

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TESIS

“Sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera de la empresa EBYS
Contratista Generales SAC, 2021”

AUTORA:

Bach. Iparraguirre Arias, Elia Yannira

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PUBLICO

ASESOR:

Dr. Yucra Rodriguez, Luis Cipriano

ID ORCID: 0000-0001-6703-3833

DNI: 08121462

LIMA – PERÚ

2024



INFORME DE SIMILITUD N°042-2024-UPCI-FCEYN-REHO-T

A : **MG. HERMOZA OCHANTE RUBÉN EDGAR**
Decano (e) de la Facultad de Ciencias Empresariales y de Negocios

DE : **MG. HERMOZA OCHANTE, RUBEN EDGAR**
Docente Operador del Programa Turnitin

ASUNTO : Informe de evaluación de Similitud de Tesis:
BACHILLER IPARRAGUIRRE ARIAS, ELIA YANNIRA

FECHA : Lima, 6 de Julio de 2024.

Tengo el agrado de dirigirme a usted con la finalidad de informar lo siguiente:

1. Mediante el uso del programa informático **Turnitin** (con las configuraciones de excluir citas, excluir bibliografía y excluir oraciones con cadenas menores a 20 palabras) se ha analizado la Tesis titulada: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA EBYSA CONTRATISTA GENERALES SAC, 2021”**, presentado por la Bachiller **IPARRAGUIRRE ARIAS, ELIA YANNIRA**.
2. Los resultados de la evaluación concluyen que la Tesis en mención tiene un **ÍNDICE DE SIMILITUD DE 19%** (cumpliendo con el artículo 35 del Reglamento de Grado de Bachiller y Título Profesional UPCI aprobado con Resolución N° 373-2019-UPCI-R de fecha 22/08/2019).
3. Al término análisis, la Bachiller en mención **PUEDA CONTINUAR** su trámite ante la facultad, por lo que el resultado del análisis se adjunta para los efectos consiguientes

Es cuanto hago de conocimiento para los fines que se sirva determinar.

Atentamente,

.....
MG. HERMOZA OCHANTE, RUBÉN EDGAR
Universidad Peruana de Ciencias e Informática
Docente Operador del Programa Turnitin

Adjunto:

- *Recibo digital turnitin*
- *Resultado de similitud*

DEDICATORIA

A mi madre Dolores por su sacrificio y
esfuerzo en mi formación desde
pequeña, a mi esposo por cada
palabra de aliento llenos de amor que
me da todos los días para poder
seguir en este largo camino y a mi hijo
que es la razón de todo mi ser.

AGRADECIMIENTO

A los docentes que han participado en
mi formación como profesional
cediéndome sus conocimientos y
experiencias durante estos años, al
Dr. YUCRA RODRIGUEZ, LUIS CIPRIANO
por su gran apoyo en este Trabajo de investigación.

PRESENTACIÓN

El presente estudio está encaminado hacia el Sistema de Control Interno (SCI) que se erige como un pilar fundamental en la gestión financiera de una empresa, garantizando la administración eficiente de sus recursos. Su naturaleza interviene directamente en el comportamiento humano, mitiga errores y promueve la mejora continua. Mediante políticas, procedimientos y buenas prácticas, el SCI asegura una toma de decisiones óptima y la consecución de objetivos financieros. En última instancia, este sistema favorece una gestión financiera que refleja no solo la salud económica de la organización, sino también su compromiso con las mejores prácticas y la excelencia en la administración de sus recursos.

ÍNDICE

CARÁTULA	i
INFORME DE SIMILITUD.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
PRESENTACIÓN	v
ÍNDICE.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN.....	x
ABSTRACT	xi
I. INTRODUCCIÓN	12
1.1. Realidad problemática	12
1.2. Planteamiento del problema.....	14
1.3. Hipótesis de la investigación	15
1.4. Objetivos de la investigación.....	15
1.5. Variables, dimensiones e indicadores.....	16
1.5.1 Variables	16
1.6. Justificación del estudio.....	20
1.7. Antecedentes internacionales y nacionales.....	20
1.8. Marco teórico.....	25
1.9. Definición de términos básicos.....	38
II. MÉTODO	47
2.1. Tipo y diseño de investigación	47
2.2. Población y muestra.....	48
2.3. Técnicas para la recolección de datos.....	48
2.4. Validez y confiabilidad de instrumentos	50

2.5. Procesamiento y análisis de datos.....	51
2.6. Aspectos éticos	52
III. RESULTADOS	53
3.1. Resultados descriptivos.....	53
3.2. Prueba de normalidad	58
3.3. Contrastación de la hipótesis	59
IV. DISCUSIÓN.....	63
V. CONCLUSIONES	68
VI. RECOMENDACIONES	70
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	71
ANEXOS.....	82
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	83
Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos	84
Anexo 3. Base de datos.....	93
Anexo 4. Evidencia de similitud digital.....	97
Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio	102
Anexo 6. Validez de instrumentos	103

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	19
Tabla 2 Validez de los instrumentos	50
Tabla 3 Confiabilidad de los instrumentos.....	51
Tabla 4 Análisis descriptivo de la variable 1: Sistema de control interno	53
Tabla 5 Análisis descriptivo de las dimensiones del sistema de control interno.....	54
Tabla 6 Análisis descriptivo de la variable 2: Gestión financiera.....	55
Tabla 7 Análisis descriptivo de las dimensiones de la gestión financiera.....	56
Tabla 8 Prueba de normalidad.....	58
Tabla 9 Ambiente de control y gestión financiera.....	59
Tabla 10 Evaluación de riesgo y gestión financiera.....	59
Tabla 11 Actividades de control y gestión financiera	60
Tabla 12 Información y comunicación y gestión financiera	60
Tabla 13 Supervisión y monitoreo y gestión financiera	61
Tabla 14 Sistema de control interno y gestión financiera	61

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Análisis descriptivo de la variable 1: Sistema de control interno	53
Figura 2. Análisis descriptivo de las dimensiones del sistema de control interno	54
Figura 3. Análisis descriptivo de la variable 2: Gestión financiera.....	56
Figura 4. Análisis descriptivo de las dimensiones de la gestión financiera	57

RESUMEN

El presente trabajo tuvo por objetivo general determinar el efecto del sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC. 2021. Metodológicamente se construyó como cuantitativo, no experimental, explicativo, transversal, básico, se contó con la participación de 36 colaboradores y fueron aplicados cuestionarios. Los resultados demostraron que el sistema de control interno fue regular en un 75.0%, y la gestión financiera fue regular en un 52.8%, estadísticamente se comprobó que las dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último la supervisión y monitoreo tuvieron un efecto significativo sobre la gestión financiera con un valor de significancia de 0.000, de igual forma se comprobó que los sistemas de control interno tuvieron un efecto significativo sobre la gestión financiera con una significancia de 0.000, un valor Rho de 0.697 y el r^2 obtenido fue de 0.49. Se concluyó que el sistema de control interno tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, en consecuencia, los sistemas de control, al proporcionar estructura y supervisión en las operaciones financieras, establecen el marco en el que se toman decisiones económicas.

Palabras clave: control interno, gestión financiera, actividades de control, evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The general objective of this work was to determine the effect of the internal control system on the financial management of the company Ebysa Contratista Generales SAC. 2021. Methodologically, it was built as quantitative, non-experimental, explanatory, transversal, basic, with the participation of 36 collaborators and questionnaires were applied. The results showed that the internal control system was regular in 75.0%, and financial management was regular in 52.8%, statistically it was verified that the dimensions of the control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and Finally, supervision and monitoring had a significant effect on financial management with a significance value of 0.000, in the same way it was verified that the internal control systems had a significant effect on financial management with a significance of 0.000, a Rho value of 0.697 and the r2 obtained was 0.49. It was concluded that the internal control system has a significant effect on the financial management of the company Ebysa Contratista Generales SAC, consequently, the control systems, by providing structure and supervision in financial operations, establish the framework in which economic decisions.

Keywords: internal control, financial management, control activities, risk assessment.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

El control interno es percibido como un conjunto de disposiciones y acciones concretas esenciales con la finalidad de velar por la prevención de riesgos y la promoción de oportunidades; auspiciando la consumación de los objetivos institucionales. La premisa puede identificar un respaldo a partir de las necesidades reconocidas ya que el 51% de las organizaciones enfrentaron uno o más acontecimientos de riesgo por parte de terceros; equivaliendo el 13% a sucesos que potencialmente podrían vulnerar con gravedad el rendimiento financiero, afectar negativamente el servicio al cliente o infringir la legislación vigente. Asimismo, debe añadirse que Singapur es un país que lidera en materia de la implementación de un marco regulatorio; garantizando el regular funcionamiento de las empresas implicadas (Deloitte, 2022)

Complementario a lo expuesto en el párrafo anterior, abordar de forma propicia las actividades relativas a la gestión financiera es también elemental para un posicionamiento favorable de la empresa en la coyuntura comercial actual; lo que se cumple en las entidades de distintas regiones del mundo. En esa línea, se conciben relevantes tres aspectos en la

administración de las finanzas: a) el papel gerencial en la delimitación de políticas y la conexión de la empresa con los mercados financieros; b) el personal que se ocupa del soporte en el establecimiento de directrices políticas, contemplando la información o los datos conseguidos a partir de métodos rigurosos y fiables; c) el rol de las relaciones de la empresa en las funciones llevadas a cabo por la organización; viabilizando y agilizando la satisfacciones de sus expectativas y necesidades según cuatros preceptos y son la responsabilidad, la consistencia, la transparencia y la integridad (Hermawan, 2021).

Ahora bien, priorizando la esfera nacional, se aprecia que, en el año 2020, el 56% de las empresas abordadas cuenta con un área destinada a la gestión de riesgos empresariales; traduciéndose en un aumento de 10% respecto al año previo. Pese a tal evidencia positiva, se precisa agregar que la implementación de actividades concernientes al control interno está estrechamente vinculada al tamaño de la empresa y a sus ingresos. El aserto se justifica en una alta complejidad de estos negocios, demandando de un mayor grado de formalización a fin de prevenir o neutralizar los riesgos mediante tareas direccionadas a la supervisión en pro de la protección de los ingresos generados (Urdaneta, 2020).

Asimismo, la asociación del control interno con las prácticas englobadas en la gestión financiera ha sido evaluada en un estudio en empresas nacionales, aunque durante el periodo de la pandemia por la Covid-19, mostrándose que, a mayor efectividad del control interno, se optimizan los resultados derivados de las actividades de gestión financiera. Además, se corroboró que, incluso, la relación se extendió a la gestión operativa, vinculándose con el control interno. Por tanto, se distingue la relevancia de ambas variables en el desarrollo empresarial (Espinoza et al., 2021).

Finalmente, al explorarse el contexto local, específicamente de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC en el año 2021, es posible afirmar que existen falencias en su

sistema control interno, de modo que no se diferencia por ser óptimo y, por ende, no está produciendo efectos notablemente significativos en la entidad en aras de encaminar su crecimiento. Entre los factores que podrían explicar el escenario descrito, cabe señalar un deficiente seguimiento de las operaciones que se efectúan en el transcurso del periodo; comprometiendo que el rendimiento financiero empresarial no alcance los estándares establecidos. En consecuencia, no se obtienen las ganancias coincidentes con las expectativas y las metas institucionales; no aprovechándose las oportunidades de inversión y el fortalecimiento de una estrategia de innovación que auspicie su presencia en el entorno comercial competitivo; facilitando su diferenciación. Así, de no examinarse la realidad problemática con prontitud, podría agravarse y amenazar la permanencia de la empresa en el mercado.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es el efecto del sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?

1.2.2. Problemas específicos

P1: ¿Cuál es el efecto del ambiente de control en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?

P2: ¿Cuál es el efecto de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?

P3: ¿Cuál es el efecto de las actividades de control en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?

P4: ¿Cuál es el efecto de la información y comunicación en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?

P5: ¿Cuál es el efecto de la supervisión y monitoreo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?

1.3. Hipótesis de la investigación

1.3.1. Hipótesis general

El sistema de control interno tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

1.3.2. Hipótesis específicas

H1: El ambiente de control tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

H2: La evaluación de riesgos tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

H3: Las actividades de control tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

H4: La información y comunicación tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

H5: La supervisión y monitoreo tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo general

Determinar el efecto del sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

1.4.2. Objetivos específicos

O1: Verificar el efecto del ambiente de control en la gestión financiera de la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC, 2021.

O2: Verificar el efecto de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC, 2021.

O3: Verificar el efecto de las actividades de control en la gestión financiera de la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC, 2021.

O4: Verificar el efecto de la información y comunicación en la gestión financiera de la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC, 2021.

O5: Verificar el efecto de la supervisión y monitoreo en la gestión financiera de la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC, 2021.

1.5. Variables, dimensiones e indicadores

1.5.1 Variables

1.5.1.1. Variable Independiente: Sistema de control interno

Se conceptualiza como una configuración que articula de manera consistente y coherente los comportamientos, reglas, políticas y métodos definidos por las entidades empresariales con el propósito de prevenir riesgos y garantizar la consecución de los objetivos organizacionales; constituyendo una labor conjunta que atañe a un compromiso institucional que integra a los integrantes de la empresa. Por consiguiente, coadyuva con el logro de los estándares referentes a la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confiabilidad de los registros; tipificándose como un elemento esencial de la gestión administrativa que busca ajustarse a los preceptos concernientes a la legislación vigente (Sari & Muslim, 2021).

Asimismo, se ha concebido como el conjunto de métodos combinados, planes y procedimientos direccionados a salvaguardar los activos de una empresa a fin de optimizar el desempeño financiero y operativo, así como también promover la observancia de las políticas prescritas. En consecuencia, los sistemas de control interno aluden a un proceso que busca asegurar las transacciones cuyo desarrollo oportuno se traduzca en la evitación de incidentes que constituyan una amenaza como robo, desperdicio y uso indebido de los recursos organizacionales. Por ende, se aprecia como un requisito obligatorio que contribuye con que la gerencia logre las obligaciones delimitadas por las directrices legales (Ajao & Oluwadamilola, 2020).

Comentario: “Reiterado lo plasmado, dado que el sistema de control interno es una herramienta intrínsecamente vinculada a la gestión organizacional, siendo este una fusión de procedimientos, políticas y comportamientos destinados a minimizar los riesgos y robustecer el cumplimiento de los objetivos empresariales. Es notable cómo esta herramienta no solo se encarga de salvaguardar los activos y recursos de una entidad, sino que también busca optimizar su desempeño, tanto financiero como operativo”.

1.5.1.2 Variable Dependiente: Gestión Financiera

Las entidades empresariales demandan de un conjunto de acciones especializadas para conservar su posicionamiento en el mercado, siendo una de ellas la gestión financiera que se conceptualiza como un proceso que se encamina a que las operaciones contables de la organización sean planificadas, controladas y analizadas con el fin de utilizar y administrar de manera efectiva los recursos económicos disponibles y cumplir con los objetivos de negocio de la organización. Así, mantener la solvencia financiera, aumentar la rentabilidad, reducir los riesgos y asegurar la liquidez son solo algunos de los objetivos que implica la gestión financiera (Reher & Sun, 2019).

Por otro lado, la gestión financiera se conoce como aquellas faenas competentes en materia de administrar los recursos financieros y las actividades planificadas para tomar las decisiones adecuadas para lograr los objetivos. Asimismo, debe proporcionar métricas que midan la aplicación de las actividades de planificación y control de forma sencilla y comprensible, de manera que se pueda evaluar el impacto de las decisiones financieras sobre los objetivos económicos de la organización (Chiquito et al., 2021). Por ende, se puede entender que, para un correcto manejo de la información, debe existir información financiera confiable que sea la base para el establecimiento de objetivos económicos y la toma de

decisiones por parte de la alta dirección de la empresa (Chávez & Vallejos, 2018).

***Comentario:** “Entonces podemos mencionar que la gestión financiera se convierte en un instrumento esencial para garantizar la solvencia financiera, maximizar la rentabilidad, mitigar riesgos y mantener la liquidez. Además, se ve complementado por la necesidad de proporcionar métricas claras y comprensibles que evalúen el impacto de las decisiones financieras sobre los objetivos económicos de la organización. En última instancia, la gestión financiera depende de la disponibilidad de información financiera confiable, que sirve como piedra angular para la toma de decisiones de la alta dirección, respaldando así el éxito y la estabilidad de la empresa en un mercado cada vez más competitivo”*

1.5.2 Dimensiones e indicadores

Tabla 1

Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores	Nivel de Medición
Variable Independiente: Sistema de control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	Ordinal
		Autoridades y responsabilidades	
		Estructura organizacional	
	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	
		Administración de riesgos	
		Planes de contingencia	
	Actividades de control	Análisis y registro de información	
		Indicadores de desempeño	
		Controles sobre el procesamiento de información	
	Información y comunicación	Calidad de la información	
		Comunicación interna	
		Comunicación externa	
	Supervisión y monitoreo	Auditoría interna	
Seguimiento de resultados			
Evaluación de metas			
Variable dependiente: Gestión financiera	Estado de situación financiera	Activos	Ordinal
		Pasivos	
		Patrimonio	
	Estado de resultado	Ventas	
		Costos de ventas	
		Utilidad	
	Estado de cambio de patrimonio	Estado de ingresos	
		Gastos reconocidos	
	Estado de flujo de efectivo	Actividades de Operación	
		Actividades de inversión	
		Actividades de financiamiento	

1.6. Justificación del estudio

El estudio se justificará desde una óptica teórica debido a que, tras la revisión de la literatura científica vigente, la mayor producción científica aborda las variables: sistema de control interno y gestión financiera, de forma independiente. Por tanto, dado que la presente investigación se centra en establecer el efecto de dicho sistema en el manejo financiero de la empresa; constituirá un precedente que oriente el desarrollo de posteriores estudios.

