuenta con cualidades adecuadas y son instrumentos técnicos financieros, de aplicación del gestor, auditor interno, contador, tesorero; bajo un plan para poder controlar el logro de objetivos.

Además, dispone de plan estratégico; programas interactivos de mediano plazo; presupuesto y planes operativos, así como, medios financieros para su operatividad; y otros estudios de vital importancia que facilitan una buena administración financiera (Apaza, 2022, p. 20).

b. Procesos financieros

Consiste en “una planificación transferible, que se especifica en los resultados de la empresa, al director general y a las demás personas que toman centrales decisiones. A efectos de lograr lo anterior se debe tener una red que tenga por base a un director general para la toma de decisiones, materiales propios de la entidad” (Esquivel, 2022, p. 20).

Es la evaluación integral sobre el desempeño, la estabilidad y la rentabilidad de la entidad con el fin de analizar la situación económica y financiera, para poder proyectarse a futuro, para ello, se aplica técnicas y procedimientos como los indicadores financieros que puedan evaluar los estados financieros de un determinado periodo de la entidad; para que se obtengan resultados sobre la solvencia, liquidez y rentabilidad. El objetivo es maximizar el valor de la entidad o empresa y brindar información fiable a los agentes económicos (Cahuana y Soncco, 2022, p. 17).

Los métodos permiten ser análisis horizontal o vertical, En el análisis horizontal se puede evaluar los estados financieros de distintos periodos como también de distintas empresas que posean igual actividad económica, se evalúan las variaciones que se originen en las cuentas contables de un periodo a otro. En el análisis vertical se analizan los estados financieros de un solo periodo, cuenta por cuenta y las ventas de la empresa en el estado de resultados (ER), se puede diferenciar la importancia de cada cuenta contable. (Cahuana y Soncco, 2022, p. 18).

c. Control financiero

Para Esquivel (2020) “las empresas siempre van a realizar distintos técnicas y procedimientos o que van impulsar a corregir y prevenir errores que se presenten en las empresas y se verá reflejado en las actividades y en los recursos financieros de una organización” (p. 21).

Determina “el estudio de la función que cumplen las estructuras en la función y el proceso de control financiero, mostrando una diferencia entre la Junta Ejecutiva de la organización” (Abanto y Sanchez, 2022, p. 23).

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

- El diagnóstico en la economía de la organización y la salud financiera.
- La detección en los problemas o desviaciones en el área de las finanzas.

De este modo, el control financiero alcanzará los siguientes objetivos:

- Señalar problemas: favorece la detección de desviaciones u omisiones y errores del control financiero en relación a las finanzas que podría poner en riesgo a la empresa como a su propia permanencia (Abanto y Sanchez, 2022, p. 23).
 - Contar con medidas correctivas: detectando estos problemas se asumirá de forma correcta las correcciones del caso. Los resultados que se obtiene después de la identificación de errores nos permitirá tomar los medios correctivos para restituir un problema negativo encontrada en la aplicación del control financiero (Abanto y Sanchez, 2022, p. 23).
- Tomar medidas preventivas: comprende la enseñanza en un momento determinado, en la que se debe aplicar las medidas de prevención para evitar la reincidencia en la desviación, el error y la omisión o también considerando la alteración corregida (Abanto y Sanchez, 2022, p. 23).
- Comunicar: informar por otros medios la relación obtenida en los resultados y en la información encontrada de las áreas correspondientes (Abanto y Sanchez, 2022, p. 23).
- Motivar: en tema financiero la realización de los logros que permitirán a los integrantes de la organización, en especial si existe una política de

remuneraciones que está vinculada a definir los resultados (Abanto y Sanchez, 2022, p. 23).

2.3. Definición de términos básicos

Análisis financiero: Ejecutar los aspectos financieros de una organización, forman una metodología y su finalidad se orienta al empleo de estimaciones de carácter cuantitativo con la finalidad de conocer las debilidades y fortalezas en el desarrollo de las operaciones de la organización (Aguilar y Ramos, 2022, p. 30).

Efectividad: Incluye la eficacia y la eficiencia, es decir, el logro de los costos más razonables posibles y los resultados programados en el tiempo. Involucra hacer lo correcto con una mayor exactitud y sin ningún desperdicio de dinero o tiempo (Apaza, 2022, p. 36).

Información financiera: Es la documentación que permite conocer la situación financiera y económica de una empresa para su análisis y posteriormente a la toma de decisiones. También, nos menciona los cambios positivos o negativos que se da un periodo a otro (Esquivel, 2022, p. 27).

Modelo de gestión: Es la manera como de combinación y organización de los recursos con el fin de cumplir las los objetivos, las regulaciones y las políticas de la organización. Un modelo de gestión depende de la correcta definición que se dé a las prioridades del sistema (Pilaguano, 2021, p. 642).

Toma de decisiones: Es el proceso a través del cual se realiza una elección entre las formas y las opciones para solucionar diferentes situaciones y problemas que se pueda presentar en una organización, ya sea con metodologías, enfoques cualitativos o cuantitativos que proporciona la alta dirección. En consecuencia, consiste en elegir una opción entre todas las posibilidades a efectos de resolver un problema potencial o actual, previendo las evidencias de problemas futuras (Apaza, 2022, p. 37).

2.4. Sistema de hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, período 2022.

2.4.2. Hipótesis específicas

- a. Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, período 2022.
- b. Existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, período 2022.
- c. Existe relación directa y significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, período 2022.
- d. Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, período 2022.
- e. Existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, período 2022.

2.5. Sistema de variables

2.5.1. Variable independiente

Tabla 2

Operacionalización de la variable independiente

Variable independiente	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Interno	Ambiente de control	Procedimientos y políticas de control de caja. Procedimientos y políticas de cobranzas y pagos. Procedimientos y políticas de ventas	Escala ordinal de Likert
	Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la administración. Identificación del riesgo	
	Actividades de control gerencial	Segregación de funciones. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos. Evaluación de desempeño. Rendición de cuentas. Revisión de procesos, actividades y tareas.	Totalmente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo
	Información y comunicación	Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones. Funciones y características de la información. Calidad y suficiencia de la información. Sistemas de información. Comunicación interna	Totalmente en desacuerdo
	Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	

Nota - Información tomada de los autores Herrera, Carranza y Guevara (2021)

2.5.2. Variable dependiente

Tabla 3

Operacionalización de la variable dependiente

Variable dependiente	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión Financiera	Planeamiento Financiero	Objetivos. Proyecciones financieras	Escala ordinal de Likert
	Procesos Financieros	Plazos Presupuesto financiero Registros de ingresos y gastos	Totalmente de acuerdo De acuerdo Neutro En desacuerdo
	Control Financiero	Medición y control de las decisiones financieras Cumplimiento de metas	Totalmente en desacuerdo

Nota - Información tomada de los autores Herrera, Carranza y Guevara (2021)

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación

La investigación es básica, tiene como propósito fundamental producir conocimiento y teorías (Carrasco, 2019).

3.2. Nivel de investigación

El nivel de estudio es explicativo, ya que se enfoca en explicar por qué se relacionan dos o más variables y proporcionan un sentido de entendimiento del fenómeno a que hacen referencia (Carrasco, 2019).

3.3. Diseño de investigación

No experimental, ya que se realiza sin manipular deliberadamente variables. “Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (Hernández, et al., 2014, p. 152).

Investigación transeccional o transversal, porque recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único (Liu, 2008 y Tucker, 2004). “Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado” (Hernández, et al., 2014, p. 154).

3.4. Población y muestra del estudio

3.4.1. Población

La población de estudio estuvo constituida por 20 trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna.

3.4.2. Muestra

Al ser una población pequeña por ser una empresa en crecimiento, se determinó que la muestra sea los 20 trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna..

3.5. Técnicas e instrumentos de investigación

3.5.1. Técnicas

Para efectos de la recolección de datos se utilizó la encuesta dirigida a los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas, para evaluar el control interno y la gestión financiera.

3.5.2. Instrumentos

Se usó el cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas, para evaluar el control interno y la gestión financiera.

a) Ficha Técnica: Cuestionario de control interno

- Nombre del Instrumento: Cuestionario de control interno
- Tipo de instrumento: Cuestionario
- Autor: David Ismael Esquivel Herrera
- Año: 2023
- Población: trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas EIRL
- Número de ítem: 25
- Aplicación: Directa
- Tiempo de administración: 20 minutos
- Normas de aplicación: Mediante consentimiento informado
- Escala: De Likert

b) Ficha Técnica: Cuestionario de gestión financiera

- Nombre del Instrumento: Cuestionario de gestión financiera
- Tipo de instrumento: Cuestionario
- Autor: David Ismael Esquivel Herrera
- Año: 2023
- Población: trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas EIRL
- Número de ítem: 20
- Aplicación: Directa
- Tiempo de administración: 20 minutos
- Normas de aplicación: Mediante consentimiento informado
- Escala: De Likert

3.6. Técnicas de procesamiento de datos

El procesamiento de datos del presente estudio se hizo con el Software estadístico SPSS 23 Edition, paquete con recursos para el análisis descriptivo de ambas variables y para el cálculo de las medidas inferenciales; y excel. En este sentido, se aplicó la estadística inferencial, para la contrastación de la hipótesis general e hipótesis específicas.

Se utilizó medidas y técnicas de la estadística inferencial y descriptiva.

Con respecto a la estadística descriptiva, se utilizó tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual). Para la distribución de los datos de acuerdo a variables, dimensiones e indicadores, se utilizó tablas de frecuencia.

3.7. Selección y validación de los instrumentos de investigación

Se utilizó técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial.

a) Estadística descriptiva

“La primera tarea es describir los datos, los valores o las puntuaciones obtenidas para cada variable, esto se logra al describir la distribución de las puntuaciones o frecuencias de cada variable. Una distribución de frecuencias es un conjunto de puntuaciones respecto de una variable ordenadas en sus respectivas categorías y generalmente se presenta como una tabla” (O’Leary, 2014).

- Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual): se usaron para la presentación de los datos ordenados y procesados según sus niveles, categorías o clases correspondientes.

- Tablas de contingencia: “son útiles para describir conjuntamente dos o más variables. Esto se efectúa al convertir las frecuencias observadas en frecuencias relativas o porcentajes” (Hernández, et al., 2014, p. 321).

b) Estadística inferencial

La estadística inferencial “es una estadística para probar hipótesis y estimar parámetros” (Hernández, et al., 2014, p. 299).

Hipótesis nula: H_0 : No existe relación de variables.

Hipótesis alternativa: H_1 : Si existe relación de variables.

