

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“Control interno y su relación con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, periodo 2024”

Tesis para optar al título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Mirtha Ines Ibañez Angulo

Asesor:

Dr. CPC. Walter Bernia León

<https://orcid.org/0000-0002-1963-691X>

Trujillo - Perú

2024

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	MARÍA BETSABE RODRÍGUEZ REYNOSO
	Nombre y Apellidos

Jurado 2	ESTHER ROSA SAENZ ARENAS
	Nombre y Apellidos

Jurado 3	WALTER CHRISTIAN BERNIA LEÓN
	Nombre y Apellidos

Informe de Similitud

Mirtha Ines Ibañez Angulo

Control interno y su relación con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, periodo 2024

 UPN 2023
 Taller de Título
 Universidad Privada del Norte

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::1:3268783117

Fecha de entrega

4 jun 2025, 4:34 p.m. GMT-5

Fecha de descarga

4 jun 2025, 4:41 p.m. GMT-5

Nombre de archivo

TESIS_FINAL_MIRTHA_IBA_EZ_FINAL.docx

Tamaño de archivo

599.0 KB

121 Páginas

21.820 Palabras

123.480 Caracteres



Página 2 of 124 - Integrity Overview

Identificador de la entrega trn:oid::1:3268783117

18% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.



Filtered from the Report

- Bibliography
- Quoted Text
- Cited Text
- Small Matches (less than 8 words)

Exclusions

- 23 Excluded Matches

Top Sources

- 17%  Internet sources
- 7%  Publications
- 17%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.

Dedicatoria

Quiero dedicar este trabajo de investigación, primeramente, a Dios por brindarme entendimiento, sabiduría, fe y paciencia y a mis padres, las personas más importantes de mi vida, por orientarme en el camino de superación.

Agradecimiento

A Dios por brindarme salud y conocimiento en todo el camino y permitirme alcanzar una de mi más importante meta.

A mis padres por ser mi soporte, motivación y respaldo ante las adversidades

A la universidad privada del norte por permitirme desenvolverme académicamente y hacer realidad mi sueño profesional.

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR.....	2
Informe de Similitud	3
Dedicatoria	4
Agradecimiento.....	5
Tabla de contenido	6
Índice de tablas	8
Índice de Figuras	10
Resumen	12
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	143
1.1. Realidad problemática	143
1.2. Marco Teórico.....	16
1.3. Formulación del problema.....	31
1.4. Objetivos.....	32
1.5. Hipótesis	32
1.6. Justificación.....	33
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA.....	35
CAPÍTULO III: RESULTADOS.....	43
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	81

REFERENCIAS93

ANEXOS101

Índice de tablas

Tabla 1	<i>Áreas involucradas en el control interno y gestión financiera.....</i>	37
Tabla 2	<i>Validez por juicio de expertos</i>	39
Tabla 3	<i>Confiabilidad.....</i>	40
Tabla 4	<i>Criterios para interpretar el coeficiente de alfa de Crombach.....</i>	40
Tabla 5	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Variable Control Interno.....</i>	43
Tabla 6	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Variable Gestión Financiera.....</i>	44
Tabla 7	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Ambiente de Control.....</i>	45
Tabla 8	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Actividades de Control.....</i>	47
Tabla 9	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Evaluación y Riesgo.....</i>	48
Tabla 10	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Información y Comunicación.....</i>	49
Tabla 11	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Supervisión y Monitoreo.....</i>	51
Tabla 12	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Análisis Financiero.....</i>	52

Tabla 13	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Control Financiero.....</i>	53
Tabla 14	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Planificación Financiera.....</i>	55
Tabla 15	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Riesgos Financieros.....</i>	56
Tabla 16	<i>Prueba de Normalidad Hipótesis General.....</i>	58
Tabla 17	<i>Prueba de Hipótesis General.....</i>	59
Tabla 18	<i>Prueba de Normalidad para la Hipótesis Específica 1.....</i>	59
Tabla 19	<i>Prueba de Hipótesis Específica 1.....</i>	60
Tabla 20	<i>Prueba de Normalidad para la Hipótesis Específica 2.....</i>	61
Tabla 21	<i>Prueba de Hipótesis Específica 2.....</i>	62
Tabla 22	<i>Prueba de Normalidad para la Hipótesis Específica 3.....</i>	62
Tabla 23	<i>Prueba de Hipótesis Específica 3.....</i>	64
Tabla 24	<i>Prueba de Normalidad para la Hipótesis Específica 4.....</i>	65
Tabla 25	<i>Prueba de Hipótesis Específica 4.....</i>	66
Tabla 26	<i>Prueba de Normalidad para la Hipótesis Específica 5.....</i>	67
Tabla 27	<i>Prueba de Hipótesis Específica 5.....</i>	68
Tabla 28	<i>Entrevista sobre la cultura organizacional y el ambiente de control.....</i>	69
Tabla 29	<i>Entrevista sobre las actividades de control.....</i>	70

Tabla 30	<i>Entrevista sobre la identificación de riesgos</i>	71
Tabla 31	<i>Entrevista sobre flujo de información</i>	72
Tabla 32	<i>Entrevista sobre el monitoreo y la supervisión continuas.....</i>	73
Tabla 33	<i>Entrevista sobre el Análisis Financiero</i>	74
Tabla 34	<i>Entrevista sobre los mecanismos de control financiero</i>	76
Tabla 35	<i>Entrevista sobre la planificación financiera</i>	77
Tabla 36	<i>Entrevista sobre un sistema de control interno</i>	78
Tabla 37	<i>Entrevista sobre recomendaciones</i>	79

Índice de Figuras

Figura 1	<i>Diagrama de Correlación</i>	36
Figura 2	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Variable Control Interno</i>	43
Figura 3	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Variable Gestión Financiera</i>	44
Figura 4	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Ambiente de Control</i>	46
Figura 5	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Actividades de Control</i>	47
Figura 6	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Evaluación y Riesgo</i>	48
Figura 7	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Información y Comunicación</i>	50
Figura 8	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Supervisión y Monitoreo</i>	51
Figura 9	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Análisis Financiero</i>	52
Figura 10	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Control Financiero</i>	54
Figura 11	<i>Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Planificación</i>	

Financiera..... 55

Figura 12 *Distribución de frecuencias y porcentajes de la Dimensión Riesgos*

Financieros..... 56

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo por objetivo determinar como el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, 2024. La metodología empleada fue de tipo aplicada, con enfoque cuantitativo, en donde el alcance fue descriptivo y el diseño establecido fue el transversal y no experimental, recuperando los datos por medio de la encuesta aplicada a 20 colaboradores y entrevista a 3 expertos. Los resultados han manifestado que el control interno mostró una fuerte vinculación con la gestión financiera, evidenciada por un coeficiente de 0.939, demostrando de esta forma la alta incidencia que alcanza a tener sobre las decisiones dentro de la entidad. A su vez, la información y comunicación, con un valor de 0.847, contribuyeron a mejorar la coordinación interdepartamental. Así también las correlaciones de las dimensiones con la variable gestión financiera son altas y directas, reflejando una alta relación y permitiendo establecer una gestión financiera estable y con capacidad de respuesta ante irregularidades. En base a lo establecido, se alcanzó a concluir que, todo control interno conlleva a tener repercusión directa sobre la gestión financiera, a consecuencia de que se promueve no solo la vigilancia y supervisión de los procesos internos, sino que se establece una cultura organizacional que alcanza a estar alineada con la estrategia de la entidad en sí misma.

PALABRAS CLAVES: Control interno, gestión financiera, ambiente de control, control financiero, riesgo financiero.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial, actualmente el estudio y evaluación del control interno no son el mismo que hace 30 años, la necesidad de implementar y aplicar un control interno toma cada vez más relevancia en la sostenibilidad de las empresas que aspiran al logro exitoso de sus objetivos y con expectativas constantes de crecimiento y mayores resultados (Pereira, 2019)

Por otro lado, varias crisis financieras de los últimos años han demostrado que en algunas organizaciones, las prácticas de gestión de riesgos y de control interno son defectuosos e ineficaces, de acuerdo a los líderes empresariales entrevistados, estas no comprendieron plenamente los riesgos a las que estaban expuestos, por lo tanto es importante que un sistema de control interno sea una parte clave en todos los niveles de la organización y en todas sus operaciones (Federación Internacional de Contadores, 2011).

En el marco internacional, el control interno (CI) es comprendido por parte de las organizaciones como un elemento fundamental para garantizar que todo diseño organizativo pueda ser alcanzado en coherencia con una coherente gestión que evidencie una correcta distribución de recursos económicos y financieros, dado que involucran la fijación de políticas, procedimientos, lineamientos, así como el diseño de herramientas de control que eviten la ocurrencia de problemas interno que afecte las finanzas económicas de la entidad (Restrepo, 2020).

En el contexto nacional, según la Superintendencia de Administración Tributaria (SUNAT) indicó que las PYMES no tienden a adoptar sistemas y procedimientos de

control interno, cuyo efecto se evidencian cuando la SUNAT les aplica sanciones. Sumado a ello, otro efecto del deficiente control viene a ser la desorganización en cuanto a las actividades y funciones empresarial, donde ello se ha reflejado en la carencia de un manual de control interno (Huanca y Quilia, 2023).

Por ello, se debe invertir a nivel operativo del negocio y gestión de riesgos, para una gestión de calidad. Para lograrlo, las empresas necesitan implementar un proceso de control interno, aplicando un modelo COSO que es la base de una implementación de control interno, para un orden estructurado, que ayude a la alta dirección a mantenerlos enfocados en la búsqueda de sus objetivos operativos y financieros, mientras la organización opera razonablemente, minimizando riesgos (Arbieto, 2020).

En la misma línea, una problemática frecuente en empresas peruanas, principalmente las MYPES es que no implementan oportunamente el control interno dentro de sus operaciones financieras, además, la carencia de conocimientos para realizar un análisis y control financiero, una planificación financiera y una adecuada valoración de los riesgos financieros por parte de los mismos empresarios respecto al concepto y los beneficios que trae consigo contar con una buena gestión financiera y/o económicas (Espinoza et al., 2020).

En una empresa de servicios ubicada en la ciudad de Trujillo, se presentan deficiencias significativas en el ambiente de control, reflejadas en la falta de lineamientos claros y una estructura organizativa débil para garantizar la efectividad de las actividades de control. Estas carencias parecen agravar los problemas relacionados con la evaluación y riesgo, ya que no se identifican ni gestionan adecuadamente los riesgos financieros inherentes a las operaciones. Asimismo, las limitaciones en la información y comunicación dificultan el flujo oportuno y preciso de datos entre las áreas,

obstaculizando decisiones basadas en un análisis financiero riguroso. Esto genera consecuencias como una supervisión y monitoreo insuficientes, lo que impide detectar y corregir desviaciones a tiempo, afectando el control financiero. Además, la falta de consistencia en la planificación financiera compromete la capacidad de anticipar contingencias y garantizar la sostenibilidad económica, incrementando la exposición a riesgos financieros que pueden deteriorar la estabilidad operativa de la organización.

1.2. Marco teórico

En referencia con los **antecedentes** de la investigación, se dejó en evidencia a los siguientes estudios:

Catagua et al. (2023), en su estudio “Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial”, donde sostienen que la falta de control interno en el contexto empresarial incide negativamente en el alcance oportuno de los objetivos y en la obtención de buenos resultados. Por ello, el objetivo fue analizar el control interno (CI) y su influencia en la gestión financiera y administrativa. Desarrollaron una metodología básica, cualitativa, la población y muestra conformada por artículos y la observación el instrumento empleado. Los resultados reflejaron que, el CI es usado de forma empírica por la empresa, por medio de procesos no estructurados. Llegaron a concluir que, entre las variables analizadas hubo influencia positiva. El estudio es útil, dado que evidencia cómo el CI evita la ocurrencia de eventos negativos que afecten a las empresas.

Fortis y Bravo (2023), en su estudio “Control interno y su incidencia en la gestión contable, caso: Jonansat S.A., año 2022”, donde expusieron que la inadecuada rotación de inventario y la carencia de verificación y evaluación de los procedimientos internos

afecta la gestión contable. Al respecto, su objetivo fue evaluar el control interno y su incidencia en la gestión contable de una empresa. Para ello, la metodología fue no experimental, básica, la población y muestra fueron 6 colaboradores, el cuestionario fue el instrumento usado. Los resultados señalaron que la empresa no cumple con una adecuada y eficiente rotación de inventario. Concluyeron que, entre las variables hay incidencia y que el nivel de riesgo y confianza fue moderado. Este estudio mostró la importancia del cumplimiento de los procesos y políticas organizacionales.

Pacheco et al. (2023), Machala, en su estudio “El control interno y su incidencia en la gestión financiera y contable de las asociaciones de banano del cantón Pasaje”, quienes indicaron que las empresas reflejan problemas en el desarrollo de sus actividades y operaciones por la falta de un control interno. Su objetivo fue establecer la incidencia del control interno (CI) sobre la gestión financiera y contables. Efectuaron una metodología descriptiva, cualitativa, la población y muestra conformada por artículos y la observación el instrumento usado. Los resultados expusieron que, las entidades cumplen con los elementos de CI, garantizando así que las operaciones y actividades se desarrollen con eficacia. Concluyó que, el CI garantiza que las actividades y operaciones se realicen dentro de los fines legales y que los datos sean equitativos. Este estudio fue útil al reflejar los aportes y beneficios del CI en las gestiones de una empresa.

Campuzano y Ubillús (2024), en su estudio “Control interno y la gestión financiera en la empresa pública municipal de aseo integral Montecristi”, donde indicaron que las entidades buscan crear servicios de valor, al operar en escenarios con incertidumbre financiera por la carencia de control interno, el cual les ayude a funcionar eficientemente. El objetivo fue estudiar el control interno (CI) y la gestión financiera (GF) de un municipio. La metodología fue no experimental, la población y muestra formada

por los estados financieros, siendo la guía de observación el instrumento usado. Los resultados reflejan falencias en las dimensiones del CI, lo cual incide en la GF de la entidad. Concluyeron que, el CI es crucial para evitar riesgos económicos que afecten el servicio entregado. Fue útil el estudio al mostrar la importancia de identificar a tiempo los riesgos que perjudicarán a la entidad.

Sotomayor et al. (2020), en su estudio “Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras”, donde indicaron que la falta de un adecuado control interno (CI) viene provocando en las empresas errores de índole contable, surgiendo la necesidad de implementar un sistema de CI en el área de contabilidad. El objetivo fue analizar el control interno (CI) para optimizar la gestión financiera (GF) y contable. La metodología fue descriptiva, la población y muestra integrada por 8 empresas, la encuesta el instrumento usado. Los resultados presentaron que, no hay buenas prácticas de CI en cada uno de los procesos, y los que existen ni son aplicados. Concluyeron que, el CI ayuda a optimizar la GF y contable. El estudio resultó útil para la realización de correctivos en los procesos contables.

Vallejos et al. (2024), en su estudio “El control interno y la gestión financiera de la municipalidad provincial de Chota, 2023”, donde indicaron las deficiencias contables y el bajo nivel del control interno en un municipio viene afectando su alcance de resultados. Al respecto, su objetivo fue estudiar el control interno (CI) y su relación con la gestión financiera (GF). La metodología fue básica y cualitativa, la población y muestra formada por 24 trabajadores, la encuesta fue el instrumento usado. Los resultados expusieron que, el nivel del CI fue alto en un 75% y el nivel de la GF es adecuada en un 71%. Concluyeron que, las variables guardan relación positiva en la entidad. Este estudio

fue útil al evidenciar la influencia del CI sobre la planificación, análisis y control financiero.

Escobar et al. (2023), en su estudio “Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú”, donde indicaron que actualmente el problema de las empresas incurre en la deficiencia de las gestiones internas, las cuales afectan la rentabilidad y finanzas de la entidad. El objetivo fue estudiar el control interno (CI) y su efecto en la rentabilidad de una empresa. La metodología fue básica, la población y muestra formada por 50 trabajadores, el cuestionario fue el instrumento usado. Los resultados ostentaron que, el nivel del CI fue bajo en un 62% y la rentabilidad arrojó un ROA del 10%, un ROE del 19% y un ROS del 10%. Concluyó que el CI tiene efecto en la rentabilidad de la entidad. El estudio fue útil al mostrar los efectos positivos que el CI oportuno y eficaz aporta en la rentabilidad de las empresas.

Roque (2022), en su estudio “Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú”, donde indicó que la corrupción y la carencia de control a los procesos y gestiones internas es un problema que afecta los resultados y el alcance de las metas institucionales. Ante ello, el objetivo fue estudiar el control interno (CI) y su asociación con la gestión de tesorería (GT). La metodología fue cuantitativa, descriptiva, la población y muestra integrada por 63 funcionarios, el cuestionario fue el instrumento usado. Los resultados reflejaron que, el nivel del CI fue adecuado en un 69.82% y la GT fue inadecuada en 74.6%. Concluyó que, entre las variables analizadas hay asociación directa, debido a que se cuenta con un adecuado ambiente de control; evaluación de riesgo, actividades de control, y supervisión. El estudio fue útil al demostrar la efectividad del CI sobre la reducción de la corrupción estatal.

