

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

**“CONTROL INTERNO Y GESTION  
FINANCIERA DE LA EMPRESA  
MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L –  
CAJAMARCA 2023”**

Tesis para optar al título profesional de:

**Contadora Pública**

**Autores:**

Rosa Nayeli Gutierrez Pichen

Sinthia Katerin Rodas Padilla

**Asesora:**

Dra. CPC Elena Jesús Alvarado Cáceres

Orcid.org 0000-0001-5532-860X

Cajamarca - Perú

**2024**


**JURADO EVALUADOR**

|                           |                                    |
|---------------------------|------------------------------------|
| Jurado 1<br>Presidente(a) | <b>Luis Enrique Céspedes Ortíz</b> |
|                           | Nombre y Apellidos                 |

|          |                                  |
|----------|----------------------------------|
| Jurado 2 | <b>Alvaro Eduardo Gamio Pino</b> |
|          | Nombre y Apellidos               |

|          |                                     |
|----------|-------------------------------------|
| Jurado 3 | <b>Elena Jesús Alvarado Cáceres</b> |
|          | Nombre y Apellidos                  |

## Informe de Similitud

 Página 2 of 23 - Descripción general de integridad Identificador de la entrega trrcoid::12176871772

### 16% Similitud general




El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

**Filtrado desde el informe**

- Bibliografía

---

**Fuentes principales**

- 15%  Fuentes de Internet
- 0%  Publicaciones
- 7%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

---

**Marcas de integridad**

**N.º de alertas de integridad para revisión**

No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitan distinguirlo de una entrega normal. Si advertimos algo extraño, lo marcamos como una alerta para que pueda revisarlo.

Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y la revise.

## **Dedicatoria**

Dedicamos el presente trabajo de investigación primeramente a Dios por habernos dado la vida y acompañado a lo largo de nuestra carrera.

Dedicamos el presente trabajo a nuestros padres por habernos apoyado incondicionalmente en la parte moral y económica y así poder llegar a esta etapa.

## **Agradecimiento**

Primeramente, damos gracias a Dios por permitirnos llegar hasta donde nos encontramos ahora, seguidamente agradecemos a la universidad por habernos permitido formarnos en ella y así lograr tener conocimientos específicos de nuestra carrera, a su vez agradecemos a nuestra profesora Elena Jesús Alvarado Cáceres por compartirnos el conocimiento y guiarnos en este proceso. Especialmente agradecemos a nuestros padres por habernos enseñado que con esfuerzo, trabajo y constancia todo se consigue; y que en la vida nadie te regala nada.

## Tabla de contenidos

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| JURADO EVALUADOR.....   | 2                                    |
| Informe de Similitud.....   | 3                                    |
| Dedicatoria.....  | 4                                    |
| Agradecimiento.....   | 5                                    |
| Índice de tablas .....  | 8                                    |
| Índice de Figuras.....  | 9                                    |
| Resumen .....   | 10                                   |
| Palabras Claves: Control interno, gestión financiera y dimensiones..... | 10                                   |
| CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....   | 11                                   |
| 1.1 Realidad problemática .....   | 11                                   |
| 1.2 Formulación del problema .....                                      | 17                                   |
| 1.3 Objetivos.....  | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| 1.4 Hipótesis .....   | <b>¡Error! Marcador no definido.</b> |
| CAPÍTULO III: RESULTADOS .....  | 24                                   |
| CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....                              | 34                                   |
| REFERENCIAS .....   | 39                                   |
| ANEXOS .....  | 46                                   |
| Anexo 1: Matriz de Consistencia.....                                    | 46                                   |
| Anexo 2 : Matriz de Operacionalización de Variables .....               | 48                                   |
| Anexo 3: Carta de aceptación .....                                      | 50                                   |

|  |    |
|--|----|
| Anexo 4 : Instrumento de medición.....         | 51 |
| Anexo 5: Validación de Expertos .....          | 53 |
| Anexo 6: Tabla de correlación de Pearson ..... | 53 |
| Anexo 7: Base de datos.....                    | 57 |

### Índice de tablas

|   |    |
|---|----|
| <b>Tabla 1</b> Prueba de normalidad de Shapiro Wilk .....                             | 29 |
| <b>Tabla 2</b> Control interno y gestión financiera .....                             | 30 |
| <b>Tabla 3</b> Ambiente de control y gestión financiera .....                         | 31 |
| <b>Tabla 4</b> Información y comunicación y gestión financiera.....                   | 32 |
| <b>Tabla 5</b> Supervisión y monitoreo y gestión financiera .....                     | 33 |
| <b>Tabla 6</b> Datos sobre la confiabilidad del instrumento de Control Interno.....   | 56 |
| <b>Tabla 7</b> Datos sobre la confiabilidad del instrumento de Gestión Financiera ... | 56 |