- Shapiro Wilk: “es una prueba que se emplea para contrastar la normalidad cuando el tamaño de la muestra es menor a 50 observaciones y en muestras grandes es equivalente al test de Kolmogórov-Smirnov” (Flores y Flores, 2021, p. 87)

- Rho de Spearman: “es una prueba estadística para analizar la relación entre dos variables medidas en un nivel por intervalos o de razón. El coeficiente de correlación de Pearson se calcula a partir de las puntuaciones obtenidas en una muestra en dos variables” (Hernández, et al., 2014, p. 324).

A continuación se muestra la tabla 4 que es el coeficiente de correlación de puntuaciones por rangos.

Tabla 4*Coefficiente de correlación de rangos de Pearson*

Intervalos	Interpretación
-1,00	Correlación negativa perfecta
- 0,75	Correlación negativa fuerte
- 0,50	Correlación negativa moderada débil
0,00	No existe correlación alguna entre las variables
+ 0,50	Correlación positiva moderada fuerte
+ 0,75	Correlación positiva fuerte
+ 1.00	Correlación positiva perfecta

Nota - Información tomada de Martínez, Tuya y Martínez (2018)

Todo el procesamiento de los datos se hizo utilizando el software estadístico SPSS versión 23.0 de IBM.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Confiabilidad del instrumento

4.1.1. Confiabilidad de instrumento variable control interno

El cuestionario de esta variable constó de 25 ítems, que “de acuerdo al análisis de fiabilidad de Alfa de Cronbach que fue aplicado a una muestra de 20 unidades de estudio se obtuvo que el coeficiente alcanzado tiene el valor de 0.893 como se observa en la tabla 4, el cual señala que el instrumento para medir la variable control interno es de fuerte confiabilidad”.

Tabla 5

Estadísticas de fiabilidad de control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
.893	25

Nota - Resultados de prueba de confiabilidad de SPSS

4.1.2. Confiabilidad de instrumento variable gestión financiera

El cuestionario de esta variable constó de 20 ítems, que “de acuerdo al análisis de fiabilidad de Alfa de Cronbach que fue aplicado a una muestra de 20 unidades de estudio se obtuvo que el coeficiente alcanzado tiene el valor de 0.866 como se muestra en la tabla 5, el cual señala que el instrumento para medir la variable gestión financiera es de fuerte confiabilidad”.

Tabla 6*Estadísticas de fiabilidad de gestión financiera*

Alfa de Cronbach	N de elementos
.866	20

Nota - Resultados de prueba de confiabilidad de SPSS

4.2. Resultados descriptivos de las variables

4.2.1. Resultados descriptivos de la variable control interno

La variable control interno constó de 5 dimensiones como el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo.

Tabla 7*Resultados descriptivos de la dimensión ambiente de control*

Control interno				
N°	Dimensión 1: Ambiente de control	Valores	Frecuencia	%
1	"La empresa socializa el organigrama organizacional"	En desacuerdo	4	20%
		Neutral	4	20%
		De acuerdo	7	35%
		Totalmente de acuerdo	5	25%
		Total	20	100%
2	"La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos"	En desacuerdo	2	10%
		Neutral	5	25%
		De acuerdo	11	55%
		Totalmente de acuerdo	2	10%
		Total	20	100%
3	"El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa"	En desacuerdo	8	40%
		Neutral	5	25%
		De acuerdo	5	25%
		Totalmente de acuerdo	2	10%
		Total	20	100%
4	"En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización"	En desacuerdo	1	5%
		Neutral	5	25%

		De acuerdo	12	60%
		Totalmente de acuerdo	2	10%
		Total	20	100%
		En desacuerdo	1	5%
		Neutral	6	30%
5	"La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos"	De acuerdo	8	40%
		Totalmente de acuerdo	5	25%
		Total	20	100%
		En desacuerdo	6	30%
		Neutral	8	40%
6	"En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones"	De acuerdo	6	30%
		Total	20	100%
		Total	20	100%

Nota - Resultados de las frecuencias de SPSS

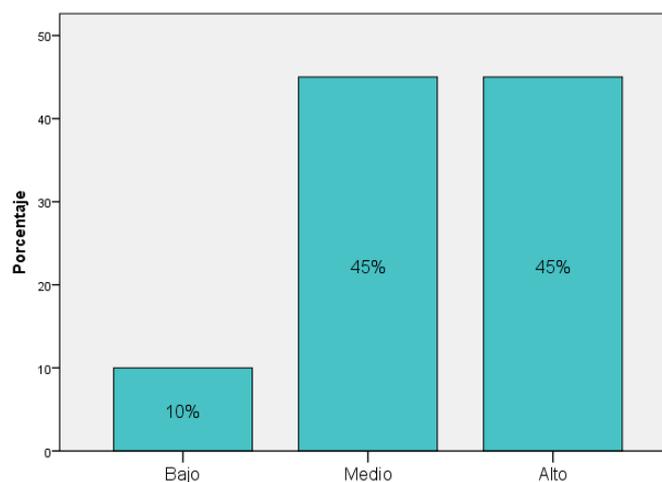
En la tabla 7, se presentó los descriptivos según la dimensión ambiente de control que presentaron los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, en la que se denota la aplicación de 6 ítems. En la pregunta 1, “la empresa socializa el organigrama organizacional de la empresa” mostrándose de acuerdo con un 35%; en la pregunta 2, “la empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos” indicando de acuerdo con un 55%; la pregunta 3, “el reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa” mostrándose en desacuerdo con un 40%; en la pregunta 4, “en la empresa se cumple con las políticas internas de la organización” indicando de acuerdo con un 60%; en la pregunta 5, “la empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos” indicando de acuerdo con un 60%; y en la pregunta 6, “en la empresa se cumple con lo establecido en el manual de organización y funciones, mostrándose neutral con un 40%”.

Tabla 8*Tabla de baremo de la dimensión ambiente de control*

Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	15 - 19	9	45%
Medio	20 - 23	9	45%
Alto	24 - 28	2	10%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 8, se construyó la tabla de baremo de los niveles para la dimensión ambiente de control, donde se muestra los intervalos para los tres niveles junto con la frecuencia del total de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas.

Figura 5*Niveles de ambiente de control**Nota* - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 5, “se encontró que el 45.00% de los trabajadores encuestados señalan que el ambiente de control muestra un nivel medio y alto, el 10.00% en un nivel bajo”.

Tabla 9*Resultados descriptivos de la dimensión evaluación de riesgos*

Control interno				
N°	Dimensión 2: Evaluación de riesgos	Valores	Frecuencia	%
7	“La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos”	Neutral	5	25%
		De acuerdo	14	70%
		Totalmente de acuerdo	1	5%
		Total	20	100%
8	“Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos”	Neutral	6	30%
		De acuerdo	12	60%
		Totalmente de acuerdo	2	10%
		Total	20	100%
9	“La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos”	En desacuerdo	1	5%
		Neutral	3	15%
		De acuerdo	11	55%
		Totalmente de acuerdo	5	25%
10	“En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización”	Total	20	100%
		En desacuerdo	6	30%
		Neutral	6	30%
		De acuerdo	7	35%
11	“La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos”	Totalmente de acuerdo	1	5%
		En desacuerdo	1	5%
		Neutral	5	25%
		De acuerdo	11	55%
		Totalmente de acuerdo	3	15%
		Total	20	100%
		Total	20	100%

Nota - Resultados de las frecuencias de SPSS

En la tabla 9, se presentó los descriptivos según la dimensión evaluación de riesgos que presentaron los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, en la que se denota la aplicación de 5 ítems. En la pregunta 7, “la empresa posee procedimientos de identificación de riesgos” indicando de acuerdo con un 70%; en la pregunta 8, “se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos” indicando de acuerdo con un 60%; en la

pregunta 9, “la empresa posee procedimientos de análisis de riesgos” indicando de acuerdo con un 55%; en la pregunta 10, “en la empresa se cumple con las políticas internas de la organización” indicando de acuerdo con un 35%; en la pregunta 11, “la empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos” indicando de acuerdo con un 55%.

Tabla 10

Tabla de baremo de la dimensión evaluación de riesgo

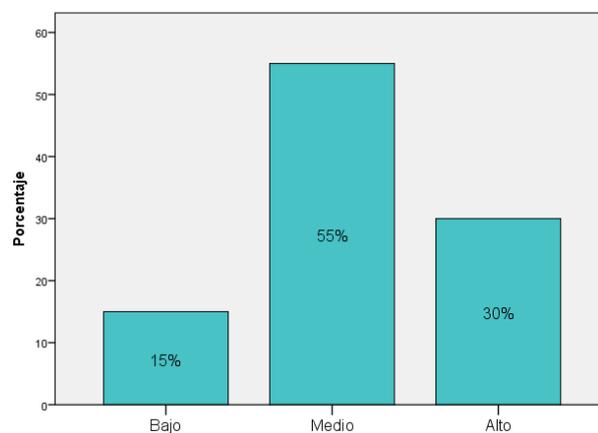
Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	15 - 18	11	55%
Medio	19 - 21	6	30%
Alto	22 - 24	3	15%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 10 se construyó la tabla de baremo de los niveles para la dimensión evaluación de riesgo, donde se muestra los intervalos para los tres niveles junto con la frecuencia del total de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas.

Figura 6

Niveles de evaluación de riesgo



Nota - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 6, “se encontró que el 50.00% de los trabajadores encuestados señalan que la evaluación de riesgo muestra un nivel medio, el 30.00% muestra un nivel alto, el 10.00% en un nivel bajo”.

Tabla 11

Resultados descriptivos de la dimensión actividades de control

Control interno				
N°	Dimensión 3: Actividades de control	Valores	Frecuencia	%
12	“Los procedimientos de control minimizan los riesgos”	Neutral	2	10%
		De acuerdo	17	85%
		Totalmente de acuerdo	1	5%
		Total	20	100%
13	“Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa”	Totalmente en desacuerdo	1	5%
		En desacuerdo	7	35%
		Neutral	4	20%
		De acuerdo	8	40%
		Total	20	100%
14	“La entidad ha establecido la segregación de funciones”	En desacuerdo	1	5%
		Neutral	3	15%
		De acuerdo	15	75%
		Totalmente de acuerdo	1	5%
15	“La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores”	Total	20	100%
		En desacuerdo	1	5%
		Neutral	3	15%
		De acuerdo	11	55%
		Totalmente de acuerdo	5	25%
16	“Los procedimientos de cumplimiento son objetivos”	Total	20	100%
		Totalmente en desacuerdo	1	5%
		En desacuerdo	9	45%
		Neutral	4	20%
		De acuerdo	5	25%
		Totalmente de acuerdo	1	5%
Total			20	100%

Nota - Resultados de las frecuencias de SPSS

En la tabla 11, se presentó los descriptivos según la dimensión actividades de control que presentaron los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, en la que se denota la aplicación de 5 ítems. En la pregunta 12, “los procedimientos de control minimizan los riesgos” indicando de acuerdo con un 85%; en la pregunta 13, “se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa” mostrándose en desacuerdo con un 35%; en la pregunta 14, “la entidad ha establecido la segregación de funciones” indicando de acuerdo con un 75%; en la pregunta 15, “la entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores” indicando de acuerdo con un 55%; en la pregunta 16, “los procedimientos de cumplimiento son objetivos” indicando de acuerdo con 25%.