Pérez y Badajoz (2022), en su estudio “El control interno y su influencia en la

gestión de recursos financieros”, donde señalaron que las entidades suelen presentar dificultades de ejecución y empleo en sus recursos financieros debido a la corrupción y carencia de control. Por ello, el objetivo fue valorar la influencia del control interno (CI) en la gestión financiera. La metodología fue analítica, cualitativa, la población y muestra formada por los artículos, siendo el análisis documental el instrumento usado. Los resultados demostraron que, la carencia del control causa la falta de efectividad, corrupción, así como carencia de transparencia. Establecieron en su conclusión que, entre las variables hay influencia positiva. Este estudio fue útil al destacar la importancia del CI, para eliminar las deficiencias internas de la entidad que afectan su rentabilidad.

Villafuerte et al. (2021), en su estudio “Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos”, donde indicaron que, las deficiencias en los componentes de control interno vienen causando pérdidas económicas en las empresas. Por ello, el objetivo fue analizar el control interno y su efecto en la gestión financiera. La metodología fue básica y cualitativa, la población y muestra formada por los estados financieros, siendo el análisis documental el instrumento usado. Sus resultados exhibieron que, la empresa presenta deficiencias en cuanto a los componentes de control interno; lo cual fue reflejado mediante la carencia de existencias, deterioro y mercadería extraviada. Llegaron a concluir que, entre las variables hay incidencia positiva. La investigación fue útil, al evidenciar los efectos positivos en la liquidez y rentabilidad que el CI genera en las empresas.

Cabe reconocer que, para el caso de las **bases teóricas**, estas se fundamentaron del siguiente modo:

La **teoría de los sistemas de control administrativo** propuesta por Anthony, fundamenta que el planteamiento de supervisión y mejora requiere de enfatizar no solo

en las interacciones y objetivos estratégicos, sino que cada recurso organizativo requiere de una serie de actividades operativas que argumenten la posibilidad alcanzar la eficacia de herramientas diseñadas para poder garantizar la alineación que las organizaciones tienen con sus metas operativas, en donde el sistema de monitoreo y retroalimentación deben de integrarse de acuerdo con mecanismos adaptativos de detección de desviaciones y ajustes estratégicos en tiempo real (Huamán et al., 2024).

Además, la **teoría contingente de control organizacional** propuesta por Lawrence y Lorsch sostiene que la efectividad dentro de la estructura administrativa se encuentra ligada de manera intrínseca en cuanto a las condiciones ambientales y factores internos de la entidad. Con ello, es que la teoría puede enfatizar en herramientas empleadas para adaptarse hacia las variaciones de alta complejidad y dinanismos dentro del contexto externo, con lo cual se requiere de mantener una estrategia flexible que permita responder de forma eficaz hacia situaciones de incertidumbre, fortaleciendo los sistemas de vigilancia interna y asegurando con ello una mejor cohesión entre sistemas jerárquicos y operativos (Reinoso y Romero, 2024).

De manera complementaria, la **Teoría de los Recursos y Capacidades** formulada por Barney, ofrece un marco de análisis que se encuentra enfocado en el empleo de estrategias relacionadas con los activos organizativos, en donde dicho enfoque destaca una clara ventaja competitiva sostenible, la cual permite que la empresa pueda contar con un coherente desarrollo y gestión eficiente en base a elementos internos, como habilidades, conocimientos y procesos. Así mismo, la teoría subraya que la identificación y control de los riesgos internos permiten optimizar la asignación de recursos, fomentando un enfoque integrado que fortalece tanto los resultados operativos como el cumplimiento de los objetivos corporativos a largo plazo (Leonard y Rodríguez, 2020).

La **Teoría del Portafolio** desarrollada por Harry Markowitz, conforma un marco analítico que beneficia a la toma de decisiones en cuanto a la administración de los recursos, en donde se pueda optimizar la relación entre el retorno esperado y la incertidumbre asociada, con lo cual este tipo de planteamiento introduce el concepto de diversificación como una estrategia que resulta ser clave para la reducción de exposición de contingencias. Dentro de la teoría, se puede fundamentar que, al poder combinar distintos activos con diferentes grados de sensibilidad al mercado, se logra minimizar el impacto de variables no controlables sin comprometer los objetivos estratégicos, promoviendo una gestión eficiente de los recursos bajo un enfoque cuantitativo (Cortes y Murillo, 2021).

Asimismo, y como complemento a este enfoque, la **Teoría de la Eficiencia del Mercado** propuesta por Eugene Fama, se señala que los precios de recursos financieros cuentan con el potencial de reflejar toda la información disponible de una empresa, lo cual llega a implicar que las decisiones puedan ser tomadas en base a datos existentes y coherentes con la realidad evaluada, en donde esta teoría se ve argumentada en base a la rapidez en la que el mercado puede incorporar cambios respecto a condiciones externas, entendiendo que las estrategias de administración deben centrarse en mantener una estructura flexible que permita una respuesta oportuna a las fluctuaciones externas, garantizando una gestión alineada con los objetivos institucionales (Molina et al., 2023).

Mientras que, la **Teoría de la Señalización** planteada por Michael Spencer demuestra la importancia que se tiene acerca de la comunicación como una herramienta clave que beneficia a la toma de decisiones dentro del entorno organizacional, con lo cual, el enfoque enfatiza que las acciones que son implementadas dentro de las entidades pueden enviar señales de alta relevancia respecto a los participantes dentro de un

determinado entorno, influenciando a las percepciones y comportamientos. De acuerdo con la teoría, el diseño adecuado de estas acciones no solo mejora la percepción de estabilidad y control en el entorno externo, sino que también fortalece los procesos internos mediante una mayor alineación de las expectativas entre las diferentes partes interesadas, favoreciendo así un entorno más cohesionado y eficiente (Flórez, 2024).

Finalmente, el **Modelo COSO I**, propuesto por una entidad formada por organizaciones privadas, con sede en los Estados Unidos, para proporcionar una estructura unificada de orientación a las organizaciones en relación con aspectos esenciales de control interno, gestión de riesgos, ética y cumplimiento. Entre sus componentes tenemos:

a. Ambiente de control

Según Bosque (2016), constituye el componente inicial del sistema de control interno (SCI), este se reconoce como uno de los elementos esenciales según el modelo COSO. Se refiere al entorno en el cual operan las personas dentro de una organización y abarca una serie de factores que definen los estándares para el adecuado funcionamiento del sistema de control interno. Los indicadores administrativos son medidas o métricas utilizadas para evaluar y monitorear el desempeño de los controles internos en una organización. Estos indicadores están estrechamente vinculados con diversos aspectos de la organización, como la estructura organizativa, la política de gestión, la ética institucional, las relaciones jerárquicas, la autoridad y responsabilidad, la integridad, los valores corporativos y la filosofía de la empresa. Estos indicadores influyen en la forma en que se establece y se implementa el control interno.

b. Evaluación de riesgos

Según (Práxedes y Torres, 2020) Es un transcurso destinado a analizar la severidad y periodicidad de aparición de los riesgos que no han podido ser completamente prevenidos.

Durante el proceso de evaluación, se identifican y analizan las contingencias considerando su probabilidad de ocurrencia e impacto, así como la frecuencia con la que pueden presentarse. Cada riesgo es cuidadosamente observado y se categoriza según su grado de riesgo, ya sea alto, medio o bajo. Esta clasificación ayuda a priorizar los riesgos y enfocar los recursos y esfuerzos en aquellos que representan una mayor amenaza o tienen un impacto significativo en la organización.

c. Actividades de control

Según (Hipodec, 2019) son las actividades implementadas mediante directrices y reglamentos, que aseguran la ejecución de las directrices establecidas por la gerencia.

Las políticas y procedimientos son elementos fundamentales en la gestión de riesgos, toma de decisiones y el logro de objetivos en una organización. Estas directrices son establecidas por la alta dirección y proporcionan orientación sobre cómo abordar los riesgos y tomar decisiones.

Cada departamento de la empresa comparte la responsabilidad de realizar las actividades de control para tomar decisiones adecuadas y alcanzar los objetivos de la organización.

Además, los departamentos son fundamentales para mitigar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos.

d. Información y comunicación

Según Zayas et al. (2024), sostienen que este componente tiene como objetivo principal agilizar la disponibilidad de información con el fin de que el personal pueda desempeñar sus obligaciones de forma puntual. Para alcanzar este fin, la entidad utiliza sistemas de información eficientes diseñados específicamente para generar informes sobre la gestión, la situación financiera y el cumplimiento normativo. Es crucial para las empresas administrar la información de manera integral desde todas sus áreas, con el objetivo de lograr convergencia y establecer una comunicación unificada. Esto implica que los líderes de cada área deben asegurarse de reunir datos que permitan analizar los riesgos y evaluar su impacto en la organización.

La comunicación interna y externa son aspectos fundamentales para asegurarse de que la información necesaria esté disponible y se comparta de manera adecuada dentro de la organización.

e. Supervisión y seguimiento

Según (Calle y Erazo, 2020) Este proceso implica garantizar el establecimiento y mantenimiento de los controles necesarios para obtener los resultados deseados y alcanzar los objetivos organizacionales.

Es esencial llevar a cabo un seguimiento continuo de la gestión de riesgos de la organización para garantizar la eficacia de tácticas de reducción de riesgos y verificar la eficacia del control interno.

El monitoreo implica llevar a cabo evaluaciones continuas o separadas, o una combinación de ambas, para verificar la presencia y efectividad de cada componente del Control Interno. Los resultados se analizan y las deficiencias se comunican

oportunamente, mientras que las deficiencias significativas se reportan tanto a la alta gerencia como al directorio.

Mientras que, la **definición de términos** expuso a la siguiente serie de conceptos de alta relevancia:

Análisis de desempeño: Estudio detallado de los resultados obtenidos en actividades o procesos, con el fin de identificar mejoras y asegurar la eficiencia operativa (Pérez y Badajoz, 2022).

Análisis de solvencia: Estudio detallado de la capacidad de una entidad para responder a sus obligaciones a largo plazo, asegurando sostenibilidad financiera (Ordóñez et al., 2023).

Análisis financiero: Es un proceso que llega a estudiar y evaluar la información económica acerca de una entidad, con la intención de comprender la situación financiera, haciendo uso de indicadores y de tendencias que generen la toma de decisiones que puedan informar acerca del desempeño y rentabilidad (Rodríguez et al., 2023).

Canales de reporte: Es un medio que se encuentra establecido con información relevante, el cual tiende a tener resultados prioritarios sobre los cuales se tomen decisiones, entendiendo que dichas decisiones cuentan con el potencial de generar mejoras evidentes dentro del ámbito organizacional (Campuzano y Ubillús, 2024).

Control de gastos: Corresponde a ser una supervisión de alto detalle, que tiene que ver con la salida de dinero, en miras de que cada recurso pueda ser optimizado para evitar excesos y garantizar que se cumpla a cabalidad el presupuesto (Ordóñez et al., 2023).

Control financiero: Es una serie de procedimientos y herramientas que son destinadas a que los recursos económicos puedan ser empleados en concordancia con evitar irregularidades dentro de un entorno analizado (Socorro et al., 2022).

Control interno: Corresponde a ser un sistema que se encuentra compuesto por políticas, actividades y procedimientos que se llegan a diseñar con la finalidad de garantizar el alcance de objetivos organizacionales en beneficio de contar con eficiente operativa de alto valor (Anaya et al., 2024).

Control periódico interno: Es la valoración recurrente de cada proceso y actividad dentro del control interno, centrándose en ofrecer garantías relacionadas con los objetivos organizacionales y una serie de normas que pueden ser aplicadas hacia cada área de alto interés en la entidad en estudio (Vallejos et al., 2024).

Estándares de operación: Se basa en una serie de criterios que deben de ser definidos en base a la posibilidad de asegurar la calidad, la eficiencia y el cumplimiento de cada objetivo organizacional, con la intención de que las áreas no solo se vean beneficiadas, sino que ello conlleve a establecer un ambiente de amplio desarrollo y mejora continua (Espinoza et al., 2021).

Estrategias de inversión: Es un plan que se diseña en base a una serie de recursos, los cuales buscan generar que no solo los rendimientos puedan contribuir hacia el crecimiento financiero, sino que estos cuentan con el potencial de aumentar el grado de competitividad que la empresa demuestra (Rodríguez et al., 2023).

Estrategias preventivas: Son acciones que tienen que ser diseñadas con la finalidad de que todo riesgo sea compensado, en base a una continuidad operativa que se encargue de establecer un medio de estabilidad que beneficie a cada proceso interno

(Catagua et al, 2023).

Evaluación de liquidez: Esta se puede determinar sobre la capacidad que tiene una organización de poder cumplir con una serie de compromisos financieros sobre los cuales se valore la disponibilidad de cada recurso líquido característico de una realidad económica (Espinoza et al., 2022).

Flujo de datos: Circulación ordenada de información dentro de una entidad, desde su generación hasta su almacenamiento y uso, asegurando accesibilidad y precisión (Pacheco et al., 2023).

Gestión de cuentas: Permite la administración de una serie de recursos en base a los ingresos y los gastos, en donde se pueda consignar una correcta asignación y control de cada uno de estos, en beneficio de cada objetivo planteado dentro de un determinado periodo de tiempo (Medina et al., 2023).

Gestión financiera: Es la administración de carácter estratégico de cada recurso económico por parte de una entidad, en donde se encuentre enfocada en la maximización de la eficiencia y el rendimiento, incorporando la planificación, la ejecución y el control de presupuestos, haciendo prevalecer la sostenibilidad y el alcance de metas financieras (Parrales et al., 2024).

Identificación de amenazas: Es un proceso que corresponde al reconocimiento de un conjunto de riesgos, los cuales pueden llegar a afectar al alcance de logros estratégicos que evitan que se generen potencialidades dentro del desarrollo organizacional (Escobar et al., 2023).

Indicadores de solvencia: Son herramientas que demuestran la capacidad que la empresa tiene acerca de compensar cualquier adversidad dentro del largo plazo (Anaya

et al., 2024).

Mejora continua: Es un proceso que tiene que ser desarrollado de manera consistente y constante, con la finalidad de que la entidad pueda ser competitiva dentro de un entorno de alta competencia, en donde la eficacia y la calidad debe de ser mantenida en beneficio de la entidad en sí misma (Roque, 2022).

Objetivos presupuestarios claros: Metas definidas y específicas que guían la asignación y el uso de recursos financieros dentro de un periodo determinado (Parrales et al, 2024).

Planificación financiera: Es un proceso que se encuentra diseñado para que cada meta económica pueda ser alcanzada en base al análisis y previsiones, incorporando la asignación de recursos y estrategias que puedan asegurar la estabilidad y la sostenibilidad en el largo plazo (Villa et al., 2024).

Planificar revisiones: Se fundamenta en la estructuración de una serie de programas o actividades que sean desarrolladas de forma periódica con la finalidad de determinar la existencia de errores, los cuales puedan ser compensados para evitar efectos negativos dentro del ámbito organizacional (Restrepo et al., 2020).

Políticas de ejecución: Directrices específicas que regulan cómo se implementan las actividades dentro de una organización, estableciendo parámetros claros para una gestión eficaz (Escobar et al., 2023).

Previsión de fluctuaciones: Anticipación de variaciones en los mercados financieros o económicos, diseñando medidas para mitigar sus efectos en los objetivos organizacionales (Mendiburu et al., 2024).

Procedimientos de revisión: Son métodos sistemáticos aplicados para analizar y validar el correcto funcionamiento de actividades, garantizando precisión y alineación con las normas establecidas (Huanca y Quilia, 2023).

Proyecciones a futuro: Estimaciones planificadas que anticipan escenarios económicos y financieros, orientando las decisiones estratégicas de una organización (Socorro et al., 2022).

Proyecciones económicas: Predicciones basadas en datos actuales que estiman el comportamiento financiero futuro, ayudando en la planificación estratégica y la toma de decisiones (García et al., 2022).

Responsabilidad de procesos: Asignación clara de tareas y roles dentro de una organización, asegurando que cada actividad sea ejecutada por personas capacitadas para mantener la eficiencia y la calidad (Sotomayor et al., 2020).

Riesgos financieros: Son amenazas que afectan el valor de los recursos económicos de una entidad. Incluyen factores como volatilidad de mercados, incumplimientos de pagos o cambios regulatorios, y requieren estrategias para mitigarlos eficazmente (Ordóñez et al., 2023).

Seguimiento de ingresos: Monitoreo sistemático de los recursos generados para garantizar su correcta contabilización y alineación con los objetivos establecidos (Ochoa et al., 2022).

Transparencia organizacional: Práctica de compartir información clara, accesible y veraz con todos los stakeholders, promoviendo confianza y responsabilidad en la gestión (Villafuerte et al., 2021).

Valoración de contingencias: Evaluación de posibles escenarios adversos para cuantificar su impacto y establecer estrategias que mitiguen las consecuencias de estos (Fortis y Bravo, 2023).

Valoración de deuda: Es un análisis que toma a los compromisos financieros como eje fundamental en cuanto al impacto que este pueda tener dentro de la actividad económica de la organización (Villa et al., 2024).

1.3. Formulación del problema

Problema general

¿Como el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?

Problemas específicos

1.- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?

2.- ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?

3.- ¿Cómo se relaciona la evaluación y riesgo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?

4.- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?

5.- ¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?