1.6.1 Justificación Social: La investigación contará con una **justificación social** en la medida de que podría favorecer a una concientización a través de la entrega de un reporte que refleje la situación actual de las variables en el estado empresarial; alentando a la identificación oportuna de la problemática y una intervención futura.

1.6.2 Justificación Práctica: La justificación práctica concierne a la elaboración de una respuesta estratégica ajustada a las necesidades de la empresa con el propósito de incrementar el control interno y, de este modo, los resultados de la gestión financiera.

1.6.3 justificación Metodológica: El estudio se justificará en el plano metodológico ya que se diseñarán dos cuestionarios, uno para la medición de cada variable, a efecto de conseguir los resultados en consonancia a los objetivos propuestos. Cabe señalar que ambos instrumentos cumplirán con los estándares relativos a la validez y confiabilidad.

1.7. Antecedentes internacionales y nacionales

1.7.1. Antecedentes Internacionales

Hazzaa et al. (2022), en su investigación titulada: “Revisión sobre el rol del gobierno corporativo y el sistema de control interno en el desempeño financiero de las empresas” – Malasia, se propuso como objetivo analizar el rol de los mecanismos de gobierno corporativo, como los controles internos, el tamaño de la junta, la independencia

y la auditoría en el rendimiento financiero empresarial. El estudio fue cualitativo y no experimental. La muestra estuvo compuesta por documentación fiable relacionada con la temática y se empleó una guía de análisis documental. Los hallazgos evidenciaron una relación positiva entre las prácticas de gobierno corporativo, predominantemente los controles internos, el tamaño del directorio, la autonomía y el desempeño financiero. En conclusión, la aplicación del control interno se vincula con el rendimiento financiero ya que permite la optimización de la confianza de los inversionistas, la contracción del costo del capital, la promoción de un ambiente comprometido, regulaciones y políticas entre las partes de la empresa

Tetteh et al. (2022), en su estudio titulado: “El impacto de los sistemas de control interno en el desempeño corporativo entre las empresas que cotizan en bolsa en Ghana: el papel moderador de la tecnología de la información”- Ghana; se planteó como finalidad determinar el efecto de los sistemas de control interno en el rendimiento empresarial. La investigación fue explicativa y no experimental. La muestra estuvo conformada por 49 empresas que cotizan en bolsa y se empleó un cuestionario. Los resultados expusieron que los sistemas de control interno [ambiente de control ($\beta = 0,605$, $p < 0,000$); actividad de control ($\beta = 0,517$, $p < 0,000$) e información y comunicación ($\beta = 0,282$, $p < 0,000$)] influyeron significativamente en el rendimiento empresarial, siendo evaluado por la rentabilidad global, incluso luego de incluir la variable moderadora. Asimismo, se apreció un efecto de interacción fue más fuerte para el ambiente de control y las actividades de control que las otras dimensiones de control interno. En conclusión, tres dimensiones del control interno lograron un impacto en el desenvolvimiento empresarial; caso contrario con el monitoreo y evaluación de riesgos del control interno.

Ponomareva (2021), en su investigación titulada: “Investigación de la Influencia de los Factores del Sistema de Control Interno en la Estabilidad Financiera de las Empresas (Revisión)” - Rusia, se orientó a establecer la asociación

entre los factores característicos de los sistemas de control interno y los indicadores financieros de empresas rusas. El estudio fue cualitativo y no experimental. La muestra estuvo constituida por 31 estudios y se utilizó una guía de análisis documental. Los hallazgos mostraron una asociación significativa y directa entre los indicadores vinculados con los factores del sistema del control interno (divulgación de información sobre los riesgos implicados) y el desempeño financiero, tomando en cuenta los valores de liquidez. Asimismo, se afirmó que la presencia de delitos y fraudes económicos, quiebras y otras secuelas económicas negativas de baja estabilidad financiera y solvencia responden a una insuficiente comprensión de los factores influyentes. En conclusión, el sistema de control interno se relacionó de forma significativa con el rendimiento financiero.

Bandiyono (2020), en su estudio titulado: “Participación presupuestaria y control interno para estados financieros de mejor calidad” - Indonesia; se direccionó a averiguar el impacto de la participación presupuestaria en la calidad de los estados financieros. La investigación fue explicativa y no experimental. La muestra estuvo integrada por 130 individuos, entre gestores y empleados; empleándose, como instrumento, el cuestionario. Los resultados señalaron que la participación presupuestaria influyó de manera directa y significativa en la calidad de los reportes financieros. Además, se corroboró la función moderadora del sistema de control interno en dicha relación. De este modo, se pudo concluir que la implementación del sistema de control interno modera la asociación entre la participación presupuestaria y la calidad de informes financieros.

Sheikh & Isak (2019), en su investigación titulada: “Prácticas de gestión financiera y desempeño financiero de las empresas de servicios en Somalia” - Somalia, se enunció como propósito averiguar el impacto de la práctica de gestión financiera en el rendimiento financiero. El estudio fue explicativo y no experimental. La muestra estuvo integrada por 145 empleados y se utilizó un cuestionario. Los hallazgos evidenciaron factores significativos para el desempeño financiero en empresas de Somalia;

princiando por la decisión de inversión ($\beta = .544$, $t=5.467$, $p=.000$), sucedida por la gestión del capital de trabajo ($\beta = .419$, $t= 4.318$, $p=.000$). Por ende, se concluyó la necesidad de la implementación de una política de administración de capital de trabajo y una política de decisión de inversión que influyeran de modo positivo en el desempeño financiero general

1.7.2. Antecedentes Nacionales

Acosta et al. (2021), en su investigación titulada: “**Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos**”; se propuso como finalidad establecer la influencia del control interno en la gestión financiera. El estudio fue descriptivo y no experimental. La muestra estuvo compuesta por empleados y documentación financiero de una empresa proveedora de alimentos; aplicándose una guía de entrevista, una ficha de observación y una guía de análisis documental. Los hallazgos indicaron que la empresa posee deficiencias en los componentes de control interno, contemplando el abastecimiento insuficiente de existencias, deterioro, pérdida de mercadería y caducidad. Además, se reconocer que las cifras de liquidez y rentabilidad hubieron sido mejores de haber optimizado el control interno. Por consiguiente, el control interno logra una incidencia en los procesos de gestión financiera.

Restrepo et al. (2020), en su estudio titulado: “**El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería**”; se enunció como propósito detallar el manejo del control interno de los inventarios y su repercusión en la gestión financiera de una organización empresarial. La investigación fue cualitativa y no experimental. La muestra estuvo conformada por documentación provista por la entidad y se usó una guía de análisis documental. Los resultados mostraron que la existencia de operaciones y mecanismos de entornos inciertos e imprecisos debido a la carente formalización de un sistema de inventarios. Por otro lado, se registraron deficiencias en

materia del establecimiento de políticas, lineamientos y procesos pertinentes en aras de un oportuno control interno; saboteando la oportunidad de lograr una gestión financiera más apropiada que impacte favorablemente su rentabilidad. En consecuencia, se concluyó que la delimitación de estrategias es una de los pilares más débiles de la empresa, lo cual afecta su gestión financiera.

Angulo (2019), en su investigación titulada: “Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda”; se planteó como objetivo averiguar la asociación entre ambas variables. El estudio fue correlacional y no experimental. La muestra estuvo integrada por 18 empleados y se utilizó, como instrumento, un cuestionario. Los hallazgos hicieron extensivo que, de conformidad con el 88.9% de los encuestados, el control interno en la empresa era adecuado; mientras que el 94.4% estimó que la gestión de inventarios fue eficiente. Finalmente, el control interno se asoció directa y significativamente con la gestión de inventarios desde la perspectiva del personal consultado ($\chi^2 = 4,656$, $p=.000$). En ese sentido, se procedió a concluir que el control interno se relaciona con el manejo de inventarios; validándose la hipótesis de investigación propuesta.

Reátegui & Ticlla (2019), en su estudio titulado: “Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017”; se propuso como fin establecer la asociación entre ambas variables. La investigación fue correlacional y no experimental. La muestra estuvo constituida por 10 ferreterías y se utilizó, como instrumento, el cuestionario. Los hallazgos hicieron extensivo que control interno de inventario de mercaderías fue calificado como regular por el 40% de los empleados encuestados; mientras que la gestión financiera se percibió como regular desde la óptica del 50% de los trabajadores. Por otro lado, se determinó que ambas variables estaban directa y significativamente relacionadas ($\chi^2 = 12.592$; $p < .05$). En conclusión, se

halló que la implementación de un sistema de control interno se vincula de manera significativa con el manejo de resultados financieros.

Marcelonio (2019), en su estudio titulado: “El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019”; se enunció como objetivo determinar la asociación entre las mencionadas variables. La investigación fue correlacional y no experimental. La muestra estuvo compuesta por 14 gerentes pertenecientes a tres empresas; utilizándose, como instrumento, el cuestionario. Los resultados expusieron que la gestión financiera se relacionó directa y significativamente con el control interno ($r=.894$, $p<.01$); así como también con las dimensiones de este último: gestión de tiempo ($r=.924$, $p<.01$) y eficacia ($r=.833$, $p<.01$). Por otro lado, se hallaron relaciones significativas entre el control interno y el endeudamiento ($r=.,892$, $p<.01$); así como también con la rentabilidad ($r=.814$, $p<.01$). Finalmente, se concluyó que, en la medida de que se mejore el control interno, se aprecia un incremento del aporte económico y la toma de decisiones a nivel de gestión.

1.8. Marco teórico

1.8.1. Variable Independiente: Sistema de Control interno.

Constituye ser una herramienta integral y dinámica que involucra a todos los niveles de una organización en la consecución de sus metas. Este sistema está diseñado para asistir a la gerencia en la conducción de una gestión más efectiva, mediante el análisis y la valoración sistemática de los procesos y procedimientos de la empresa. Su propósito es facilitar la toma de decisiones informadas y oportunas, mejorando así la capacidad de la organización para alcanzar sus objetivos empresariales. Además, desempeña un papel crucial en la identificación, evaluación y manejo de los riesgos, contribuyendo a la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y

regulaciones aplicables (Causil et al., 2021, pp.13-14). Se conceptualiza como una configuración que articula de manera consistente y coherente los comportamientos, reglas, políticas y métodos definidos por las entidades empresariales con el propósito de prevenir riesgos y garantizar la consecución de los objetivos organizacionales; estableciendo una labor conjunta que atañe a un compromiso institucional que integra a los integrantes de la empresa (Sari & Muslim, 2021).

1.8.1.1. Importancia del sistema de control interno. La importancia de contar con un sistema de control interno en las empresas reside en su capacidad para estructurar y orientar los procesos empresariales hacia la satisfacción de las necesidades actuales. Por tanto, un sistema de control interno robusto es esencial, ya que protege los activos que constituyen el patrimonio de la empresa, asegurando su conservación y adecuado uso. Además, es un mecanismo clave para supervisar la eficiencia y efectividad de las operaciones realizadas, lo que resulta fundamental para la optimización de recursos y la consecución de objetivos corporativos. En esencia, un sistema de control interno efectivo actúa como un pilar para la buena gobernanza y la gestión sostenible de la empresa (Calle et al., 2020, p.432). Además, un sistema de control interno eficaz contribuye a la eficiencia operativa al establecer procedimientos claros y estándares de desempeño, lo que ayuda a minimizar los errores y a maximizar el uso de los recursos (Ajao & Oluwadamilola, 2020).

1.8.1.2. Modelos teóricos del sistema de control interno

1.8.1.2.1. Teoría de la contingencia, La perspectiva teórica fue postulada por Otley y más adelante mejorada por Otley y Ferreira; distinguiéndose por resaltar el rol de las actividades implicadas en la gestión contable con el propósito de brindar una propuesta explicativa frente al escenario de interacción entre el rendimiento financiero, las valoraciones de los trabajadores y la auditoría

independiente. Asimismo, el fundamento teórico sostiene que debe reconocerse las características particulares de cada organización, así como también el perfil de su contexto problemático, abordando con criterio los factores situacionales y los integrantes de la entidad (Mahmud et al., 2021).

Por otra parte, la teoría provee de ciertas direcciones que apuntan a la adopción de decisiones más adaptadas a la capacidad organizacional de la entidad en cuestión, contemplando improcedente la construcción de un paradigma de control interno universal, es decir, que la cobertura de su aplicabilidad abarca a las empresas de cualquier índole. En esa línea, actúa en el amplio abanico de opciones de intervención de acuerdo con la realidad concerniente a la dinámica organizacional, apostándose por una estrategia de afrontamiento más efectiva, comportando resultados satisfactorios en aras de la estabilidad y competitividad de la entidad empresarial (Victor, 2020).

1.8.1.2.2. Teoría de la agencia, La óptica teórica fue propuesta por Francis y Stokes; aduciendo que el control integral ejercido internamente por la entidad coadyuva positivamente con el desenvolvimiento organizacional; abordando aspectos o variables que atañen al ambiente de control mediante una regular comunicación entre los departamentos y trabajadores a fin de que los datos no sean alterados o presenten ambigüedades que dificulten su uso en la toma de decisiones efectiva (Avery & Obah, 2018).

De esta manera, se identifica la necesidad de involucrar la aplicación de mecanismos en favor de la gestión de información ya puesto que puede repercutir en la interacción, preferencias y rendimiento laboral de cara a acontecimientos que comporten un riesgo moral y la selección adversa al no efectuarse las funciones programadas y no respaldarse en los conocimientos precisados (Avery & Obah,

2018). Además, se enfatiza que las tareas destinadas a la regulación suponen una asignación de recursos, procedente de la división de la administración y propiedad en la entidad, produciendo gastos por conceptos de seguimiento, vinculación y pérdida residual (Vitolla et al., 2020).

1.8.1.3. Dimensiones del sistema de control interno, Para el dimensionar, este sistema se hizo uso del modelo COSO I, un marco compuesto por cinco componentes cruciales que la administración implementa para asegurar, con un grado razonable de confianza, la efectividad en la consecución de sus objetivos de control. estos componentes incluyen: el ambiente de control, que establece la base ética y operativa de la organización; la evaluación de riesgos, donde se identifican y analizan los riesgos potenciales; las actividades de control, que son las políticas y procedimientos para asegurar la ejecución de las directrices de gestión; la información y comunicación, que se refiere a los sistemas de recopilación y distribución de información relevante; y el monitoreo de controles, que implica la revisión continua y la evaluación periódica de la efectividad del control interno. La integración de estos componentes busca mejorar la gestión y la fiabilidad operativa y financiera dentro de la entidad (Quinaluisa et al., 2018, pp.273-277).

Para el presente estudio se utilizará el modelo COSO 1 que está constituido por cinco componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar la seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo adecuadamente (Quinaluisa et al., 2018, pp.273-277). Estos se detallan a continuación:

1.8.1.3.1. Ambiente de Control, Se define como un grupo de estándares, procesos y estructuras que ofrecen un respaldo para la realización del control interno en las entidades; focalizándose en el logro de objetivos estratégicos, brindar

reportes financieros confiables a los internos y partes interesadas externas, efectuar operaciones comerciales de forma eficiente y efectiva; cumplir con los preceptos legales y regulaciones aplicables y, finalmente, velar por los activos (Chan et al., 2021). Sus indicadores son la integridad y valores éticos, las autoridades y responsabilidades; y la estructura organizacional.

- **Integridad y valores éticos:** El principio se basa en la confianza honesta, el respeto y la transparencia en las relaciones profesionales. De hecho, la herramienta depende de la compatibilidad entre los valores especificados y los métodos, expectativas y resultados obtenidos como resultado de la destrucción técnica (Baque et al., 2019).
- **Autoridades y responsabilidades:** Por un lado, la autoridad se refiere al derecho o autoridad conferida a un empleado o gerente para lograr ciertas metas organizacionales; mientras que la responsabilidad es una consecuencia natural de la autoridad (Roque, 2022).
- **Estructura organizacional:** Se refiere a cómo organizar las funciones y responsabilidades de los miembros de la empresa para lograr los objetivos previstos; asegurando la comunicación y coordinación entre todos los puestos para el cumplimiento de las tareas (Torres et al., 2021).

1.8.1.3.2. Evaluación de riesgos, AtaÑe a la herramienta utilizada con la finalidad de consumir una diferenciación y realizar una tarea analítica respecto a los riesgos que afectarían la competencia organizacional, repercutiendo negativamente en el logro de los objetivos. Por tanto, se refiere al uso de una óptica instruida y experta en pro de la identificación de los factores o condiciones que supongan un peligro para la sostenibilidad institucional (Wonder et al., 2018). Sus indicadores son la identificación de riesgos, la administración de riesgos y los planes de contingencia.