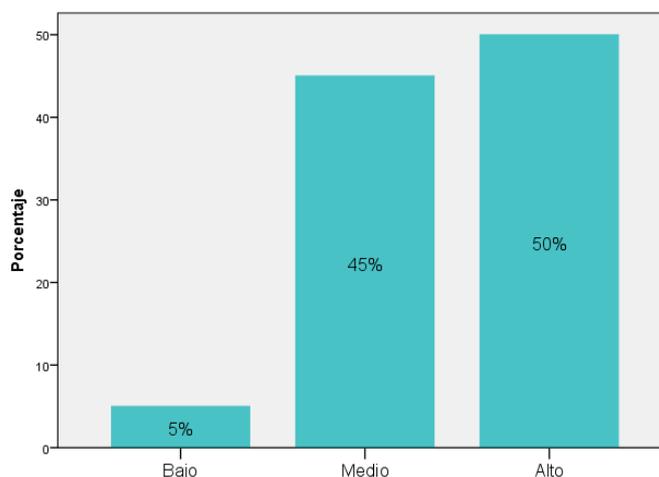
Tabla 12

Tabla de baremo de la dimensión actividades de control

Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	12 - 15	10	50%
Medio	16 - 19	9	45%
Alto	20 - 22	1	5%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 12, se construyó la tabla de baremo de los niveles para la dimensión actividades de control, donde se muestra los intervalos para los tres niveles junto con la frecuencia del total de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas.

Figura 7*Niveles de actividades de control*

Nota - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 7, “se encontró que el 50.00% de los trabajadores encuestados señalan que las actividades de control muestra un nivel alto, el 45.00% muestra un nivel medio y el 5.00% en un nivel bajo”.

Tabla 13*Resultados descriptivos de la dimensión información y comunicación*

Control interno				
Nº	Dimensión 4: Información y comunicación	Valores	Frecuencia	%
17	“Los departamentos informan periódicamente las actividades de control”	En desacuerdo	4	20%
		Neutral	6	30%
		De acuerdo	10	50%
		Total	20	100%
18	“Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera”	En desacuerdo	9	45%
		Neutral	9	45%
		De acuerdo	2	10%
		Total	20	100%
19	“Se realizan cruces de información entre departamentos2”	En desacuerdo	2	10%
		Neutral	13	65%
		De acuerdo	4	20%
		Totalmente de acuerdo	1	5%

		Total	20	100%
		En desacuerdo	2	10%
20	“La información financiera se comunica de manera oportuna”	Neutral	5	25%
		De acuerdo	13	65%
		Total	20	100%
		En desacuerdo	2	10%
21	“La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz”	Neutral	5	25%
		De acuerdo	13	65%
		Total	20	100%
		Total	20	100%

Nota - Resultados de las frecuencias de SPSS

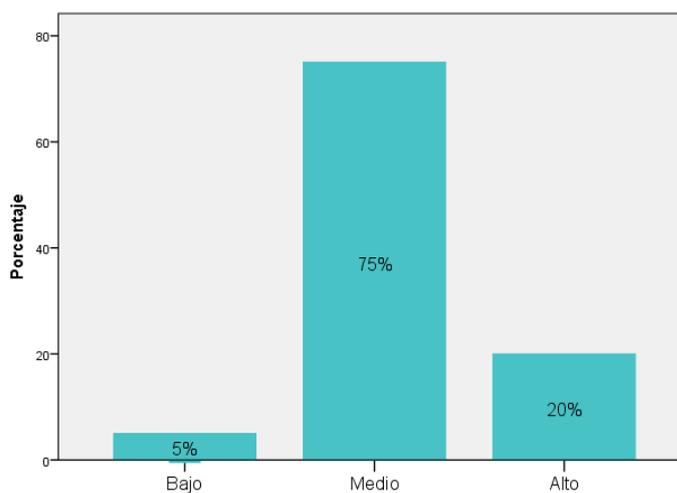
En la tabla 13, se presentó los descriptivos según la dimensión información y comunicación que presentaron los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, en la que se denota la aplicación de 5 ítems. En la pregunta 17, “los departamentos informan periódicamente las actividades de control” indicando de acuerdo con un 50%; en la pregunta 18, “se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera” mostrándose neutral y en desacuerdo con un 45%; en la pregunta 19, “se realizan cruces de información entre departamentos” mostrándose neutral con 65%; en la pregunta 20, “la información financiera se comunica de manera oportuna” indicando de acuerdo con un 65%; en la pregunta 21, “la empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz” indicando de acuerdo con un 65%.

Tabla 14*Tabla de baremo de la dimensión información y comunicación*

Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	9 - 12	1	5%
Medio	13 - 16	15	75%
Alto	17 - 20	4	20%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 14, se construyó la tabla de baremo de los niveles para la dimensión información y comunicación, donde se muestra los intervalos para los tres niveles junto con la frecuencia del total de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas.

Figura 8*Niveles información y comunicación**Nota* - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 8, “se encontró que el 75.00% de los trabajadores encuestados señalan que la información y comunicación muestra un nivel medio, el 20.00% muestra un nivel alto y el 5.00% en un nivel bajo”.

Tabla 15*Resultados descriptivos de la dimensión supervisión y monitoreo*

Control interno				
N°	Dimensión 5: Supervisión y monitoreo	Valores	Frecuencia	%
22	“Los departamentos informan periódicamente las actividades de control2	Totalmente en desacuerdo	1	5%
		En desacuerdo	13	25%
		Neutral	5	65%
		De acuerdo	1	5%
		Total	20	100%
23	“Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera”	En desacuerdo	2	10%
		Neutral	3	15%
		De acuerdo	14	70%
		Totalmente de acuerdo	1	5%
		Total	20	100%
24	“Se realizan cruces de información entre departamentos”	En desacuerdo	1	5%
		Neutral	5	25%
		De acuerdo	11	55%
		Totalmente de acuerdo	3	15%
		Total	20	100%
25	“La información financiera se comunica de manera oportuna”	Totalmente en desacuerdo	3	15%
		En desacuerdo	11	55%
		Neutral	5	25%
		Totalmente de acuerdo	1	5%
		Total	20	%
		Total	20	100%

Nota - Resultados de las frecuencias de SPSS

En la tabla 15, se presentó los descriptivos según la dimensión supervisión y monitoreo que presentaron los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, en la que se denota la aplicación de 4 ítems. En la pregunta 22, “los departamentos informan periódicamente las actividades de control” mostrándose neutral con un 65%; en la pregunta 23, “se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera” indicando de acuerdo con un 70%; en la pregunta 24, “se realizan cruces de información entre departamentos” indicando de acuerdo con un 55%; en la

pregunta 25, “la información financiera se comunica de manera oportuna”, mostrándose en desacuerdo con un 55%.

Tabla 16

Tabla de baremo de la dimensión supervisión y monitoreo

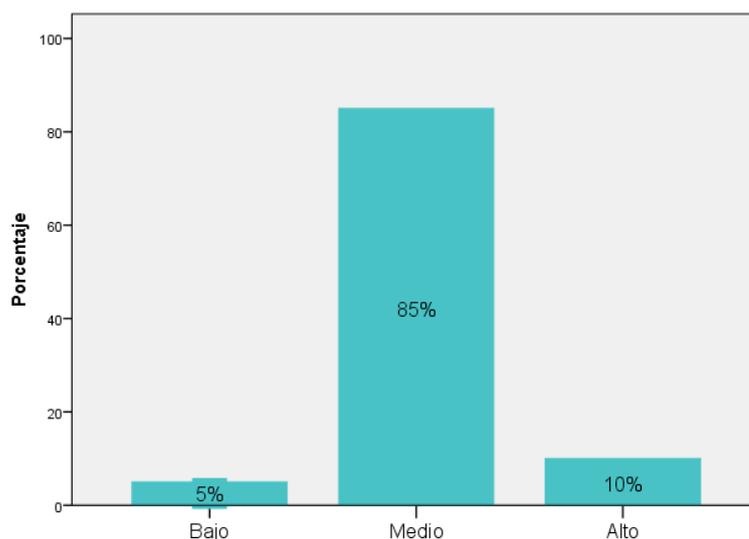
Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	8 - 11	2	10%
Medio	12 - 15	17	85%
Alto	16 - 19	1	5%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 16, se construyó la tabla de baremo de los niveles para la dimensión supervisión y monitoreo, donde se muestra los intervalos para los tres niveles junto con la frecuencia del total de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas.

Figura 9

Niveles de supervisión y monitoreo



Nota - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 9, “se encontró que el 85.00% de los trabajadores encuestados señalan que la supervisión y monitoreo muestra un nivel medio, el 10.00% muestra un nivel alto y el 5.00% en un nivel bajo”.

Tabla 17

Tabla de baremo de la variable control interno

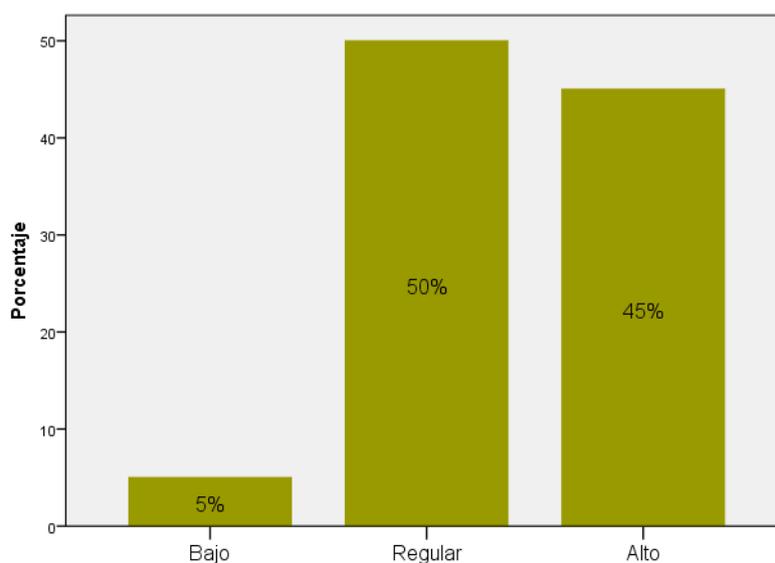
Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	62 - 76	1	5%
Medio	77 - 90	10	50%
Alto	91 - 104	9	45%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 17, “se presenta los descriptivos por la variable control interno donde se encontró que los trabajadores encuestados señalan que hay un regular control interno en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna”.