1.4. Objetivos

Objetivo general

Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

Objetivos específicos

1.- Analizar cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

2.- Analizar cómo se relaciona las actividades de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

3.- Analizar cómo se relaciona la evaluación y riesgo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

4.- Analizar cómo se relaciona la información y comunicación del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

5.- Analizar cómo se relaciona la supervisión y monitoreo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

1.5. Hipótesis

Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

Hipótesis específicas

1.- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

2.- Las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

3.- La evaluación y riesgo del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

4.- La información y comunicación del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

5.- La supervisión y monitoreo del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

1.6. Justificación

El presente estudio respondió hacia una necesidad clara de poder ampliar los enfoques **teóricos** existentes en cuanto a la introducción de una perspectiva que pueda producir aspectos poco explorados de forma previa. Al poder abordar componentes esenciales del tema de estudio, se pudo generar un cuerpo del conocimiento que complementó y diversificó las comprensiones actuales. Además, en particular, se buscó proporcionar una interpretación precisa acerca del control interno y la gestión financiera, buscando un aporte esencial que pueda complementar los datos que se llegan a tener en la empresa en estudio. Este aporte no solo amplió la posibilidad analítica del tema planteado, sino que fomentó el desarrollo de discusiones completas dentro del ámbito académico, abriendo puertas nuevas hacia líneas de exploración y debate.

Con el conocimiento obtenido dentro del estudio, se ofreció una base sólida para demás trabajos de investigación que puedan estructurar medidas **prácticas** orientadas hacia la optimización de aspectos críticos dentro del entorno empresarial. Este insumo académico resultó valioso para aquellos interesados en el diseño de herramientas específicas que busquen promover una administración eficiente, tanto de recursos, como de procesos. En consecuencia, el análisis presentado pudo servir como referencia para la identificación de áreas clave de intervención en diferentes sectores, llegando a fortalecer la capacidad de gestión. De este modo, se pudo garantizar que la información obtenida no solo pueda enriquecer el ámbito académico, sino que pueda tener aplicaciones concretas dentro del ámbito profesional.

El diseño del presente estudio priorizó un enfoque empírico basado en la recopilación directa de datos a través de herramientas precisas, como cuestionarios y entrevistas. La participación de trabajadores y expertos asegura la diversidad de perspectivas, enriqueciendo el análisis. Este enfoque permitió obtener información detallada y fundamentada, necesaria para evaluar las dinámicas observadas en el contexto laboral. Asimismo, la **metodología** seleccionada buscó garantizar que los resultados reflejen con exactitud las condiciones actuales, proporcionando así un panorama confiable que facilite la interpretación adecuada de los fenómenos estudiados.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de investigación

La investigación es de tipo básica. Según Hernández y Mendoza (2018) la investigación básica es aquella que se realiza con el propósito de ampliar el conocimiento científico sin una aplicación práctica inmediata. Se caracteriza por su enfoque teórico y abstracto, y por su búsqueda de leyes y principios generales que expliquen el funcionamiento del mundo natural y social."

Para el trabajo de investigación no se tiene como propósito central la implementación de mejoras en la empresa estudiada, sino analizar y entender la relación entre los factores de estudio, contribuyendo a la ampliación del conocimiento en el área de negocios. Eso lo distingue de una investigación aplicada, que sí persigue una solución concreta a un problema en particular.

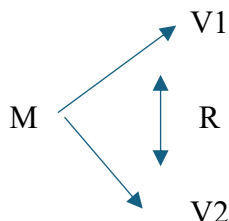
2.2. Nivel de investigación

El nivel fue correlacional, estableciendo la necesidad de demostrar el grado de relación alcanzado entre las variables valoradas. Guerrero y Guerrero (2020), lo fundamentan como aquel grado de incidencia que se puede demostrar en la comparación de dos o más elementos de estudio.

No se busca manipular ninguna de las variables ni establecer una relación causa-efecto directa, sino más bien identificar el grado y tipo de asociación que existe entre ambas, ya sea positiva, negativa o nula. Este tipo de estudio permite analizar si mejoras en los sistemas de control interno están vinculadas con una mejor gestión financiera en la empresa, aportando evidencia empírica para las teorías relacionadas.

Figura 1

Diagrama de correlación



Nota: V1, V2: Variables; M: Muestra, R: Relación

Mientras que, el enfoque fue el cuantitativo, contando con el empleo de procesamiento estadístico que demuestre el grado de relación entre las variables. Guerrero y Guerrero (2020), fundamentan que este enfoque incurre en demostrar los datos mediante procesamiento que puedan validar la información obtenida.

Para ello, se utilizó el instrumento estructurado del cuestionario con escalas de medición, que permitió cuantificar la percepción de cada variable. Además, recurre a técnicas estadísticas, como el coeficiente de alfa de Crombach, el grado de correlación de Pearson o Spearman, según se determine en la distribución de normalidad, para establecer la relación entre dichas variables. Este enfoque permite obtener resultados objetivos, verificables y generalizables, característicos de los estudios cuantitativos.

2.3. Diseño de investigación

El diseño fue transversal, debido a que los datos fueron obtenidos durante una única oportunidad, como lo sostiene Villanueva (2022), lo fundamenta como aquella condición en donde se evita que el tiempo funcione como un elemento que varíe los datos obtenidos.

Para el caso de la investigación se realizó en un solo momento, para el año 2024.

Además, el diseño fue no experimental, por no manipular los datos obtenidos dentro del campo de investigación. Villanueva (2022), sostiene que este diseño evita que el investigador pueda establecer variaciones respecto a un eje temático de investigación.

Para el estudio, se observó y analizó las variables tal como se presentan en la realidad, en su contexto natural, para determinar si existe una relación entre el control interno y la gestión financiera. Este tipo de diseño se limita a recoger información y establecer asociaciones, sin alterar el entorno ni controlar las condiciones, lo cual es característico de los estudios no experimentales.

2.4. Población y muestra

Población:

Se consideró a un total de 20 trabajadores de una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo y un total de 3 expertos en el tema planteado. Guerrero y Guerrero (2020), señalan que la población amerita a exponer a un conjunto de individuos con la finalidad de que estos puedan ofrecer sus valoraciones acerca del tema planteado.

Tabla 1

Áreas involucradas en el control interno y la gestión financiera

Áreas	Cantidad
Área de administración	5
Área de contabilidad y finanzas	5
Área gerencia general	5
Área de recursos humanos	5
Total	20

Nota: Información según área de Recursos Humanos de la empresa

Muestra:

Rocha (2015) comenta que la muestra es el segmento de la población que se considera representativa de un universo y se selecciona para obtener información acerca de las variables objeto de estudio.

Para definir la cantidad de muestra se decidió aplicar un muestreo censal, donde se toma a la totalidad de la población, por ser muy pequeña (Guerrero y Guerrero, 2020).

Criterios de inclusión

Colaboradores de las áreas de negocios como contabilidad y finanzas, administración, gerencia general y recursos humanos; que acatan los lineamientos de del control interno dictados por la alta dirección.

Criterios de exclusión

Se excluye al área de auditoría interna, para evitar un sesgo con respuestas parciales al ser ellos que evalúan el cumplimiento de las actividades de control, ambiente de control, evaluación del riesgo, entre otras tareas.

2.5. Técnicas e instrumentos de recojo de datos

Técnica: Se consideró el empleo de la técnica de la encuesta y la entrevista, en donde Guamán et al., (2021), señalan que la encuesta se basa en una serie de datos que puedan consignar la respuesta hacia dudas que son respondidas por un grupo de estudio. Mientras que, la entrevista corresponde a desarrollar preguntas elaboradas de tipo abierto, que puedan generar una serie de información de mayor envergadura y amplitud.

Instrumento: Se consideró el empleo del cuestionario, contando con un total de 15 preguntas para el caso del control interno y 10 preguntas en cuanto a la gestión

financiera, en donde la escala fue la ordinal, siendo dirigidos hacia los colaboradores de la empresa en estudio. Guamán et al., (2021), fundamentan que este instrumento corresponde a basarse en dudas que son establecidas hacia un grupo de estudio, con la finalidad de que estos puedan satisfacer la necesidad de información que se requiere para responder hacia los objetivos planteados.

Además, el instrumento guía de entrevista, se vio conformada por un total de 10 preguntas, contando con una estructura de pregunta abierta que buscó la participación de expertos relacionados con el tema planteado. Guamán et al., (2021), establecen que este instrumento busca que se ofrezca una valoración acerca del conocimiento o experiencia en base a un tema, considerando la posibilidad de abarcar una mayor envergadura de descripción respecto al tema planteado.

Validez: Guamán et al., (2021), señalan que la validez se basa en una serie de criterios que garanticen la calidad de un determinado instrumento, en beneficio de que estos puedan demostrar la calidad de los datos que se esperan obtener.

Tabla 2

Validez por juicio de expertos

Expertos	Cuestionario	Guía de entrevista
Dr. Walter Christian Bernia León	Aplicable	Aplicable
Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales	Aplicable	Aplicable
Dr. Pedro Castro Burgos	Aplicable	Aplicable

Confiabilidad: Consiste en un procesamiento estadístico que se encarga del cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach para demostrar la confianza del instrumento planteado (Guamán et al, 2021).

En el presente caso se obtuvo como coeficiente por todas las preguntas del cuestionario un valor de 0.939. demostrando la alta confianza que se obtuvo de los datos recuperados como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3

Confiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.939	25

Fuente: SPSS IBM STATICS Versión 30

De acuerdo con Frías-Navarro (2022) se presenta la siguiente tabla de valores con los coeficientes de alfa de Cronbach, para ubicar el valor calculado para la fiabilidad.

Tabla 4

Criterios para interpretar el coeficiente de Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Interpretación
$\alpha < 0,5$	Es inaceptable
$0,5 \leq \alpha < 0,6$	Es pobre
$0,6 \leq \alpha < 0,7$	Es cuestionable
$0,7 \leq \alpha < 0,8$	Es aceptable
$0,8 \leq \alpha < 0,9$	Es bueno
$0,9 \leq \alpha \leq 1$	Es excelente

Fuente: Elaboración propia

2.6. Procedimiento de tratamiento y análisis de recolección de datos

En este trabajo de investigación, se utilizó la técnica de la encuesta a través de preguntas cerradas las cuales contienen respuestas previamente delimitadas o varias opciones de respuestas, de esta manera serán más fáciles de codificar y analizar. El

instrumento en uso es el cuestionario ya que consiste en un conjunto de premisas y es utilizado para recolectar datos respecto a una o más variables. La validación de los instrumentos se realizó mediante el juicio de expertos.

El cuestionario para medir las variables control interno y gestión financiera ha sido elaborado por el autor de la investigación, para su confección se ha tomado en cuenta 9 dimensiones, de los cuales 5 por la primera variable y 4 por la segunda variable, y 25 indicadores en total. Además, el cuestionario consta de 25 preguntas y utiliza la escala de Likert. Para ello se toman los valores del 1 al 5, siendo 1 “Definitivamente sí” y 5 “Definitivamente no”.

Asimismo, el proceso de recolección de datos se llevó a cabo cumpliendo con el rigor científico, mediante las siguientes acciones: en primer lugar, se coordinaron los permisos necesarios con la empresa para aplicar la encuesta a sus empleados. Los datos recolectados fueron procesados en el programa SPSS versión 30, lo que permitió tabular la información y crear tablas y figuras para un análisis descriptivo. Además, se empleó el Coeficiente Alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad del instrumento. Así también, se aplicó un análisis estadístico inferencial para evaluar la distribución de normalidad y la contrastación de hipótesis a considerar para evaluar la hipótesis nula y alterna mediante la correlación de Spearman para pruebas no paramétricas y la correlación de Pearson para pruebas paramétricas, garantizando así resultados de alta precisión.

En segundo lugar, se realizaron entrevistas a 3 colaboradores de dirección de la empresa de servicios, estructuradas en 10 preguntas destinadas a obtener información sobre la relación entre el control interno y la responsabilidad social. Una vez recopiladas las respuestas, se elaboró un cuadro comparativo que agrupaba las respuestas de cada

pregunta según las dimensiones, finalizando con una interpretación de los resultados de las entrevistas.

2.7. Aspectos éticos

Dentro del estudio, se salvaguardó el respeto de cada participante, en donde estos contaron con la autonomía requerida para que puedan escoger si formaron parte del estudio o no. Cabe reconocer que, la totalidad de la información obtenida fue de carácter técnico y no personal, teniendo la capacidad científica y técnica de únicamente hacer uso de la información con fines investigativos. Además, la totalidad de la información fue parafraseada y adecuadamente citada en normas APA, demostrando el respeto hacia los derechos de autor.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Resultados descriptivos

Tabla 5

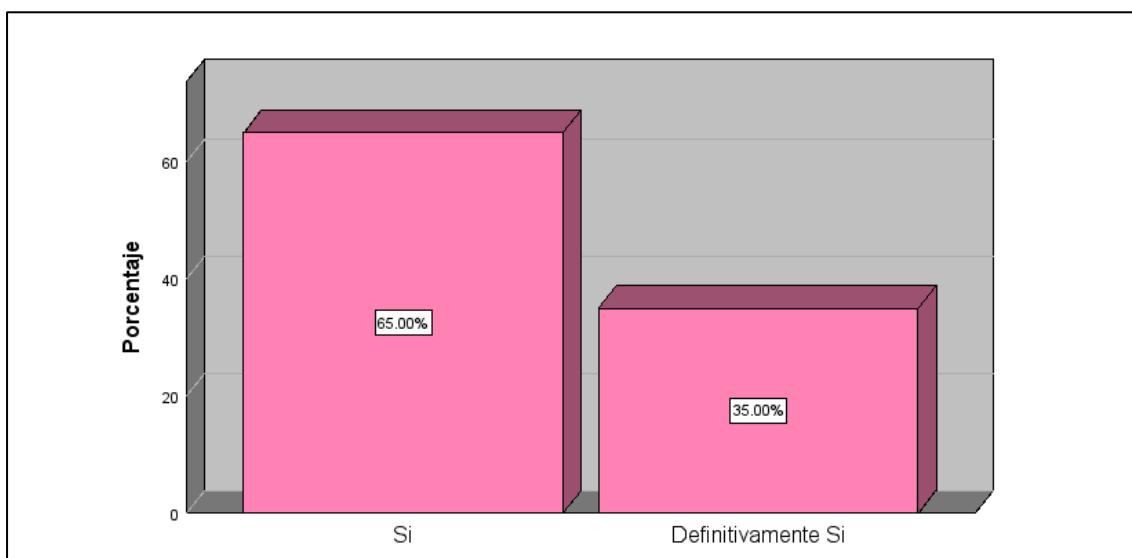
Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable control interno

Opciones	N	%
Si	13	65
Definitivamente Si	7	35
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 2

Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable control interno



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

En la tabla 5 y figura 2, el 65% consideran que “Si” la empresa tiene un control interno a base de dimensiones como el ambiente de control, actividades de control, evaluación y riesgo, información y comunicación y supervisión y monitoreo. Por consiguiente, el 35% indica que “Definitivamente Si” el control interno se evaluó a base de cinco dimensiones. Esto indica que la mayoría de los encuestados reconoce la

existencia y aplicación de un marco integral de control interno, lo que refleja una percepción positiva respecto a la implementación y efectividad del mismo. Además, la presencia de un 35% que responde de forma categórica sugiere que, aunque existe consenso en cuanto a la estructura del control interno, aún podría mejorarse la comunicación o evidencia práctica de su aplicación para lograr una mayor convicción entre todos los miembros de la organización.

Tabla 6

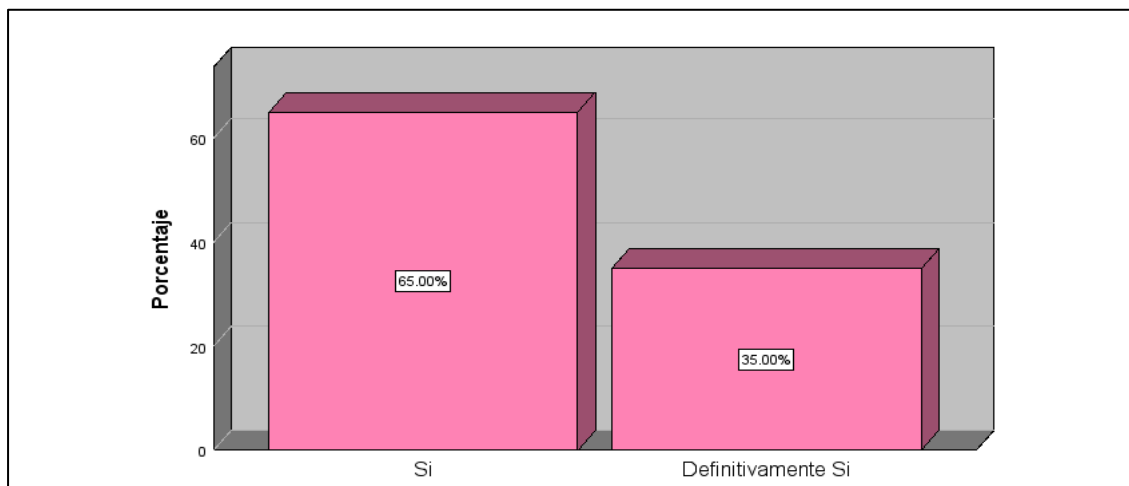
Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Gestión Financiera

Opciones	N	%
Si	13	65
Definitivamente Si	7	35
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 3

Distribución de frecuencias y porcentajes de la variable Gestión Financiera



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

De acuerdo con los datos de la Tabla 6 y la Figura 3, el 65% de los encuestados señala que “Sí” la empresa realiza un análisis de su gestión financiera tomando en cuenta

las distintas dimensiones que la componen, tales como el análisis financiero, planificación, control financiero y los riesgos financieros. Por otro lado, el 35% responde “Definitivamente sí”, lo que indica que además de reconocer este análisis, perciben una aplicación constante y estructurada del procedimiento descrito. En conjunto, estos resultados reflejan que existe un grado significativo de planeamiento y control, mediante el análisis financiero en la empresa, aunque también sugieren que hay espacio para fortalecer la sistematización y evidencia del proceso, de manera que una mayor proporción de los colaboradores perciba su ejecución de forma clara y consistente.