## Índice de Figuras

|  |    |
|--|----|
| Figura 1. Control interno (CI).....                  | 24 |
| Figura 2. Dimensión Ambiente de control .....        | 25 |
| Figura 3. Dimensión Información y Comunicación ..... | 26 |
| Figura 4. Dimensión Supervisión y Monitoreo .....    | 27 |
| Figura 5. Gestión Financiera.....                    | 28 |

## Resumen

El sistema de control interno es crucial para resguardar los recursos de la empresa y asegurar la veracidad de la información financiera, estableciendo normas y procedimientos explícitos para el registro de las operaciones, la separación de responsabilidades y la supervisión continua. Por ello la investigación tuvo como objetivo, determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca – 2023, siendo el tipo de investigación, aplicada con diseño no experimental, descriptivo, correlacional, de enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por 10 colaboradores del área de gerencia, administrativa y contable de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L. La técnica utilizada para recolectar información fue la encuesta y el instrumento el cuestionario para ambas variables, obteniendo como resultado que el 90% de las colocaciones tienen un nivel bueno con respecto al control interno y el 100% presenta un nivel también bueno en la gestión financiera mostrando un nivel de Pearson de  $p= 0.003$ ,  $p < 0.05$  entre las dos variables. Concluyendo que el control interno se relaciona directamente con la gestión financiera en la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca – 2023.

**Palabras Claves:** Control interno, gestión financiera y dimensiones.

## CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

### 1.1 Realidad problemática

Dentro del contexto empresarial a nivel internacional, el inapropiado manejo del control interno (CI) se da en diferentes países afectando la estabilidad económica de las empresas, un gran factor es el desconocimiento de este método y sus procedimientos adoptados para salvaguardar sus recursos. Cobo (2019) realizó un estudio en diferentes naciones de Latinoamérica como Colombia, Argentina, Brasil, Bolivia y Chile indicando que la principal causa de los fraudes empresariales en estos países, se debe en un 61 % a la insuficiencia de control interno, mientras que un 24 % se debe a la falta de trabajadores calificados que se encarguen de supervisar sus controles y 15% por tener insuficiente control gerencial. Se logró comprobar que, a nivel mundial, la carencia de control interno en datos administrativos y contables ocasiona un alto grado de errores y fraudes en las compañías privadas como públicas, lo que puede impedir el logro de sus propósitos, debido a esto, es crucial que cada entidad desarrolle y utilice adecuadamente una herramienta efectiva de control interno, debido a que es un componente esencial en el sistema contable de una entidad.

A nivel nacional, el 56% de las empresas está adoptando un procedimiento de CI efectivo, lo que beneficiará a estas mismas. Además, se están estableciendo políticas y procedimientos disciplinarios para quienes no deseen cumplir con las leyes de la sociedad. Esta medida busca mejorar los sistemas operativos y administrativos mediante un monitoreo previo, así como en las prácticas y acciones que impactan a la empresa, con el fin de alcanzar los propósitos establecidos (Patiño, 2021).

A nivel local muchas compañías presentan fallas en su control, debido a que la gran cantidad de compañías son constituidas por miembros parentales, lo cual perjudica

las operaciones de las diferentes áreas por la falta de instructivos organizacionales y operativos, lo cual ocasiona que el personal que trabaja en la entidad ejecute tareas incompatibles con sus responsabilidades, lo que conduce al incumplimiento de las normativas internas (Escobar et al. 2023). Así mismo Arbieto (2020) menciona que en el departamento de Cajamarca no es indiferente a esta situación, casi una gran proporción de la comunidad no cuenta con información acerca del control interno, incumpliendo las leyes estipuladas lo cual no permite lograr el objetivo de las compañías. Es importante que las compañías comprendan la importancia de asignar un presupuesto adecuado para implementar controles internos efectivos y garantizar el cumplimiento normativo (Sanabria, 2021). Este tema ha sido explorado por varios investigadores, tanto a nivel internacional como nacional, quienes han intentado detallar las relaciones entre las variables o describir la conducta de cada una. Seguidamente, se muestra un resumen de los estudios más relevantes encontrados.

Entre los antecedentes internacionales Reyes Carrión (2023) tuvo como objetivo examinar la frecuencia y eficacia de los mecanismos del CI en la administración conferido a sus depósitos, siendo la metodología con enfoque mixto. Los resultados revelaron que el procedimiento de CI no se implementó de manera óptima en el proceso administrativo, concluyendo que el proceso presentó una serie de deficiencias que afectaron negativamente el desempeño general de la empresa.