Figura 10

Niveles de control interno



Nota - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 10, “se encontró que hay un regular control interno con un 50%, un alto control interno con un 45% y un bajo control interno con un 5% en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna”.

4.2.2. Resultados descriptivos de la variable gestión financiera

La variable gestión financiera consta de 3 dimensiones como el planeamiento financiero, procesos financieros y control financiero.

Tabla 18

Resultados descriptivos de la dimensión planeamiento financiero

Gestión financiera				
N°	Dimensión 1: Planeamiento financiero	Valores	Frecuencia	%
1	“Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas”	Casi nunca	11	55%
		A veces	5	25%
		Casi siempre	4	20%
		Total	20	100%
2	“Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo”	Casi nunca	11	55%
		A veces	4	20%
		Casi siempre	5	25%
		Total	20	100%
3	“Las compras que se realizan están sustentados en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos”	Casi nunca	1	5%
		Casi siempre	14	70%
		Siempre	5	25%
		Total	20	100%
4	“Existe un plan estratégico en la entidad”	Casi nunca	1	5%
		A veces	3	15%
		Casi siempre	14	70%
		Siempre	2	10%
5	“Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo”	Total	20	100%
		Casi nunca	1	5%
		A veces	3	15%
		Casi siempre	10	50%
6	“La empresa se financia para la	Siempre	6	30%
		Total	20	100%
		Casi siempre	13	65%

	adquisición de mercadería”	Siempre	7	35%
		Total	20	100%
		A veces	1	5%
7	“La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento”	Casi siempre	12	60%
		Siempre	7	35%
		Total	20	100%
		Total	20	100%

Nota - Resultados de las frecuencias de SPSS

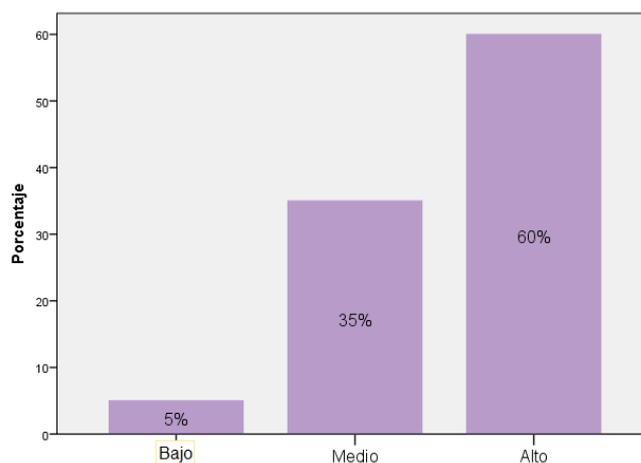
En la tabla 18, se presentó los descriptivos según la dimensión planeamiento financiero que presentaron los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, en la que se denota la aplicación de 7 ítems. En la pregunta 1, “las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas” respondieron casi nunca con un 55%; en la pregunta 2, “se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo” respondieron casi nunca con un 55%; en la pregunta 3, “las compras que se realizan están sustentados en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos” respondieron casi siempre con un 70%; en la pregunta 4, “existe un plan estratégico en la entidad” respondieron casi siempre con un 70%; en la pregunta 5 “se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo” respondieron casi siempre con un 50%; en la pregunta 6 “la empresa se financia para la adquisición de mercadería” respondieron casi siempre con un 60%; en la pregunta 7 “la empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento” respondieron casi siempre con un 60%.

Tabla 19*Tabla de baremo de la dimensión planeamiento financiero*

Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	19 - 22	1	5%
Medio	23 - 26	7	35%
Alto	27 - 30	12	60%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 19, se construyó la tabla de baremo de los niveles para la dimensión planeamiento financiero, donde se muestra los intervalos para los tres niveles junto con la frecuencia del total de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas.

Figura 11*Niveles de planeamiento financiero**Nota* - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 11, “se encontró que el 60.00% de los trabajadores encuestados señalan que el planeamiento financiero muestra un nivel alto, el 35.00% muestra un nivel medio y el 5.00% en un nivel bajo”.

Tabla 20*Resultados descriptivos de la dimensión procesos financieros*

Gestión financiera				
N°	Dimensión 2: Procesos financieros	Valores	Frecuencia	%
		A veces	1	5%
8	“Las operaciones de compras están debidamente registradas”	Casi siempre	17	85%
		Siempre	2	10%
		Total	20	100%
9	“Los gastos incurridos se encuentran registrados”	Casi siempre	18	90%
		Siempre	2	10%
		Total	20	100%
10	“Las operaciones de ventas se encuentran debidamente registradas”	A veces	2	10%
		Casi siempre	12	60%
		Siempre	6	30%
		Total	20	100%
11	“Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas”	A veces	2	10%
		Casi siempre	14	70%
		Siempre	4	20%
		Total	20	100%
12	“Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas”	A veces	2	10%
		Casi siempre	14	70%
		Siempre	4	20%
		Total	20	100%
13	“Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa”	Casi nunca	8	40%
		A veces	7	35%
		Casi siempre	5	25%
		Total	20	100%
14	“Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos”	Casi nunca	11	55%
		A veces	3	15%
		Casi siempre	6	30%
		Total	20	100%
15	“Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa”	Nunca	1	5%
		Casi nunca	7	35%
		A veces	6	30%
		Casi siempre	5	25%
		Siempre	1	5%
		Total	20	100%
		Total	20	100%

Nota - Resultados de las frecuencias de SPSS

En la tabla 20, se presentó los descriptivos según la dimensión procesos financieros que presentaron los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, en la que se denota la aplicación de 8 ítems. En la pregunta 8, “las operaciones de compras están debidamente registradas” respondieron casi siempre con un 85%; en la pregunta 9, “los gastos incurridos se encuentran registrados” respondieron casi siempre con un 95%; en la pregunta 10, “las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente” respondieron casi siempre con un 60%; en la pregunta 11, “las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas” respondieron casi siempre con un 70%; en la pregunta 12, “las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas” respondieron casi siempre con un 70%; en la pregunta 13, “se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa” respondieron casi nunca con un 40%; en la pregunta 14, “considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos” respondieron casi nunca con un 55%; en la pregunta 15, “se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa” respondieron casi nunca con un 35%.

Tabla 21

Tabla de baremo de la dimensión procesos financieros

Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	23 - 26	1	5%
Medio	27 - 30	10	50%
Alto	31 - 34	9	45%
Total		20	100%

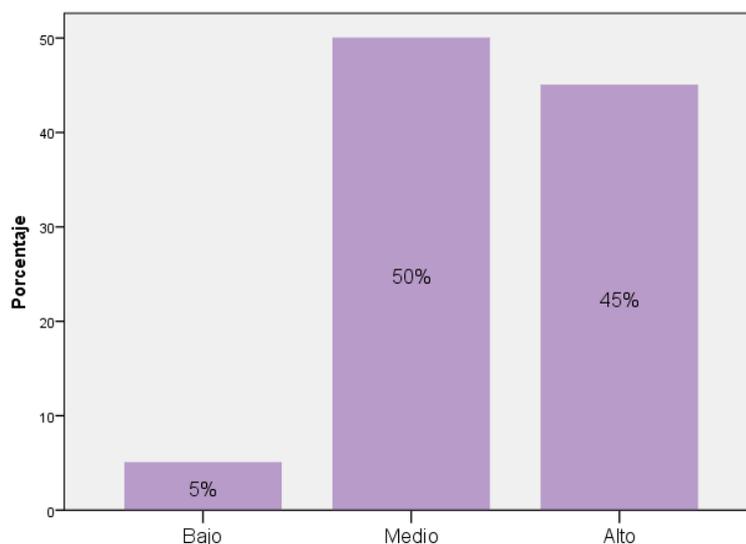
Nota – Elaboración propia

En la tabla 21, se construyó la tabla de baremo de los niveles para la dimensión procesos financieros, donde se muestra los intervalos para los tres

niveles junto con la frecuencia del total de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas.

Figura 12

Niveles de procesos financieros



Nota - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 12, “se encontró que el 50.00% de los trabajadores encuestados señalan que los procesos financieros muestra un nivel medio, el 45.00% muestra un nivel alto y el 5.00% en un nivel bajo”.

Tabla 22

Resultados descriptivos de la dimensión control financiero

Gestión financiera				
N°	Dimensión 3: Control financiero	Valores	Frecuencia	%
16	“La empresa hace buen uso de los recursos financieros”	Casi nunca	1	5%
		Casi siempre	15	75%
		Siempre	4	20%
		Total	20	100%
17	“Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna”	A veces	2	10%
		Casi siempre	14	70%
		Siempre	4	20%

		Total	20	100%
		Casi nunca	1	5%
		A veces	8	40%
18	“Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa”	Casi siempre	9	45%
		Siempre	2	10%
		Total	20	100%
		Casi nunca	1	5%
		A veces	2	10%
19	“Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior”	Casi siempre	8	40%
		Siempre	9	45%
		Total	20	100%
		Casi nunca	1	5%
		A veces	1	5%
20	“La empresa es financieramente sostenible en el tiempo”	Casi siempre	9	45%
		Siempre	9	45%
		Total	20	100%
		Total	20	100%

- Resultados de las frecuencias de SPSS

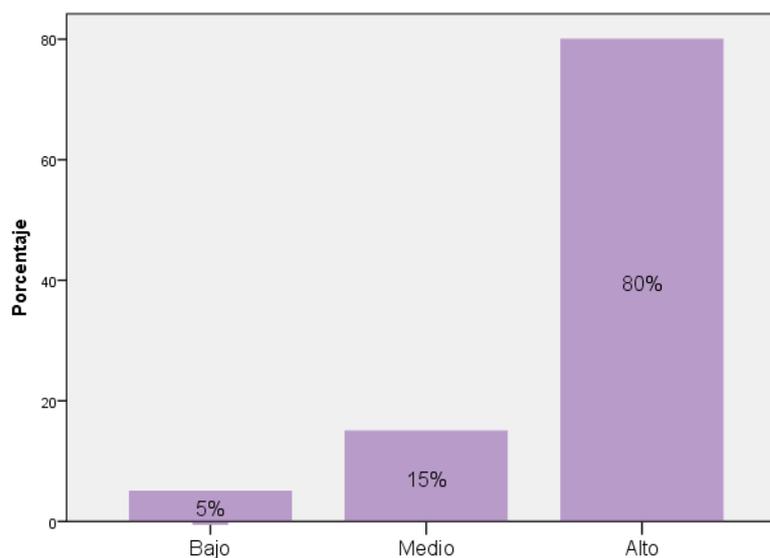
En la tabla 22, se presentó los descriptivos según la dimensión control financiero que presentaron los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, en la que se denota la aplicación de 5 ítems. En la pregunta 16, “la empresa hace buen uso de los recursos financieros” respondieron casi siempre con un 75%; en la pregunta 17, “los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna” respondieron casi siempre con un 70%; en la pregunta 18, “se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa” respondieron casi siempre con un 45%; en la pregunta 19, “se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior” respondieron siempre con un 45%; en la pregunta 20, “la empresa es financieramente sostenible en el tiempo” respondieron casi siempre y siempre con un 45%.