Tabla 7

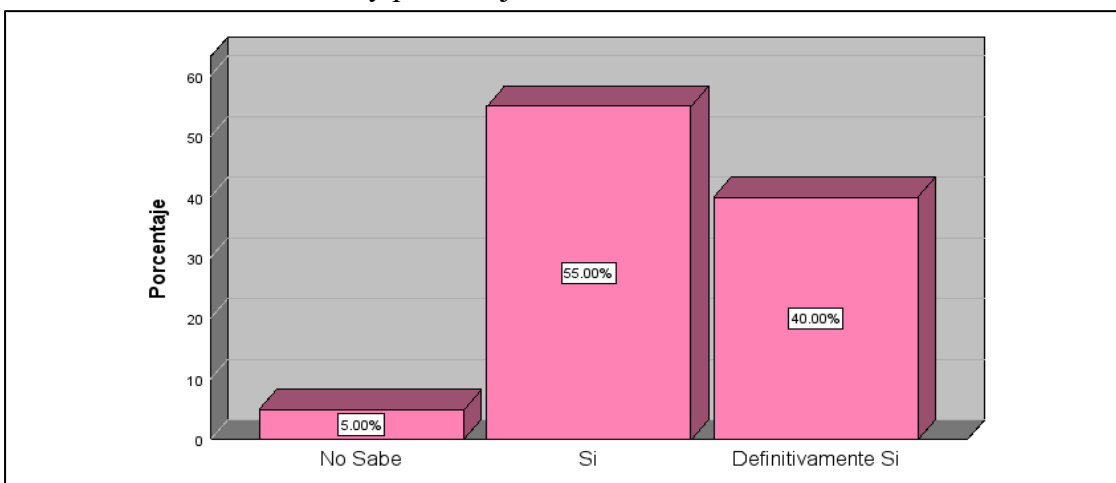
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión ambiente de control

Opciones	N	%
No Sabe	1	5
Si	11	55
Definitivamente Si	8	40
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 4

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión ambiente de control



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

Según lo mostrado en la Tabla 7 y la Figura 4, el 55% de los encuestados considera que “Sí” la empresa aplica adecuadamente los componentes del ambiente de control, como la cultura organizacional, la definición de responsabilidades y la estructura organizacional. Asimismo, un 40% afirma de forma categórica que “Definitivamente sí” estos indicadores son aplicados, lo que evidencia una percepción sólida respecto a la implementación de este componente esencial del control interno. No obstante, un 5% manifiesta que “No sabe” si estos aspectos se aplican, lo cual podría reflejar una falta de comunicación interna o desconocimiento de ciertos lineamientos por parte de algunos colaboradores. En conjunto, estos resultados sugieren que, si bien la mayoría reconoce la existencia y aplicación del ambiente de control en la empresa, aún existen oportunidades de mejora en la difusión y comprensión de su importancia y funcionamiento dentro de la organización.

Tabla 8

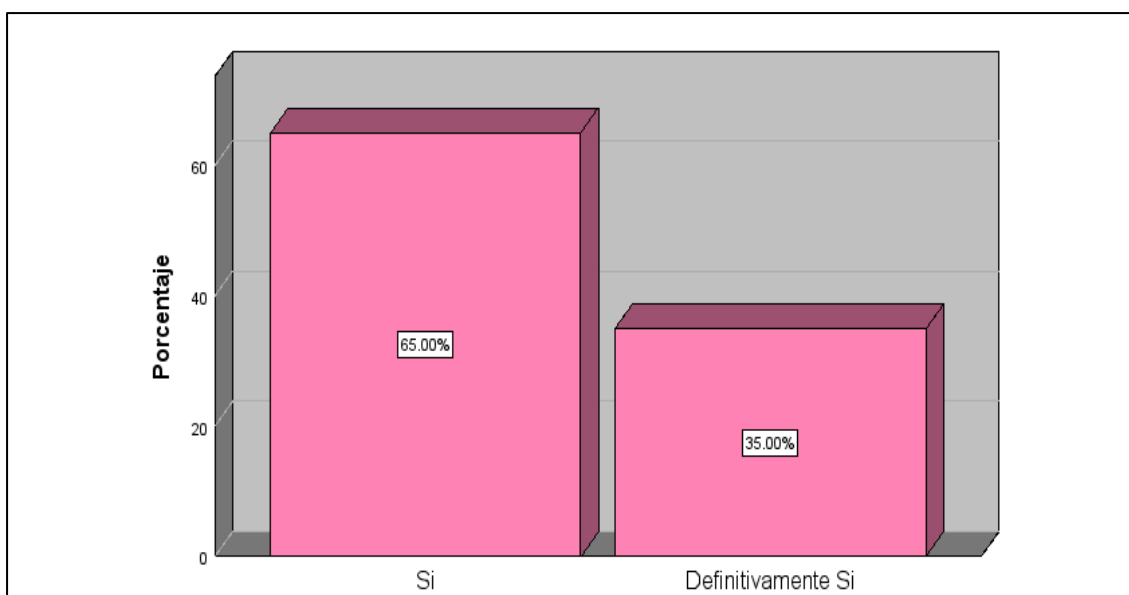
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión actividades de control

Opciones	N	%
Si	13	65
Definitivamente Si	7	35
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 5

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión actividades de control



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

Según los datos presentados en la Tabla 8 y la Figura 5, el 65% de los encuestados considera que “Sí” la empresa lleva a cabo acciones clave dentro de la dimensión de actividades de control, tales como la documentación de procesos, la estandarización de operaciones y la autorización de transacciones. Asimismo, un 35% señala que “Significativamente sí” este procedimiento se aplica, lo que refuerza la percepción de que estas prácticas están implementadas de manera formal y con impacto en la gestión. Esta distribución indica que, en conjunto, la totalidad de los encuestados reconoce la existencia de mecanismos de control específicos y operativos dentro de la organización. En particular, el hecho de que el 65% afirme de forma afirmativa que estos indicadores se aplican demuestra un nivel de implementación positivo, aunque el 35% que opta por una respuesta más enfática sugiere que, para un segmento de los trabajadores, dichos procedimientos son no solo visibles, sino también efectivos y coherentes con los objetivos del control interno.

Tabla 9

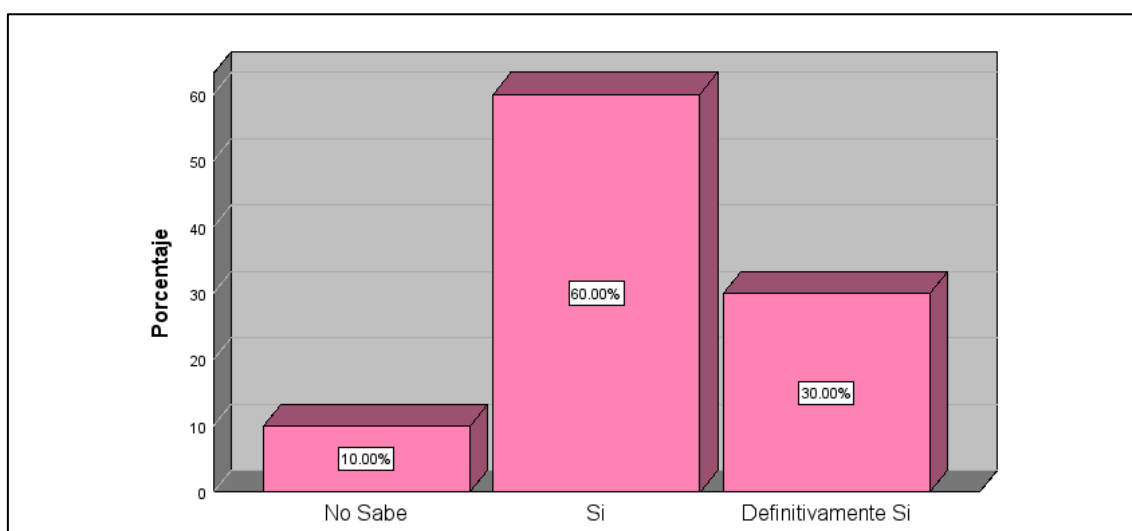
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Evaluación y riesgo

Opciones	N	%
No Sabe	2	10
Si	12	60
Definitivamente Si	6	30
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 6

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Evaluación y riesgo



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

De acuerdo con los resultados presentados en la Tabla 9 y la Figura 6, el 60% de los encuestados afirma que “Sí” la empresa realiza procedimientos orientados a la identificación de amenazas, valoración de contingencias y aplicación de estrategias preventivas. Además, un 30% indica que “Definitivamente sí” estas acciones se llevan a cabo, lo que refuerza la percepción de que la entidad cuenta con mecanismos sistemáticos de evaluación de riesgos. No obstante, un 10% manifiesta que “No sabe” si dichos

procedimientos son aplicados, lo que podría evidenciar una falta de comunicación o capacitación interna sobre las herramientas utilizadas para la gestión de riesgos.

Tabla 10

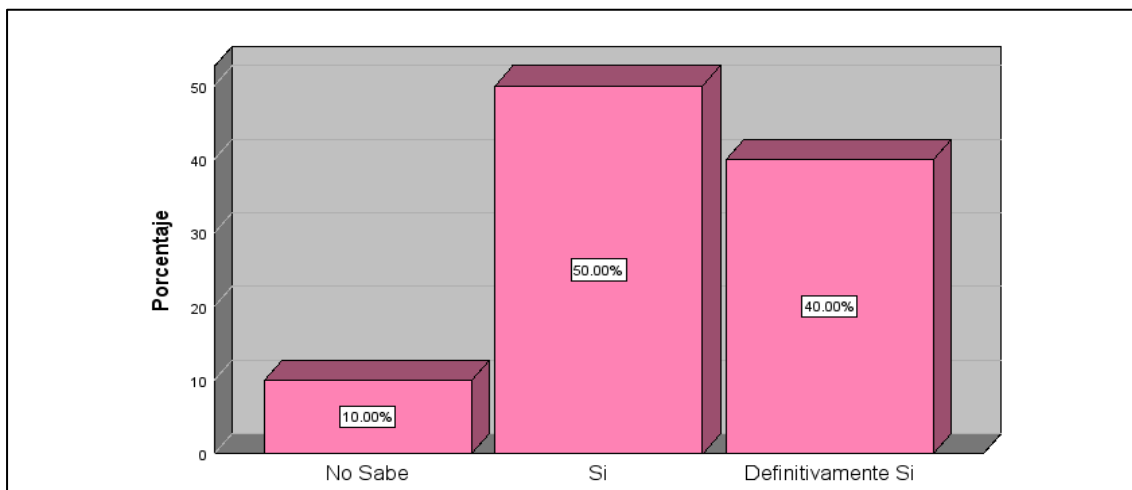
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Información y comunicación

Opciones	N	%
No Sabe	2	10
Si	10	50
Definitivamente Si	8	40
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 7

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Información y comunicación



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

Según los resultados expuestos en la Tabla 10 y la Figura 7, el 50% de los encuestados considera que “Sí” la empresa gestiona adecuadamente el flujo de datos, los canales de reporte y la accesibilidad a la información, elementos clave de la dimensión

de información y comunicación del control interno. A esto se suma un 40% que afirma de manera categórica que “Definitivamente sí” se aplican estos indicadores, lo que refleja un alto nivel de percepción positiva respecto a la transparencia, confiabilidad y disponibilidad de la información interna. Sin embargo, un 10% manifiesta que “No sabe” si estos procedimientos se implementan, lo que sugiere la necesidad de fortalecer la comunicación organizacional o capacitar a ciertos colaboradores sobre los mecanismos de acceso y uso de la información.

En conjunto, estos resultados indican que la empresa ha desarrollado sistemas efectivos de información y comunicación, permitiendo que los procesos internos sean comprendidos y monitoreados de forma clara por una mayoría significativa del personal.

Tabla 11

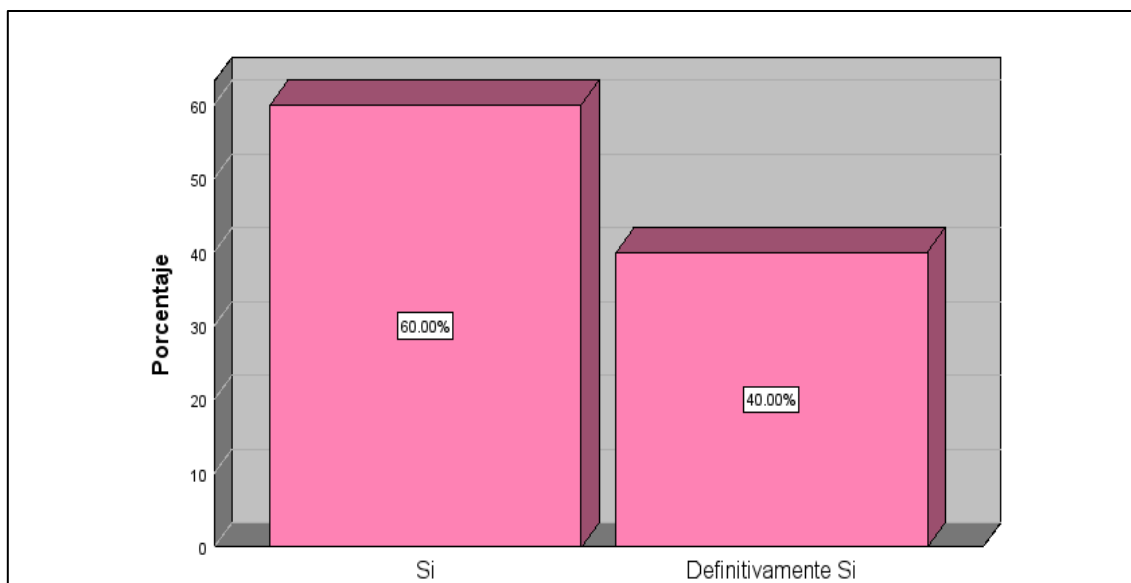
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Supervisión y monitoreo

Opciones	N	%
Si	12	60
Definitivamente Si	8	40
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 8

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Supervisión y monitoreo



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

De acuerdo con los datos presentados en la Tabla 11 y la Figura 8, el 60% de los encuestados sostiene que la empresa “Sí” lleva a cabo acciones vinculadas al control periódico, el análisis de desempeño y la mejora continua. Además, un 40% afirma que “Definitivamente sí” se ejecutan estos procedimientos, lo que sugiere una percepción sólida y generalizada de que la empresa implementa prácticas sistemáticas de monitoreo y retroalimentación en sus operaciones.

Este resultado refleja que la organización mantiene un enfoque proactivo en la supervisión y evaluación de sus procesos, lo que constituye un pilar fundamental del componente de supervisión y monitoreo del control interno. La aplicación de controles periódicos y la revisión continua del desempeño no solo permiten detectar desviaciones a tiempo, sino también adoptar medidas correctivas que aseguren el cumplimiento de objetivos organizacionales.

Tabla 12

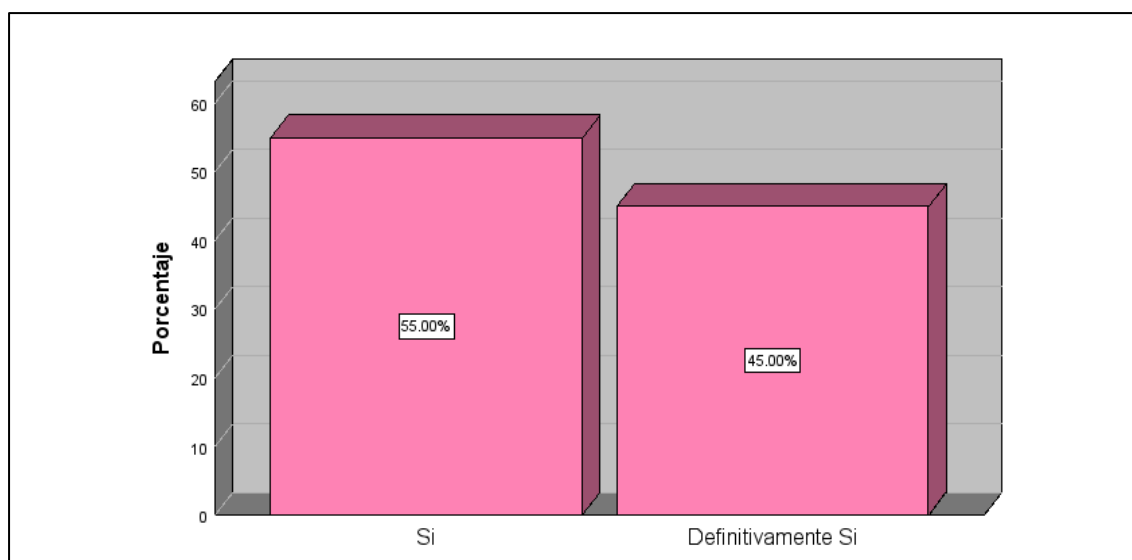
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Análisis financiero

Opciones	N	%
Si	11	55
Definitivamente Si	9	45
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 9

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Análisis financiero



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

Según los datos reflejados en la Tabla 12 y la Figura 9, el 55% de los encuestados considera que la empresa “Sí” aplica los indicadores financieros relacionados con la solvencia y la evaluación de liquidez. A su vez, el 45% afirma de manera más categórica que “Definitivamente sí” la organización cumple con estos procedimientos. Esta

distribución revela un consenso significativo entre los colaboradores respecto al uso efectivo de herramientas financieras que permiten medir la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones en el corto y largo plazo.