El análisis llevado a cabo por Marcillo (2024) tuvo como propósito analizar la efectividad del Control interno (CI) y la gestión financiera (GF) de la compañía Mafiros Seguridad, con sede en Guayaquil, se empleó una metodología básica. Consiguiendo como respuesta resultados efectivos del CI en la GF de la corporación debido a su

correcta aplicación , concluyendo que el CI se estaba implementando de forma óptima, impactando positivamente en el rendimiento financiero de la organización.

En la indagación de Lorence (2019) el propósito fue desarrollar un sistema de CI con el fin de mejorar la GF en el almacén Lorences, ubicado en la localidad de Babahoyo, siendo la metodología empleada con un enfoque mixto. Los resultados revelaron que no se encuentra un arreglo para resolver las dificultades investigadas, revelando que en el almacén Lorences jamás se ha realizado un análisis detallado CI contable, concluyendo que no existen parámetros para medir su la efectividad de sus labores.

Serrano (2018) el propósito de su estudio fue clarificar cómo el CI actúa como un procedimiento eficaz para la GF de las compañías plataneras del distrito de San Antonio - Quito, siendo el método de diseño documental y enfoque cualitativo. Los resultados revelaron que el sistema de CI fue efectivo en la GF, concluyendo que las compañías implementan en gran medida los elementos del CI, lo que otorga confianza en la legitimidad y la lógica de la comunicación generada por sus actividades y operaciones (pág.30).

Entre los antecedentes nacionales Carrillo Cueto et al. (2020), el propósito de su indagación fue averiguar si existe eficiencia del CI en la GF. Teniendo como metodología experimental, con una muestra compuesta de 87 empleados del ámbito de Administración y Finanzas. Los resultados evidenciaron un control interno efectivo, dando un resultado favorable en la GF de las compañías textiles en Ate, concluyendo que hay la necesidad de su aplicación para reducir riesgos y alcanzar las metas empresariales.

Castro (2020) en su investigación tuvo como propósito identificar cómo el CI afecta la gestión contable en la compañía de servicios Expreso Trujillo E.I.R.L, su metodología fue de enfoque descriptivo. Como producto se evidencio que el control interno es un recurso clave para alcanzar una gestión adecuada y óptima en las entidades de servicios, proporcionando beneficios a la entidad. Se concluyó que es esencial desarrollar un sistema de CI sólido, para obtener la calidad en la gestión y cumplir con los objetivos organizacionales.

Pérez (2018) tuvo como objetivo verificar los métodos del CI y su influencia en la solvencia y rentabilidad en la compañía. La metodología utilizada fue descriptiva, mediante la recolección de información, que se basó en la observación. La población estudiada fue la entidad, y la muestra incluyó a 5 empleados. Los resultados revelaron que las áreas en las que trabajan no están sometidas a un control interno constante, y para mejorar la rentabilidad es necesario contar con esta herramienta. Concluye que es esencial implementar el CI, ya que contribuye de forma efectiva al cumplimiento de los objetivos planteados.

Asencio (2021) tuvo como finalidad identificar el impacto del CI en su GF de las micro y pequeñas compañías del área de servicio en la localidad de Salaverry durante el año 2021. La metodología empleada tiene un enfoque transversal. Se logró evidenciar que la mayor parte de las compañías mostraban fallas importantes de los procedimientos del CI. Se dedujo que el reforzamiento del CI es crucial porque mejora la seguridad en los datos contables y agiliza el proceso de acaparar ideas en las pequeñas organizaciones.

Como parte del presente trabajo de indagación se desarrollaron los conceptos más importantes de las variantes de estudio y sus dimensiones. Con respecto al CI, es

fundamental para el funcionamiento productivo en cualquier compañía, este permite evaluar y garantizar la precisión de la información, cumplir con la normativa vigente y respetar las regulaciones en todos los procesos internos, asegurando así la confiabilidad y eficacia de las operaciones empresariales (Mendoza Zamora, 2018).

Según Robalino (2018) el CI es dirigido por los máximos ejecutivos para reducir los peligros que pongan en amenaza el desempeño de los propósitos empresariales y asegurar la credibilidad de los informes económicos. Espinoza (2018) considera al CI como instrumento clave para alcanzar la calidad y responsabilidad en las organizaciones. Además, Koutoupis et al. (2021) destacan que la recesión económica y el engaño financiero han enfatizado cuanta importancia debe darse en los sistemas de control interno para que estén sólidos, lo que ha llevado a una mayor atención en sus componentes y un impacto positivo en la rentabilidad empresarial.