- **Identificación de riesgos:** Se refiere al proceso de reconocimiento de acontecimientos organizacionales potencialmente riesgosos y cuyos efectos que pueden ser perjudiciales para las metas de la empresa; demandando de la evaluación de los riesgos y seleccionar los controles de forma metódica y coherente con los objetivos (García & Sánchez, 2019)
- **Administración de riesgos:** Proceso que tiene como objetivo analizar, evaluar y desarrollar defensas contra amenazas e implica tomar decisiones para sopesar posibles resultados futuros y decidir qué es lo mejor para el negocio (Díaz, 2021).
- **Planes de contingencia:** Colección de disposiciones proactivas, pronósticas y correctivas que auxilian en el manejo de situaciones de emergencia y la reducción de sus efectos negativos; permite a la organización estar preparada para reaccionar adecuadamente en caso de circunstancias desfavorables (García et al., 2021).

1.8.1.3.3. Actividades de control: Atañe a que los actos orientados al control que se derivan de los postulados estratégicos que favorecen una administración de las disposiciones organizacionales; apuntando a una efectiva comunicación. En ese sentido, comprende actividades como revisiones de ejecución, tratamiento de información, controles físicos y conservación de compromisos (Pakurár et al., 2019). Sus indicadores son el análisis y registro de información, los indicadores de desempeño y los controles sobre el procesamiento de información.

- **Análisis y registro de información:** Se trata de aquellas técnicas que se conciben como herramientas para la recogida de datos importantes dentro de un texto, extraer las ideas principales y organizar la

información de una manera más rápida y efectiva; en aras de la toma efectiva de decisiones (Ruiz et al., 2020).

- **Indicadores de desempeño:** Son recursos que, en el contexto de los objetivos estratégicos y la misión de una institución, brindan datos cuantitativos sobre el crecimiento y logros de un programa, actividad o proyecto en beneficio de la población objetivo u objeto de su intervención (Céspedes et al., 2022).
- **Controles sobre el procesamiento de información:** Se concibe como el grupo de medidas adoptadas para garantizar que los datos se conviertan en información de manera precisa y confiable; estos incluyen entrada, programación, bases de datos, salida y controles de equipo (Cortés, 2019).

1.8.1.3.4. Información y comunicación: Respects a que la información propicia en el lugar de trabajo brinda a los miembros del personal herramientas prácticas para respaldar el control interno. Ello se encuentra vinculado con una progresión racional que es una parte regular de las operaciones de la entidad comercial (Puma, 2019). Sus indicadores son la calidad de la información, la comunicación interna y la comunicación externa.

- **Calidad de la información:** Atañe al grado en que los datos satisfacen los criterios de precisión, consistencia, integridad, puntualidad, autenticidad, confiabilidad, accesibilidad, seguridad y privacidad. Es un componente importante de la gestión de la información y se utiliza para medir el valor que la información (Bodes & Ruiz, 2020).
- **Comunicación interna:** Se refiere al proceso de transmisión de información que tiene lugar dentro de una organización; está

debidamente orientado y dirigido a mantener la comunicación con el personal de una empresa (Ewing et al., 2019).

- **Comunicación externa:** Conciernen a una actividad educativa grupal dirigida por un individuo para construir relaciones con diferentes audiencias sobre la propia empresa y sus productos o servicios (Bodes & Ruiz, 2020).

1.8.1.3.5. Supervisión y monitoreo: Se conceptúa como el proceso de observar cómo se desempeñaron las acciones cubiertas por el control interno durante un período de tiempo determinado. Sin embargo, las actividades de monitoreo avanzan a través de evaluaciones discretas del asistente de control, incluidas autoevaluaciones, revisiones por pares y auditorías internas (Wonder et al., 2018).

- **Auditoría interna:** Hace mención al modelo de gestión se ocupa de la gestión y el control interno de la empresa u organización. Su aplicación tiene como objetivo identificar puntos de mejora y operación eficiente dentro de un sistema administrativo determinado (Serrano et al., 2022).
- **Seguimiento de resultados:** Procedimiento que consiste en la recopilación y análisis continuos de los datos para monitorear el progreso de un programa o respuesta pública y guiar las decisiones de gestión (Chan et al., 2021).
- **Evaluación de metas:** Hace alusión al conjunto de procesos encaminados a medir y valorar el progreso hacia el logro de objetivos específicos previamente estipulados por la organización a fin de alcanzar una mayor aproximación a la misión institucional (Chan et al., 2021).

1.8.2. Variable dependiente: Gestión financiera

Es el conglomerado de prácticas y procesos encaminados a la administración eficiente de los recursos financieros de una organización. Asimismo, describen esta función como esencial para evaluar la efectividad de las actividades empresariales que involucran la utilización de capital, cuyo propósito es facilitar la implementación de políticas y directrices que aseguren el funcionamiento apropiado de la empresa en el mercado (Saurín et al., 2020, p.49). Para, Yaguache & Hennings (2021) es una disciplina orientada a la valoración y toma de decisiones estratégicas relacionadas con la adquisición, financiación y administración de activos con el fin último de cumplir objetivos globales que alinean la misión y visión de la organización con sus operaciones monetarias, dicha gestión no solo abarca la óptima asignación y manejo de recursos financieros, sino que también implica un uso racional y responsable de los flujos de ingresos y egresos dentro de las diversas áreas de la estructura organizacional (p.359).

1.8.2.1. Importancia, La gestión financiera permite a las empresas tener una mayor supervisión y previsión de sus fondos en una atmósfera compleja, asimismo, implica un manejo eficaz de los ingresos y desembolsos de la empresa, lo que conduce a una toma de decisiones eficaz e igualmente mayor utilización de los recursos (Muktiadji et al., 2020, p.847). También, disponer de una base financiera sólida es imprescindible para que las empresas logren un crecimiento sostenible, ya que las finanzas son ahora un factor clave para el éxito en el mundo empresarial y las organizaciones deben disponer de medios para medir y evaluar sus resultados financieros, detectar perspectivas de mejora y crear estrategias que las mantengan a la vanguardia del mercado (Hermawan, 2021, pp.14-15).

1.8.2.2. Modelos teóricos de la gestión financiera

1.8.2.2.1. Teoría del comportamiento planificado, El fundamento teórico compromete la participación de tres creencias capaces de cumplir con un papel

predictivo del comportamiento y son la creencia conductual que respecta a la actitud, las creencias normativas, que alude a las normas subjetivas y las creencias de control, que corresponde al control percibido. La actitud se define como el grado de aceptación o valoración sobre una conducta determinada; mientras que las normas subjetivas se conceptúan como la presión social percibida para realizar o no realizar un específico comportamiento, de manera que se resalta la influencia de individuos o grupos de referencia importantes (I Gede, 2020).

Por último, el control conductual percibido se conceptualiza como aquella facilidad o dificultad percibida para efectuar una conducta en concreto, basándose en ideas relativas a la carencia de los recursos y oportunidades propicios con la finalidad de llevar a cabo un acto determinado. Por consiguiente, a mayor control conductual ejercido respecto a las decisiones financieras para velar por los intereses y el mantenimiento de los indicadores económicos más relevantes de la entidad empresarial. En ese sentido, tales factores influirían en el desempeño financiero de las organizaciones (Tornikoski & Maalaoui, 2019).

1.8.2.2.2. Teoría de las cuentas por cobrar, La teoría financiera posee como enunciado primordial que las entidades empresariales pueden conseguir fondos económicos a un costo más bajo al proporcionar un crédito comercial a aquellas empresas con altos costos de financiamiento; lo cual se traduce en que el crédito comercial evidencia una rentabilidad más favorable para los vendedores a corto plazo, en contraste con los valores sujetos a negociación. Asimismo, la teoría operacional atribuye énfasis a la función del crédito comercial en la nivelación de la demanda y en la reducción de las incertidumbres de pago; percibiendo el crédito comercial como una oportunidad para reducir la incertidumbre con el flujo de efectivo al separar el pago y los ciclos de entrega para que tanto el comprador como el vendedor ahorren el costo de la liquidez (Owuor et al., 2021).

1.8.2.3. Dimensiones para medir la gestión financiera, Elizalde (2019)

ha catalogado los principales informes financieros que las empresas utilizan para comunicar su rendimiento económico y financiero tanto a los interesados internos como a los externos. Delimitándolos en estado de situación financiera, también conocido como Balance General, actúa como una fotografía que captura la posición financiera de la empresa en un punto determinado en el tiempo, detallando lo que la empresa posee en forma de activos, lo que debe como pasivos, y lo que le pertenece a los propietarios reflejado en el patrimonio, manteniendo el equilibrio contable fundamental. Por su parte, el estado de resultados, ofrece una mirada retrospectiva a los ingresos generados y los costos incurridos durante un periodo contable, desglosando cómo los ingresos se convierten en ganancias o pérdidas netas después de contabilizar todos los gastos. Mientras que el estado de cambios en el patrimonio expone cómo y por qué el patrimonio neto de la empresa ha cambiado en el curso de ese mismo período, debido a factores como las ganancias retenidas o distribuidas, las acciones emitidas o recompradas, y otros ajustes contables necesarios. Por último, el estado de flujo de efectivo complementa esta información al trazar el camino del dinero a través de la empresa, registrando el movimiento de efectivo dentro y fuera de la empresa en las operaciones, inversiones y actividades de financiación, ilustrando la capacidad de la empresa para generar efectivo y sus necesidades de liquidez (pp.219-221).

Para el presente estudio se utilizará este último modelo teórico propuesto por Elizalde (2019) ya que en conjunto, estos informes brindan una perspectiva comprensiva de la solidez financiera de la empresa, sirviendo como una base fundamental para que analistas e inversores tomen decisiones bien fundamentadas (pp.219-221). Estos se detallan a continuación:

1.8.2.3.1. Estado de situación financiera: Se conceptúa como el reporte de los recursos que una empresa tiene disponibles y que contribuyen con el financiamiento correspondiente; ofreciendo información pertinente en un momento determinado a fin de concretar el propósito organizacional (Barreto, 2020). Sus indicadores son los activos, los pasivos y el patrimonio.

- **Activos:** Recursos valioso que se comprenden como la propiedad de una empresa con la esperanza de obtener beneficios futuros, ya sean financieros. Estos fueron adquiridos con la intención de conseguir futuras ventajas (Elizalde, 2019).
- **Pasivos:** Término contable para el cobro de las deudas y obligaciones que tiene una empresa y que aún se encuentran impagas. Junto con los activos y el patrimonio, los pasivos son uno de los tres elementos del patrimonio en el balance general (Luzuriaga & Ludeña, 2019).
- **Patrimonio:** Colección de bienes, obligaciones y derechos que pueden heredarse u obtenerse de cualquier otra forma y pertenecen a una persona natural o jurídica. La gestión del patrimonio de uno se aprecia crucial para la continuidad del funcionamiento del negocio (Parrales et al., 2020).

1.8.2.3.2. Estado de resultado: Informe sobre las finanzas de una empresa que detalla sus ingresos y egresos durante un período de tiempo específico. Esta información es crucial tanto para los acreedores como para los inversionistas para evaluar el valor y la capacidad de pago de una empresa (Castrellón et al., 2021). Sus indicadores son las ventas, los costos de ventas y la utilidad.

- **Ventas:** Se conceptúa como un proceso de transacción en el que una de las partes, el vendedor, satisface las necesidades del comprador a cambio

de dinero o crédito a fin de que se adquiriera; lo cual deviene en ganancias económicas (Cevallos & Rivadeneira, 2020).

- **Costos de ventas:** Atañe a los costos directos de producir un producto o servicio vendido en un período de tiempo determinado. Por lo tanto, es importante saber cuánto dinero se gasta en producir un producto o brindar un servicio a un cliente (Erazo et al., 2021).
- **Utilidad:** El mencionado indicador se usa en una variedad de contextos y se refiere a las ganancias e intereses alcanzados como producto de la utilización de los bienes o servicios (Torres, 2021).

1.8.2.3.3. Estado de cambio de patrimonio: Respects a un estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período. Este estado financiero es importante para entender lo que cambió y por qué cambió en el patrimonio de una empresa (Elizalde, 2019). Sus indicadores son el estado de ingresos y los gastos reconocidos.

- **Estado de ingresos:** Hace alusión a los estados financieros detallan las pérdidas y ganancias de una empresa durante un período determinado y registran toda la información sobre los gastos operativos y de venta (Cabrera et al., 2017).
- **Gastos reconocidos:** Atañe a un segmento del estado de cambio patrimonial que reúne información financiera respecto a los gastos que fueron efectuado en un periodo establecido (Cabrera et al., 2017).

1.8.2.3.4. Estado de flujo de efectivo: Se concibe como un informe financiero que detalla cómo ingresa el dinero una empresa y cómo se utiliza. Así, ofrece información sobre las variaciones y movimientos del efectivo y sus

equivalentes en un periodo de tiempo determinado (Andrade & Parrales, 2019). Sus indicadores son las actividades de operación, las actividades de inversión y las actividades de financiamiento.

- **Actividades de operación:** Concierne a reporte que representa la principal fuente de ingresos regulares de la organización, así como otras actividades que no se clasifican como inversiones o ingresos (Andrade & Parrales, 2019).
- **Actividades de inversión:** Se refiere a las acciones que incluyen la compra, enajenación o enajenación de activos de larga duración, así como otras inversiones en efectivo y equivalentes de efectivo (Hernández & Marín, 2021).
- **Actividades de financiamiento:** Hace mención a un grupo de tareas que genera cambios en el tamaño y composición del capital de la empresa y de los préstamos que se ponen a disposición de la organización (Hernández et al., 2019).

1.9. Definición de términos básicos

Actividades de control

Actos orientados al control que se derivan de los postulados estratégicos que favorecen una administración de las disposiciones organizacionales; apuntando a una efectiva comunicación (Pakurár et al., 2019).

De acuerdo como lo indica el autor, este aspecto es una parte fundamental de cualquier organización, ya que ayudan a garantizar que se cumplan los objetivos establecidos, se minimicen los riesgos y se mantenga la integridad y el cumplimiento de

las políticas y regulaciones, ya que, estas actividades son esenciales para establecer un entorno de trabajo sólido y confiable.

Activos

Recursos valioso que se comprenden como la propiedad de una empresa con la esperanza de obtener beneficios futuros, ya sean financieros. Estos fueron adquiridos con la intención de conseguir futuras ventajas (Elizalde, 2019).

Efectivamente, esta conceptualización sugiere una visión dinámica de los activos, donde su valor no radica solamente en su costo actual, sino en su capacidad proyectada de generar beneficios. Es esencial, entonces, que se evalúen los activos no solo en términos contables, sino también desde un enfoque estratégico y proyectivo.

Ambiente de control

Grupo de estándares, procesos y estructuras que ofrecen un respalda para la realización del control interno en las entidades; focalizándose en el logro de objetivos estratégicos (Chan et al., 2021).

Desde el punto de vista del investigador, de acuerdo a lo indicado por el autor, un ambiente de control sólido es fundamental para promover una cultura organizativa ética, transparente y orientada al cumplimiento, porque cuando se establece un ambiente de control adecuado, se crea un marco de trabajo en el que los empleados entienden la importancia de actuar de manera responsable, cumplir con las políticas y regulaciones, y tomar decisiones éticas en beneficio de la organización y sus partes interesadas.

Análisis y registro de información

Son métodos diseñados para capturar datos esenciales de un documento, identificar los puntos clave y estructurar la información de manera eficiente, facilitando una decisión informada (Ruiz et al., 2020).

Ello demuestra que, más allá de la simple recolección de información, es crucial discernir y organizar la data para una comprensión holística. Una gestión adecuada de la información no solo agiliza el proceso investigativo, sino que también potencia la calidad y relevancia de los hallazgos, subrayando la importancia de técnicas efectivas en este ámbito para garantizar conclusiones robustas e igualmente decisiones bien fundamentadas.

Calidad de la información

Atañe al grado en que los datos satisfacen los criterios de precisión, consistencia, integridad, puntualidad, autenticidad, confiabilidad, accesibilidad, seguridad y privacidad. Es un componente importante de la gestión de la información y se utiliza para medir el valor que la información (Bodes & Ruiz, 2020).

Por tanto, la calidad no se refiere únicamente a la cantidad o superficialidad de los datos, sino a la profundidad y exactitud con que estos reflejan la realidad. Los criterios mencionados, como precisión y confiabilidad determinan la idoneidad de los datos recopilados. Una gestión adecuada basada en la calidad de la información garantiza no solo la fiabilidad de los resultados, sino también la integridad del proceso investigativo en sí, reafirmando la confianza en las conclusiones derivadas y las decisiones subsiguientes basadas en esos hallazgos.

Comunicación interna

Se refiere al proceso de transmisión de información que tiene lugar dentro de una organización; está debidamente orientado y dirigido a mantener la comunicación con el personal de una empresa (Ewing et al., 2019).

Desde la perspectiva del investigador, esta comunicación no es simplemente la transmisión de información, sino la construcción de un entendimiento común, la creación de un sentido de pertenencia y el fomento de la colaboración. Una comunicación interna deficiente puede llevar a malentendidos, desalineaciones y, en última instancia, a la ineficiencia. Por otro lado, una comunicación bien dirigida puede impulsar la productividad, mejorar la moral del personal y fortalecer la cultura organizacional, lo que a su vez refuerza la base de cualquier investigación o proyecto emprendido por la entidad.