Tabla 23*Tabla de baremo de la dimensión control financiero*

Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	13 - 16	1	5%
Medio	17 - 21	16	80%
Alto	22 - 25	3	15%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 23, se construyó la tabla de baremo de los niveles para la dimensión control financiero, donde se muestra los intervalos para los tres niveles junto con la frecuencia del total de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas.

Figura 13*Niveles de control financiero**Nota* - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 13, “se encontró que el 80.00% de los trabajadores encuestados señalan que el control financiero muestra un nivel alto, el 15.00%

muestra un nivel medio y el 5.00% en un nivel bajo, tal como se observa en la figura 12”.

Tabla 24

Tabla de baremo de la variable gestión financiera

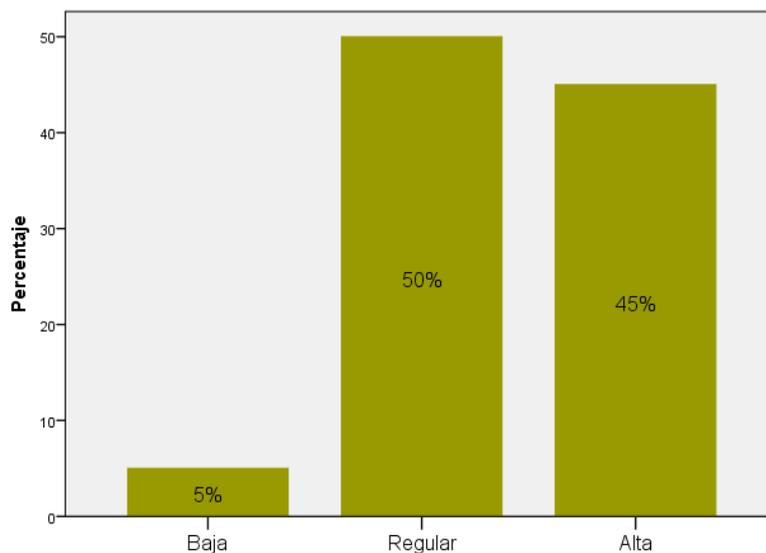
Nivel	Intervalo	Frecuencia	%
Bajo	62 - 70	1	5%
Regular	71 - 79	10	50%
Alto	80 - 88	9	45%
Total		20	100%

Nota – Elaboración propia

En la tabla 24, “se presenta los descriptivos por la variable gestión financiera donde se encontró que los trabajadores encuestados señalan que hay una regular gestión financiera en empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna”.

Figura 14

Niveles de la gestión financiera



Nota - Resultados de las frecuencias en porcentaje de SPSS

En la figura 14, “se encontró que el 50.00% de los trabajadores encuestados señalan que la gestión financiera muestra un nivel regular, el 45.00%

muestra una gestión financiera alta y el 5.00% muestra una gestión financiera baja”.

4.3. Prueba de normalidad

a) De la variable: Control interno

Para efectuar la prueba de normalidad, se plantea la hipótesis como:

H₀: “Los datos provienen de una distribución normal”.

H₁: “Los datos no provienen de una distribución normal”.

- SIG o p valor > 0,05: Entonces, se acepta H₀
- SIG o p valor < 0,05: Entonces, se rechaza H₀

Tabla 25

Prueba de normalidad de control interno

Pruebas de normalidad			
		Shapiro-Wilk	
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.965	20	0.649

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota - Resultados de la prueba de normalidad en SPSS

Interpretación:

Según la tabla 25, en cuanto a la evaluación de la variable "control interno", que de acuerdo a las 20 encuestas aplicadas a los trabajadores, resultó ser inferior a 50, por lo que fue importante realizar observaciones del test de Shapiro-Wilk. “Esto dio como resultado una significación asintótica o un valor p de 0,649. Entonces, se encontró que el valor de p es mayor que 0.05, por lo que H₀ es aceptable. Por tanto, se dedujo que los datos de la variable control interno proceden de una distribución normal”.

b) De la variable: Gestión financiera

Para efectuar la prueba de normalidad, se planteó la hipótesis como:

H₀: “Los datos provienen de una distribución normal”.

H₁: “Los datos no provienen de una distribución normal”.

- SIG o p valor > 0,05: Entonces, se acepta H₀
- SIG o p valor < 0,05: Entonces, se rechaza H₀

Tabla 26

Prueba de normalidad de gestión financiera

Pruebas de normalidad			
	Estadístico	Shapiro-Wilk gl	Sig.
Gestión Financiera	.964	20	.632
a. Corrección de significación de Lilliefors			

Nota - Resultados de la prueba de normalidad en SPSS

Interpretación:

Según la tabla 26, en cuanto a la evaluación de la variable "gestión financiera", que de acuerdo a las 20 encuestas aplicadas a los trabajadores, resultó ser inferior a 50, por lo que fue importante realizar observaciones del test de Shapiro-Wilk. “Esto da como resultado una significación asintótica o un valor p de 0,632. Entonces, se encontró a que el valor de p es mayor que 0.05, por lo que H₀ es aceptable. Por tanto, dedujimos que los datos de la variable gestión financiera proceden de una distribución normal”.

4.4. Comprobación de hipótesis

a) Hipótesis general

“Existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

Tabla 27

Correlación entre control interno y gestión financiera

		Correlaciones	
		Control Interno	Gestión Financiera
Control Interno	Correlación de Pearson	1	1,000
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	1,000	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

Nota - Resultados de correlación en SPSS

Según la tabla 27, el coeficiente de correlación de Pearson es 1,000 lo que señaló una correlación positiva y perfecta entre el control interno y la gestión financiera. Además, el valor de P es $0,000 < 0,05$ que indicó el nivel de significancia entre las dos variables.

En este sentido, “se probó y aceptó la hipótesis general donde se determinó que sí existe relación directa y significativa entre control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

b) Primera hipótesis específica

“Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

Tabla 28

Correlación entre ambiente de control y gestión financiera

		Correlaciones	
		Ambiente de control	Gestión Financiera
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,682
	Sig. (bilateral)		,001
	N	20	20
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,682	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	20	20

Nota - Resultados de correlación en SPSS

Según la tabla 28, el coeficiente de correlación Pearson es 0,682, lo que señaló una correlación positiva moderada a fuerte entre el ambiente de control y la gestión financiera. Además, el valor de P es $0,001 < 0,05$ que indicó el nivel de significancia entre las dos variables.

En este sentido, “se probó y aceptó la hipótesis general donde se determinó que sí existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

c) Segunda hipótesis específica

“Existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

Tabla 29*Correlación entre evaluación de riesgo y gestión financiera*

		Correlaciones	
		Evaluación de riesgos	Gestión Financiera
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,630
	Sig. (bilateral)		,003
	N	20	20
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,630	1
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	20	20

Nota - Resultados de correlación en SPSS

Según la tabla 29, el coeficiente de correlación Pearson es 0,630, lo que señaló una correlación positiva moderada a fuerte entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera. Además, el valor de P es $0,003 < 0.05$ que indicó el nivel de significancia entre las dos variables.

En este sentido, “se probó y aceptó la hipótesis general donde se determinó que sí existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, 2022”.

d) Tercera hipótesis específica

“Existe relación directa y significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

Tabla 30*Correlación entre actividades de control y gestión financiera*

		Correlaciones	
		Actividades de control	Gestión Financiera
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,640
	Sig. (bilateral)		,002
	N	20	20
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,640	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	20	20

Nota - Resultados de correlación en SPSS

Según la tabla 30, el coeficiente de correlación Pearson es 0,640, lo que señaló una correlación positiva moderada a fuerte entre las actividades de control y la gestión financiera. Además, el valor de P es $0,002 < 0,05$ que indicó el nivel de significancia entre las dos variables.

En este sentido, “se probó y aceptó la hipótesis general donde se determinó que sí existe relación directa y significativa entre la actividades de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

e) Cuarta hipótesis específica

“Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

Tabla 31*Correlación entre información y comunicación y gestión financiera*

		Correlaciones	
		Información y comunicación	Gestión Financiera
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,683
	Sig. (bilateral)		,001
	N	20	20
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,683	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	20	20

Nota - Resultados de correlación en SPSS

Según la tabla 31, el coeficiente de correlación Pearson es 0,683, lo que señaló una correlación positiva moderada a fuerte entre la información y comunicación y la gestión financiera. Además, el valor de P es $0,001 < 0,05$ que indicó el nivel de significancia entre las dos variables.

En este sentido, “se probó y aceptó la hipótesis general donde se determinó que sí existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

f) Quinta hipótesis específica

“Existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

Tabla 32*Correlación entre supervisión y monitoreo y gestión financiera*

		Correlaciones	
		Supervisión y monitoreo	Gestión Financiera
Supervisión y monitoreo	Correlación de Pearson	1	,581
	Sig. (bilateral)		,007
	N	20	20
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,581	1
	Sig. (bilateral)	,007	
	N	20	20

Nota - Resultados de correlación en SPSS

Según la tabla 32, el coeficiente de correlación Pearson es 0,581, lo que señaló una correlación positiva moderada a fuerte entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera. Además, el valor de P es $0,007 < 0,05$ que indicó el nivel de significancia entre las dos variables.

En este sentido, “se probó y aceptó la hipótesis general donde se determinó que sí existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

4.5. Discusión de resultados

La presente investigación estuvo orientada a analizar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022.