Un sólido control interno es fundamental para prevenir la corrupción en compañías privadas, pilares básicos de la economía, y promover el desarrollo laboral y riqueza. Para alcanzar la excelencia y competitividad en el mercado, es necesario modernizar las estructuras administrativas y productivas de las empresas (Trujillo Gallo, 2018).

La resiliencia empresarial se refleja en la capacidad para transformar desafíos en oportunidades. En este marco, el CI se transforma en un factor esencial para ajustarse a los cambios y ampliar la gama de servicios. Un CI eficiente es crucial para perfeccionar la administración financiera y contable, promoviendo la productividad y el desarrollo organizacional (Muñoz Aparicio, Pérez Sánchez y Navarrete, 2020).

Según Mendoza y Bayón (2019) el CI es un componente clave en la gestión empresarial, abarcando contabilidad, finanzas y planificación. Su función es garantizar

la efectividad y capacidad operativa, mediante implementación de leyes y reglamentos que equilibran beneficios individuales y sociales, y promueven un enfoque integral para lograr los objetivos empresariales.

La efectividad de un CI sólido depende de la integración y funcionamiento armónica de sus componentes. Según Terreros (2021), estos componentes son fundamentales para minimizar riesgos en la organización, estos son:

El ambiente de control (AC) es el fundamento del CI, que define la posición y enfoque de la empresa hacia la administración de peligros y vigilancia. Establece reglas y procedimientos que impactan en las decisiones por tomar y en la estructuración de las funciones (Calle, 2022). La información y comunicación (IC) son pilares fundamentales del CI, facilitando la recolección, clasificación y comunicación de datos sobre operaciones, permitiendo una gestión efectiva y el cumplimiento de regulaciones (García, 2022). La supervisión y monitoreo (SM) implican el análisis periódico o continuo del desempeño en el CI, con el propósito de verificar su eficacia y realizar ajustes necesarios para acomodarse a cambios en el entorno (Mero, 2022).

En lo que corresponde a la gestión financiera es crucial para el éxito de las empresas con fines de lucro. Según Bahillo (2019) permite evaluar y optimizar la designación de activos para asegurar un financiamiento y una administración efectivas. Yepes y Morales (2020) agregan que esto se logra protegiendo la rentabilidad económica, cubriendo necesidades financieras y asegurando la obtención de recursos. Fajardo (2018) enfatiza la importancia de analizar aspectos financieros, realizar planificaciones estratégicas y utilizar ratios financieras. Además, Mosquera y Farfán (2020) destacan que la gestión financiera previene la caída de la rentabilidad y verifica el rendimiento operacional.



La gestión financiera con su dimensión planificación financiera, la cual implica anticipar acciones, responsables, plazos y métodos. Para Estupiñán (2020) esto se logra analizando información histórica para entender la situación actual, identificar causas de resultados positivos o negativos y tomar medidas correctivas (Valle, 2020). El control financiero es el proceso de evaluar resultados para garantizar el cumplimiento de los propósitos, contrastando logros con proyecciones financieras (Apaza, 2020).

La formulación del problema en la investigación es ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023?, y los problemas específicos son (1) ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023? (2) ¿De qué manera la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023? (3) ¿De qué manera las actividades de supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023? El objetivo general formulado como la búsqueda de la solución para dar una respuesta clara y precisa es Determinar cómo el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023. Los objetivos específicos son (1) Determinar cómo el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023. (2) Determinar cómo la información y comunicación se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023. (3) Determinar cómo las actividades de supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023. Asimismo se planteó la hipótesis general: El CI se relaciona significativamente con la GF de la

empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023 y como Hipótesis específicas: (1) El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023. (2) La información y comunicación se relaciona significativamente con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023. (3) Las actividades de supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, Cajamarca 2023.

En base a lo expuesto anteriormente, la justificación de la investigación se enfoca principalmente en determinar la relación del control interno en la gestión financiera, así como poner en práctica las posibles soluciones del buen control interno dentro de la empresa multiservicios Rodríguez SRL.

De manera teórica, la tesis representó una valiosa contribución a la literatura científica en el ámbito de las Ciencias Contables, dado que trata un tema ampliamente explorado por diversas investigaciones. Sin embargo, es importante destacar que el objetivo de la ciencia es que los hallazgos obtenidos puedan ser replicados por estudios futuros en diferentes contextos. Asimismo, esta tesis puede servir como una fuente de consulta para investigaciones futuras que aborden problemas similares.