Estado de cambio de patrimonio

Estado financiero básico que muestra y explica la variación en cada una de las cuentas del patrimonio de un ente económico durante un período. Este estado financiero es importante para entender lo que cambió y por qué (Elizalde, 2019).

Lo anterior demuestra, que es útil para evaluar la gestión financiera de la empresa y su capacidad para generar y retener ganancias, porque permite identificar tendencias y cambios significativos en el patrimonio, lo que puede ayudar a detectar fortalezas y debilidades en la estructura financiera de la empresa.

Estado de flujo de efectivo

Informe financiero que detalla cómo ingresa el dinero una empresa y cómo se utiliza. Así, ofrece información sobre las variaciones y movimientos del efectivo y sus equivalentes en un periodo de tiempo determinado (Andrade & Parrales, 2019).

También es necesario considerar que este estado es útil para identificar las fuentes y usos de efectivo no solo en el presente, sino también en el pasado y en el futuro, lo que permite realizar comparaciones a lo largo del tiempo y evaluar las tendencias de los flujos de efectivo, lo que puede proporcionar información valiosa para la toma de decisiones financieras y la planificación estratégica.

Estado de resultado

Reporte que contiene información sobre las finanzas de una empresa que detalla sus ingresos y egresos durante un período de tiempo específico, siendo crucial tanto para evaluar el valor y la capacidad de pago (Castrellón et al., 2021).

Según lo manifestado por el autor, este es esencial para evaluar el desempeño y la rentabilidad de una empresa durante un período específico, además que proporciona una visión clara de los ingresos generados, los gastos incurridos y el resultado neto obtenido.

Estado de situación financiera

Reporte de los recursos que una empresa tiene disponibles y que contribuyen con el financiamiento correspondiente; ofreciendo información pertinente en un momento determinado a fin de concretar el propósito organizacional (Barreto, 2020).

Se puede intuir de la definición anterior que dicho reporte permite verificar la estructura financiera de la empresa, revelando los recursos y las obligaciones que tiene en un momento determinado, además, ayuda a evaluar la liquidez, la solidez y la capacidad de endeudamiento de la empresa, lo que es esencial tanto para los inversionistas y acreedores.

Evaluación de metas

Hace alusión al conjunto de procesos encaminados a medir y valorar el progreso hacia el logro de objetivos específicos previamente estipulados por la organización a fin de alcanzar una mayor aproximación a la misión institucional (Chan et al., 2021).

Desde una perspectiva investigativa, este proceso no solo permite detectar posibles desviaciones y corregirlas a tiempo, sino que también brinda una oportunidad para reflexionar sobre la efectividad de las estrategias empleadas. Es un ejercicio que se centra en la autoconciencia y la rendición de cuentas. Por tanto, las organizaciones que no adoptan regularmente evaluaciones de metas corren el riesgo de alejarse de su propósito central o de utilizar recursos de manera ineficiente.

Evaluación de riesgos

Herramienta utilizada con la finalidad de consumir una diferenciación y realizar una tarea analítica respecto a los riesgos que afectarían la competencia organizacional, repercutiendo negativamente en el logro de los objetivos (Wonder et al., 2018).

Como lo manifiesta en la definición, esta evaluación ayuda a una organización a identificar los posibles eventos o situaciones que podrían afectar negativamente sus operaciones, recursos, reputación o capacidad para alcanzar sus objetivos; y también permite evaluar la probabilidad de que ocurran esos eventos y el impacto que tendrían en la organización.

Gastos reconocidos

Atañe a un segmento del estado de cambio patrimonial que reúne información financiera respecto a los gastos que fueron efectuado en un periodo establecido (Cabrera et al., 2017).

Asimismo, este componente es esencial para determinar la salud financiera y operativa de una entidad, al igual que establecer comparaciones con periodos anteriores o con entidades similares. Una gestión adecuada y transparente de los gastos reconocidos

fortalece la confianza y proporciona herramientas para la toma de decisiones basadas en datos concretos.

Gestión financiera

Proceso que se encamina a que las operaciones contables de la organización sean planificadas, controladas y analizadas con el fin de administrar efectivamente los recursos económicos disponibles y cumplir con los objetivos de negocio de la organización (Reher & Sun, 2019).

Claramente, lo que indica el autor, es que esta variable es esencial para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. Implica la planificación, organización, dirección y control de los recursos financieros de una empresa con el objetivo de maximizar el valor para los accionistas y alcanzar los objetivos financieros establecidos.

Información y comunicación

Información conveniente en el lugar de trabajo brinda a los miembros del personal herramientas prácticas para respaldar el control interno. Ello se encuentra vinculado con una progresión racional de las operaciones (Puma, 2019).

Tal y como lo demuestra el autor, estos elementos son fundamentales para el buen funcionamiento y el éxito de cualquier organización. La calidad, la disponibilidad y la efectividad de la información y la comunicación son clave para la toma de decisiones informadas, la coordinación de actividades y el logro de los objetivos establecidos.

Patrimonio

Colección de bienes, obligaciones y derechos que pueden heredarse u obtenerse de cualquier otra forma y pertenecen a una persona natural o jurídica. La gestión del patrimonio de uno se aprecia crucial para la continuidad del funcionamiento del negocio (Parrales et al., 2020).

Desde una perspectiva investigativa, el patrimonio ofrece una ventana única al legado, las decisiones pasadas y la trayectoria financiera de la entidad. La correcta gestión de este compendio determina no solo la salud económica actual, sino también la capacidad de adaptarse y prosperar en el futuro. Asimismo, es una herramienta invaluable para entender la solidez y sustentabilidad de un negocio, también sirve como guía para estrategias futuras.

Sistema de control interno

Configuración que articula de manera consistente y coherente los comportamientos, reglas, políticas y métodos definidos por las entidades empresariales con el propósito de prevenir riesgos y garantizar la consecución de los objetivos organizacionales (Sari & Muslim, 2021).

Se verifica según el concepto del autor, que dicho sistema garantiza la eficiencia operativa, la protección de activos y el cumplimiento de las políticas y regulaciones en una organización, además, proporciona un marco estructurado y sistemático para monitorear y regular las operaciones, minimizar los riesgos y salvaguardar los intereses de la organización y sus partes interesadas.

Supervisión y monitoreo

Proceso de observar cómo se desempeñaron las acciones cubiertas por el control interno durante un período de tiempo determinado; progresando a través de evaluaciones discretas del asistente de control (Wonder et al., 2018).

Lo anterior, conlleva a afirmar que dicho aspecto permite asegurar que se lleven a cabo de acuerdo con las políticas, los procedimientos y los estándares establecidos, ya que, proporciona una visión general de las operaciones y permite identificar áreas de mejora,

así como abordar problemas o desviaciones antes de que se conviertan en problemas más graves.

Utilidad

El mencionado indicador se usa en una variedad de contextos y se refiere a las ganancias e intereses alcanzados como producto de la utilización de los bienes o servicios (Torres, 2021).

Efectivamente, refleja ser el éxito operacional y financiero e igualmente permite a las organizaciones ajustar estrategias, optimizar inversiones y trazar rutas claras hacia un crecimiento sostenido. Por tanto, la utilidad se erige como un pilar fundamental en la evaluación y planificación empresarial, siendo un reflejo tangible de la capacidad de una entidad para generar valor a partir de sus operaciones.

Ventas

Se conceptúa como un proceso de transacción en el que una de las partes, el vendedor, satisface las necesidades del comprador a cambio de dinero o crédito a fin de que se adquiera; lo cual deviene en ganancias económicas (Cevallos & Rivadeneira, 2020).

Por lo tanto, las ventas se convierten en una especie de barómetro que mide la alineación de la oferta de una entidad con las expectativas del mercado. Analizar este proceso desde una perspectiva investigativa implica examinar las estrategias, tácticas y herramientas que las organizaciones emplean para optimizar sus ventas, garantizando simultáneamente una experiencia satisfactoria para el cliente y la rentabilidad para la empresa.

2. MÉTODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio se tipificó como básico dado que se focalizó en la producción de conocimientos a través de la actividad científico; contribuyendo con el entendimiento comprensión de las variables direccionadas a la medición, representando, en consecuencia, un punto de partida a fin de la ejecución estudios de índole aplicada (Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación tecnológica [Concytec], 2020). Así mismo, el diseño fue no experimental puesto que la finalidad no consiste en la manipulación premeditada de las variables de investigación. Más bien, implica observar y analizar los datos obtenidos, evitando efectuar una interferencia en el acontecer de los fenómenos (Hernández & Mendoza, 2018). Sumado a lo anterior, el corte de investigación fue transversal, que demanda la recopilación de datos en una única ocasión (Cvetkovic et al., 2021).

Por otro lado, hacer alusión a que el estudio se situó en un nivel explicativo, que se caracteriza porque su propósito involucra conocer la manera en que una variable ejerce un efecto, influencia o incidencia sobre otra; de modo que logra un impacto en su presentación. Por tanto, se diferencia de los abordajes desarrollados en un nivel correlacional (Ramos, 2020).

2.2.Población y muestra

Población

La población es concebida como un conjunto elementos, en este caso, personas que reúnen atributos particulares y compartidos; catalogándose de interés en favor de consumir los objetivos del estudio debido a que su medición aporta datos convenientes (Ñaupas et al., 2018). En concordancia con lo precedente, la población estuvo constituida por 36 trabajadores de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

Muestra y muestreo

La muestra se conceptúa como una proporción de la población y cuyo tamaño va a derivar de la aplicación de una técnica de muestreo que sea considerada para tal efecto. Además, su representatividad depende de los procedimientos usados, teniéndose que el muestreo probabilístico implica fórmulas matemáticas; mientras que, el muestreo no probabilístico, los criterios definidos por el investigador (Sánchez et al., 2018). En ese sentido, la muestra estuvo compuesta por 36 empleados que laboran en la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021; cantidad obtenida mediante un muestreo no probabilístico de tipo censal.

2.3.Técnicas para la recolección de datos

Técnicas

Tomando en cuenta las directrices metodológicas del estudio, la técnica que fue implementada es la encuesta ya que posibilita una rápida y sencilla recolección de datos de la variable. Además, se concibe como una técnica apreciada dada su practicidad y versatilidad en su variedad aplicativa; englobando las modalidades presencial y virtual (Espinoza E. , 2019)

Instrumentos

El instrumento fue el cuestionario que se conceptualiza como un formulario compuesto por enunciados o interrogantes redactados en formato escrito y que hacen referencia a las variables. Cabe agregar que la consigna de los cuestionarios involucra que los reactivos sean dispuestos a fin de que el participante los resuelva (Córdova, 2018).

Ficha técnica (Variable 1)

Nombre del instrumento: Cuestionario del sistema de control interno.

Autor:

Año: 2023.

Institución: Empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

Población objetivo: Personal de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

Administración: Individual o colectiva.

Tiempo de aplicación: 15-20 minutos.

Validez: Se tratará de una validez de contenido hallada por juicio de expertos.

Confiabilidad: Se realizará la confiabilidad por consistencia interna considerando el coeficiente alfa de Cronbach.

Ficha técnica (Variable 2)

Nombre del instrumento: Cuestionario de la gestión financiera.

Autor:

Año: 2023.

Institución: Empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021

Población objetivo: Trabajadores de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.

Administración: Individual o colectiva.

Tiempo de aplicación: 15-20 minutos.

Validez: Se trató de una validez de contenido hallada por juicio de expertos.

Confiabilidad: Se llevó a cabo la confiabilidad por consistencia interna considerando el coeficiente alfa de Cronbach.

2.4.Validez y confiabilidad de instrumentos

Validez

La validez respecta a un estándar de calidad que proporciona información referente al grado en que un cuestionario mide la variable que se indica medir. Asimismo, centrándose en su diseño, es factible comprender el concepto abordado de la variable en sus indicadores empíricos (Hernández & Mendoza, 2018). En esa línea, la validez de contenido de los instrumentos fue llevada a cabo a través del juicio de expertos.

Tabla 2

Validez de los instrumentos

Variable	N.º	Especialidad	Puntuación promedio	Promedio de validez	Resultado de la evaluación
Sistema de control interno	1				
	2				
	3				
	4				
	5				
	6				
Gestión financiera	1				
	2				
	3				
	4				
	5				
	6				

Confiabilidad

La confiabilidad, o también denominada fiabilidad, informa el nivel en que los resultados procedentes de su administración en distintos momentos reflejen una estabilidad aceptable a pesar del transcurso del tiempo. De acuerdo con lo previo, se usó el coeficiente alfa de Cronbach, que concierne a un índice de correlación entre los ítems que componen el instrumento y cuyo resultado puede fluctuar entre 0 a 1 (Ñaupas et al., 2018).

Tabla 3

Confiabilidad de los instrumentos

Variable	Nº de ítems	Confiabilidad
Sistema de control interno	30	0.971
Gestión financiera	22	0.942

La confiabilidad obtenida en ambos instrumentos indica un nivel alto de fiabilidad, por tanto, ambos instrumentos resultan óptimos para su aplicación con la muestra final en estudio.

2.5. Procesamiento y análisis de datos

Después de la recolección de los datos a través de los cuestionarios, se llevó a cabo el procesamiento de la información mediante el uso del programa Excel, el cual permitió

realizar un análisis descriptivo de los datos obtenidos. Posteriormente, se empleó el software SPSS v27 para llevar a cabo un análisis estadístico más avanzado y verificar las hipótesis planteadas en el estudio. Los resultados obtenidos se presentaron en porcentajes y frecuencias, así como mediante gráficos de barras para una mejor visualización. Además, se utilizó la técnica inferencial para comprobar las relaciones entre las variables, para lo cual se empleó un estadístico apropiado, tomando en cuenta el resultado de la prueba de normalidad.

2.6.Aspectos éticos

En cuanto a los lineamientos éticos que modularon la ejecución del estudio, se contemplaron dos principios contenidos en el Informe Belmont: el principio de respeto a las personas y la beneficencia. El primer principio alude al reconocimiento del derecho y capacidad de toda persona para tomar sus decisiones voluntarias e informadas; lo cual se viabiliza mediante el consentimiento informada. En el caso del segundo principio, se hace mención a la distribución igualitaria de las ventajas derivadas de la participación en el estudio, implicando, además, la reducción de los riesgos que comporte la nombrada decisión (Salazar et al., 2018).

3. RESULTADOS

3.1.Resultados descriptivos

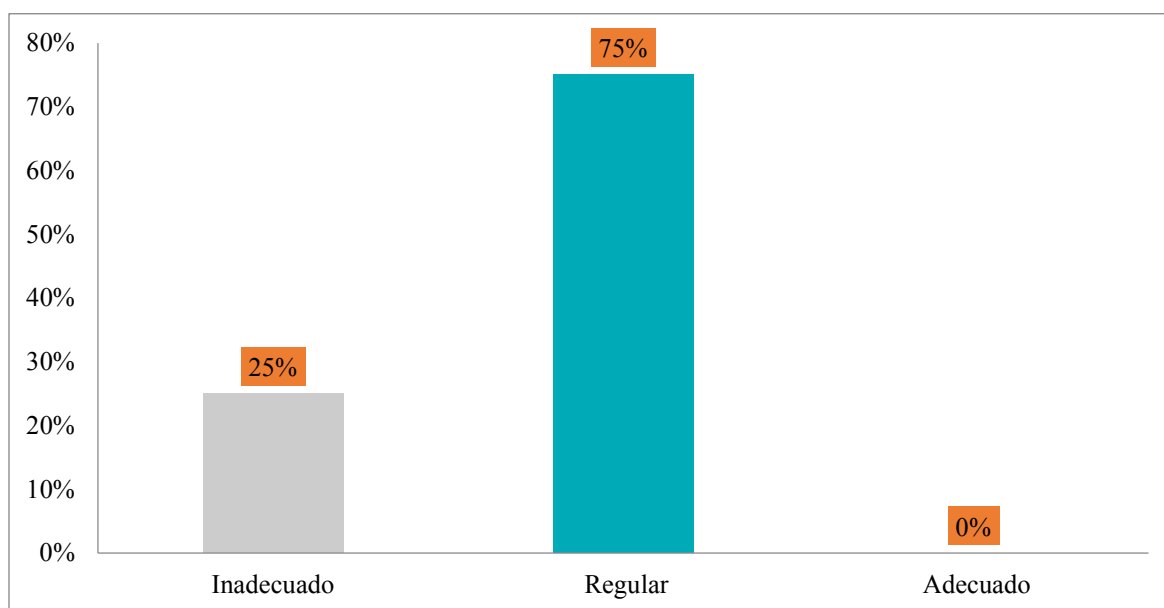
Tabla 4

Análisis descriptivo de la variable 1: Sistema de control interno

Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Inadecuado	30	70	9	25.0%
Regular	71	111	27	75.0%
Adecuado	112	150	0	0.0%
Total			36	100.0%

Figura 1.