Basado en las teorías que fundamentan el control interno y la gestión financiera, los autores que coincidieron con los resultados encontrados en la presente investigación son:

Quispe (2020) “el control interno ayuda a las entidades a lograr importantes objetivos y a mantener y mejorar su rendimiento. El Control Interno -

Marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización”. (pág. 27)

De acuerdo a COSO III (2013), “el control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento”. (pág. 27)

Cahuana y Sonco (2022) “refieren que el control interno no es un fin en sí mismo, sino que es un medio para alcanzar un fin; el control interno se ve afectado por las personas, si bien las empresas tienen políticas, manuales y procedimientos de control, son las personas que trabajan en todos los niveles de la empresa quienes harán que el sistema funcione; el control interno está orientado a lograr objetivos de una o más categorías; además, el control interno ayuda a prevenir que se ocasionen equivocaciones, irregularidades o fraude, así como a detectar errores ya cometidos y actividades fraudulentas”. (pág. 26)

Zevallos (2021) “la gestión financiera es aquella disciplina que se encarga de terminar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. Es así como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control”. (pág. 31)

Apaza (2022) “conceptúa a la gestión financiera como la necesidad de datos cuantitativos de la empresa sobre los diferentes beneficios obtenidos en la realización de las actividades económicas para la toma de decisiones, en el logro de sus objetivos financieros, y su respectivo crecimiento”. (pág. 19)

Esquivel (2022) “determinó que es primordial poder maximizar los recursos que dan los inversionistas en la organización con el fin de incrementar el capital o rentabilidad de la empresa. También ayuda a obtener mayores utilidades,

y para alcanzar todo ello hay que entender que hay que establecer metas a largo plazo. También al tomar en consideración los objetivos de conducta, la organización tiene que comunicarse con los trabajadores”. (pág. 21)

Abanto y Sanchez (2022) “la gestión financiera por un lado admite la responsabilidad en las finanzas por sí misma, eso quiere decir que proporciona los recursos imprescindibles para hacer frente a las demandas de pago y la otra de aumentar al más alto nivel el valor neto de la inversión de los beneficiarios de las empresas. En una empresa que cuenta con ciclos financieros encontramos entradas y salidas de dinero denominados regulares o continuas y también corrientes regulares o intermitentes que incluye el acaecer de la empresa”. (pág. 17)

En la presente investigación se aceptó la hipótesis general lo cual “sí existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

Del total de la muestra se demostró que el 50.00% de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas muestran un regular control interno y el 50.00% de los trabajadores también indicaron una regular gestión financiera en la empresa.

Para determinar la relación de ambas variables se realizó la prueba de correlación Rho de Spearman. El resultado de la prueba de hipótesis mostro un p valor de 0.000 que, al ser menor que el nivel de significancia que es 0,005 éste permite aceptar la hipótesis de la investigación. Por consiguiente, “se encontró un coeficiente de correlación de 0,995; y, valor p es 0.000 menor a 0.005 que indica una relación fuerte entre las variables de estudio, por ello, se afirma que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

Tales resultados guardaron relación con la investigación de Zevallos (2021), en su tesis “El control interno y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS seda Huánuco s.a. – 2021”, que “si existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021, esto se fundamenta con evidencia estadística, dado que se aplicó la prueba no paramétrica de Spearman, la sig. (bilateral) es menor a 0.05 (0.000), por lo tanto, se acepta la hipótesis

planteada. Asimismo, la correlación entre las variables fue significativamente alta, dado que en el análisis del coeficiente de correlación Rho de Spearman se obtuvo el resultado de 0.989”.

También guardó relación con la investigación de Abanto y Sánchez (2022), en su tesis “Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021”, donde la muestra fue de 13 colaboradores, y se utilizó la técnica de tipo censal en este caso se utilizó los cuestionarios, lo que indica “que respondieron frente a la variable de control interno muestra que el 61.5% indicaron un control interno medio, y también el 61.5% indicaron una gestión financiera media. Se logra determinar que si influye el control interno en la gestión financiera debido que tiene el nivel de significancia de 0,004 que es menor a 0,005 y el coeficiente Rho Spearman es igual a 0.732, lo que indica que tiene un control interno adecuado y estable en sus operaciones que realiza la empresa”.

Sobre el *primer objetivo específico*, la investigación buscó indicar “la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022. Cuya hipótesis fue si existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

En referencia a la dimensión ambiente de control se encontró que “el 45.00% de los trabajadores encuestados señalan que el ambiente de control muestra un nivel medio y alto, el 10.00% en un nivel bajo. Respecto a la relación de las variables, la prueba de correlación de Rho de Spearman mostró un p de 0.000; y, un coeficiente de correlación de 0,895 que indica una relación fuerte y significativa entre ambas variables”.

Los resultados obtenidos se encontraron respaldados en relación a la investigación de Zevallos (2021), que “si existe relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021, que mostró un p de 0.000 y con una correlación de Spearman de 0,986 el cual se encuentra ubicado en la escala de correlación esta refleja una

escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión financiera”.

Sobre el *segundo objetivo específico*, la investigación buscó indicar “la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022. Cuya hipótesis fue si existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

En referencia a la dimensión evaluación de riesgos se encontró que “el 50.00% de los trabajadores encuestados señalan que la evaluación de riesgo muestra un nivel medio, el 30.00% muestra un nivel alto, el 10.00% en un nivel bajo. Respecto a la relación de las variables, la prueba de correlación de Rho de Spearman mostró un p de 0.000; y, un coeficiente de correlación de 0,833 que indica una relación fuerte y significativa entre ambas variables”.

Los resultados obtenidos se encontraron respaldados en relación a la investigación de Esquivel (2022), que “si existe relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022, que mostró un p de 0.003 y con una correlación de Spearman de 0,561 el cual se encuentra ubicado en la escala de correlación positiva entre la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión financiera”.

Sobre el *tercer objetivo específico*, la investigación buscó indicar “la relación entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022. Cuya hipótesis fue si existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

En referencia a la dimensión actividades de control se encontró que “el 50.00% de los trabajadores encuestados señalan que las actividades de control muestra un nivel alto, el 45.00% muestra un nivel medio y el 5.00% en un nivel bajo. Respecto a la relación de las variables, la prueba de correlación de Rho de Spearman mostró un p de 0.000; y, un coeficiente de correlación de 0,562 que indica una relación fuerte y significativa entre ambas variables”.

Los resultados obtenidos se encontraron respaldados en relación a la investigación de Mejía (2022), que “si existe relación entre las actividades de control y la gestión financiera en las Instituciones del Sector Público , que mostró un p de 0.000 y con una correlación de Spearman de 0,650 el cual se encuentra ubicado en la escala de correlación fuerte entre la dimensión actividades de control y la variable gestión financiera”.

Sobre el *cuarto objetivo específico*, la investigación buscó indicar “la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022. Cuya hipótesis fue si existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

En referencia a la dimensión actividades de control se encontró que “el 75.00% de los trabajadores encuestados señalan que la información y comunicación muestra un nivel medio, el 20.00% muestra un nivel alto y el 5.00% en un nivel bajo. Respecto a la relación de las variables, la prueba de correlación de Rho de Spearman mostró un p de 0.000; y, un coeficiente de correlación de 0,737 que indica una relación fuerte y significativa entre ambas variables”.

Los resultados obtenidos se encontraron respaldados en relación a la investigación de Paredes (2022), que “si existe relación entre la información y comunicación y la gestión empresarial del sector Olivícola del Distrito La Yarada Los Palos, Tacna, 2021, que mostró un p de 0.000 y con una correlación de Pearson de 0,721 el cual nos mostró que la información y comunicación si se relaciona significativamente con la gestión empresarial”.

Sobre el *quinto objetivo específico*, la investigación buscó indicar “la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022. Cuya hipótesis fue si existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna, periodo 2022”.

En referencia a la dimensión supervisión y monitoreo se encontró que “el 85.00% de los trabajadores encuestados señalan que la supervisión y monitoreo

muestra un nivel medio, el 10.00% muestra un nivel alto y el 5.00% en un nivel bajo. Respecto a la relación de las variables, la prueba de correlación de Rho de Spearman mostró un p de 0.000; y, un coeficiente de correlación de 0,737 que indica una relación fuerte y significativa entre ambas variables”.

Los resultados obtenidos se encontraron respaldados en relación a la investigación de Paredes (2022), que “si existe relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión empresarial del sector Olivícola del Distrito La Yarada Los Palos, Tacna, 2021, que mostró un p de 0.000 y con una correlación de Pearson de 0,882 el cual nos dice que la supervisión y monitoreo si se relacionó significativamente con la gestión empresarial”.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se determinó que sí existe relación directa y significativa entre control interno y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. Estos resultados están basados en la prueba de correlación de Pearson, donde la correlación de las variables resultó ser positiva y perfecta en un 1,000. Respecto a los niveles estadísticos de las variables, el 50.00% de los trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas EIRL muestran un regular control interno y el 50.00% de los trabajadores también indicaron una regular gestión financiera en la empresa.

SEGUNDA: Se determinó que sí existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. Estos resultados están basados en prueba de correlación de Pearson, donde la correlación de las variables resultó ser alta en un 0,682.

TERCERA: Se determinó que sí existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. Estos resultados están basados en prueba de correlación de Pearson, donde la correlación de las variables resultó ser alta en un 0,630.

CUARTA: Se determinó que sí existe relación directa y significativa entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. Estos resultados están basados en prueba de correlación de Pearson, donde la correlación de las variables resultó ser alta en un 0,640.

QUINTA: Se determinó que sí existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. Estos resultados están basados en prueba de correlación de Pearson, donde la correlación de las variables resultó alta en un 0,683.

SEXTA: Se determinó que sí existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022. Estos resultados están basados en prueba de correlación de Pearson, donde la correlación de las variables resultó ser moderada a fuerte en un 0,581.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que la Administración de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna implemente y ejecute normas y políticas más estrictas para el desarrollo de sus operaciones y así poder tomar buenas decisiones en la asignación de recursos con la finalidad de fortalecer aún más el control interno teniendo absoluta claridad y entendimiento en todas sus actividades y procesos con la finalidad de una correcta y óptima gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna.
2. Que los encargados de todas las área de la empresa modifiquen su ambiente de control en donde sea mejor estructurado en sus funciones teniendo en cuenta sus responsabilidades, ejerciendo supervisión y rendimiento en las actividades para desarrollar un compromiso con el objetivo de la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna
3. Que el gerente y los jefes de áreas tengan capacidad analítica para identificar y saber analizar los diferentes riesgos respecto al cumplimiento de los objetivos de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna y posteriormente evaluar estos riesgos para desarrollar y determinar cómo deben de administrarse, descartando cualquier posibilidad de fraude en los procesos que se realicen.
4. La administración de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna desarrolle actividades de control mediante un plan anual implementando métodos efectivos y así poder mitigar los riesgos y alcanzar niveles aceptables en la ejecución de los objetivos.
5. La administración de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna incorpore reuniones mensuales con los encargados de otras áreas para el cumplimiento del plan anual, con la finalidad que se comunique información relevante internamente para el funcionamiento de un correcto y adecuado control interno
6. La administración de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna desarrolle y realice evaluaciones continuas y separadas para corroborar el

funcionamiento del control interno, emitiendo un informe detallado del rendimiento de cada área para lograr una buena gestión en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna.