Desde una perspectiva práctica, la investigación resultó significativa para los siguientes actores: En primer lugar, para la empresa objeto de estudio, ya que permitió a los directivos y colaboradores conocer en profundidad la situación actual de la empresa y entender la importancia de contar con un sistema de control interno eficiente para optimizar la gestión financiera. En segundo lugar, fue relevante para empresas del mismo sector o sectores similares, ya que pretende ser de utilidad para aquellas

organizaciones que enfrentan problemas similares a los que motivaron esta investigación.

Desde un enfoque metodológico, uno de los instrumentos empleados en la realización de la investigación fue el cuestionario estructurado, diseñado específicamente para este estudio con el fin de satisfacer las necesidades de información, y sometido a los correspondientes análisis de validez y confiabilidad. El cumplimiento de estas características garantiza que la investigación pueda ser replicada por otros tesisistas o investigadores interesados en abordar la misma problemática.

Finalmente, la justificación social, este estudio contribuye significativamente a cualquier negocio, independientemente de su tamaño, al destacar la importancia del control interno para lograr resultados financieros favorables. Sirve como fuente de información para empresas con desafíos similares, demostrando que la investigación es clave para resolver problemas empresariales actuales y apoyar a profesionales en su búsqueda de soluciones efectivas.

## CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

El estudio es de enfoque cuantitativo debido a su naturaleza numérica y medible. Según Carhuanchó (2019) la investigación cuantitativa implica recopilar e interpretar datos para analizar variables, utilizando métodos científicos y estadísticas descriptivas e inferenciales. Los datos se obtienen mediante técnicas de campo: entrevistas, cuestionarios, encuestas, observaciones y registros.

El estudio tuvo un enfoque descriptivo, centrado en el análisis de características específicas, lo que permitió de este modo interpretar los hechos, obteniendo conclusiones de mejoras para esta entidad. El alcance descriptivo tiene como objetivo ofrecer una representación precisa y detallada de las características y patrones de los fenómenos estudiados (Ramírez, 2019).

Por lo tanto, nuestro estudio tiene un diseño no experimental, dado que la información será analizada sin modificaciones, únicamente se considerarán datos recolectados por medio de cuestionarios donde los resultados ayudarán a obtener la relación o no entre variables. Álvarez (2020) destaca que en diseños no experimentales los estudios analizan situaciones reales sin intervención y se examinan fenómenos en su entorno natural. Esto permite analizar su desarrollo y cambios a lo largo del tiempo, proporcionando una visión detallada de su evolución

La población está compuesta por el personal de Multiservicios Rodríguez SRL que desempeña funciones en gerencia, administración y contabilidad. La población está representada por individuos, objetos o elementos con características compartidas, ya sean limitados o ilimitados, donde se realizan observaciones y análisis (Arias, 2021).

Por otro lado, también se consideraron criterios de exclusión los cuales fueron: el resto

de personal que no estaba dentro de las áreas solicitadas para este estudio. En esta indagación, se seleccionó una muestra estratégica de 10 colaboradores de gerencia, administración y contabilidad, permitiendo analizar detalladamente sus percepciones y experiencias, esta muestra representa un segmento clave de la población. Una muestra constituye un segmento seleccionado de la población utilizado para inferir características o tendencias (Hernández, 2023, pág.120). Para facilitar la recopilación de datos, se utilizará el muestreo por conveniencia, se basa en seleccionar una muestra de la población debido a su accesibilidad (García, 2022). La técnica utilizada fue la encuesta que será remitida al área de gerencia, administración y contabilidad de la entidad Multiservicios Rodríguez S.R.L. Cajamarca, se empleó como método de recopilación de datos para facilitar la comunicación y construir significados compartidos sobre un tema específico, permitiendo evaluar el CI y GF de la empresa (Trujillo, 2019). Se utilizó como instrumento al cuestionario según Sánchez et al. (2018) es un documento que contiene preguntas específicas diseñadas para recopilar datos sobre las variables (pág.58). Se empleó como herramienta para reunir los datos y evaluar la eficacia del CI y la GF entre los empleados. La validez de las variables se aseguró mediante los criterios de 3 expertos magister en contabilidad. Según Asencio (2021) menciona que un instrumento válido proporciona datos que reflejan de manera precisa y confiable la información o fenómeno que se desea estudiar, lo que da más valor y confianza a los resultados de la investigación. La confiabilidad de un instrumento se refiere a su capacidad para generar resultados consistentes cuando se aplica repetidamente a la misma persona. la confiabilidad de los cuestionarios se evaluó utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach, el cual calcula la consistencia interna de las preguntas, promediando las correlaciones entre todos los ítems para determinar su

similitud. Para interpretar el valor del coeficiente se emplea un conjunto de criterios específicos, en este caso. Para asegurar de que el cuestionario es confiable, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach. Además, se optó por preguntas cerradas con opciones de respuesta predefinidas, lo que hizo que las preguntas fueran más claras y fáciles de entender para los participantes, ayudando a obtener respuestas más precisas y consistentes en donde arrojó la confiabilidad para la variable CI es de 0.796 es considerado bueno y para la variable GF es de 0.862 es considerada una gran confiabilidad