La interpretación de estos resultados sugiere que la empresa ha incorporado de manera activa el análisis de solvencia y liquidez como parte de su gestión financiera, lo cual es fundamental para garantizar la sostenibilidad operativa, la toma de decisiones estratégicas y la prevención de riesgos financieros. El monitoreo constante de estos indicadores facilita la identificación temprana de posibles desequilibrios financieros, permitiendo implementar medidas correctivas oportunas.

Tabla 13

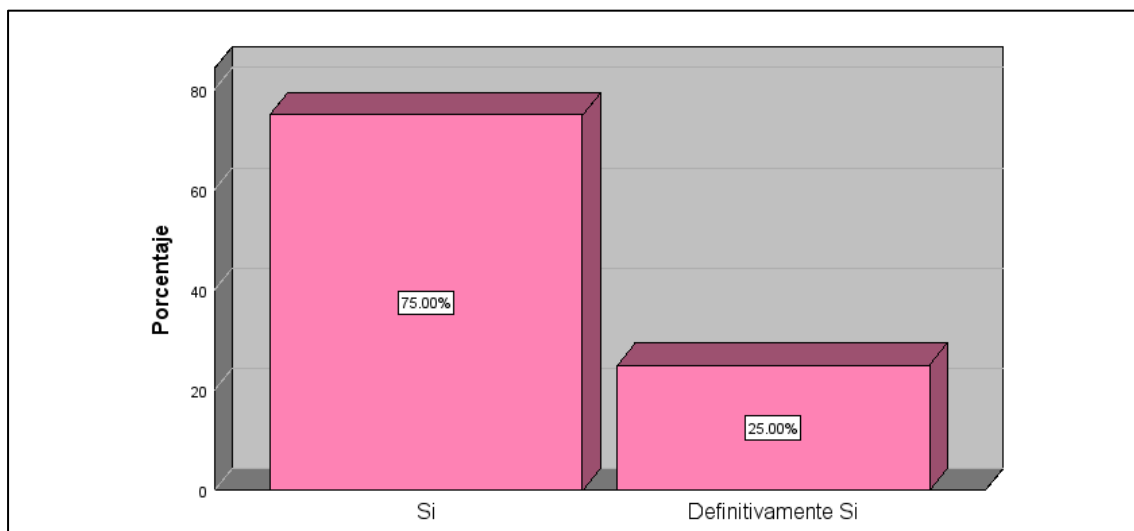
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Control financiero

Opciones	N	%
Si	15	75
Definitivamente Si	5	25
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 10

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Control financiero



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

Tal como se muestra en la Tabla 13 y la Figura 10, el 75% de los encuestados considera que la empresa “Sí” realiza una adecuada gestión de cuentas, seguimiento de ingresos y control de gastos. Asimismo, un 25% señala que “Definitivamente sí” se cumple este procedimiento dentro de la entidad. Estos resultados reflejan una percepción mayoritaria y favorable respecto a la implementación de prácticas clave de control financiero operativo en la empresa.

La gestión eficiente de cuentas, junto con un control riguroso de los ingresos y egresos, es fundamental para asegurar la sostenibilidad financiera de cualquier organización. En este caso, la evidencia sugiere que la empresa mantiene mecanismos adecuados para monitorear sus flujos financieros, lo que le permite identificar a tiempo desviaciones presupuestales, prevenir desequilibrios económicos y tomar decisiones

correctivas con base en datos confiables.

Tabla 14

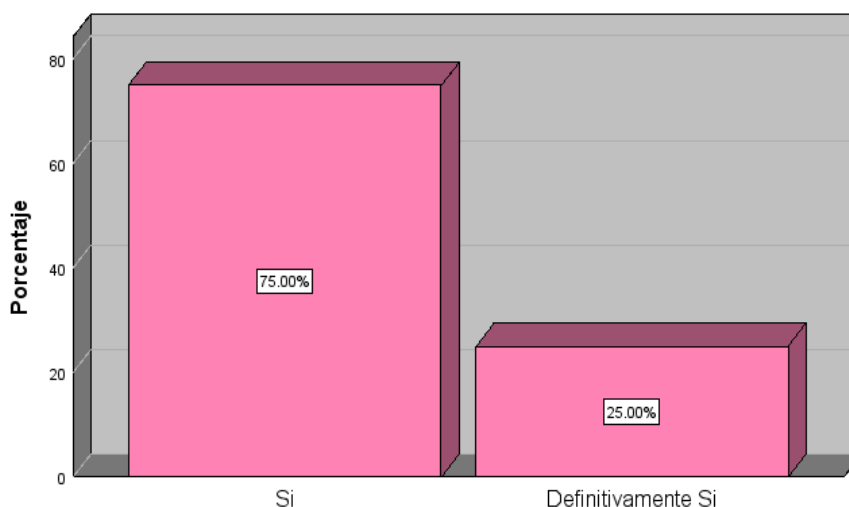
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Planificación financiera

Opciones	N	%
Si	15	75
Definitivamente Si	5	25
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura2

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Planificación financiera



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

En la tabla 14 y figura 11, se evidencia que el 75% de los encuestados consideran que la empresa “Si” aplica sus objetivos presupuestarios claros, sus estrategias de inversión y sus proyecciones a futuro; mientras que el 25% consideran que

“Definitivamente si” la entidad cumple con este procedimiento.

Se interpreta que el 75% de los 20 colaboradores encuestados señalan que la empresa “Si” aplica su planificación financiera a base de sus indicadores como los objetivos presupuestarios claros, estrategias de inversión y proyecciones a futuro permitiéndole a la entidad a administrar sus recursos económicos, a establecer metas financieras y al cumplimiento de sus objetivos.

Tabla 15

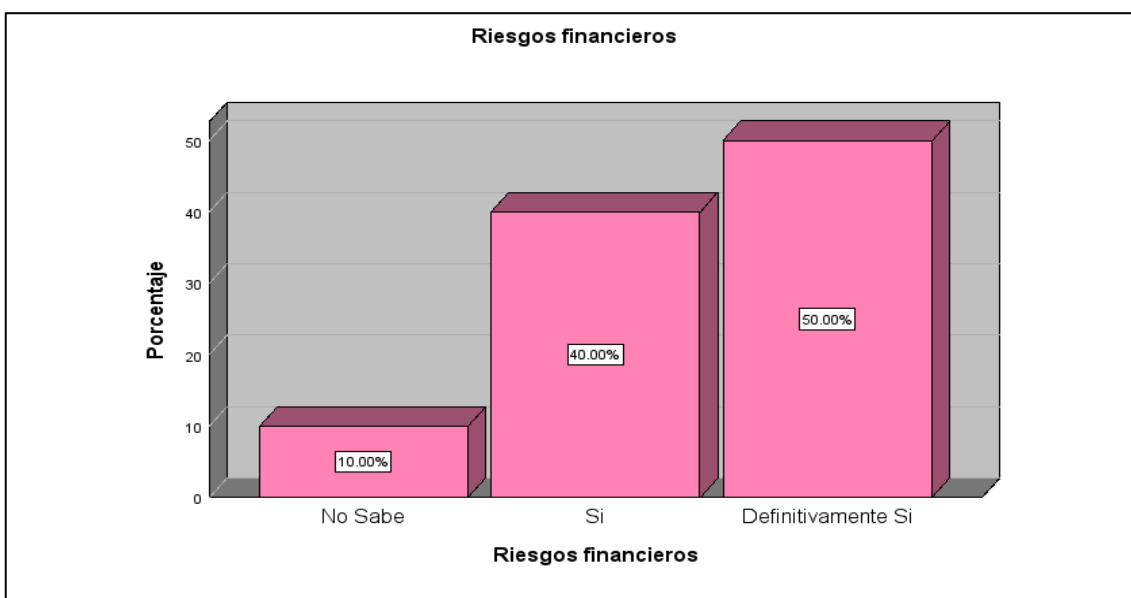
Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Riesgos financieros

Opciones	N	%
No Sabe	2	10
Si	8	40
Definitivamente Si	10	50
Total	20	100

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Figura 12

Distribución de frecuencias y porcentajes de la dimensión Riesgos Financieros



Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Análisis e interpretación

En la tabla 15 y figura 12, se observa que el 10% de los encuestados consideran que la empresa “No sabe” si sus riesgos financieros a base de sus indicadores como la valoración de deuda y la previsión de riesgos son aplicados; el 40% considera que “Si” la entidad lleva a cabo este proceso, en tanto que el 50 % consideran que “Definitivamente Si” la organización realiza este procedimiento.

Se interpreta que el 50% de los 20 colaboradores encuestados afirman que la empresa “Definitivamente Si” aplica sus riesgos financieros a base de sus indicadores como la valoración de deuda y la previsión de riesgos permitiéndole a la entidad a evaluar su desempeño económico y financiero y a evitar los riesgos.

3.2 Resultados Inferenciales

Los resultados inferenciales requieren pruebas previas de normalidad. Lo cual denotará si son datos con distribución paramétrica o no paramétrica. Este análisis se realizará utilizando el estadístico de Shapiro-Wilk dado que la muestra es menor a 50.

Se realizará la prueba de Spearman o la prueba de Pearson, según lo indique la prueba de normalidad. Puesto que la prueba de Spearman contribuirá en los sucesos donde la muestra tenga una distribución no normal o no paramétrica, mientras que Pearson se utilizará en los casos con distribuciones normales o paramétricas.

Hipótesis General

Tabla 16

Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.608	20	<.001
Gestión Financiera	0.608	20	<.001

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

Según la prueba de normalidad los datos de las variables “Control Interno y Gestión financiera” siguen una distribución no paramétrica. Para medir la relación entre ambas variables se utilizará el estadístico no paramétrico Rho de Spearman.

Prueba de Hipótesis

H1: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

H0: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

Si $p(\text{sig.}) \leq 0.05$; se acepta H1 y se rechaza H0

Si $p(\text{sig.}) > 0.05$; se rechaza H1 y se acepta H0

Tabla 17

Prueba de hipótesis General

			Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1	0.929**
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	20	20
	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	0.929**	1
		Sig. (bilateral)	.	.000
		N	20	20

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

Decisión: La tabla 17 muestra el valor p(sig.) es 0.001, menor a 0.050. Permite aceptar la hipótesis alterna H1 y rechazar la hipótesis nula H0. Con respecto al valor de correlación que es 0.929** este valor implica una correlación fuerte y positiva. Por lo que se puede afirmar que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Hipótesis Específica 1

Prueba de normalidad

Tabla 18

Prueba de normalidad para la hipótesis específica 1

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	0.744	20	<.001
Gestión Financiera	0.608	20	<.001

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

De acuerdo con la prueba de normalidad los datos de las variables “Ambiente de

control y Gestión financiera” siguen una distribución no paramétrica. Para medir la relación entre ambas variables se utilizará el estadístico no paramétrico Rho de Spearman.

Prueba de Hipótesis

H1: El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

H0: El ambiente de control no se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

Si $p(\text{sig.}) \leq 0.05$; se acepta H1 y se rechaza H0

Si $p(\text{sig.}) > 0.05$; se rechaza H1 y se acepta H0

Tabla 19

Prueba de hipótesis Específica 1

			Ambiente de control	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1	.673**
		Sig. (bilateral)	.	0.001
		N	20	20
	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	.673**	1
		Sig. (bilateral)	0.001	.
		N	20	20

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

Decisión: La tabla 19 muestra el valor $p(\text{sig.})$ es 0.001, menor a 0.050. Permite aceptar la hipótesis alterna H1 y rechazar la hipótesis nula H0. Así mismo el valor de

correlación que es 0,673** este valor implica una correlación fuerte y positiva. Por ello se puede afirmar que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Hipótesis Específica 2

Prueba de normalidad

Tabla 20

Prueba de normalidad para la hipótesis específica 2

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Actividades de control	0.608	20	<.001
Gestión Financiera	0.608	20	<.001

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

De acuerdo con la prueba de normalidad los datos de las variables “Actividades de control y Gestión financiera” siguen una distribución no paramétrica. Para medir la relación entre ambas variables se utilizará el estadístico no paramétrico Rho de Spearman.

Prueba de Hipótesis

H1: Las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

H0: Las actividades de control no se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

Si $p(\text{sig.}) \leq 0.05$; se acepta H1 y se rechaza H0

Si $p(\text{sig.}) > 0.05$; se rechaza H_1 y se acepta H_0

Tabla 21

Prueba de hipótesis Específica 2

			Actividades de control	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1	.780**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	.780**	1
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

Decisión: La tabla 21 muestra el valor $p(\text{sig.})$ es 0.001, menor a 0.050. Permite aceptar la hipótesis alterna H_1 y rechazar la hipótesis nula H_0 . Con respecto al valor de correlación que es 0.780** este valor implica una correlación fuerte y positiva. Por lo que se puede afirmar que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Hipótesis Específica 3

Prueba de normalidad

Tabla 22

Prueba de normalidad para la hipótesis específica 3

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Evaluación y riesgo	0.771	20	<.001
Gestión Financiera	0.608	20	<.001

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

De acuerdo con la prueba de normalidad los datos de las variables “Evaluación y riesgo y Gestión financiera” siguen una distribución no paramétrica. Para medir la relación entre ambas variables se utilizará el estadístico no paramétrico Rho de Spearman.

Prueba de Hipótesis

H1: La evaluación y riesgo del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

H0: La evaluación y riesgo del control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

Si $p(\text{sig.}) \leq 0.05$; se acepta H1 y se rechaza H0

Si $p(\text{sig.}) > 0.05$; se rechaza H1 y se acepta H0

Tabla 23

Prueba de hipótesis Específica 3

			Evaluación y riesgo	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Evaluación y riesgo	Coefficiente de correlación	1	.647**
		Sig. (bilateral)	.	0.002
		N	20	20
	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	.647**	1
		Sig. (bilateral)	0.002	.
		N	20	20

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

Decisión: La tabla 23 muestra el valor $p(\text{sig.})$ es 0.002, menor a 0.050. Permite aceptar la hipótesis alterna H_1 y rechazar la hipótesis nula H_0 . Con respecto al valor de correlación que es 0,647** este valor implica una correlación fuerte y positiva. Por lo que se puede afirmar que la evaluación y riesgo del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Hipótesis Específica 4

Prueba de normalidad

Tabla 24

Prueba de normalidad para la hipótesis específica 4

		Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.
Información y comunicación	y	0.780	20	<.001
Gestión Financiera		0.608	20	<.001

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

De acuerdo con la prueba de normalidad los datos de las variables “Información y Comunicación y Gestión financiera” siguen una distribución no paramétrica. Para medir la relación entre ambas variables se utilizará el estadístico no paramétrico Rho de Spearman.

Prueba de Hipótesis

H_1 : La información y comunicación del control interno se relaciona

significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

H0: La información y comunicación del control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

Si $p(\text{sig.}) \leq 0.05$; se acepta H1 y se rechaza H0

Si $p(\text{sig.}) > 0.05$; se rechaza H1 y se acepta H0

Tabla 25

Prueba de hipótesis Específica 4

			Información y comunicación	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación	1	.847**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión Financiera	Coeficiente de correlación	.847**	1
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

Decisión: La tabla 25 muestra el valor $p(\text{sig.})$ es 0.001, menor a 0.050. Permite aceptar la hipótesis alterna H1 y rechazar la hipótesis nula H0. Así mismo el valor de correlación que es 0,847** este valor implica una correlación fuerte y positiva. Por ello se puede afirmar que la información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Hipótesis Específica 5

Prueba de normalidad

Tabla 26

Prueba de normalidad para la hipótesis específica 5

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Supervisión y monitoreo	0.626	20	<.001
Gestión Financiera	0.608	20	<.001

Fuente: Encuesta aplicada a la muestra seleccionada del estudio

De acuerdo con la prueba de normalidad los datos de las variables “Supervisión y monitoreo y Gestión financiera” siguen una distribución no paramétrica. Para medir la relación entre ambas variables se utilizará el estadístico no paramétrico Rho de Spearman.