BIBLIOGRAFIA

170_2020_alegria_barrientos_cesar_segunda_especialidad_auditoria.pdf. (s. f.).

Recuperado 30 de mayo de 2023, de http://redi.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4174/170_2020_alegria_barrientos_cesar_segunda_especialidad_auditoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y

376_2022_apaza_paucara_jc_espg_maestria_en_gestion_empresarial.pdf. (s. f.).

Recuperado 30 de mayo de 2023, de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4473/376_2022_apaza_paucara_jc_espg_maestria_en_gestion_empresarial.pdf?sequence=1

2228_2022_alvarez_del_carpio_la_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf.

(s. f.). Recuperado 30 de mayo de 2023, de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/4718/2228_2022_alvarez_del%20carpio_la_fcje_ciencias_contables_y_financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Abanto Prieto, D. M., & Sanchez Collao, W. V. (2022). Sistema de control interno y gestión financiera de la empresa Cistel Perú SAC, año 2021.

Repositorio Institucional - UCV.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/88492>

Alegria Barrientos, C. (2020). Control interno y su influencia en la gestión del área de tesorería de la Tercera Brigada de Caballería Tacna, año 2018.

Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4174>

Apaza Paucara, J. C. (2022). Gestión financiera y competitividad empresarial de las micro y pequeñas empresas textil confecciones en el Gran Centro Comercial Patricio Meléndez Tacna, 2020. *Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.* <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4473>

Báez Supelano, I. S. (2018). *La influencia de la gestión financiera en el desempeño económico de las pymes en las ciudades de Medellín, Colombia, y Monterrey, México.*
<https://dspace.um.edu.mx/handle/20.500.11972/170>

Cahuana Cordova, D. A., & Soncco Taco, L. E. (2022b). El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020. *Repositorio Institucional - UTP.*
<http://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5395>

Cárdenas, H. A. M. (2023). Control interno en la gestión financiera de la Mancomunidad Mundo Verde. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria)*. ISSN: 2588-090X . *Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP)*, 8(1), 2176-2195. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i1.774>

Carpio, A. D., & Jovita, Y. (2018). Análisis del control interno aplicado a los almacenes y su relación con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tacna, año 2018. *Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.* <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4718>

Carranza Lozano, E. J., & Guevara Velásquez, S. (2021). El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/80911>

Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica*. Editorial San Marcos E I R Ltda

Cedeño, E., & Murillo, J. (2020). Entornos virtuales de aprendizaje y su rol innovador en el proceso de enseñanza. *ReHuSo: Revista de Ciencias Humanísticas y Sociales*, 4(1), Article 1.
<https://doi.org/10.33936/rehuso.v4i1.2156>

COSO III - COSO - Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante Autor: - Studocu. (s. f.). Recuperado 30 de mayo de 2023, de <https://www.studocu.com/pe/document/universidad-cesar-vallejo/control-interno-gerencial/coso-iii-coso/53566370>

Daza Londoño, H. (2020). *Modelo Integral de Gestión Financiera: Herramienta para la Gerencia del Valor. Caso aplicado a la Fundación Socya*.
<https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/79177>

Esquivel Herrera, D. I. (2022). *Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022*.
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/xmlui/handle/upa/2363>

Flores Tapia, C. E., & Flores Cevallos, K. L. (2021). Pruebas para comprobar la normalidad de datos en procesos productivos: Anderson-Darling, Ryan-

- Joiner, Shapiro-Wilk y Kolmogórov-Smirnov. *Societas*, 23(2), Article 2.
<https://revistas.up.ac.pa/index.php/societas>
- Investigacion.pdf*. (s. f.). Recuperado 29 de mayo de 2023, de
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Lorences Vargas, M. A. (2019). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo* [BachelorThesis]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10295>
- Mejía Lara, I. V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público* [MasterThesis, Pontificia Universidad Católica del Ecuador].
<https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3441>
- Mendoza, J. G., Díaz, M., & Sánchez, D. P. J. (2021). *Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post-covid*.
<https://www.semanticscholar.org/paper/An%C3%A1lisis-del-modelo-de-gesti%C3%B3n-financiera-como-para-Mendoza-D%C3%ADaz/9ef4e18bfd82242ce1f8e869b9a96e72d7603ea5>
- Montiel Hernández, A., & Zúñiga Zúñiga, A. (2018). *Evaluación de la gestión organizativa, control interno, gestión financiera, de producción y comercialización para la Asociación Administradora de Sistemas de Acueductos y Alcantarillados en la comunidad de Naranjal del distrito Belén de Nosarita, Nicoya, Guanacaste, Costa Rica, período 2015-2016*.
<https://repositorio.una.ac.cr/handle/11056/20869>

- Paredes Osco, K. M. (2022). El control interno y la gestión empresarial del Sector Olivícola del Distrito la Yarada los Palos, Tacna, 2021. *Universidad Privada de Tacna*. <http://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/2581>
- Pilaguano Mendoza, J. G., Arellano Díaz, M. A., & Vallejo Sánchez, D. P. (2021). Análisis del modelo de gestión financiera como herramienta para una adecuada toma de decisiones en las empresas privadas post- covid. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 6(8), 630-647. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8094464>
- Quispe Estela, P. E. (2020). Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS marañón S.R.L. Jaén. *Repositorio Institucional* - *USS*. <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6657>
- Roberto Hernández, Carlos Fernández y Pilar Baptista - *Metodología de la investigación: Free Download, Borrow, and Streaming*. (s. f.). Internet Archive. Recuperado 31 de mayo de 2023, de <https://archive.org/details/hernandezetal.metodologiadelainvestigacion>
- Romero Calderón, Y. L. (2019). Control Interno y su Influencia en la Prevención de Riesgos de Tesorería de Electrosur S.A. 2018. *Universidad Privada de Tacna*. <https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3144886>
- Sampieri, R. H. (2018). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN: LAS RUTAS CUANTITATIVA, CUALITATIVA Y MIXTA*. McGraw-Hill Interamericana.
- Tapia, C. E. F., & Cevallos, K. L. F. (2021a). PRUEBAS PARA COMPROBAR LA NORMALIDAD DE DATOS EN PROCESOS PRODUCTIVOS:

ANDERSON-DARLING, RYAN-JOINER, SHAPIRO-WILK Y
KOLMOGÓROV-SMIRNOV. *Societas*, 23(2), Article 2.
<https://revistas.up.ac.pa/index.php/societas/article/view/2302>

Vásquez Aguilar, T., & Orozco Ramos, Y. (2016). MODELO DE GESTION
FINANCIERA PARA MEJORAR LOS RECURSOS ECONOMICOS Y
FINANCIEROS DE LA EMPRESA IMPORTACIONES CHICLAYO
MOTOS SAC DE CHICLAYO PERIODO, 2014. *Repositorio
Institucional* - *USS*.
<http://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/6407>

Zevallos Huaman, K. S. (2022b). El control interno y la gestión financiera en el
área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. - 2021. *Universidad de
Huánuco*. <http://localhost:8080/xmlui/handle/123456789/3285>

ANEXOS

Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	
PROBLEMA PRINCIPAL:	OBJETIVO GENERAL:	HIPÓTESIS GENERAL:	Variable Independiente	X1: Ambiente de control	Procedimientos y Políticas de control de Caja.	Escala ordinal de Likert	
¿De qué manera se relacionan el Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022?	Analizar la relación entre el Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.	Existe relación directa y significativa entre Control Interno y la Gestión Financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.			X2: Evaluación de Riesgos		Procedimientos y Políticas de cobranzas y pagos.
			Procedimientos y Políticas de ventas				
PROBLEMAS ESPECÍFICOS:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	HIPÓTESIS ESPECIFICAS:	X: Control interno	X3: Actividades de control gerencial	Planeamiento de la administración.		Totalmente en desacuerdo
					Identificación del riesgo		
¿Qué relación existe entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022?	Indicar la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.	Existe relación directa y significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.	X: Control interno	X3: Actividades de control gerencial	Segregación de funciones.		En desacuerdo
					Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.		
					Evaluación de desempeño.		
					Rendición de cuentas.		
					Revisión de procesos, actividades y tareas.		
¿En qué medida se relaciona la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa	Establecer la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas	Existe relación directa y significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la	X4: Información y comunicación	X4: Información y comunicación	Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones.	Neutral	
					Funciones y características de la información.		
					Calidad y suficiencia de la información.	De acuerdo	

Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022?	EIRL de Tacna, 2022.	empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.			Sistemas de información. Comunicación interna	Totalmente de acuerdo
¿Cuál es la relación entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022?	Determinar la relación entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.	Existe relación directa y significativa entre las actividades de control gerencial y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.		X5: Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	
¿En qué grado la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022?	Señalar la relación entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.	Existe relación directa y significativa entre la información y comunicación y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.	Variable dependiente	Y1: Planeamiento Financiero	Objetivos.	Escala ordinal de Likert
					Proyecciones financieras	
¿De qué manera influye la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022?	Mencionar la relación entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.	Existe relación directa y significativa entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL de Tacna, 2022.	Y: Gestión financiera	Y2: Procesos Financieros	Plazos	Nunca
					Presupuesto financiero	Casi nunca
					Registros de ingresos y gastos	A veces
				Y3: Control Financiero	Medición y control de las decisiones financieras	Casi siempre
					Cumplimiento de metas	Siempre
TIPO/NIVEL/DISEÑO		POBLACIÓN Y MUESTRA		TÉCNICAS E INSTRUMENTOS		
Tipo: Básica		Población: 20 trabajadores de la empresa Grupo Tacna Gas de la ciudad de Tacna		TÉCNICA	INSTRUMENTOS	
Nivel: Explicativa				Encuesta	Cuestionario de control interno	
Diseño: No experimental, transversal					Cuestionario de gestión financiera	

Operacionalización de variables

Variable independiente

Variable independiente	Dimensiones	Indicadores	Escala
Control Interno	Ambiente de control	Procedimientos y políticas de control de caja.	Escala ordinal de Likert
		Procedimientos y políticas de cobranzas y pagos.	
		Procedimientos y políticas de ventas	
	Evaluación de Riesgos	Planeamiento de la administración.	
		Identificación del riesgo	
	Actividades de control gerencial	Segregación de funciones.	
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.			
Evaluación de desempeño.			
Rendición de cuentas. Revisión de procesos, actividades y tareas.			
Información y comunicación	Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.	Totalmente de acuerdo	
	Funciones y características de la información.		
	Calidad y suficiencia de la información. Sistemas de información. Comunicación interna		
Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo		

Nota - Información tomada de los autores Herrera, Carranza y Guevara (2021)