El procedimiento seguido constó de varios pasos. En primer lugar, se programó una reunión con el jefe de la entidad Multiservicios Rodríguez SRL para obtener la autorización necesaria para aplicar el cuestionario a los trabajadores. Posteriormente, se llevó a cabo un encuentro con el personal de las áreas de gerencia, administración y contabilidad, con el propósito de explicar el proceso y solicitar su colaboración en la aplicación del instrumento. En tercer lugar, se aplicó un cuestionario compuesto por 33 preguntas, calificadas mediante una escala de puntuación: Nunca (1), Casi Nunca (2), A veces (3), Casi Siempre (4) y Siempre (5), como se detalla en los anexos. Este instrumento permitió recopilar datos relevantes sobre las variables CI y GF para evaluar el cumplimiento del objetivo principal. Para garantizar su validez, fue evaluado y acreditado por especialistas en el tema.

El procesamiento de los datos se realizó utilizando SPSS v25, y posteriormente se aplicó la prueba estadística de Pearson para determinar la existencia de una relación significativa entre CI y GF. Finalmente, se llevaron a cabo las discusiones, conclusiones y recomendaciones.

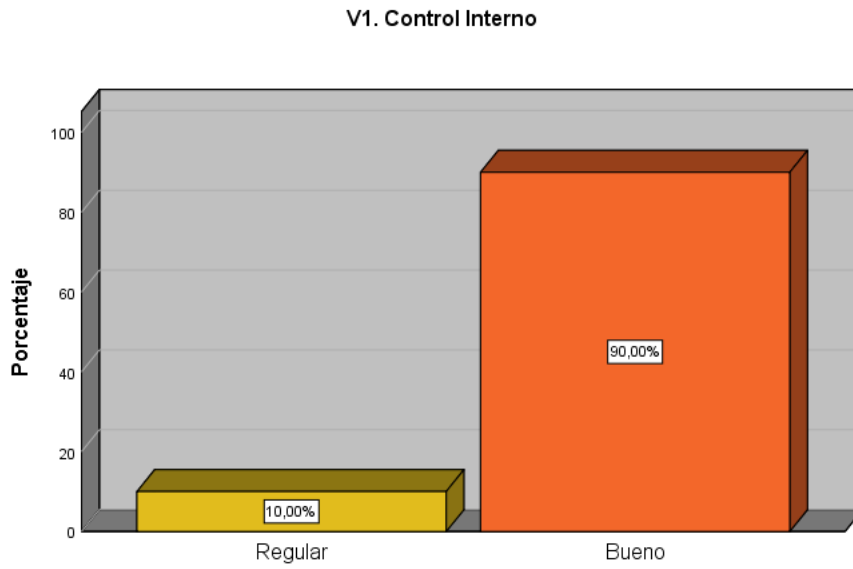
En lo que respecta a los aspectos éticos, esta investigación se llevó siguiendo lo establecido por la norma APA, asegurando que todos los autores citados estén debidamente referenciados. Asimismo, se declara expresamente que toda la información recopilada cuenta con el debido consentimiento informado, lo que garantiza que los participantes comprendieron plenamente el propósito del estudio. Esto incluye el conocimiento sobre los objetivos, la fuente de financiamiento, el uso de los resultados, los posibles riesgos o efectos adversos. La participación en la evaluación fue completamente voluntaria, lo que significa que los individuos tuvieron la libertad de decidir su involucramiento sin presiones externas (Babbie, 2021). Al obtener el consentimiento informado, se establece un compromiso con la confidencialidad a lo largo de toda la investigación. Esto implica que cualquier dato personal o información que pudiera identificar a los participantes solo sería accesible para el coordinador del estudio. Asimismo, se garantizó que dicha información no sería divulgada ni utilizada de manera que pudiera perjudicar a los participantes o afectar el desarrollo del estudio.