Prueba de Hipótesis

H1: La supervisión y monitoreo del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

H0: La supervisión y monitoreo del control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Nivel de confianza: 95%

Regla de decisión:

Si $p(\text{sig.}) \leq 0.05$; se acepta H1 y se rechaza H0

Si $p(\text{sig.}) > 0.05$; se rechaza H1 y se acepta H0

Tabla 27

Prueba de hipótesis Específica 5

			Supervisión y monitoreo	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1	.685**
		Sig. (bilateral)	.	<.001
		N	20	20
	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	.685**	1
		Sig. (bilateral)	<.001	.
		N	20	20

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

Decisión: La tabla 27 muestra el valor p(sig.) es 0.001, menor a 0.050. Permite aceptar la hipótesis alterna H1 y rechazar la hipótesis nula H0. Con respecto al valor de correlación que es 0,685** este valor implica una correlación fuerte y positiva. Por lo que se puede afirmar que la supervisión y monitoreo del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

3.3 Entrevista

Tablas de resultados

Pregunta general – La cultura organizacional

Tabla 28: Entrevista sobre la cultura organizacional y el ambiente de control en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Cómo influye la cultura organizacional en el ambiente de control de una empresa de servicios en Trujillo?	La cultura organizacional puede influir en el ambiente de control de una empresa de servicios de la siguiente manera: Permite un mejor rendimiento, ya que en todas las áreas de la empresa funcionarán de manera eficiente y se podrá tomar decisiones más acertadas.	La cultura organizacional influye de manera positiva en el ambiente de control de una empresa, porque nos permite definir todo lo que envuelve y afecta a la empresa como conjunto de creencias, valores, tradiciones y normas que comparten y aceptan los miembros de la organización.	Puede influir en el ambiente de control de la empresa a través de la forma en que interactúan los empleados, toman decisiones y abordan los desafíos.

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados, indican que la cultura organizacional influye en el ambiente de control de manera positiva, porque les permite ver en como interactuarán sus trabajadores entre sí, en su productividad y compromiso con la empresa, y que habiendo comunicación abierta dentro de la organización se lograra fomentar un ambiente de trabajo en equipo y de apoyo mutuo.

Tablas de resultados

Pregunta general – Actividades de control

Tabla 29: Entrevista sobre las actividades de control en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Cuáles son las actividades de control que aplica una empresa para un eficiente control interno?	La separación de funciones La autorización de transacciones La comprobación periódica de registros financieros.	Las actividades de control que aplica una empresa son: Procedimientos de autorización y aprobación, Segregación de funciones, Rendición de cuentas y Evaluación costo-beneficio.	Asignación de funciones específicas por departamento, evaluaciones y capacitaciones constantes.

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados nos indican que las actividades de control interno dentro de una empresa de servicios son la separación de funciones por áreas o departamentos, las autorizaciones y comprobaciones que se fundamentan en políticas y procedimientos los cuales permiten que la empresa pueda conducir su gestión y asegurar que esta se oriente al logro de sus objetivos.

Tablas de resultados

Pregunta general – Identificación de riesgos

Tabla 30: Entrevista sobre la identificación de riesgos en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Cómo se identifican y evalúan los riesgos en una empresa de servicios, y qué prácticas minimizan su impacto financiero?	Realizando un monitoreo constante de todas las actividades que se ejecutan en la empresa en los diferentes departamentos. Evaluar la probabilidad de que los riesgos se materialicen. Analizar las consecuencias de los riesgos. Establecer medidas preventivas o correctoras	Los riesgos se identifican analizando la información legal, contable y financiero para identificar en donde se encuentra el problema que puede generar riesgos financieros a la empresa.	Se pueden utilizar herramientas como el análisis DAFO, el análisis de la causa raíz y la matriz de riesgos.

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados mencionan diversas respuestas acerca de la importancia de la identificación, evaluación y priorización de los riesgos, el E1 menciona que se debe realizar un monitoreo constante de las actividades, así como también establecer medidas preventivas, el E2 menciona que los riesgos se identifican analizando la información tanto contable como financiera y el E3 menciona que una herramienta para identificar los riesgos es el análisis DAFO además de la matriz de riesgos.

Tablas de resultados

Pregunta general – Flujo de información

Tabla 31: Entrevista sobre el flujo de información en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Qué rol juega el flujo de información entre departamentos para cumplir los objetivos de control interno?	Permite que la información sea relevante, oportuna y confiable. El control interno es un sistema que ayuda a las empresas a gestionar los riesgos, garantizar la eficiencia y eficacia de sus operaciones, y cumplir con las normas legales.	Es muy importante porque permite comunicarse e intercambiar información entre el personal de las diferentes áreas de la empresa con el fin de desarrollar de la mejor manera las actividades comerciales y financieras. Por lo tanto, debe haber estrategias de comunicación efectivas para que una empresa tenga éxito en términos de crecimiento, rentabilidad y sostenibilidad.	Es muy importante para que la coordinación y comunicación entre departamentos sea fluida, de esta manera será más fácil aplicar medidas correctivas y tomar decisiones.

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados mencionan que el rol que juega el flujo de información entre departamentos en una empresa es muy importante porque permite que el personal de las diferentes áreas pueda comunicarse e intercambiar información confiable, oportuna y relevante, con el fin de que la empresa pueda tener éxito en el futuro.

Tablas de resultados

Pregunta general – El monitoreo y la supervisión

Tabla 32: Entrevista sobre el monitoreo y la supervisión continuas en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Cómo contribuye el monitoreo y la supervisión continua al fortalecimiento del control interno?	Contribuyen al fortalecimiento del control interno de una empresa al detectar errores e irregularidades, y a realizar las correcciones necesarias.	Contribuye de manera positiva en la empresa porque permite supervisar como se están llevando a cabo las actividades comerciales de la empresa y hacer las correcciones necesarias con el fin de evitar los riesgos financieros que puedan afectar la economía.	Ayudará a identificar los problemas de manera oportuna y trabajar en buscar soluciones para minimizarlos.

Interpretación:

Los tres entrevistados indicaron, que el monitoreo y la supervisión contribuyen al fortalecimiento del control interno detectando irregularidades y errores, así mismo nos mencionan que es importante realizar constantes supervisiones dentro de una empresa, porque nos permitirá evitar los riesgos financieros, los cuales afectan la economía de la entidad.

Tablas de resultados

Pregunta general – Análisis financiero

Tabla 33: Entrevista sobre el análisis financiero en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Cómo optimizar el análisis financiero para garantizar la precisión de la información?	La información financiera debe presentarse de manera imparcial, Los estados financieros deben estar libres de sesgo, es decir, no deben estar influidos por juicios que produzcan un resultado predeterminado; de lo contrario, la información pierde confiabilidad. Debe poder comprobarse y validarse.	Se debe Medir el rendimiento de la empresa y de sus servicios, Informar de los errores que se han producido y diagnosticar las causas de estas, Asegurar que se respetan las reglas internas y externas.	Estableciendo mecanismos y procedimientos que arrojen resultados efectivos para la estabilidad financiera.

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados mencionan diversas respuestas acerca de cómo optimizar el análisis financiero para garantizar la precisión de la información, el E1 menciona que se debe presentar información financiera imparcial, los estados financieros deben estar libres de sesgo, así como también debe validarse y comprobarse, el E2 menciona que se debe medir el rendimiento de la empresa, informar de los errores que se han producido y el E3 menciona que se debe establecer mecanismos y procedimientos para obtener resultados efectivos.

Tablas de resultados

Pregunta general – Control financiero

Tabla 34: Entrevista sobre los mecanismos de control financiero en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Qué mecanismos de control financiero estabilizan y fortalecen económicamente a una empresa de servicios?	1. Plantear objetivos financieros claros. 2. Crear y seguir un presupuesto. 3. Implementar un sistema de control financiero. 4. Gestionar el flujo de efectivo. 5. Evaluar con frecuencia la salud financiera. 6. Considerar la externalización de servicios. 7. Planificar para el futuro.	Definir los objetivos financieros, implementar las actividades a desarrollar con su presupuesto, evaluar el desarrollo de las operaciones financieras, gestionar flujos de efectivo y elaborar estados financieros mensuales.	Llevar un control de los ingresos y gastos, Establecer un presupuesto detallado, reducir costos, automatizar procesos, entre otros.

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados mencionan que los mecanismos para fortalecer económicamente a una empresa son sus objetivos financieros, crear y establecer un presupuesto, gestionar un flujo de efectivo, así como también implementar un sistema de control financiero que les permita gestionar sus recursos financieros dentro de su organización.

Tablas de resultados

Pregunta general – La Planificación Financiera

Tabla 35: Entrevista sobre la planificación financiera en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Cómo la planificación financiera fortalece el control interno y ayuda a anticipar desafíos?	La planificación financiera es una herramienta clave de la gestión financiera que comprende y otorga control, mejora el proceso de toma de decisiones, así como el nivel de logro de objetivo y metas organizacionales. La planificación puede ser una herramienta flexible por su adaptación a diferentes ámbitos y aspectos de la vida empresarial y personal.	planificación financiera nos permite fortalecer estrategias basadas en datos, mejorar la eficiencia en la gestión del capital de trabajo y anticiparse a los riesgos que puedan hacer que no se logren alcanzar las metas financieras.	No solo refuerza el control interno, sino que también proporciona una base sólida para anticipar y gestionar desafíos futuros, lo cual es esencial para la sostenibilidad y el crecimiento de cualquier organización.

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados indicaron que la planificación financiera fortalece a la mejora en la toma de decisiones empresariales, al logro de objetivos futuros, así como también fortalece a la gestión de recursos lo cual va a permitir la sostenibilidad y crecimiento de la empresa.

Tablas de resultados

Pregunta general – Sistema de Control Interno

Tabla 36: Entrevista sobre un sistema de control interno en una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Cómo un sistema de control interno sólido ayuda a identificar y mitigar riesgos financieros?	<p>Un sistema de control interno (SCI) sólido ayuda a identificar y mitigar riesgos financieros al garantizar la seguridad y precisión de la información financiera. Cumplir con las leyes y regulaciones. Prevenir el fraude y otras conductas financieras poco éticas. Garantizar la integridad de la información financiera. Mejorar la eficiencia de los procesos de gestión financiera.</p>	<p>Un adecuado sistema de control interno permite a una organización tener un mayor control sobre los riesgos financieros a los que se enfrenta. Este sistema ayuda a la empresa a desarrollar estrategias de cómo enfrentar a los Riesgos de mercado, Riesgo de crédito, Riesgo de liquidez, Riesgo operacional y Riesgo de tipo de cambio.</p>	<p>Al garantizar que la información financiera sea precisa y segura. Esto permite a las empresas cumplir con la legislación, prevenir el fraude y mejorar la gestión de riesgos.</p>

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados mencionan que el sistema de control interno permite garantizar seguridad en la información financiera, prevé el fraude, a mejorar la eficiencia de la gestión financiera, así mismo ayuda a tener un control sobre los riesgos financieros como: Riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo operacional.

Tablas de resultados

Pregunta general – Recomendaciones

Tabla 37: Entrevista sobre recomendaciones a una empresa de servicios

PREGUNTA	E1	E2	E3
¿Qué recomendaciones podría brindarse a una empresa que quiere mejorar su gestión financiera en base a su estructura de control interno?	Definir metas y prioridades Maximizar las deducciones fiscales Crear un presupuesto Controlar los gastos Gestionar el flujo de efectivo Automatizar procesos Analizar el inventario Evaluar proveedores Controlar los pagos Asignar roles Crear un manual de procedimientos	Se recomienda elaborar informes y análisis periódicos, Mantener la contabilidad al día, Conciliar cuentas bancarias y conocer la realidad financiera del negocio para optimizar los recursos disponibles.	Establecer metas claras, Controlar los gastos, Optimizar los procesos, Mejorar el flujo de efectivo, Diversificar las inversiones, Asignar roles, Crear un manual de procedimientos, Formalizar el presupuesto anual, Capacitar al personal e Implementar un software especializado

Fuente: Entrevista a expertos para la investigación

Interpretación:

Los tres entrevistados recomiendan que se debieran establecer metas claras, crear un manual de procedimientos, crear un presupuesto, elaboración de informes y análisis periódicos, gestionar su flujo de efectivo y asignación de roles que permitan al cumplimiento de sus objetivos empresariales.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

4.1. Discusión

Posteriormente de valorar los datos obtenidos, como consecuencia del procesamiento descriptivo e inferencial, es que se fortaleció el análisis de acuerdo con información de antecedentes y marco documental teórico manifestado en el Capítulo I, valorando cada objetivo e hipótesis sustentada.

Limitaciones:

Las limitaciones se han visto fundamentadas en cuanto a las restricciones que alcanzan a tener los factores del problema analizado, yendo en coherencia con la investigación propia (Guerrero y Guerrer, 2020). Entre ellas, se tuvieron:

- La coordinación de la visita para poder encuestar a los colaboradores de las áreas seleccionadas, y aplicar el cuestionario por la disposición de tiempo de estos.
- La coordinación de la reunión con los entrevistados, pues sus responsabilidades de dirección y supervisión dificultaban la aplicación de la guía de entrevista.

Interpretación comparativa:

De acuerdo con el objetivo general:

Fue determinar como el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Se analizó y comprobó que el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024. Lo cual ha sido

contrastado en la prueba de hipótesis, comprobando que existe relación entre las variables. Esto significa que la empresa para que tenga una eficiente gestión financiera es crucial que esta cumpla con los procesos del control interno correspondientes, a través de sus diferentes métodos, dado que así, permitirá no sólo una buena gestión financiera, sino también que la empresa pueda identificar algunas deficiencias y las pueda corregirlas oportunamente, para ello es crucial también que se implementen acciones concretas, las cuales sirvan como una herramienta eficaz para conseguir una buena gestión. Asimismo, se ha evidenciado que existen varias empresas que no aplican dentro de sus funciones u operaciones, actividades de control y que tampoco llevan un registro de toda la información y documentación acorde a las tareas efectuadas, demostrando un limitado o escaso monitoreo en sus procesos. De acuerdo con lo exhibido, se comprueba la hipótesis general de que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024. Estos hallazgos muestran similitud en lo expuesto por Vallejos et al., (2024), quienes ponen en evidencia que el control interno se relaciona de forma directa con la gestión financiera de la municipalidad provincial de Chota, indicando además que, este control fue alto en un 75% y que la gestión financiera fue adecuada en un 71%, cuyos resultados demuestran la contribución entre las variables. Asimismo, esto se sustenta y asocia a lo expuesto por Anaya et al. (2024), quienes fundamentan que el sistema de control interno eficaz permite que las empresas garanticen un oportuno alcance de los objetivos y una buena gestión en sus gestiones y operaciones.

De acuerdo con el objetivo específico 1:

Fue analizar cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Se observó que el ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024. Lo cual ha sido contrastado en la prueba de hipótesis. Esto significa que, si la empresa tiene un buen ambiente de control dentro de sus áreas de trabajo, no sólo contribuirá en la práctica de buenos valores, conductas y/o reglas institucionales entre los miembros para con la entidad, sino que permite que los colaboradores del área de finanzas o contabilidad realicen una buena gestión financiera. Asimismo, con la aplicación del instrumento a los colaboradores se halló que el ambiente de control es un aspecto fundamental dentro de una empresa, dado que fortalece la orientación, compromiso y buena comunicación entre las áreas de trabajo, lo cual favorece al alcance oportuno de los objetivos y metas institucionales. En concordancia a este concepto, el estudio de Sotomayor et al., (2020), demostró que el control interno representa una herramienta eficaz que favorece al desarrollo de una buena gestión financiera y contable, además que, la administración de una buena gestión financiera refleja no sólo los ingresos que la entidad tiene, sino el comportamiento de sus actividades y las decisiones que se han tomado para conseguir dichos resultados favorables. Lo expuesto teóricamente por la teoría contingente de control organizacional fundamentada por Lawrence y Lorsch, quienes señalan que, los sistemas de vigilancia interna aseguran una cohesión eficaz entre los procesos jerárquicos y operativos que se realizan dentro de una organización, además indican que la efectividad de las condiciones ambientales, ayudan favorablemente en los procesos

internos (Reinoso y Romero, 2024).

De acuerdo con el objetivo específico 2:

Fue de analizar cómo se relaciona las actividades de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Se observó que las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024. Lo cual ha sido contrastado en la prueba de hipótesis. Lo que significa que, el llevar a cabo la realización de actividades de control, permite que la empresa desarrolle y ejecute una mejor gestión financiera. Asimismo, con el análisis obtenido de los instrumentos aplicados se obtuvo que la práctica de estas actividades de control permite que la empresa continuamente realice una mejor supervisión, planificación, cuyas acciones contribuirán a la optimización de sus finanzas. Además, los resultados reflejaron que el desarrollo de un buen control ayuda a la detección oportuna de los problemas que puedan incidir en su flujo de caja; siendo así que, los colaboradores consideran que las actividades de control dentro de una empresa son importantes para mitigar los riesgos oportunamente. Estos hallazgos concuerdan con los resultados de Pacheco et al., (2023), determinaron que el control interno incide positivamente en la gestión financiera y contable de la empresa, dado que permite que las operaciones y/o actividades se desarrollen con eficacia, lo cual beneficia en las gestiones de la empresa. Además, esto se asocia con la Teoría del Portafolio desarrollada por Harry Markowitz, quien fundamenta que, una buena toma de decisiones dentro de una organización ayuda a reducir la presencia de contingencias, además que estas decisiones promueven una gestión eficiente (Cortes y Murillo, 2021).