Análisis descriptivo de la variable 1: Sistema de control interno



Los resultados obtenidos permiten demostrar que el sistema de control interno es mayoritariamente regular en un 75% y el 25% considera que esta presentó un nivel inadecuado, debido a que, los colaboradores consideran que no se cumple siempre con el manejo íntegro de los recursos disponibles, no se disponen de herramientas para detectar de forma oportuna riesgos, de igual forma no se cuenta con planes para el análisis de los mismos, de la misma manera se refiere que las operaciones no siempre están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente, por último, se indica que la organización no siempre convoca a sesiones de auditoría interna.

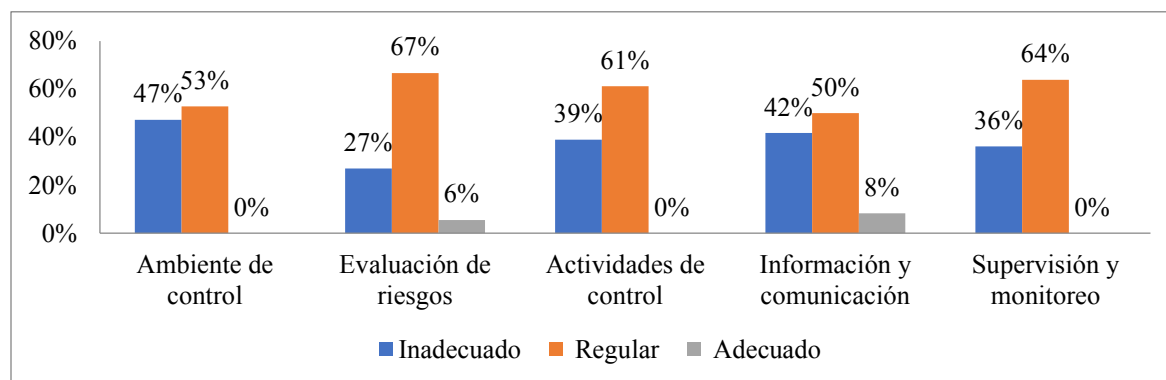
Tabla 5

Análisis descriptivo de las dimensiones del sistema de control interno

Dimensiones	Calificación	Desde	Hasta	Frec.	%
Ambiente de control	Inadecuado	6	14	17	47%
	Regular	15	23	19	53%
	Adecuado	24	30	0	0%
Evaluación de riesgos	Inadecuado	6	14	10	27%
	Regular	15	23	24	67%
	Adecuado	24	30	2	6%
Actividades de control	Inadecuado	6	14	14	39%
	Regular	15	23	22	61%
	Adecuado	24	30	0	0%
Información y comunicación	Inadecuado	6	14	15	42%
	Regular	15	23	18	50%
	Adecuado	24	30	3	8%
Supervisión y monitoreo	Inadecuado	6	14	13	36%
	Regular	15	23	23	64%
	Adecuado	24	30	0	0%

Figura 2.

Análisis descriptivo de las dimensiones del sistema de control interno



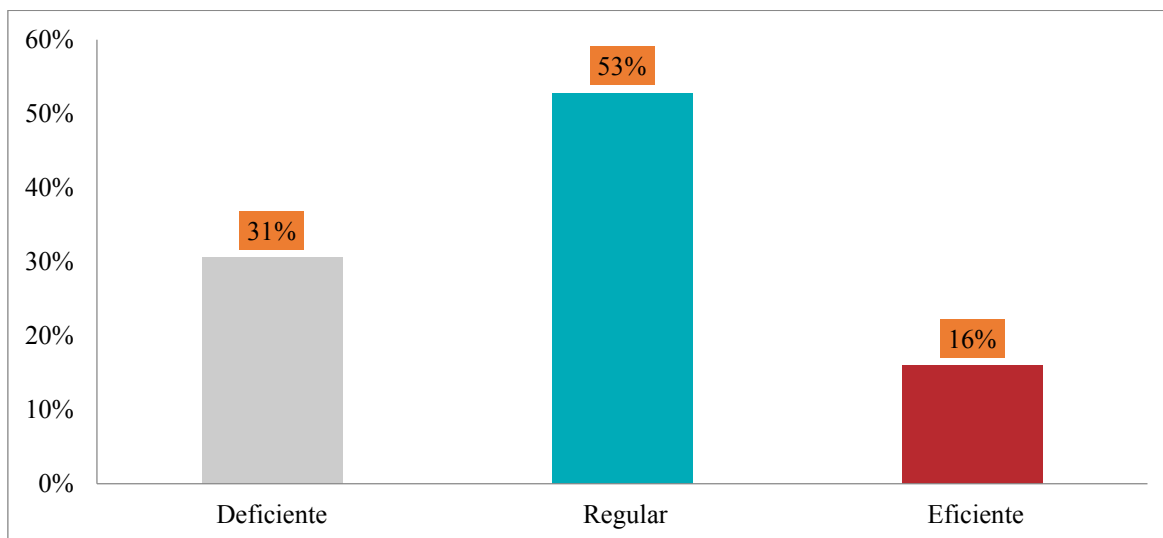
En relación a las dimensiones del sistema de control se aprecia que la primera dimensión ambiente de control tuvo un nivel inadecuado en un 47% y regular en un 53%, debido a que, no siempre los roles en la organización están justificados, así como la distribución e actividades no está acorde a las necesidades y perfil del colaboradores; respecto a la dimensión evaluación de riesgos tuvo un nivel inadecuado en un 27%, regular en un 67% y adecuado en un 6%, debido a que, no se disponen de las herramientas necesarias para la atención de riesgos y no se conoce de forma detallada los posibles riesgos, en cuanto a la tercera dimensión actividades de control presentó un nivel inadecuado en un 39% y regular en un 61%, debido a que, no se dispone de estándares establecidos y no se valora el rendimiento de acuerdo a los indicadores de desempeño.

Mientras que la cuarta dimensión información y comunicación presentó un nivel inadecuado en un 42%, regular en un 50% y adecuado en un 8%, debido a que, no siempre se coordina entre las áreas y los datos no todo el tiempo se consideran como confiables, finalmente la quinta dimensión supervisión y monitoreo presentó un nivel inadecuado en un 36% y regular en un 64%, no siempre se convocan sesiones de auditoría y pocas veces se ha contado con personal especializado para hacer seguimiento de los resultados.

Tabla 6

Análisis descriptivo de la variable 2: Gestión financiera

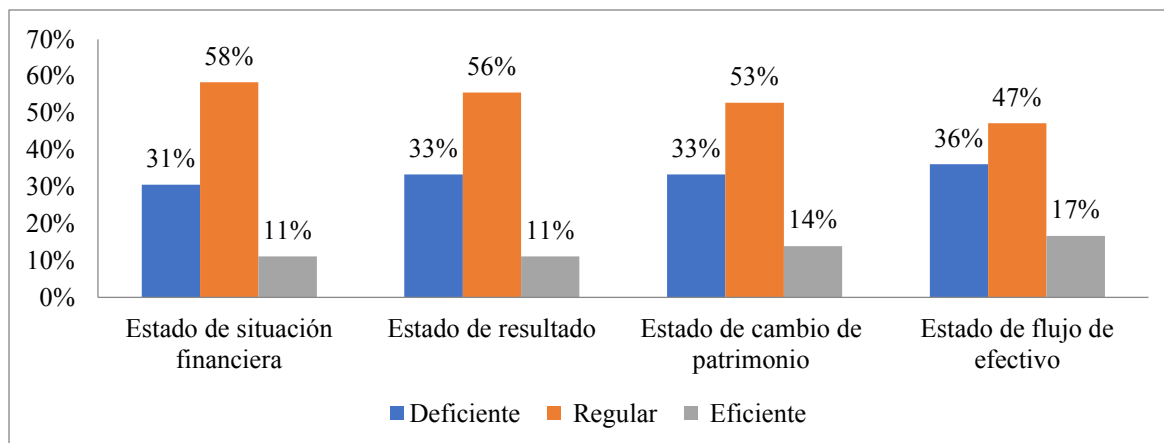
Calificación	Rango		Frec.	%
	Desde	Hasta		
Deficiente	22	51	11	31%
Regular	52	81	19	53%
Eficiente	82	110	6	16%
Total			36	100%

Figura 3.*Análisis descriptivo de la variable 2: Gestión financiera*

Los resultados obtenidos permiten demostrar que la gestión financiera es mayoritariamente regular en un 53%, el 31% considera que esta presentó un nivel deficiente y el 16% considera que es eficiente, debido a que, los colaboradores consideran no los activos no son manejados de forma pertinente, no siempre se cubren los pasivos de forma oportuna, así como las ventas no siempre están acordes a los objetivos establecidos, por ende los ingresos no cumplen siempre con el objetivo designado, lo cual genera que no siempre se tenga solvencia.

Tabla 7*Análisis descriptivo de las dimensiones de la gestión financiera*

Dimensiones	Calificación	Desde	Hasta	Frec.	%
Estado de situación financiera	Deficiente	6	14	11	31%
	Regular	15	23	21	58%
	Eficiente	24	30	4	11%
Estado de resultado	Deficiente	6	14	12	33%
	Regular	15	23	20	56%
	Eficiente	24	30	4	11%
Estado de cambio de patrimonio	Deficiente	6	14	13	36%
	Regular	15	23	17	47%
	Eficiente	24	30	6	17%
Estado de flujo de efectivo	Deficiente	6	14	13	36%
	Regular	15	23	17	47%
	Eficiente	24	30	6	17%

Figura 4.*Análisis descriptivo de las dimensiones de la gestión financiera*

En relación a las dimensiones de la gestión financiera se aprecia que la primera dimensión estado de situación financiera tuvo un nivel deficiente en un 31%, regular en un 58% y eficiente en un 11%, debido a que, no los activos son suficientes para cubrir las operaciones y las inversiones no siempre responden ante un análisis previo; respecto a la dimensión estado de resultados tuvo un nivel deficiente en un 33%, regular en un 56% y eficiente en un 11%, debido a que, no siempre los resultados de ventas son satisfactorios y por ende no se cumple la meta establecida.

En cuanto a la tercera dimensión estado de cambio de patrimonio se aprecia que esta presentó un nivel deficiente en un 33%, regular en un 53% y eficiente en un 14%, debido a que, no se estima de forma regular las desviaciones de los gastos y pocas veces se elaboran registros contables para identificar gastos excesivos. Por último, la cuarta dimensión estado de flujo de efectivo presentó un nivel deficiente en un 36%, regular en un 47% y eficiente en un 17%, debido a que, las inversiones realizadas responden ante un estudio previo por ende los ingresos que se perciben no siempre cumplen con la meta plasmada.

3.2. Prueba de normalidad

Tabla 8

Prueba de normalidad

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	0.932	36	0.029
Ambiente de control	0.969	36	0.391
Evaluación de riesgo	0.965	36	0.297
Actividades de control	0.946	36	0.078
Información y comunicación	0.959	36	0.204
Supervisión y monitoreo	0.973	36	0.514
Gestión financiera	0.969	36	0.410

En la tabla observada se constata que se empleó la prueba de Shapiro - Wilk, dado que la muestra fue menor a las 50 observaciones, donde, se aprecia que solamente uno de los factores mostró un valor de significancia inferior al 5%, esto indica que las variables y sus dimensiones presentaron datos que no se ajustaron a una distribución normal, lo cual conllevó al uso de la prueba de Rho Spearman para el análisis de los datos inherentes al estudio.

3.3. Contrastación de la hipótesis

Tabla 9

Ambiente de control y gestión financiera

Ambiente de control * gestión financiera	
Rho	,701**
r^2	0.49
p	0.000
N	36

La evidencia empírica permite comprobar que el ambiente de control tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, donde, se obtuvo un nivel de significancia por debajo del umbral del 5%, así mismo el coeficiente de Rho obtenido fue de 0.701 lo que indica una asociación considerable, mientras que el valor de r^2 obtenido fue de 0.49 lo que expone que se tiene un efecto intermedio entre los factores analizados. A partir de ello, la hipótesis nula es rechazada de manera concluyente, validando así la hipótesis formulada en el presente estudio.

Tabla 10

Evaluación de riesgo y gestión financiera

Evaluación de riesgo * gestión financiera	
Rho	,692**
R^2	0.48
p	0.000
N	36

La evidencia empírica permite comprobar que la evaluación de riesgo tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, donde, se obtuvo un nivel de significancia por debajo del umbral del 5%, así mismo el coeficiente de Rho obtenido fue de 0.692 lo que indica una asociación considerable, mientras que el valor de r^2 obtenido fue de 0.48 lo que expone que se tiene un efecto

intermedio entre los factores analizados. A partir de ello, la hipótesis nula es rechazada de manera concluyente, validando así la hipótesis formulada en el presente estudio.

Tabla 11

Actividades de control y gestión financiera

Actividades de control * gestión financiera	
Rho	,752**
R ²	0.57
<i>p</i>	0.000
N	36

La evidencia empírica permite comprobar que las actividades de control tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, donde, se obtuvo un nivel de significancia por debajo del umbral del 5%, así mismo el coeficiente de Rho obtenido fue de 0.752 lo que indica una asociación considerable, mientras que el valor de r^2 obtenido fue de 0.57 lo que expone que se tiene un efecto intermedio entre los factores analizados. A partir de ello, la hipótesis nula es rechazada de manera concluyente, validando así la hipótesis formulada en el presente estudio.

Tabla 12

Información y comunicación y gestión financiera

Información y comunicación * gestión financiera	
Rho	,581**
R ²	0.34
<i>p</i>	0.000
N	36

La evidencia empírica permite comprobar que la información y comunicación tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, donde, se obtuvo un nivel de significancia por debajo del umbral del 5%, así mismo el coeficiente de Rho obtenido fue de 0.581 lo que indica una asociación considerable, mientras que el valor de r^2 obtenido fue de 0.34 lo que expone que se tiene un efecto

intermedio entre los factores analizados. A partir de ello, la hipótesis nula es rechazada de manera concluyente, validando así la hipótesis formulada en el presente estudio.

Tabla 13

Supervisión y monitoreo y gestión financiera

Supervisión y monitoreo * gestión financiera	
Rho	,688**
R ²	0.47
<i>p</i>	0.000
N	36

La evidencia empírica permite comprobar que la supervisión y monitoreo tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, donde, se obtuvo un nivel de significancia por debajo del umbral del 5%, así mismo el coeficiente de Rho obtenido fue de 0.688 lo que indica una asociación considerable, mientras que el valor de r^2 obtenido fue de 0.47 lo que expone que se tiene un efecto intermedio entre los factores analizados. A partir de ello, la hipótesis nula es rechazada de manera concluyente, validando así la hipótesis formulada en el presente estudio.

Tabla 14

Sistema de control interno y gestión financiera

Sistema de control interno * gestión financiera	
Rho	,697**
R ²	0.49
<i>p</i>	0.000
N	36

La evidencia empírica permite comprobar que el sistema de control interno tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, donde, se obtuvo un nivel de significancia por debajo del umbral del 5%, así mismo el coeficiente de Rho obtenido fue de 0.697 lo que indica una asociación considerable, mientras que el valor de r^2 obtenido fue de 0.49 lo que expone que se tiene un efecto

intermedio entre los factores analizados. A partir de ello, la hipótesis nula es rechazada de manera concluyente, validando así la hipótesis formulada en el presente estudio.

4.DISCUSIÓN

De acuerdo a los hallazgos obtenidos en función de los objetivos propuesto se plantea un contraste con las investigaciones previas, donde, los resultados obtenidos en función del primero objetivo específico se comprobó que el ambiente de control interno tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC durante el año 2021, puesto que el valor de significancia fue menor al 5% el valor Rho de 0.701 y el r^2 obtenido fue de 0.49, en este sentido, las acciones regulares emprendidas por la entidad para promover la integridad y una supervisión adecuada de las autoridades están produciendo un efecto significativo en el estado actual de la gestión financiera presentada por la organización, siendo ello similar a lo encontrado por Tetteh et al. (2022) quien determinó que el ambiente de control repercutió significativamente en el rendimiento empresarial ($\beta = 0,605$, $p < 0,000$), así mismo, Restrepo et al. (2020) argumentó que cuando se registran deficiencias en materia del establecimiento de políticas, lineamientos y procesos pertinentes el control interno no es efectivo, lo cual resulta en un sabotaje hacia la oportunidad de lograr una gestión financiera más apropiada que impacte favorablemente su rentabilidad. A partir de ello, se refiere que los resultados de esta investigación ofrecen una contribución significativa al entendimiento de cómo el ambiente de control interno puede afectar la gestión financiera de una empresa, puesto que, al destacar la importancia de una adecuada implementación de políticas y procesos internos, así como la adaptación a las

particularidades de la organización, se proporciona a las empresas un conocimiento útil para mejorar su gestión financiera y, en última instancia, su rentabilidad.

En coherencia con el segundo objetivo específico se evidenció que la evaluación de riesgo tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC durante el año 2021, puesto que el valor de significancia fue menor al 5%, el valor Rho de 0.692 y el r^2 obtenido fue de 0.48, este efecto refleja que la ejecución y el control de los planos preestablecidos no están alcanzando los niveles deseados de éxito, resaltando así la importancia vital de estos componentes en la dirección financiera de la empresa, coincidiendo ello con los planteamientos de Marcelonio (2019) quien expuso que la gestión financiera tuvo un impacto de forma directa y significativamente con el control interno ($r=.894$, $p<.01$) en la medida de que se mejore el control interno, se aprecia un incremento del aporte económico y la toma de decisiones a nivel de gestión. Además, Ponomareva (2021) expuso que la ausencia de controles para la detección de la presencia de delitos y fraudes económico genera secuelas económicas negativas de baja estabilidad financiera y solvencia, así mismo, Restrepo et al. (2020) expone que es fundamental la delimitación de estrategias para mejorar la gestión financiera. Por tanto, la falta de mecanismos adecuados podría conducir a riesgos morales y a la selección adversa, donde la falta de funciones y conocimientos precisos podría afectar negativamente la toma de decisiones financieras.