Variable dependiente

Variable dependiente	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión Financiera	Planeamiento Financiero	Objetivos. Proyecciones financieras	Escala ordinal de Likert
	Procesos Financieros	Plazos Presupuesto financiero Registros de ingresos y gastos	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre
	Control Financiero	Medición y control de las decisiones financieras Cumplimiento de metas	Siempre

Nota - Información tomada de los autores Herrera, Carranza y Guevara (2021)

Instrumentos de Investigación

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE DE CONTROL INTERNO

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si está de acuerdo o no con el enunciado descrito en referencia a las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son:

Totalmente de acuerdo (TA)	De acuerdo.(DA)	Neutral (N)	En desacuerdo (ED)	Totalmente en desacuerdo (TD)
5	4	3	2	1

Enunciado		Criterios				
Dimensión 1: Ambiente de control		5	4	3	2	1
1	La empresa socializa el organigrama organizacional					
2	La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos					
3	El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa					
4	En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización					
5	La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos					
6	En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones					
Dimensión 2: Evaluación de riesgos						
7	La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos					
8	Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos					
9	La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos					
10	La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados					
11	La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos					
Dimensión 3: Actividades de control						
12	Los procedimientos de control minimizan los riesgos					
13	Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa					
14	La entidad ha establecido la segregación de funciones					
15	La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores					
16	Los procedimientos de cumplimiento son objetivos					
Dimensión 4: Información y comunicación						

17	Los departamentos informan periódicamente las actividades de control					
18	Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera					
19	Se realizan cruces de información entre departamentos					
20	La información financiera se comunica de manera oportuna					
21	La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz					
Dimensión 5: Supervisión y monitoreo						
22	Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.					
23	Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.					
24	Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas.					
25	Se verifica informes de información financiera.					

Nota: Carranza Lozano Esmeralda Jackeline y Guevara Velásquez Sarita (2021).

CUESTIONARIO DE LA VARIABLE GESTION FINANCIERA

Señores(as), se agradece su participación de este cuestionario, el cual tiene como objetivo indicar si se realiza siempre o nunca las actividades de su organización marcando con una equis “X”, considerando la siguiente escala que son:

NUNCA	CASI NUNCA	A VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

GESTION FINANCIERA		Criterios				
		1	2	3	4	5
Planeamiento financiero						
1	Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas					
2	Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo					
3	Las compras que se realizan están sustentados en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos					
4	Existe un plan estratégico en la entidad					
5	Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo					
6	La empresa se financia para la adquisición de mercadería					
7	La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento					
Procesos financieros						
8	Las operaciones de compras están debidamente registradas					
9	Los gastos incurridos se encuentran registrados					
10	Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente					
11	Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas					
12	Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas					
13	Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa					
14	Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos					
15	Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa					
Control financiero						
16	La empresa hace buen uso de los recursos financieros					

17	Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna					
18	Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa					
19	Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior					
20	La empresa es financieramente sostenible en el tiempo					

Nota: Alonso Cerna Cecilia del Rosario y Díaz Cárdenas Rossana Maribel (2019).

Niveles de cada variable y sus dimensiones

Variable control interno

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **ControllInterno**

Nombre: Etiqueta:

Variable actual: Variable agrupada:

Mínimo: Valores no perdidos Máximo:

Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en Crear puntos de corte para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	62,0	Bajo
2	83,0	Regular
3	104,0	Alto
4		SUPERIOR
5		

Puntos finales super...
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Invertir escala

Casos explorados:
 Valores perdidos:

Copiar agrupaciones

Dimensión 1: Ambiente de control

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **D.CI1**

Nombre: Etiqueta:

Variable actual: Variable agrupada:

Mínimo: Valores no perdidos Máximo:

Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en Crear puntos de corte para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	15,0	Bajo
2	21,5	Medio
3	28,0	Alto
4		SUPERIOR
5		

Límites superiores
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Invertir escala

Casos explorados:
 Valores perdidos:

Copiar agrupaciones

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

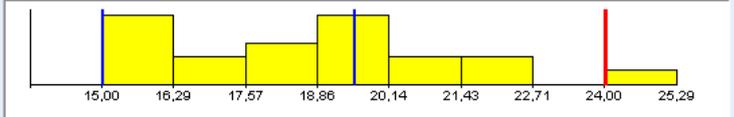
Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **D.CI2**

Nombre: Variable actual: **D.CI2** Etiqueta:

Variable agrupada: **Total.D.CI2** **D.CI2 (agrupado)**

Mínimo: **15** Valores no perdidos Máximo: **24**



Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en **Crear puntos de corte** para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	15,0	Bajo
2	19,5	Medio
3	24,0	Alto
4		SUPERIOR
5		

Límites superiores:
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
Crear etiquetas
 Invertir escala

Casos explorados: **20**
Valores perdidos: **0**

Copiar agrupaciones:
De otra variable...
A otras variables...

Aceptar **Pegar** **Restablecer** **Cancelar** **Ayuda**

Dimensión 3: Actividades de control

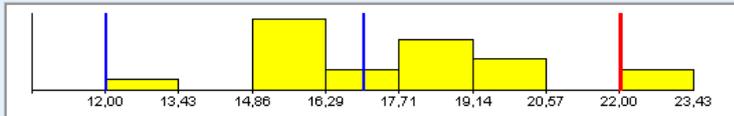
Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **D.CI3**

Nombre: Variable actual: **D.CI3** Etiqueta:

Variable agrupada: **Total.D.CI3** **D.CI3 (agrupado)**

Mínimo: **12** Valores no perdidos Máximo: **22**



Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en **Crear puntos de corte** para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	12,0	Bajo
2	17,0	Medio
3	22,0	Alto
4		SUPERIOR
5		

Límites superiores:
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
Crear etiquetas
 Invertir escala

Casos explorados: **20**
Valores perdidos: **0**

Copiar agrupaciones:
De otra variable...
A otras variables...

Aceptar **Pegar** **Restablecer** **Cancelar** **Ayuda**

Dimensión 4: Información y comunicación

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **D.CI4**

Nombre: Variable actual: **D.CI4** Etiqueta:

Variable agrupada: **Total.D.CI4** **D.CI4 (agrupado)**

Mínimo: **9** Valores no perdidos Máximo: **20**

Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en Crear puntos de corte para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	9,0	Bajo
2	14,5	Medio
3	20,0	Alto
4		SUPERIOR
5		

Límites superiores:
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
 Crear etiquetas
 Invertir escala

Casos explorados: **20**
 Valores perdidos: **0**

Copiar agrupaciones:
 De otra variable...
 A otras variables...

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Dimensión 5: Supervisión y monitoreo

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **D.CI5**

Nombre: Variable actual: **D.CI5** Etiqueta:

Variable agrupada: **Total.D.CI5** **D.CI5 (agrupado)**

Mínimo: **8** Valores no perdidos Máximo: **19**

Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en Crear puntos de corte para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	8,0	Bajo
2	13,5	Medio
3	19,0	Alto
4		SUPERIOR
5		

Límites superiores:
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
 Crear etiquetas
 Invertir escala

Casos explorados: **20**
 Valores perdidos: **0**

Copiar agrupaciones:
 De otra variable...
 A otras variables...

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Variable gestión financiera

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **GestiónFinanciera**

Nombre: Etiqueta:

Variable actual: Variable agrupada:

Mínimo: Valores no perdidos Máximo:

Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en Crear puntos de corte para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	62,0	Baja
2	75,0	Regular
3	88,0	Alta
4		SUPERIOR
5		

Puntos finales superiores:
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
 Crear etiquetas
 Invertir escala

Casos explorados:
 Valores perdidos:

Copiar agrupaciones:

Dimensión 1: Planeamiento financiero

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: **D.GF1**

Nombre: Etiqueta:

Variable actual: Variable agrupada:

Mínimo: Valores no perdidos Máximo:

Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en Crear puntos de corte para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	19,0	Baja
2	24,5	Media
3	30,0	Alta
4		SUPERIOR
5		

Límites superiores:
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
 Crear etiquetas
 Invertir escala

Casos explorados:
 Valores perdidos:

Copiar agrupaciones:

Dimensión 2: Procesos financieros

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: D.GF2

Nombre: Variable actual: D.GF2 Etiqueta:

Variable agrupada: Total.D.GF2 D.GF2 (agrupado)

Mínimo: 23 Valores no perdidos Máximo: 34

Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en Crear puntos de corte para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	23,0	Baja
2	28,5	Media
3	34,0	Alta
4	SUPERIOR	
5		

Límites superiores:
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
 Crear etiquetas
 Invertir escala

Casos explorados: 20
 Valores perdidos: 0

Copiar agrupaciones:
 De otra variable...
 A otras variables...

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Dimensión 3: Control financiero

Agrupación visual

Lista de variables exploradas: D.GF3

Nombre: Variable actual: D.GF3 Etiqueta:

Variable agrupada: Total.D.GF3 D.GF3 (agrupado)

Mínimo: 13 Valores no perdidos Máximo: 25

Introduzca puntos de corte de los intervalos o pulse en Crear puntos de corte para generar los intervalos automáticamente. Por ejemplo, un valor de 10 define un intervalo que comienza encima del intervalo previo y finaliza en 10.

Cuadrícula:

	Valor	Etiqueta
1	13,0	Baja
2	19,0	Media
3	25,0	Alta
4	SUPERIOR	
5		

Límites superiores:
 Incluidos (<=)
 Excluidos (<)

Crear puntos de corte...
 Crear etiquetas
 Invertir escala

Casos explorados: 20
 Valores perdidos: 0

Copiar agrupaciones:
 De otra variable...
 A otras variables...

Aceptar Pegar Restablecer Cancelar Ayuda

Solicitud de permiso de encuesta a la empresa Grupo Tacna Gas EIRL

Tacna, 22 de Febrero del 2023

Señora:

Emiliana Canque Cutipa

Gerente de Grupo Tacna Gas EIRL



De mi consideración:

Ante todo lo saludo cordialmente y me presento ante usted, Yo Liliana Mabel Mendoza Huaraya con DNI 45228967, domiciliada en Asociación 28 de agosto Mz O2 Lt 8, con número de celular 952379836, pido a su persona que se me otorgue el permiso para realizar encuestas en la empresa Grupo Tacna Gas EIRL con la finalidad de concluir la tesis "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA GRUPO TACNA GAS DE LA CIUDAD DE TACNA, PERIODO 2022", la cual me permitirá obtener el Grado de Contador con mención en Auditoría en la UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA

Esperando su apoyo, comprensión y agradeciendo de antemano su disposición me despido de usted.

Atentamente,

A handwritten signature in cursive, appearing to read "Liliana Mabel Mendoza Huaraya".

Liliana Mabel Mendoza Huaraya

DNI: 45228967

Adjunto

- Copia de DNI
- Encuestas a realizar