### CAPÍTULO III: RESULTADOS

#### Resultados descriptivos

**Figura 1**

*Control interno (CI)*

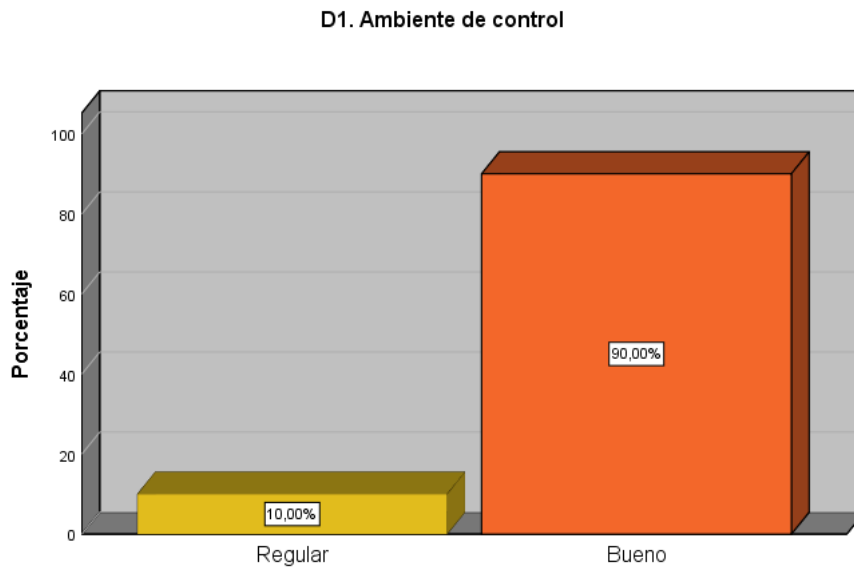


Nota. En la figura se observa el nivel de percepción de la variable CI indicando el 90% de los participantes del estudio, que es bueno, debido a que se cuenta con políticas claras, una gestión de riesgos efectiva, información financiera precisa, cumplimiento normativo, transparencia, demostrando un control sólido, así mismo 10% manifestó que el CI es regular, ya que sienten que no hay una capacitación constante, una supervisión y evaluación continua, generando vulnerabilidades y riesgos operativos.



**Figura 2**

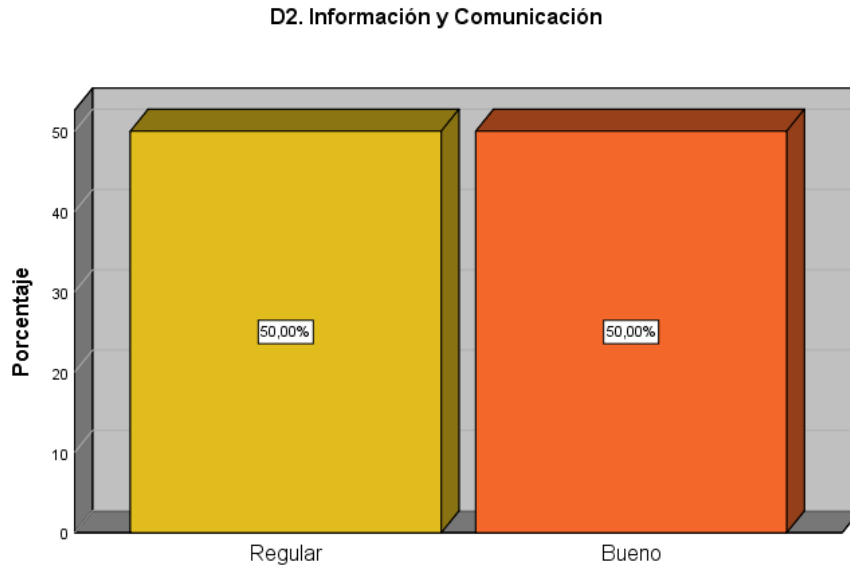
*Dimensión Ambiente de control*



Nota. En la figura se observa el nivel de representación de la dimensión, indicando el 90% que es bueno, debido a que conocen las normas y procesos que sigue la empresa, junto con el ambiente de trabajo que tiene, así mismo 10% de los participantes del estudio, manifestaron que es regular, ya que sienten que no hay una inducción constante para medir el rendimiento y las habilidades del equipo.