Así mismo, los resultados asociados al tercer objetivo específico permitieron comprobar que las actividades de control tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC durante el año 2021, puesto que el valor de significancia fue menor al 5%, el valor Rho de 0.752 y el r^2 obtenido fue de 0.57, a raíz de ello, se señala que la ejecución y el seguimiento de los planos previamente

establecidos no están logrando alcanzar el éxito deseado, lo que subraya de manera contundente la importancia fundamental de estos elementos en la dirección financiera de la empresa., presentando similitudes con los hallazgos de Tetteh et al. (2022) quien determinó que las actividades de control tuvieron un impacto significativamente en el rendimiento empresarial ($\beta = 0,517$, $p < 0,000$, ante ello, Sheikh & Isak (2019) expone que toda organización debe implementar una política de administración de capital de trabajo y una política de decisión de inversión que influyeran de modo positivo en el desempeño financiero general

Teóricamente como argumentó Hermawan (2021) las actividades relativas a la gestión financiera son también elemental para un posicionamiento favorable de la empresa en la coyuntura comercial actual; lo que se cumple en las entidades de distintas regiones del mundo. En consecuencia, las actividades relacionadas con la gestión financiera en el contexto comercial actual son esenciales para posicionamiento favorable de una empresa y depende en gran medida de su capacidad para manejar sus recursos financieros de manera eficiente y efectiva, lo que respalda la importancia de las conclusiones de este estudio.

Los hallazgos relacionados con el cuarto objetivo específico permitieron determinar que la información y comunicación tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC durante el año 2021 el valor de significancia fue menor al 5%, el valor Rho de 0.581 y el r^2 obtenido fue de 0.34, en este sentido, cuando la información y la comunicación son manejadas con eficacia, la gestión financiera muestra mejoras concretas y, a la inversa, cuando no se ejecutan adecuadamente, la gestión financiera puede verse afectada negativamente., teniendo similitud con los planteamientos de Tetteh et al. (2022) quien determinó que la información y comunicación influyó significativamente en el rendimiento empresarial ($\beta = 0,282$, $p < 0,000$), aunado a ello

Acosta et al. (2021), expresa que las empresas que poseen deficiencias en los componentes de control interno generan un impacto negativo en los canales de información y comunicación, por ende, es necesario generar.

Asimismo, como indicaron Espinoza et al. (2021) las actividades de gestión financiera, se encuentran interconectada al control interno y generan un efecto en diversos aspectos del desarrollo empresarial, por tanto, la comunicación eficiente y la disponibilidad de información precisa son esenciales para tomar decisiones financieras informadas y para garantizar que las operaciones fluyan de manera adecuada.

En coherencia con el quinto objetivo específico se comprobó que la supervisión y monitoreo tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC durante el año 2021, debido a que, el valor de significancia obtenido fue de 0.000, el valor Rho de 0.688 y el r^2 obtenido fue de 0.47, esto implica que cuando estas actividades se implementan de manera efectiva, la gestión financiera tiende a mejorar, y cuando no se llevan a cabo adecuadamente, la gestión financiera puede ser impactada negativamente., reflejando similitudes con los hallazgos de Reátegui & Ticlla (2019) quienes encontraron que ambas variables estaban directa y significativamente relacionadas ($\chi^2= 12.592$; $p<.05$), por ende, la implementación de un sistema de control interno se vincula de manera significativa con el manejo de resultados financieros. De acuerdo a ello Bandiyono (2020), demostró que la participación presupuestaria influyó de manera directa y significativa en la calidad de los reportes financieros, en base a ello, la implementación del sistema de control interno modera la asociación entre la participación presupuestaria y la calidad de informes financieros. En consecuencia, la comunicación regular entre departamentos y empleados es necesaria para garantizar la integridad y claridad de los datos es fundamental para una toma de decisiones efectiva y precisa.

Finalmente, los hallazgos obtenidos en función del objetivo general permitieron comprobar que el sistema de control interno tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC durante el año 2021, puesto que el valor de significancia fue menor al 5% el valor Rho de 0.697 y el r^2 obtenido fue de 0.49, en consecuencia, las variaciones observadas en la gestión financiera pueden ser atribuidas a las variaciones en el sistema de control interno, lo cual sugiere que cuando el sistema de control interno opera de manera eficiente, la gestión financiera mejora, y cuando su funcionamiento es deficiente, la gestión financiera puede verse afectada negativamente, coincidiendo con los resultados de Tetteh et al. (2022) quien determinó que los sistemas de control interno influyeron significativamente en el rendimiento empresarial con una significancia igual a 0.000, donde, se evidencia que mientras mejor sea ejercido este se cuenta con un mejor desenvolvimiento empresarial, de igual forma coincide con los planteamientos de Angulo (2019) quien expuso que el control interno se asoció directa y significativamente con la gestión de inventarios desde la perspectiva del personal consultado ($\chi^2 = 4,656$, $p=0.000$), en ese sentido, se procedió a concluir que el control interno se relaciona con el manejo de inventarios; validándose la hipótesis de investigación propuesta. Así mismo, Hazzaa et al. (2022) quien dio a conocer que la aplicación del control interno se vincula con el rendimiento financiero ya que permite la optimización de la confianza de los inversionistas, la contracción del costo del capital, la promoción de un ambiente comprometido, regulaciones y políticas entre las partes de la empresa. Finalmente, se señala que los resultados de esta investigación no solo refuerzan la importancia del control interno en la gestión financiera, sino que también brindan una base sólida para afirmar que su implementación y ejecución efectivas pueden tener un impacto significativo en el rendimiento general de la empresa.

5. CONCLUSIONES

1. Respecto a la evaluación general de la investigación, a medida que el ambiente de control interno experimente ajustes y mejoras, la gestión financiera tiende a evolucionar en paralelo, reflejando la relevancia de mantener un ambiente de control fortificado, demostrando su importancia como pilar en la administración de la empresa.
2. Al mismo tiempo, la evaluación de riesgos ha emergido como un pilar clave en la gestión financiera de la empresa. De modo que, una evaluación de riesgo bien estructurada y aplicada, puede ser el fundamento para tomar decisiones financieras sólidas, protegiendo y optimizando los recursos de la organización.
3. Con respecto a las actividades de control han demostrado ser cruciales para la solidez de la gestión financiera. En efecto, la implementación y fortaleza de estas actividades tienen un impacto directo, sugiriendo que un enfoque más riguroso en este ámbito podría conducir a una gestión financiera más sólida.
4. Alusivo a la información y comunicación fluida son vitales para una gestión financiera efectiva. Igualmente, se ha evidenciado que cuando hay un flujo

adecuado de información y una comunicación eficaz entonces las decisiones financieras tienden a ser más fundamentadas y acertadas.

5. Por último, la supervisión y el monitoreo, se han consolidado como elementos esenciales para una gestión financiera informada. A través de mecanismos de supervisión eficientes, la empresa tiene el potencial de tomar decisiones financieras más precisas, reflejando la importancia de un monitoreo constante al igual que efectivo.

6. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda que es esencial realizar auditorías periódicas y revisiones al ambiente de control interno para identificar áreas de mejora y garantizar su robustez, lo cual a su vez mejorará la gestión financiera.
2. La empresa debería considerar la implementación de un software o sistema específico para la evaluación de riesgos que facilite una estructuración más detallada y una rápida adaptación a cambios en el entorno financiero.
3. Se recomienda la elaboración de un manual de buenas prácticas o protocolos estándar para las actividades de control, e igualmente ofrecer talleres o capacitaciones mensuales a los empleados involucrados para garantizar la uniformidad y efectividad de estos controles.
4. Sería beneficioso establecer canales de comunicación más directos y eficientes, quizá mediante la implementación de una plataforma digital, que facilite la circulación de información financiera y permita a todos los involucrados tener acceso a datos actualizados.
5. Implementar herramientas tecnológicas, como sistemas de alertas en tiempo real, que permitan a los supervisores tener una visión clara del estado financiero de la empresa en cualquier momento y actuar rápidamente ante cualquier desviación o irregularidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, N., Villafuerte, A., Soto, S., & Chavez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 2(4), 180–191. doi:<https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Ajao, O., & Oluwadamilola, A. (2020). Internal Control Systems and Quality of Financial Reporting in Insurance Industry in Nigeria. *Journal of Finance and Accounting*, 8(5), 218-226. doi:10.11648/j.jfa.20200805.12
- Álvarez, P. (2018). Ética e investigación. *Boletín Virtual*, 7(2), 1-28. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6312423.pdf>
- Andrade, P., & Parrales, M. (2019). El estado de flujo de efectivo, herramienta de gestión para evaluar la capacidad de los administradores. *Revista Pertinencia Académica*, 3(2), 01–10. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/rpa/article/view/2479>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129–137. doi:<https://doi.org/10.46794/gacien.5.2.696>
- Avery, B., & Obah, O. (2018). The Impact of Financial Control on Accountability in the Public Sector in Nigeria. *IOSR Journal of Economics and Finance*, 9(6), 37-56. <https://www.iosrjournals.org/iosr-jef/papers/Vol9-Issue6/Version-3/E0906033756.pdf>

- Bandiyono, A. (2020). Budget Participation And Internal Control For Better Quality Financial Statements. *Jurnal Akuntansi*, 24(2), 313–327. doi:<https://doi.org/10.24912/ja.v24i2.699>
- Baque, E., Chiquito, G., Yoza, N., Cevallos, G., Ponce, O., & Ponce, C. (2019). Control interno como proceso fundamental de los sistemas computarizados de auditoria. *RECIMUNDO: Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 3(1), 1225-1242. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7065202>
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(3), 129-134. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000300129&lng=es&tlng=pt.
- Bodes, A., & Ruiz, M. (2020). Integrando procesos de la calidad y de control interno para el entorno universitario cubano: una mirada desde la gestión documental. *Economía y Desarrollo*, 163(1). http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842020000100004&lng=es&tlng=es.
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Dominio de Las Ciencias*, 3(4), 220–231. doi:<https://doi.org/10.23857/DOM.CIEN.POCAIP.2017.3.4.OCT.220-232>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera.contables. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 82-96. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2179
- Causil, C., Bravo, A., & Becerra, J. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica ANFIBIOS*, 4(2), 11-19. <https://www.revistaanfibios.org/ojs/index.php/afb/article/view/90/106>
- Céspedes, M., Gondres, K., Cuadra, Y., & Mora, C. (2022). Guía práctica para el perfeccionamiento del control interno de calidad en el laboratorio clínico. *MEDISAN*, 26(2), 455-474. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1029-30192022000200455&lng=es.
- Cevallos, A., & Rivadeneira, L. (2020). Relación entre calidad del servicio al cliente y ventas de empresas inmobiliarias. Revisión sistemática literaria. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(5-1), 40-49. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898197>
- Chan, K., Chen, Y., & Liu, B. (2021). The Linear and Non-Linear Effects of Internal Control and Its Five Components on Corporate Innovation: Evidence from Chinese Firms Using the COSO Framework. *European Accounting Review*, 30(4), 733-765. doi:10.1080/09638180.2020.1776626
- Chávez, M., & Vallejos, C. (2018). Gestión de la información financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales en las organizaciones de la Unión Peruana del Norte. Lima, 2017. *Muro de la investigación*, 2(1), 95-106. doi:<https://doi.org/10.17162/rmi.v2i1.770>

- Chiquito, G., Plua, N., Morán, J., & Salazar, G. (2021). Gestión de la información para la evaluación del sistema de control financiero de la microempresa CEAGROART D&G del cantón Jipijapa. *Serie Científica De La Universidad De Las Ciencias Informáticas*, 14(5), 203-213.
<https://publicaciones.uci.cu/index.php/serie/article/view/874>
- Consejo Nacional de Ciencia, Tecnología e Innovación Tecnológica. (CONCYTEC, 2020). *GUÍA PRÁCTICA PARA LA FORMULACIÓN Y EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO (I+D)*.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1423550/GU%C3%8DA%20PR%C3%81CTICA%20PARA%20LA%20FORMULACI%C3%93N%20Y%20EJECUCI%C3%93N%20DE%20PROYECTOS%20DE%20INVESTIGACI%C3%93N%20Y%20DESARROLLO-04-11-2020.pdf.pdf>
- Córdova, I. (2018). *Instrumentos de investigación* (Primera ed.). Lima: San Marcos.
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 13–26.
https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700
- Cvetkovic, A., Maguiña, J., Soto, A., Lama-Valdivia, J., & Correa-López, L. (2021). Estudios transversales. *Rev. Fac. Med. Hum.*, 21(1), 164-170.
doi:10.25176/RFMH.v21i1.3069
- Deloitte. (2022). *Internal Audit: Risks and opportunities for 2022*.
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Risk/gx-audit-internal-audit-risk-and-opportunities-for-2022.pdf>

- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana De Transformación Digital*, 2(4), 48-60. doi:<https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 4(Extra 5-1), 217-226. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7144051>
- Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L., & Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de ciencias sociales*, 27(Extra 3), 391-403. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8081>
- Espinoza, E. (2019). Las variables y su operacionalización en la investigación educativa. Segunda parte. *Conrado*, 15(69), 171-180. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1990-86442019000400171&lng=es&tlng=pt.
- Espinoza, M., Espinoza, E., & Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia. *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 57-70. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Ewing, M., Men, L., & O'Neil, J. (2019). Using Social Media to Engage Employees: Insights from Internal Communication Managers. *International Journal of Strategic Communication*, 13(2), 110-132. doi:10.1080/1553118X.2019.1575830
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(1),

227-242. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100227&lng=es&tlng=es.

García, X., & Sánchez, J. (2019). Evaluación del Control Interno a la Gestión de Inventarios de IMPORELLANA S.A en Santo Domingo, periodo 2017. *Ciencias Sociales Y Económicas*, 3(1), 38–57. doi:<https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.281>

Hazzaa, O., Abdullah, D., & Dhahebi, A. (2022). Review on the Role of Corporate Governance and Internal Control System on Firms' Financial Performance. *Asian Journal of Accounting Perspectives*, 15(1). doi:<https://doi.org/10.22452/AJAP.vol15no1.1>

Hermawan, E. (2021). Financial Managers as Policy Makers and Company Relations with Financial Markets. *Journal of Law, Politic and Humanities*, 2(1), 13-22. doi:<https://doi.org/10.38035/jlph.v2i1.57>

Hernández, J., & Marín, I. (2021). Financiamiento sostenible de la inversión pública: evidencia para México, 1990-2019. *Revista Finanzas y Política Económica*, 13(1), 43-75. doi: <https://doi.org/10.14718/revfinanzpolitecon.v13.n1.2021.3>

Hernández, P., Ramírez, G., Pérez, R., & Molina, N. (2019). Financiamiento de los microempresarios del Centro Comercial Popular El Salto, Latacunga, Ecuador. *Revista ESPACIOS*, 40(22). <https://ww.revistaespacios.com/a19v40n22/19402226.html>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Ciudad de México: Mc Graw Hill Education.

- I Gede, E. (2020). The Effect of Financial Attitude, Financial Knowledge, and Income on Financial Management Behavior. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*. doi:<https://doi.org/10.2991/assehr.k.200515.019>
- Luzuriaga, I., & Ludeña, G. (2019). El análisis financiero como estrategia de gestión para evaluar la situación financiera en las empresas comerciales. *Revista Electrónica Entrevista Académica (REEA)*, 1(3), 341-365. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7815650>
- Mahmud, M., Soetanto, D., & Jack, S. (2021). A contingency theory perspective of environmental management: Empirical evidence from entrepreneurial firms. *Journal of General Management*, 47(1), 3-17. <https://journals.sagepub.com/doi/10.1177/0306307021991489>
- Marcelonio, N. (2019). *El control interno en el área de logística y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad San Ignacio de Loyola]. <https://hdl.handle.net/20.500.14005/9459>
- Muktiadji, N., Mulyani, S., Djanegara, M., & Pamungkas, B. (2020). The Role of Financial Management Accountability in Enhancing Organizational Performance in Indonesia. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(12), 845-852. <https://koreascience.kr/article/JAKO202034651879451.page>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis*. Ediciones de la U: Bogotá.
- Owuor, G., Agusioma, N., & Wafula, F. (2021). Effect of Accounts Receivable Management on Financial Performance of Chartered Public Universities in Kenya.