De acuerdo con el objetivo específico 3:

Fue de analizar cómo se relaciona la evaluación y riesgo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024

Se observó que la evaluación y riesgo del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024. Lo cual ha sido contrastado en la prueba de hipótesis. Lo que significa que, esta evaluación es crucial que la empresa aplique de forma continua, dado que le permite la identificación y mitigación de riesgos y optimizar su eficiencia; igualmente, según los resultados obtenidos por los instrumentos, esta evaluación ayuda a la empresa a corregir a tiempo cualquier error que presente en cualquiera de sus áreas de trabajo, cuyos resultados se ven reflejados en el alcance eficaz de sus objetivos, además, esta evaluación accede a que la empresa logre gestionar de forma eficaz sus medidas correctivas. Estos resultados son corroborados por Villafuerte et al., (2021), concluyeron que el control interno incide de forma positiva en la gestión financiera, dado que permitió a que la empresa oportunamente identifique sus errores y los corrija a tiempo, evitando que estos interfieran en el alcance de sus resultados. Además, esto se sustenta con lo expuesto por la Teoría de la Eficiencia del Mercado propuesta por Eugene Fama quien señala que, los recursos financieros de una entidad evidencian toda la información disponible y manejada en esta, además que, una buena gestión alineada con los objetivos institucionales refleja su accionar ante los cambios que se puedan presentar en el mercado (Molina et al., 2023).

De acuerdo con el objetivo específico 4:

Fue de analizar cómo se relaciona la información y comunicación del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Se observó que la información y comunicación del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024. Lo cual ha sido contrastado en la prueba de hipótesis. Lo que se significa que, el desarrollo de una buena comunicación e información entre los colaboradores y áreas de trabajo dentro de la empresa no sólo permite reflejar la eficacia de un buen control interno, sino que, el desarrollo de ambos componentes ayuda a que la empresa realice una buena toma de decisiones, mediante una información fiable. Además, los colaboradores indicaron que una buena comunicación facilita el rápido accesos a la información y también contribuye a que la empresa desarrolle con una buena gestión financiera, operativa y administrativa. Estos resultados concuerdan con la investigación presentada por Pérez y Badajoz (2022), determinaron que, el control interno llega a influir de forma significativa en la gestión financiera, dado que ayuda a optimizar la transparencia de los procesos, así como la eficacia de los procesos internos de las áreas de trabajo. Lo expuesto se halla asociado con la Teoría de la Señalización fundamentada por Michael Spencer quien sustenta que la comunicación representa una herramienta clave que beneficia la toma de decisiones dentro de una organización y que contribuye en el comportamiento de los colaboradores en sus áreas de trabajo (Flórez, 2024).

De acuerdo con el objetivo específico 5:

Fue de analizar cómo se relaciona la supervisión y monitoreo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

Se observó que la supervisión y monitoreo del control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024. Lo cual ha sido contrastado en la prueba de hipótesis. Lo que significa que, tanto la supervisión como el monitoreo son componentes fundamentales que permiten que la empresa no sólo logre verificar el funcionamiento de sus operaciones, sino que también permite la evaluación en cuanto a la calidad del desempeño de las acciones correctivas y ver sus aportes en la gestión financiera y operativa. Además, según los colaboradores indicaron que ambos componentes ayudan a mitigar los riesgos que pueda presentar la empresa en alguna de sus áreas, así como a optimizar sus procesos, proteger los activos y garantizar el cumplimiento de los objetivos internos. Por su parte, estos guardan cierta relación con Roque (2022), determinó que dicho control interno llega a asociarse significativamente con la gestión de tesorería, dado que no sólo resultó ser efectivo en la reducción de las actividades de corrupción, sino que permitió que la entidad mejore su ambiente, sus actividades, así como sus actividades de supervisión. Además, lo expuesto se asocia con lo expuesto por Socorro et al. (2022), quien teóricamente indica que, el control financiero es un componente que influye en la gestión financiera, dado que ayuda a evitar las irregularidades dentro de un entorno analizado.

IMPLICANCIAS

Teóricas

La presente investigación aporta significativamente a la empresa de servicios, en cuanto a conocimientos válidos sobre control interno y cómo hacerlo más eficiente; de la misma manera proporciona un antecedente con instrumentos de análisis para futuros trabajos de investigación. Así mismo, servirá de modelo para realizar otras investigaciones de identificación y evaluación de los riesgos en la gestión empresarial bajo el marco teórico del Informe COSO I.

Prácticas

Los resultados de esta investigación permitirán a la empresa de servicios en la ciudad de Trujillo identificar debilidades y oportunidades de mejora en sus procesos de control interno, lo que contribuirá directamente a optimizar su gestión financiera. A partir del análisis realizado, la empresa podrá implementar políticas y procedimientos más eficientes que garanticen un manejo adecuado de los recursos, reducción de riesgos financieros y una toma de decisiones más informada y oportuna. Esto no solo fortalecerá la sostenibilidad financiera de la organización, sino que también servirá como modelo de referencia para otras empresas del sector en contextos similares.

Metodológicas

La presente investigación se llevó por medio de un cuestionario que se le proporcionó a cada trabajador que conformaba la muestra de la empresa de servicios, dicho instrumento podrá ser empleado para ayudar a nuevas entidades similares que busquen identificar dicha problemática, en base a ello fue que se pudo optimizar el

concepto teórico de cada colaborador y el público en general. Además, la guía de entrevista conllevó a que se cuente con un aporte de orden técnico que benefició el análisis contextual del problema.

4.2. Conclusiones

- El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera, lo cual evidencia que, el control interno corresponde a ser un componente fundamental para el logro de una gestión financiera de alta eficiencia, debido a que permite que se establezcan lineamientos claros, permitiendo la identificación de debilidades operativas y aplicación de mejoras oportunas, ante ello, es que se puede establecer el cumplimiento de objetivos financieros, lo que genera el claro fortalecimiento de la toma de decisiones estratégicas dentro de la organización.

- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera, lo cual evidencia que, un entorno laboral en donde predomine la ética, responsabilidad y buena comunicación beneficia la eficacia de la gestión financiera. En base a ello, es que la cultura organizacional incide de manera directa en el compromiso que el personal pueda tener en referencia con la aplicación correcta de procedimientos contables y administrativos que puedan respaldar la estabilidad financiera.

- Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera, lo cual evidencia que, las actividades de control benefician la supervisión que se tiene de los procesos internos, permitiendo que se detecten irregularidades y aplicación de medidas correctivas a tiempo. Este tipo de vigilancia constante en cuanto a las operaciones financieras permite que se alcance ayuda a la optimización de recursos, reduciendo riesgos y manteniendo el orden en registros y transacciones económicas dentro de la empresa.

- La evaluación y riesgo se relacionan significativamente con la gestión financiera, lo cual evidencia que, el análisis continuo de riesgos permite que se puedan prevenir errores que afecten la estabilidad financiera, en donde dicha evaluación conlleva a que se facilite la identificación de fallas dentro de los procesos internos de la entidad, promoviendo acciones correctivas eficaces, lo que alcanza a traducirse hacia una mejor administración de recursos y un mayor nivel de control de los resultados financieros.
- La información y comunicación se relacionan significativamente con la gestión financiera, lo cual evidencia que, la fluidez de la información y una comunicación interna eficiente llegan a ser relevantes para tomar decisiones financieras que sean acertadas. Al momento en que los datos pueden circular de forma clara y oportuna, es que se alcanza a mejorar la coordinación entre las áreas, contribuyendo de forma directa hacia el cumplimiento de metas financieras y a la transparencia organizacional.
- La supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la gestión financiera, lo cual evidencia que, una supervisión constante permite verificar el cumplimiento de las políticas internas y el adecuado funcionamiento de las operaciones financieras. El monitoreo continuo garantiza la eficiencia de las medidas correctivas, protege los activos institucionales y asegura una gestión alineada con los objetivos estratégicos de la entidad.

4.3. Recomendaciones

- En cuanto a la conclusión general. Es conveniente sugerir al gerente general de la entidad en estudio el poder implementar un sistema de indicadores financieros que pueda incorporar al control interno operativo con la finalidad de que se alcance a optimizar la valoración integral de recursos. Este tipo de acciones conlleva a que las decisiones estratégicas puedan basarse en información que esté alineada con la gestión contable y las políticas internas de control, conllevando a que se genere una retroalimentación eficiente entre la gestión financiera y los procedimientos administrativos.
- En cuanto a la primera conclusión. Resulta oportuno instar al gerente general de la entidad en estudio, establecer un comité interno mixto entre las áreas financieras y las de control. Este comité tendrá la finalidad de contar con metas financieras que deban de ser discutidas en cada jornada, tomando en cuenta factores estructurales y culturales que alcanzan a incidir en la gestión financiera de la entidad en estudio.
- En cuanto a la segunda conclusión. Es esencial proponer al jefe del área de contabilidad el desarrollo de un protocolo digital de validación contable automatizada, que permita funcionar en paralelo con las actividades de control. Este tipo de herramienta alcanza a facilitar la verificación de tipo cruzado de las transacciones en tiempo real, conllevando a que se generen alertas ante inconsistencias en la documentación contable.
- En cuanto a la tercera conclusión. Se recomienda al jefe del área de contabilidad el desarrollo de un mapeo de los riesgos financieros que se encuentren vinculados con procesos específicos del ciclo contable, con la intención de que se establezcan matrices de control de alta precisión. Este tipo de enfoque permitirá que se

clasifiquen los puntos críticos de acuerdo con el impacto potencial y la frecuencia, beneficiando de esta forma la asignación adecuada de las medidas preventivas o correctivas.

- Respecto a la cuarta conclusión. Es fundamental plantear al encargado del área de auditoría interna la estructuración de un esquema de validación cruzada de reportes entre áreas clave, priorizando la coherencia y la oportunidad de información financiera compartida. Este tipo de método tiene la finalidad de evitar inconsistencias en la transmisión de datos, asegurando de este modo, que cada unidad pueda manejar cifras reales y actualizadas en base a sus funciones operativas.

- Respecto a la quinta conclusión. Se recomienda al encargado del área de auditoría interna consolidar un sistema de auditoría rotativa trimestral, con la finalidad de que se cuente con un sistema de verificación que genere propuestas internas de acuerdo con las observaciones detectadas, alcanzando a que los resultados económicos de la entidad se vean potenciados, de acuerdo con una valoración constante.

REFERENCIAS

- Anaya, F., Anaya, A. y Buelvas, R. (2024). Gerencia disruptiva en las organizaciones: análisis desde la gestión financiera. *Revista Venezolana De Gerencia*, 29(107), 1211-1227. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.107.14>
- Arbieto S. (2020) Gerente sénior de Autoría de PwC Perú. El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID – 19.
- <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Asencio, L. (2021). Control interno y su incidencia en la gestión financiera en las MYPES de servicios del distrito de Salaverry– 2021 [Informe de pregrado]. Universidad César Vallejo.
- https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/79422/Asencio_ALYSD.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Bosque, D. (2016). El control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Centro Motor S.A. Buenos Aires - Argentina: Instituto Universitario Aeronáutico
- https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/9234/4/IV_FCE_310_TE_Rodriguez_Mendoza_2021.pdf
- Campuzano, B. y Ubillús, J. (2024). Control Interno y La Gestión Financiera En La Empresa Pública Municipal De Aseo Integral Montecristi. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN - ISSN: 2697-3456*, 8(14 Ed. esp.), 41–52. Recuperado a partir de <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/460>
- Catagua, M., Pinargote, M. y Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en

la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM*, (44), 151–166.

<https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/1105>

Cortes, J. y Murillo, W. (2021). Selección de un portafolio eficiente con acciones de la bolsa de valores de Colombia. *Revista Eficiencia*, 1(3), 1 – 12.

<https://editorial.com.co/ascolfa/index.php/eficiencia/article/view/70>

Escobar, H., Surichaqui, L. y Calvanapón, L. (2023). Internal control in the profitability of a general services company – Peru. *Revista Científica "Visión de Futuro"*, 27(1), 160-181. <https://www.redalyc.org/journal/3579/357972230009/html/>

Espinoza, M., Espinoza, E. y Chumpitaz, H. (2021). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia (2020). *Contabilidad Y Negocios*, 16(31), 57-70.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/240>

[92](#)

Espinoza, O., Lam, I., Álvarez, M., Cardoza, M., Villena, L., Peláez, J., y García, V. (2022). Financial technology to optimize the innovation management of small and medium enterprises in Chimbote. *International Multiconference on Entrepreneurship, Innovation and Regional Development (LEIRD 2022): “Exponential Technologies and Global Challenges: Moving toward a new culture of entrepreneurship and innovation for sustainable development”*, 1(1), 1–12. DOI:[10.18687/LEIRD2022.1.1.132](https://doi.org/10.18687/LEIRD2022.1.1.132)

Flórez, S. (2024). Tipos de consumidores responsables: una perspectiva desde la teoría de la señalización. *Lúmina*, 25(1), 2.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9771236>

Federación internacional de contadores (2011). Código de ética para profesionales de la contabilidad.

https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf

Fortis, G. y Bravo, D. (2023). Control interno y su incidencia en la gestión contable, caso: Jonansat S.A., año 2022. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 5(6), 556–572.

<https://editorialalema.org/index.php/pentaciencias/article/view/876>

Guerrero, G. y Guerrero, M. (2020). *Metodología de la investigación*. Editorial DGB.

<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=sJstEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=METODOLOG%C3%8DA+DE+LA+INVESTIGACI%C3%93N+pdf&ots=-j49dU46Uo&sig=P2e13s1tj917XaRUEWMuwt9gQIA#v=onepage&q=METODOLOG%C3%8DA%20DE%20LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20pdf&f=false>

Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.

Huamán, J., Saldaña, O. y Pérez, S. (2024). El control interno en la gestión administrativa de una Cooperativa de Ahorro y Crédito en Chota, Cajamarca, Perú. *Revista Reflexiones de la Sociedad y Economía*, 1(2), 133-145.

<https://revistareflexiones.org/index.php/rse/article/view/11>

Huanca, D. y Quilia, J. (2023). Control interno e información financiera en la Industria

Fitness de Arequipa. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades*, 4(2), 40-44.

<https://latam.redilat.org/index.php/lt/article/view/889/4694>

Leonard, Y. y Rodríguez, R. (2020). La teoría de los recursos y capacidades como fundamento metodológico para el estudio de la gestión de la innovación empresarial. *Revista Científica Ecociencia*, 7 (1), 1-15.

<https://revistas.ecotec.edu.ec/index.php/ecociencia/article/view/304>

Medina, J., Castro, J., y Cruz, S. (2023). Credit risk management analysis: An application of fuzzy theory to forecast the probability of default in a financial institution.

Contaduría y Administración, 69(1), 430–451.

10.22201/fca.24488410e.2024.5014

Mendiburu, J., Ventura, A., Ramírez, J. y Mendiburu, A. (2024). Gestión financiera para mejorar la rentabilidad de las MYPES comerciantes del mercado La Hermelinda,

Trujillo. *Magazine De Las Ciencias: Revista De Investigación E Innovación*, 9(2), 1–15.

<https://revistas.utb.edu.ec/index.php/magazine/article/view/3099>

Molina, P., Morán, E., Molina, D., y Caiza, E. (2023). Ineficiencia del mercado de valores de Ecuador a través del modelo de valoración de activos de capital (CAPM).

Revista de Investigación Sigma, 10(02), 1 – 12.

<https://journal.espe.edu.ec/ojs/index.php/Sigma/article/view/3127>

Oswaldo Calle-Álvarez, G. I., y Carlos Erazo-Álvarez III, J. (2020). Ciencia económicas y empresariales Artículo de investigación. *Especial*, 6(1), 429–465.

<https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

Pacheco, T., Señalín, L. O. y Moreno, C. (2023). El control interno y su incidencia en la gestión financiera y contable de las asociaciones de banano del cantón Pasaje. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 5801-5814.
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6586>

Parrales, C., Zambrano, F., y Valls, M. (2024). Gestión Financiera de las Cooperativas de Crédito y el Sistema Bancario Privado de Ecuador durante el periodo 2015 – 2020. *REVESCO. Revista de Estudios Cooperativos*, 1(1), 94849–94863.
10.5209/REVE.94849

Pereira, Carlos A. (2019). Control interno en las empresas su aplicación efectiva. 1era edición – Ciudad de México
<https://elibro.bibliotecaupn.elogim.com/es/ereader/upnorte/124953>

Pérez, L. y Badajoz, J. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024-2040. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3227>

Práxedes A Torres O, P. A., & de Panamá, U. (2020). EVALUACIÓN DEL NIVEL DE MADUREZ DEL RIESGO EN EMPRESAS DE TRANSPORTE DE COMBUSTIBLE. Periodicidad: Semestral, 7(2), 2020.
<https://repositorio.ulead.edu.ec/bitstream/123456789/3487/1/ULEAM-CT.AUD-0092.pdf>
<https://portal.amelica.org/ameli/journal/215/2151282001/2151282001.pdf>

- Reinoso, M. y Romero, D. (2024). Relaciones entre la auditoría de gestión y toma de decisiones. *Enfoque teórico. Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26(3), 1055-1075.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9721530>
- Restrepo, M., Chamorro, C. y 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.
<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264/5914>
- Rodríguez, V., Saldaña, R., Yancari, J., y Ramos, J. (2023). Estabilidad financiera y gestión del riesgo sistémico en economías avanzadas y Alianza del Pacífico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(103), 1001–1020.
10.52080/rvgluz.28.103.6
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Domino de las Ciencias*, 8(3), 50-64.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635265>
- Socorro, C., Ramón, J., y Villasmil, M. (2022). Gestión del inventario como estrategia financiera en industrias del sub-sector lácteo del Estado Zulia - Venezuela. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(97), 229–243. 10.52080/rvgluz.27.97.16
- Sotomayor, A., Criollo, K. y Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. *Digital Publisher CEIT*, 5(6-1),194-205.
https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/387/576
- Práxedes, A. y Torres, O. (2020). Evaluación del nivel de madures del riesgo en empresas

de transporte de combustible. Periodicidad: Semestral, 7(2), 2020.