- International Journal of Current Aspects in Finance, Banking and Accounting*, 3(1), 73-83. <https://journals.ijcab.org/journals/index.php/IJCFA/article/view/182>
- Pakurár, M., Haddad, H., Nagy, J., Popp, J., & Oláh, J. (2019). The Impact of Supply Chain Integration and Internal Control on Financial Performance in the Jordanian Banking Sector. *Sustainability*, 11(5). doi:<https://doi.org/10.3390/su11051248>
- Parrales, V., Aguirre, M., Velasco, Á., & Bastidas, T. (2020). Los estados financieros y la toma de decisiones en las pymes. *Journal of Science and Research*, 5. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/sr/article/view/1107>
- Ponomareva, L. (2021). Investigation of the Influence of Internal Control System Factors on the Financial Stability of Companies (Review). *Journal of Corporate Finance Research*, 15(2), 66-76. doi:10.17323/j.jcfr.2073-0438.15.2.2021.66-76.
- Puma, M. (2019). El control interno y la información financiera de una entidad del Estado: Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo. *Quipukamayoc*, 27(55), 63–70. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v27i55.16337>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Ramos, C. (2020). Los alcances de una investigación. *CienciAmérica: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica*(3), 1-6. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7746475>
- Reátegui, R., & Ticlla, J. (2019). *Control interno en el inventario de mercaderías y la gestión financiera en las ferreterías, Rioja, 2017*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de San Martín]. <http://hdl.handle.net/11458/3334>

- Reher, M., & Sun, C. (2019). Automated Financial Management: Diversification and Account Size Flexibility. *Journal of Investment Management*, 17(2), 1-13. <https://ssrn.com/abstract=2872134> or <http://dx.doi.org/10.2139/ssrn.2872134>
- Restrepo, M., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”. *Revista Activos*, 18(2), 137–163. doi:<https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 8(3), 50-64. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v8i3>
- Ruiz, S., Delgado, J., Ruiz, J., Olivas, H., & Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Salazar, M., Icaza, M., & Alejo, O. (2018). La importancia de la ética en la investigación. *Revista Universidad y Sociedad*, 10(1), 305-311. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100305&lng=es&tlng=es.
- Sánchez, H., Reyes, C., & Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística*. Universidad Ricardo Palma.
- Sari, R., & Muslim, M. (2021). The Role Of Internal Control System On Characteristics Of Village Financial Reports. *Jurnal Akuntansi*, 25(2), 239–255. doi:<https://doi.org/10.24912/ja.v25i2.808>

- Saurín, K., Marin, K., & Villafuerte, A. (2020). Gestión financiera y su incidencia en los resultados económicos- financieros de una empresa de transporte. *Balance's*, 8(12), 47-56. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/download/236/217>
- Serrano, C., Cruz, R., Salcedo, J., & Malagón, A. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Unformación tecnológica*, 33(1). doi:<https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>
- Sheikh, A., & Isak, A. (2019). Financial Management Practices and Financial Performance of Service Companies in Somalia. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(4), 59-68. <https://core.ac.uk/reader/234632640>
- Tetteh, L., Kwarteng, A., Kwame, F., Samuel Ato, S., & Asante, D. (2022). The Impact of Internal Control Systems on Corporate Performance among Listed Firms in Ghana: The Moderating Role of Information Technology. *Journal of African Business*, 23(1), 104-125. doi:10.1080/15228916.2020.1826851
- Tornikoski, E., & Maalaoui, A. (2019). Critical reflections – The Theory of Planned Behaviour: An interview with Icek Ajzen with implications for entrepreneurship research. *International Small Business Journal*, 37(5), 536–550. doi:<https://doi.org/10.1177/0266242619829681>
- Torres, G. (2021). El deterioro de los inventarios y la disminución de la utilidad neta en las empresas industriales del Perú. *Revista ESPACIOS*, 42(14). <http://es.revistaespacios.com/a21v42n14/a21v42n14p01.pdf>
- Torres, R., Hurtado, K., García, M., & Moran, F. (2021). Análisis sobre elementos del control interno y gestión de la calidad en empresas hoteleras. *Cooperativismo y*

Desarrollo, 9(3), 905-918.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000300905

Urdaneta, R. (2020). *Riesgos empresariales: gestión y prevención en el nuevo normal*. EY

Perú: https://www.ey.com/es_pe/consulting/riesgos-empresariales-gestion-prevencion-nuevo-normal

Victor, R. (2020). Connectivity knowledge and the degree of structural formalization: a contribution to a contingency theory of organizational capability. *Journal of Organization Design*, 9(7), 1-22. doi:<https://doi.org/10.1186/s41469-020-0068-3>

Vitolla, F., Raimo, N., & Rubino, M. (2020). Board characteristics and integrated reporting quality: an agency theory perspective. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 27(2), 1-12.

<https://onlinelibrary.wiley.com/doi/10.1002/csr.1879>

Wonder, A., Yuansheng, J., & Prince, C. (2018). Assessment of Government Internal Control Systems on Financial Reporting Quality in Ghana: A Case Study of Ghana Revenue Authority. *International Journal of Economics and Finance*, 10(11), 40-50.

<http://www.ccsenet.org/journal/index.php/ijef/article/download/0/0/37196/37377>

Yaguache, D., & Hennings, J. (2021). La gestión financiera como factor de la rentabilidad en las cooperativas de ahorro y crédito del Ecuador 2016-2020. *Recimundo*, 5(4), 356-371. <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/1483/1914>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

“Sistema de control interno y su efecto en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021”

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología	
<p>Problema general: ¿Cuál es el efecto del sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <p>P1: ¿Cuál es el efecto del ambiente de control en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?</p> <p>P2: ¿Cuál es el efecto de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?</p> <p>P3: ¿Cuál es el efecto de las actividades de control en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?</p> <p>P4: ¿Cuál es el efecto de la información y comunicación en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?</p> <p>P5: ¿Cuál es el efecto de la supervisión y monitoreo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021?</p>	<p>Objetivo general: Determinar el efecto del sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>Objetivos específicos:</p> <p>O1: Verificar el efecto del ambiente de control en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>O2: Verificar el efecto de la evaluación de riesgos en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>O3: Verificar el efecto de las actividades de control en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>O4: Verificar el efecto de la información y comunicación en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>O5: Verificar el efecto de la supervisión y monitoreo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p>	<p>Hipótesis general: El sistema de control interno tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <p>H1: El ambiente de control tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>H2: La evaluación de riesgos tiene un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>H3: Las actividades de control tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>H4: La información y comunicación tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p> <p>O5: La supervisión y monitoreo tienen un efecto significativo en la gestión financiera de la empresa Ebysa Contratista Generales SAC, 2021.</p>	Sistema de control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	<p>Tipo: Básico</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Nivel: Explicativa</p> <p>Población: 36 trabajadores</p> <p>Muestra: 36 trabajadores (no probabilístico).</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario</p> <p>Método estadístico: Análisis descriptivo e inferencial</p>	
					Evaluación de riesgos		Autoridades y responsabilidades
							Estructura organizacional
				Actividades de control	Identificación de riesgos		
					Administración de riesgos		
					Planes de contingencia		
				Información y comunicación	Análisis y registro de información		
					Indicadores de desempeño		
					Controles sobre el procesamiento de información		
				Supervisión y monitoreo	Calidad de la información		
					Comunicación interna		
					Comunicación externa		
				Estado de situación financiera	Auditoría interna		
					Seguimiento de resultados		
					Evaluación de metas		
Estado de resultado	Activos						
	Pasivos						
	Patrimonio						
Estado de cambio de patrimonio	Ventas						
	Costos de ventas						
	Utilidad						
Estado de flujo de efectivo	Estado de ingresos						
	Gastos reconocidos						
	Actividades de operación						
Actividades de inversión	Actividades de inversión						
	Actividades de financiamiento						

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario del sistema de control interno

Instrucciones: Estimado trabajador, a continuación, se presenta un cuestionario que contiene una serie de enunciados sobre el sistema de control interno y marcará una de las opciones de acuerdo a lo que usted haya percibido en la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC.

Escala de Medición	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Valoración	1	2	3	4	5

	Nº	Variable: Sistema de control interno	Escala				
Ambiente de control	Indicador 1: Integridad y valores éticos		1	2	3	4	5
	1	La empresa posee un código de ética respecto a las acciones realizadas en cada área organizacional.					
	2	La entidad logra cumplir un manejo íntegro de los recursos disponibles.					
	Indicador 2: Autoridades y responsabilidades		1	2	3	4	5
	3	Los roles en la organización están justificados en las necesidades de la empresa					
	4	De acuerdo al perfil competencial de cada empleado, se establece una jerarquía de funciones en la empresa.					
	Indicador 3: Estructura organizacional		1	2	3	4	5
	5	La distribución de actividades en la organización es complementaria.					
	6	Las áreas de la empresa mantienen una coordinación a pesar de desarrollar actividades especializadas.					
Valoración de	Indicador 1: Identificación de riesgos		1	2	3	4	5

	7	La empresa cuenta con las herramientas para detectar oportunamente los riesgos.					
	8	La entidad prioriza los riesgos a atender de acuerdo a la evaluación realizada.					
	Indicador 2: Administración de riesgos		1	2	3	4	5
	9	La empresa posee un conocimiento detallado de los riesgos identificados.					
	10	La entidad conoce los factores que favorecen la aparición de riesgos; así como también su mantenimiento.					
	Indicador 3: Planes de contingencia		1	2	3	4	5
	11	La empresa ha diseñado un plan de intervención basado en un análisis de los riesgos.					
	12	La entidad ha delimitado actividades estratégicas que se ajustan a los riesgos reconocidos; asegurando su aplicabilidad.					
Actividades de control	Indicador 1: Análisis y registro de información		1	2	3	4	5
	13	La empresa recopila datos relevantes sobre las acciones de control interno.					
	14	Se analiza la información obtenida en favor de corregir el desempeño del personal y alinearlos a los objetivos de la entidad.					
	Indicador 2: Indicadores de desempeño		1	2	3	4	5
	15	La entidad posee estándares establecidos en términos de eficacia y eficiencia.					
	16	Se valora el rendimiento de la empresa en función a los indicadores de desempeño.					
	Indicador 3: Controles sobre el procesamiento de información		1	2	3	4	5
	17	Se han aplicado controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realicen por el personal competente.					
18	Las operaciones están debidamente respaldadas con documentación de soporte suficiente y pertinente.						
Información y comunicación	Indicador 1: Calidad de la información		1	2	3	4	5
	19	Los datos relativos a cada área de la empresa son considerados pertinentes y confiables.					
	20	La información del área se selecciona, analiza, evalúa y sintetiza en aras de la toma de decisiones.					

	Indicador 2: Comunicación interna		1	2	3	4	5
	21	La empresa ha designado canales de comunicación que faciliten el informe de acciones inapropiadas.					
	22	Las áreas de la empresa mantienen una comunicación frecuente.					
	Indicador 3: Comunicación externa		1	2	3	4	5
	23	La organización intercambia datos con entidades foráneas para conseguir una retroalimentación.					
	24	La entidad se comunica con instituciones externas a fin de optimizar su conocimiento respecto al mercado.					
Supervisión y monitoreo	Indicador 1: Auditoría interna		1	2	3	4	5
	25	La empresa convoca sesiones de auditoría interna regularmente.					
	26	La entidad ha demostrado la importancia de la auditoría interna como medida de supervisión.					
	Indicador 2: Seguimiento de resultados		1	2	3	4	5
	27	Se han emprendido actividades concretas a cargo de un personal especializado para brindar seguimiento a los resultados.					
	28	Se cuenta con un programa de monitoreo donde se evalúen bajo ciertos criterios, los resultados conseguidos.					
	Indicador 3: Evaluación de metas		1	2	3	4	5
	29	Se examina el carácter realizable de las metas propuestas.					
30	Se contrastan los resultados alcanzados con las metas establecidas según el periodo estipulado.						

¡Gracias por su participación!

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSeS_ISevSyuW_NYNzHhXkpkZ-_mB9g0rV6jvJlJRRqwk0Lbw/viewform?vc=0&c=0&w=1&flr=0

CUESTIONARIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO ▶ Recibidos x

ateneadafne89@gmail.com

19:23 (

para mí ▾

Google Forms

Te invité a llenar un formulario:

CUESTIONARIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estimado trabajador, a continuación, se presenta un cuestionario que contiene una serie de enunciados sobre el sistema de control interno y marcará una de las opciones de acuerdo a lo que usted haya percibido en la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC. Escalas: 1 Totalmente en desacuerdo. 2 En desacuerdo. 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.

[COMPLETAR FORMULARIO](#)

[Crear tu propio Formulario de Google](#)

CUESTIONARIO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Estimado trabajador, a continuación, se presenta un cuestionario que contiene una serie de enunciados sobre el sistema de control interno y marcará una de las opciones de acuerdo a lo que usted haya percibido en la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC. Escalas: 1 Totalmente en desacuerdo. 2 En desacuerdo. 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.

ateneadafne89@gmail.com [Cambiar cuenta](#)



No compartido

* Indica que la pregunta es obligatoria

Nombre *

Tu respuesta

La empresa posee un código de ética respecto a las acciones realizadas en cada área organizacional.

Elegir



La entidad logra cumplir un manejo íntegro de los recursos disponibles.

Elegir



Los roles en la organización están justificados en las necesidades de la empresa

Elegir



Enviar

Borrar formulario

Cuestionario de la gestión financiera

Instrucciones: Estimado trabajador, a continuación, se presenta un cuestionario que contiene una serie de enunciados sobre la gestión financiera y marcará una de las opciones de acuerdo a lo que usted haya percibido en la empresa Ebysa Contrastista Generales SAC.

Escala de Medición	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
Valoración	1	2	3	4	5

	Nº	Variable: Gestión financiera	Escala				
Estado de situación financiera	Indicador 1: Activos		1	2	3	4	5
	1	La empresa maneja adecuadamente los activos debido a que dispone de la información pertinente.					
	2	Los activos de la empresa son suficientes para mantener sus operaciones.					
	Indicador 2: Pasivos		1	2	3	4	5
	3	La empresa es capaz de cubrir sus pasivos oportunamente.					
	4	La empresa posee la suficiente solvencia como cumplir puntualmente con sus pasivos.					
	Indicador 3: Patrimonio		1	2	3	4	5
	5	Los bienes patrimoniales están correctamente inventariados.					
6	Se actualiza periódicamente el registro patrimonial.						
Estado de resultado	Indicador 1: Ventas		1	2	3	4	5
	7	Los resultados de ventas son satisfactorios.					
	8	Las ventas logradas son acordes a los objetivos establecidos por la empresa.					
	Indicador 2: Costos de ventas		1	2	3	4	5
	9	Los costos relacionados con las ventas son analizados permanentemente.					

	10	Los costos de ventas son supervisados por la empresa.						
	Indicador 3: Utilidad		1	2	3	4	5	
	11	La utilidad generada por la empresa se ha incrementado.						
	12	La utilidad obtenida por la empresa se traduce en beneficios para sus actividades.						
Estado de cambio de patrimonio	Indicador 1: Estado de ingresos		1	2	3	4	5	
	13	Los ingresos de la empresa son reportados.						
	14	Se mantiene una gestión transparente de los ingresos logrados.						
	Indicador 2: Gastos reconocidos		1	2	3	4	5	
	15	Se estiman regularmente las desviaciones de los gastos de último periodo.						
	16	Se elaboran registros contables a fin de identificar de gastos excesivos realizados.						
Estado de flujo de efectivo	Indicador 1: Actividades de operación		1	2	3	4	5	
	17	Se perciben ingresos acordes a los objetivos por las operaciones normales o por conceptos extraordinarios.						
	18	Las operaciones de la empresa han demostrado ser eficaces para el bienestar financiero.						
	Indicador 2: Actividades de inversión		1	2	3	4	5	
	19	Las inversiones de dinero realizadas en el negocio son lo suficientemente razonables						
	20	Las inversiones responden a un estudio previo.						
	Indicador 3: Actividades de financiamiento		1	2	3	4	5	
	21	La empresa cuenta con indicadores financieros que se incluyen en el plan financiero de la empresa.						
	22	Las tareas de financiamiento permiten garantizar la solvencia de la empresa.						

¡Gracias por su participación!

https://docs.google.com/forms/d/e/1FAIpQLSeS_IscvysuW_NYNzHhXkpkZ-_mB9gOrV6jvJlJRRqwk0Lbw/viewform?vc=0&c=0&w=1&flr=0

CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN FINANCIERA ▶ Recibidos x

ateneadafne89@gmail.com

19:46

para mí ▼

Google Forms

Te invité a llenar un formulario:

CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Estimado trabajador, a continuación, se presenta un cuestionario que contiene una serie de enunciados sobre La gestión Financiera y marcará una de las opciones de acuerdo a lo que usted haya percibido en la empresa Ebysa Contratista Generales SAC. Escalas: 1 Totalmente en desacuerdo. 2 En desacuerdo. 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.

[COMPLETAR FORMULARIO](#)

[Crear tu propio Formulario de Google](#)

CUESTIONARIO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Estimado trabajador, a continuación, se presenta un cuestionario que contiene una serie de enunciados sobre La gestión Financiera y marcará una de las opciones de acuerdo a lo que usted haya percibido en la empresa Ebyssa Contratista Generales SAC. Escalas: 1 Totalmente en desacuerdo. 2 En desacuerdo. 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo. 4 De acuerdo. 5 Totalmente de acuerdo.

ateneadafne89@gmail.com [Cambiar cuenta](#)



No compartido

* Indica que la pregunta es obligatoria

Nombre *

Tu respuesta

La empresa maneja adecuadamente los activos debido a que dispone de la información pertinente.

Elegir

Los activos de la empresa son suficientes para mantener sus operaciones.

Elegir

La empresa es capaz de cubrir sus pasivos oportunamente.

Elegir

Anexo 3. Base de datos

Muestra	Ambiente de control					Evaluación de riesgos					Actividades de control					Información y comunicación					Supervisión y monitoreo									
	PRG.1	PRG.2	PRG.3	PRG.4	PRG.5	PRG.6	PRG.7	PRG.8	PRG.9	PRG.10	PRG.11	PRG.12	PRG.13	PRG.14	PRG.15	PRG.16	PRG.17	PRG.18	PRG.19	PRG.20	PRG.21	PRG.22	PRG.23	PRG.24	PRG.25	PRG.26	PRG.27	PRG.28	PRG.29	PRG.30
Colaboradores 1	5	2	5	3	5	2	5	3	5	3	4	3	2	4	5	2	5	5	4	2	4	5	3	5	2	5	2	2	5	3
Colaboradores 2	4	1	5	3	5	3	5	4	3	2	5	3	3	5	5	3	3	4	5	2	4	5	3	5	3	5	1	2	5	4
Colaboradores 3	3	1	2	1	4	2	2	4	3	3	3	1	3	3	3	1	3	2	3	2	3	3	1	3	2	2	1	3	3	2
Colaboradores 4	3	2	5	3	4	3	4	5	5	1	5	2	3	5	5	3	3	4	5	2	4	5	3	5	2	5	3	2	5	4
Colaboradores 5	4	3	4	2	4	1	4	3	4	2	2	2	2	3	3	1	4	4	4	3	4	3	1	3	2	4	2	3	3	2
Colaboradores 6	5	1	5	1	5	3	4	5	4	3	5	3	3	3	5	2	5	3	5	1	4	5	3	5	3	5	2	3	5	5
Colaboradores 7	3	2	5	1	3	1	3	3	4	1	4	3	1	3	3	2	4	4	4	1	3	4	2	5	1	4	2	1	4	5
Colaboradores 8	3	1	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	1	2	3	2	3	2	3	3	2	3	2
Colaboradores 9	2	1	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	3	1	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Colaboradores 10	3	2	2	1	3	2	3	3	4	2	3	1	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	1	2	3	3	1	2	4	4
Colaboradores 11	2	2	2	3	2	1	1	2	2	2	3	1	3	2	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	1	3	3
Colaboradores 12	2	3	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	3	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	3	2
Colaboradores 13	3	1	3	2	2	2	2	3	2	2	4	2	1	2	3	2	3	4	2	3	3	4	3	4	2	3	2	2	3	3
Colaboradores 14	2	3	5	3	3	1	3	4	2	1	4	1	3	4	2	2	4	4	2	1	3	2	2	3	1	4	3	2	3	3
Colaboradores 15	2	1	2	2	2	3	2	2	2	2	3	1	3	2	2	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1	3	1	3	3	2
Colaboradores 16	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	3	2	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	2	2	2	3	3
Colaboradores 17	4	2	3	3	4	3	4	5	5	2	5	3	2	5	5	1	5	4	5	3	5	5	2	5	3	5	1	1	5	5
Colaboradores 18	2	3	3	2	2	2	3	3	4	2	2	2	2	3	3	1	3	2	3	2	3	3	1	2	2	2	2	1	3	3
Colaboradores 19	5	3	5	3	4	3	5	5	4	2	4	2	2	3	4	3	4	4	4	1	5	4	3	5	3	5	2	3	5	5
Colaboradores 20	1	1	1	2	1	2	2	1	2	3	1	3	2	2	1	2	2	1	1	2	1	1	3	1	3	2	2	3	2	2
Colaboradores 21	4	2	2	1	4	3	3	2	2	2	3	3	1	3	3	1	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	4
Colaboradores 22	2	3	2	2	2	2	2	2	1	2	1	3	2	2	1	2	2	1	1	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2
Colaboradores 23	3	3	3	1	3	1	3	4	4	2	4	2	1	4	3	1	3	4	3	1	4	4	1	3	1	3	1	3	4	4
Colaboradores 24	5	1	5	2	3	1	3	3	4	2	3	3	2	4	5	2	3	3	5	1	3	4	2	4	1	3	2	2	3	4
Colaboradores 25	2	2	3	3	3	2	3	4	4	2	3	3	2	4	4	1	3	4	4	3	4	4	2	3	2	3	1	3	3	4
Colaboradores 26	2	2	3	1	3	1	3	3	2	3	3	2	1	3	3	2	4	3	3	1	4	3	2	4	3	2	3	2	4	4
Colaboradores 27	5	1	3	3	4	3	3	3	4	2	4	2	3	4	3	2	4	3	3	2	4	4	3	4	2	3	2	3	3	3
Colaboradores 28	3	3	2	2	3	2	4	3	5	1	2	2	1	4	3	1	3	3	3	3	4	3	1	3	1	3	3	2	4	3
Colaboradores 29	2	2	2	3	3	1	3	3	3	2	3	1	1	3	3	1	4	2	2	3	2	4	3	3	2	3	2	2	4	2
Colaboradores 30	2	2	2	2	2	3	2	2	1	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	3	2	3	2	2	1	2	2	2	2	2
Colaboradores	2	3	3	3	4	2	4	3	4	1	3	3	1	2	4	2	2	2	3	1	3	4	2	3	2	3	3	2	4	4

Muestra	Estado de situación financiera						Estado de resultado						Estado de cambio de patrimonio				Estado de flujo de efectivo					
	PRG:1	PRG:2	PRG:3	PRG:4	PRG:5	PRG:6	PRG:7	PRG:8	PRG:9	PRG:10	PRG:11	PRG:12	PRG:13	PRG:14	PRG:15	PRG:16	PRG:17	PRG:18	PRG:19	PRG:20	PRG:21	PRG:22
Colaboradores 1	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	3	5	5	4	5	4	4	3	5	5	4	4
Colaboradores 2	3	4	5	5	3	3	4	3	5	3	5	4	3	4	5	5	5	5	4	4	4	5
Colaboradores 3	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2
Colaboradores 4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3
Colaboradores 5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Colaboradores 6	5	4	4	3	3	3	4	4	3	4	3	4	5	3	4	4	5	5	5	5	5	3
Colaboradores 7	4	4	4	3	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5
Colaboradores 8	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	4
Colaboradores 9	2	1	1	2	2	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2
Colaboradores 10	3	2	4	4	4	3	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3
Colaboradores 11	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	1	2	1
Colaboradores 12	4	3	3	4	3	4	3	3	4	3	5	3	4	3	3	4	5	3	4	3	3	4
Colaboradores 13	3	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3
Colaboradores 14	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	4	3	2	4	3	3	3
Colaboradores 15	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2
Colaboradores 16	3	3	3	3	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2
Colaboradores 17	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4
Colaboradores 18	3	2	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	2
Colaboradores 19	3	3	5	4	4	5	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	5	4	4	4	5
Colaboradores 20	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	1	1
Colaboradores 21	3	2	2	3	3	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2	2	3	2	3	2
Colaboradores 22	2	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2
Colaboradores 23	4	3	2	3	4	2	3	3	2	3	2	2	3	2	4	3	2	2	4	3	4	3
Colaboradores 24	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	2	4	3	3	3
Colaboradores 25	3	4	2	4	4	4	3	4	3	4	4	2	4	3	3	3	2	2	3	2	2	4
Colaboradores 26	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	3
Colaboradores 27	3	4	2	3	2	2	3	4	2	3	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	4
Colaboradores 28	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4
Colaboradores 29	3	3	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	2	3	2	3	2	2	2	2	3	3
Colaboradores 30	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	2	1
Colaboradores	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	2	2	3	2	3	3

31																						
Colaboradores 32	3	4	4	4	4	4	4	4	2	2	2	2	3	4	4	2	2	3	4	3	3	3
Colaboradores 33	2	3	2	3	4	4	3	4	4	3	2	3	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3
Colaboradores 34	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1
Colaboradores 35	1	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	2	3	2
Colaboradores 36	2	3	2	2	1	2	2	2	3	2	2	1	2	2	3	2	2	2	2	3	2	2

Anexo 4. Evidencia de similitud digital



Página 1 of 104 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid:::1:2983428051

ELIA YANNIRA IPARRAGUIRRE ARIAS

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA EBYSA CONTRATIST...

TITULOS

revisiones tesis y trabajo de suficiencia profesional

Universidad Peruana de Ciencias e Informatica

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid:::1:2983428051

Fecha de entrega

14 ago 2024, 1:11 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

22 oct 2024, 11:33 a.m. GMT-5

Nombre de archivo

ol_interno_y_su_efecto_en_la_gestl_n_financiera_-_Aprobado..docx

Tamaño de archivo

716.6 KB

99 Páginas

21,176 Palabras

113,464 Caracteres



Página 1 of 104 - Portada

Identificador de la entrega trn:oid:::1:2983428051






12	Trabajos del estudiante	Universidad Internacional de la Rioja	0%
13	Internet	repositorio.autonoma.edu.pe	0%
14	Internet	repositorio.uandina.edu.pe	0%
15	Internet	repositorio.ucss.edu.pe	0%
16	Internet	repositorio.usmp.edu.pe	0%
17	Internet	renati.sunedu.gob.pe	0%
18	Internet	repositorio.unprg.edu.pe	0%
19	Internet	repositorio.utc.edu.ec	0%
20	Internet	eur-lex.europa.eu	0%
21	Internet	repositorio.unas.edu.pe	0%
22	Internet	repositorio.unsm.edu.pe	0%
23	Trabajos del estudiante	Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación	0%
24	Internet	repositorio.uladech.edu.pe	0%
25	Internet	www.scribd.com	0%





Fuentes principales

- 19%  Fuentes de Internet
- 3%  Publicaciones
- 10%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	hdl.handle.net	7%
2	Internet	repositorio.upci.edu.pe	1%
3	Internet	repositorio.uap.edu.pe	1%
4	Trabajos del estudiante	Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez	1%
5	Trabajos del estudiante	Universidad Tecnologica del Peru	1%
6	Internet	repositorio.ulasamericas.edu.pe	1%
7	Internet	repositorio.ucv.edu.pe	1%
8	Internet	repositorioacademico.upc.edu.pe	0%
9	Trabajos del estudiante	Universidad Peruana de Ciencias e Informatica	0%
10	Internet	repositorio.udh.edu.pe	0%
11	Trabajos del estudiante	Universidad Cesar Vallejo	0%





12	Trabajos del estudiante	Universidad Internacional de la Rioja	0%
13	Internet	repositorio.autonoma.edu.pe	0%
14	Internet	repositorio.uandina.edu.pe	0%
15	Internet	repositorio.ucss.edu.pe	0%
16	Internet	repositorio.usmp.edu.pe	0%
17	Internet	renati.sunedu.gob.pe	0%
18	Internet	repositorio.unprg.edu.pe	0%
19	Internet	repositorio.utc.edu.ec	0%
20	Internet	eur-lex.europa.eu	0%
21	Internet	repositorio.unas.edu.pe	0%
22	Internet	repositorio.unsm.edu.pe	0%
23	Trabajos del estudiante	Instituto Superior de Artes, Ciencias y Comunicación	0%
24	Internet	repositorio.uladech.edu.pe	0%
25	Internet	www.scribd.com	0%






26	Internet	repositorio.utn.edu.ec	0%
27	Trabajos del estudiante	Universidad San Francisco de Quito	0%
28	Trabajos del estudiante	Universidad Andina del Cusco	0%
29	Trabajos del estudiante	Universidad TecMilenio	0%
30	Internet	www.conectapyme.com	0%
31	Trabajos del estudiante	Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO	0%
32	Internet	repositorio.upn.edu.pe	0%
33	Trabajos del estudiante	Universidad Alas Peruanas	0%
34	Internet	repositorio.unapiquitos.edu.pe	0%
35	Internet	repositorio.uwiener.edu.pe	0%



Anexo 5. Autorización de publicación en repositorio



UPCI

CAMINO AL ÉXITO

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN
 DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS
 EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI**

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: IPARRAGUIRRE ARIAS, EVA YANNIRA

DNI: 44105648 Correo electrónico: ateneadafne89@gmail.com

Domicilio: M.Z. H, lote 15, GRUPO 3, SECTOR 10, AA.HH. OASIS DE VILLA, V.E.S.

Teléfono fijo: — Teléfono celular: 982 016698

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO O TESIS

Facultad/Escuela: FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y NEGOCIOS

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

"SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN
 FINANCIERA DE LA EMPRESA EBYSA CONTRATISTAS GENERALES
 SAC, 2021"

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg. () Dr. () PhD. ()

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRÓNICA

Por la presente declaro que el documento indicado en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencias e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art23 y Art.33.

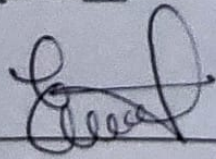
Autorizo la publicación de mi tesis (marque con una X):


Sí, autorizo el depósito y publicación total.

No, autorizo el depósito ni su publicación.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad de Lima, a los

13 días del mes de MARZO de 2024.





Anexo 6. Validez de instrumentos

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

Nombre de la Investigación: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA EBYSA CONTRATISTA GENERALES SAC, 2021”

Responsable: BACH. ELIA YANNIRA IPARRAGUIRRE ARIAS.

Instrucción: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con la matriz de consistencia de la presente, le solicitamos que, en base a su criterio y experiencia profesional, valide dicho instrumento para su aplicación.

NOTA: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5 donde:

1. Muy poco	2. Poco	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Criterio de Validez	Puntuación					Argumento	Observaciones y/o sugerencias
	1	2	3	4	5		
Validez de Contenido					5	Tiene las preguntas adecuadas para recopilar datos	
Validez de Criterio Metodológico					5	La metodología es adecuada	
Validez de intención y objetividad de medición y observación					5	Los indicadores son adecuados de acuerdo a las dimensiones y variables.	
Presentación y formalidad del instrumento					5	Los instrumentos de medición e indicadores son adecuados	
Total Parcial					20		
TOTAL:					20		

Puntuación:

De 4 a 11: No válida, reformular	
De 12 a 14: No válido, modificar	
De 15 a 17: Válido, mejorar	
De 18 a 20: Válido, aplicar	20

Apellidos y Nombres	BERNARDO ROJAS, TEODORO IVAN
Grado Académico	CPC. N° 43260
Mención	AUDITORÍA



Firma

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

Nombre de la Investigación: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA EBYSA CONTRATISTA GENERALES SAC, 2021”

Responsable: BACH. ELIA YANNIRA IPARRAGUIRRE ARIAS.

Instrucción: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con la matriz de consistencia de la presente, le solicitamos que, en base a su criterio y experiencia profesional, valide dicho instrumento para su aplicación.

NOTA: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5 donde:

1. Muy poco	2. Poco	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Criterio de Validez	Puntuación					Argumento	Observaciones y/o sugerencias
	1	2	3	4	5		
Validez de Contenido					5	Bien estructuradas las preguntas, adecuadas para recopilar datos.	
Validez de Criterio Metodológico					5	La metodología es adecuada.	
Validez de intención y objetividad de medición y observación					5	Los indicadores son congruentes a las dimensiones y variables	
Presentación y formalidad del instrumento					5	Los instrumentos de medición e indicación son adecuados.	
Total Parcial					20		
TOTAL:	20						

Puntuación:

De 4 a 11: No válida, reformular	
De 12 a 14: No válido, modificar	
De 15 a 17: Válido, mejorar	
De 18 a 20: Válido, aplicar	20

Apellidos y Nombres	PAREDES QUIÑONEZ, KELLY
Grado Académico	CPC N°41461
Mención	FINANZAS

.....

Firma

VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN JUICIO DE EXPERTOS

Nombre de la Investigación: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA EBYSA CONTRATISTA GENERALES SAC, 2021”

Responsable: BACH. ELIA YANNIRA IPARRAGUIRRE ARIAS.

Instrucción: Luego de analizar y cotejar el instrumento de investigación con la matriz de consistencia de la presente, le solicitamos que, en base a su criterio y experiencia profesional, valide dicho instrumento para su aplicación.

NOTA: Para cada criterio considere la escala de 1 a 5 donde:

1. Muy poco	2. Poco	3. Regular	4. Aceptable	5. Muy aceptable
-------------	---------	------------	--------------	------------------

Criterio de Validez	Puntuación					Argumento	Observaciones y/o sugerencias
	1	2	3	4	5		
Validez de Contenido					5	El instrumento contiene instrucciones precisas para que los encuestados puedan responder adecuadamente.	
Validez de Criterio Metodológico					5	La metodología es adecuada.	
Validez de intención y objetividad de medición y observación					5	Los indicadores son congruentes a las dimensiones y variables	
Presentación y formalidad del instrumento					5	Los instrumentos de medición e indicación son adecuados.	
Total Parcial					20		
TOTAL:					20		

Puntuación:

De 4 a 11: No válida, reformular	
De 12 a 14: No válido, modificar	
De 15 a 17: Válido, mejorar	
De 18 a 20: Válido, aplicar	20

Apellidos y Nombres	FERNANDEZ VALLEJO, JUAN ADOLFO
Grado Académico	CPC N° 30321
Mención	Maestría en Investigación y Docencia Universitaria (Egresado)