<https://portal.amelica.org/ameli/journal/215/2151282001/2151282001.pdf>

Vallejos, J., Campos, J., Cieza, C. y Tapia, R. (2024). El Control Interno y La Gestión Financiera De La Municipalidad Provincial De Chota, 2023. *Balance's*, 12(9), 6-12. <https://repositorio.unach.edu.pe/items/5e7a1ba0-11d3-4013-af01-25e803fff8b7>

Villa, C., Ríos, H., y Sánchez, J. (2024). La competitividad en la gestión financiera medida a través de la rentabilidad; la empresa petrolera PEMEX y su comparativo con Equinor de Noruega. *Contaduría y Administración*, 70(1), 492–510. 10.22201/fca.24488410e.2025.5202

Villafuerte, A., Soto, S., Acosta, N. y Chávez, H. (2021). Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 2(4), 1-12. <https://journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/155>

Villanueva, F. (2022). *Metodología de la investigación*. Editorial KLIK. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=6e-KEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=METODOLOG%C3%8DA+DE+LA+INVESTIGACI%C3%93N+pdf&ots=WHFM5ILlkt&sig=GmZLcBbnG1mwJN5ukvLnzNIHImM#v=onepage&q&f=false>

Zayas-Batista, R., Cedeño-Intriago, R., & Gamboa-Graus, M. E. (2024). Perfeccionamiento del control interno en el sistema empresarial ecuatoriano. *Revista Transdisciplinaria de Estudios Sociales y Tecnológicos*, 4(1), 6-11. <https://revista.excedinter.com/index.php/rtest/article/view/99/365>

ANEXOS

Anexo 1 Matriz de operacionalización

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Variable 1: Control interno	Representa una serie de políticas, procedimientos y prácticas que son organizadas con la finalidad de que se pueda garantizar el cumplimiento de determinados objetivos empresariales, en miras de reducir cualquier tipo de riesgo de problemas recurrentes (Asencio, 2021).	Mediante el empleo del cuestionario y la guía de entrevista, se podrá valorar las acciones de control, valoración del riesgo o información; así como, la capacidad de supervisión de la entidad en estudio, en miras de que se pueda garantizar de forma significativa el control interno.	Ambiente de control	Cultura organizacional efectiva Responsabilidad de procesos Estructura organizacional	Ordinal
			Actividades de control	Documentación de procesos Estándares de operación Autorización de transacciones	
			Evaluación y riesgo	Identificación de amenazas Valoración de contingencias Estrategias preventivas	
			Información y comunicación	Flujo de datos Canales de reporte Accesibilidad	
			Supervisión y monitoreo	Control periódico interno Análisis de desempeño Mejora continua	
Variable 2: Gestión financiera	Se refiere a la administración estratégica que se realiza de los recursos económicos de una entidad, la cual se encuentra orientada de forma directa en cuanto a su liquidez, solvencia y rentabilidad (Asencio, 2021).	En el contexto del uso del cuestionario y la guía de entrevista, se podrá establecer una comprensión directa acerca del análisis, control, planificación y valoración de los riesgos financieros desde la perspectiva del colaborador y expertos en la temática planteada.	Análisis financiero	Indicadores de solvencia Evaluación de liquidez	Ordinal
			Control financiero	Gestión de cuentas Seguimiento de ingresos Control de gastos	
			Planificación financiera	Objetivos presupuestarios claros Estrategias de inversión Proyecciones a futuro	
			Riesgos financieros	Valoración de deuda Previsión de fluctuaciones	

Anexo 2 Matriz de consistencia

Problemas de investigación	Objetivos de investigación	Hipótesis de investigación	Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable 1				Tipo de investigación
¿Como el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?	Determinar como el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	Control interno	Ambiente de control	Cultura organizacional efectiva Responsabilidad de procesos Estructura organizacional	1 – 3	Tipo de investigación: Tipo básica Enfoque Cuantitativo Nivel Correlacional Diseño de la investigación: Diseño no experimental y transversal Población y muestra Población: 20 trabajadores 3 expertos Muestra: 20 trabajadores 3 expertos Tipo de muestra Censal Técnica de recolección de
				Actividades de control	Procedimientos de revisión Estándares de operación Autorización de transacciones	4 – 6	
				Evaluación y riesgo	Identificación de amenazas Valoración de contingencias Estrategias preventivas	7 – 9	
				Información y comunicación	Flujo de datos Canales de reporte Accesibilidad	10 – 12	
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas					

Variable 2	Dimensiones	Indicadores	Ítems	datos Encuesta / Entrevista Instrumento Cuestionario / Guía de entrevista
1.- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?	1.- Analizar cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	1.- El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	Control periódico interno de desempeño Mejora continua	13 - 15
2.- ¿Cómo se relaciona las actividades de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?	2.- Analizar cómo se relaciona las actividades de control con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	2.- Las actividades de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	Indicadores de solvencia Evaluación de liquidez	1 – 2
3.- ¿Cómo se relaciona la evaluación y riesgo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?	3.- Analizar cómo se relaciona la evaluación y riesgo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	3.- La evaluación y riesgo del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	Gestión de cuentas Seguimiento de ingresos Control de gastos	3 – 5
4.- ¿Cómo se relaciona la información y comunicación del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?	4.- Analizar cómo se relaciona la información y comunicación del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	4.- La información y comunicación del control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	Objetivos presupuestarios claros Estrategias de inversión Proyecciones a futuro	6 – 8
5.- ¿Cómo se relaciona la supervisión y	5.- La supervisión y monitoreo del control interno se relaciona	5.- La supervisión y monitoreo del control interno se relaciona	Riesgos financieros Valoración de deuda Previsión de fluctuaciones	9 – 10

monitoreo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024?	2024 5.- Analizar cómo se relaciona la supervisión y monitoreo del control interno con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024	significativamente con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024
---	--	---

Anexo 3 Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

Estimado docente:

El presente cuestionario busca conocer cuál es el CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA EN UNA EMPRESA DE SERVICIOS DE LA CIUDAD DE TRUJILLO, PERÍODO 2024

Le agradecemos de antemano la colaboración que usted nos preste sin la cual no podríamos realizar esta labor.

DEFINITIVAMENTE SI (DS) = 5 SÍ (SI) = 4

NO SABE (NS) = 3 NO (NO) = 2 DEFINITIVAMENTE NO (DN) = 1

CUESTIONARIO

PRESENTACIÓN:

Buenos días, se está desarrollando un estudio que busca Determinar como el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente las preguntas y seleccione una respuesta según su apreciación.

Definitivamente no	No	No sabe	Sí	Definitivamente sí
1	2	3	4	5

CONTROL INTERNO

N°	Pregunta	DN	NO	NS	SI	DS
	Dimensión	1	2	3	4	5
Ambiente de control						
1	La cultura organizacional fomenta un ambiente de control estable en la organización.	1	2	3	4	5
2	La responsabilidad de los procesos asegura una adecuada gestión financiera.	1	2	3	4	5
3	Definir una estructura organizacional, mejora los procesos en la empresa.	1	2	3	4	5
Actividades de control						
4	La documentación de procesos favorece una gestión financiera confiable	1	2	3	4	5
5	Definir estándares de operación permiten saber el nivel con el que está operando la empresa.	1	2	3	4	5
6	Las autorizaciones de las transacciones, estableciendo niveles de aprobación ayudan a rastrear responsables.	1	2	3	4	5
Evaluación y riesgo						
7	La identificación de amenazas protege la estabilidad financiera de la organización	1	2	3	4	5

8	Se considera que la valoración de contingencias previene problemas financieros inesperados	1	2	3	4	5
9	Las estrategias preventivas incrementan la seguridad en la gestión financiera.	1	2	3	4	5
Información y comunicación						
10	El flujo de datos constante contribuye a una información oportuna en la gestión financiera	1	2	3	4	5
11	Se establece que los canales de reporte mejoran la transparencia organizacional.	1	2	3	4	5
12	Se considera que la accesibilidad a los documentos de la organización fortalece el conocimiento sobre los procesos de la empresa	1	2	3	4	5
Supervisión y monitoreo						
13	Se establece que el control periódico interno mejora la eficiencia en la gestión de recursos	1	2	3	4	5
14	Se asume que el análisis de desempeño refuerza la sostenibilidad financiera de la organización	1	2	3	4	5
15	La mejora continua contribuye a una mayor estabilidad financiera.	1	2	3	4	5

GESTIÓN FINANCIERA

N°	Pregunta	DN	NO	NS	SI	DS
	Dimensión	1	2	3	4	5
Análisis financiero						
1	Los indicadores de solvencia ayudan a evaluar el nivel de endeudamiento con terceros.	1	2	3	4	5
2	La evaluación de liquidez periódica permite una administración de recursos efectiva.	1	2	3	4	5
Control financiero						
3	La gestión de cuentas es eficiente y precisa para el control financiero.	1	2	3	4	5
4	El seguimiento de ingresos ayuda a identificar oportunidades de mejora en la organización	1	2	3	4	5
5	El control de gastos previene desbalances financieros.	1	2	3	4	5
Planificación financiera						
6	Los objetivos presupuestarios claros facilitan la planificación financiera en su organización	1	2	3	4	5
7	Las estrategias de inversión actuales contribuyen al crecimiento financiero de su organización	1	2	3	4	5
8	Las proyecciones financieras a futuro de su organización son realistas y alcanzables	1	2	3	4	5
Riesgos financieros						
9	La valoración de deuda contribuye a una gestión financiera equilibrada.	1	2	3	4	5
10	La previsión de riesgos minimiza el impacto económico en la empresa	1	2	3	4	5

Gracias por su colaboración

Anexo 4. Validez por juicio de expertos por Instrumento Cuestionario

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Walter Christian Bernia León
Cargo:	Docente
Institución /Empresa:	UPN

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos			X	

	de las variables.				
Organización	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo con dimensiones e indicadores.			X	
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo con puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

$$\frac{A+B+C}{30} = 0.94$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena



Lima, 16 de diciembre del 2024

Firma
Walter Christian Bernia León

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO
FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombres y apellidos:	Jhimy Franklin Uriol Gonzales
Cargo:	Gerente General
Institución /Empresa:	Siscont Tecnología Informática EIRL

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de las variables.			X	
Organización	Los ítems están secuenciados y			X	

	distribuidos de acuerdo con dimensiones e indicadores.				
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo con puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

$$\frac{A+B+C}{30} = 0.94$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena



CPC, Franklin Uriol Gonzales
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 02-3794

Lima, 13 de enero del 2025

Firma
Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
DNI: 18162935

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Pedro Castro Burgos
Cargo:	Docente Universitario
Institución /Empresa:	Universidad Faustino Sánchez Carrión

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de las variables.			X	
Organización	Los ítems están secuenciados y			X	

	distribuidos de acuerdo con dimensiones e indicadores.				
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo con puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

$$\frac{A+B+C}{30} = 0.94$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena



Pedro G. Castro Burgos
CPC N° 41013

Lima, 10 de enero del 2025

Firma
Pedro Castro Burgos

GUÍA DE ENTREVISTA

PRESENTACIÓN:

Buenos días, se está desarrollando un estudio que busca Determinar como el control interno se relaciona con la gestión financiera en una empresa de servicios de la ciudad de Trujillo, período 2024.

INSTRUCCIONES: Lea cuidadosamente las preguntas y responda en coherencia con su perspectiva respecto al tema, basándose en el conocimiento y experiencia personal que tenga:

1. Ambiente de control

¿Cómo influye la cultura organizacional en el ambiente de control de una empresa de servicios en Trujillo?

2. Actividades de control

¿Cuáles son las actividades de control que aplica una empresa para un eficiente control interno?

3. Evaluación y riesgo

¿Cómo se identifican y evalúan los riesgos en una empresa de servicios, y qué prácticas minimizan su impacto financiero?

4. Información y comunicación

¿Qué rol juega el flujo de información entre departamentos para cumplir los objetivos de control interno?

5. Supervisión y monitoreo

¿Cómo contribuyen el monitoreo y la supervisión continua al fortalecimiento del control interno?

6. Análisis financiero

¿Cómo optimizar el análisis financiero para garantizar la precisión de la información?

7. Control financiero

¿Qué mecanismos de control financiero estabilizan y fortalecen económicamente a una empresa de servicios?

8. Planificación financiera

¿Cómo la planificación financiera fortalece el control interno y ayuda a anticipar desafíos?

9. Riesgos financieros

¿Cómo un sistema de control interno sólido ayuda a identificar y mitigar riesgos financieros?

10. Recomendación

¿Qué recomendaciones podría brindarse a una empresa que quiere mejorar su gestión financiera en base a su estructura de control interno?

Anexo 4 Validez por juicio de expertos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombre y apellidos:	Walter Christian Bernia León
Cargo:	Docente
Institución /Empresa:	UPN

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos			X	

	de las variables.				
Organización	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo con dimensiones e indicadores.			X	
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo con puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

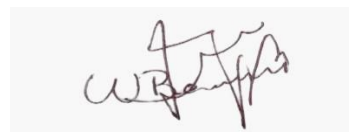
$$\frac{A+B+C}{30} = 0.94$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena



Lima, 16 de diciembre del 2024

Firma

Walter Christian Bernia León

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombres y apellidos:	Jhimy Franklin Uriol Gonzales
Cargo:	Gerente General
Institución /Empresa:	Siscont Tecnología Informática EIRL

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de las variables.			X	
Organización	Los ítems están secuenciados y			X	

	distribuidos de acuerdo con dimensiones e indicadores.				
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo con puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

$$\frac{A+B+C}{30} = 0.94$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena

Lima, 13 de enero del 2025



CPC. Franklin Uriol Gonzales
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MATRICULA N° 02-3704

Firma
Dr. Jhimy Franklin Uriol Gonzales
DNI: 18162935

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

FICHA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

PERFIL DEL EXPERTO	
Nombres y apellidos:	Pedro Castro Burgos
Cargo:	Docente universitario
Institución /Empresa:	Universidad Faustino Sánchez Carrión

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Revisar cada uno de los Ítems del instrumento y marcar con una “X” dentro del recuadro, según la calificación que asigne a cada indicador:

1. Deficiente (Menos del 30% del total de ítems cumple con el indicador)
2. Regular (Entre el 31% y 70% del total de ítems cumple con el indicador)
3. Buena (Más del 70% del total de ítems cumple con el indicador)

Aspectos de validación del instrumento		1	2	3	Sugerencias
Criterio	Indicador	D	R	B	
Pertinencia	Los ítems miden lo previsto en los objetivos de investigación.			X	
Coherencia	Los ítems responden a lo que se debe medir en la variable y sus dimensiones.			X	
Congruencia	Los ítems son congruentes entre sí y con el concepto que miden.			X	
Suficiencia	Los ítems son suficientes en cantidad para medir las variables.			X	
Objetividad	Los ítems miden comportamientos y acciones observables.			X	
Consistencia	Los ítems se han formulado en concordancia a los fundamentos teóricos de las variables.			X	

Organización	Los ítems están secuenciados y distribuidos de acuerdo con dimensiones e indicadores.			X	
Claridad	Los ítems están redactados en un lenguaje entendible para los sujetos a evaluar.			X	
Formato	Los ítems están escritos respetando aspectos técnicos (tamaño de letra, espaciado, nitidez)			X	
Estructura	El instrumento cuenta con instrucciones, consignas y opciones de respuesta bien definidas.			X	
CONTEO TOTAL				X	
Realizar el conteo de acuerdo con puntuaciones asignadas a cada indicador		C	B	A	TOTAL

Coefficiente de validez:

$$\frac{A+B+C}{30} = 0.93$$

Intervalos	Resultado
0,00 - 0,49	Validez nula
0,50 - 0,59	Validez muy baja
0,60 - 0,69	Validez baja
0,70 - 0,79	Validez aceptable
0,80 - 0,89	Validez buena
0,90 - 1,00	Validez muy buena

CALIFICACIÓN GLOBAL

Ubicar el coeficiente de validez obtenido en el intervalo respectivo y escriba sobre el espacio el resultado.

Validez muy buena

Lima, 10 de enero del 2025



Pedro G. Castro Burgos
CPC N° 41013

Firma
Pedro Castro Burgos