**Figura 3**

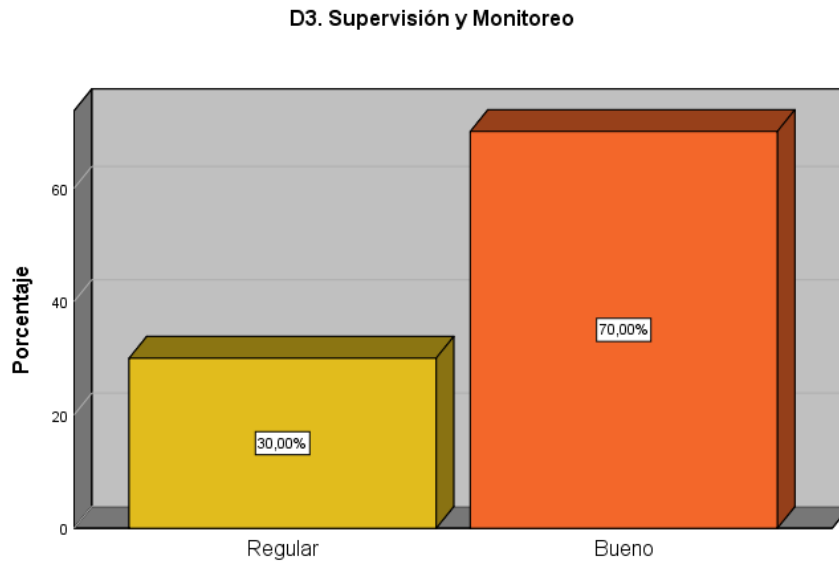
*Dimensión Información y Comunicación*



Nota. En la figura se observa el nivel de percepción de la dimensión indicando el 50% que es bueno y el otro 50% que es regular, debido a que la compañía tiene establecidos procesos y controles que garantizan que la comunicación fluya de manera efectiva tanto dentro de la organización como con los exteriores, asegurando que la información se comparta de forma clara y oportuna., además el estado de resultados financieros son comunicados periódicamente al igual que sus distintas actividades operacionales que se realizan, pero a su vez sienten que deben tener un mejor control en guardar una copia en el supuesto surja una eventualidad o caso imprevisto.

**Figura 4**

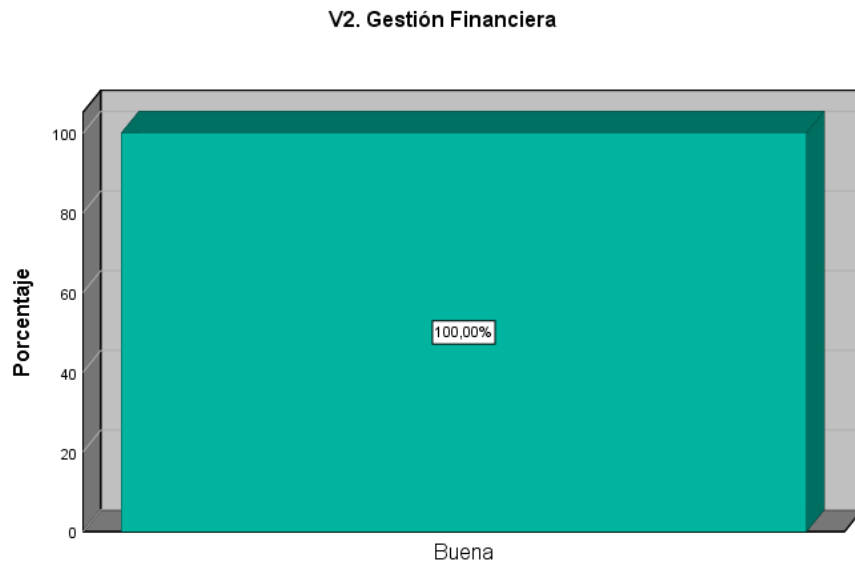
*Dimensión Supervisión y Monitoreo*



Nota. En la figura se observa el nivel de representación de la dimensión, indicando el 70% que es bueno, debido a que se hacen seguimientos de los procesos administrativos y financieros (pagos, cobros, presupuestos), así mismo el 30% de los participantes del estudio, manifestaron que es regular, ya que sienten que hay una deficiencia al evaluar y corregir errores existentes.

**Figura 5**

*Gestión Financiera*



Nota. En la figura se observa el nivel de representación de la variable indicando el 100% de los participantes que es buena, debido a que los encuestados tienen conocimiento siempre de la existencia de presupuestos a desarrollar, fijando propósitos, elaborando anualmente su plan financiero, involucrándolos. Además, disponen de un plan de actividades y supervisión en sus operaciones financieras.

## Normalidad

**Tabla 1**

*Prueba de normalidad de Shapiro Wilk*

| Factor | Z     | Sig(p) |
|--------|-------|--------|
| V1. CI | 0.956 | 0.738  |
| D1. AC | 0.933 | 0.479  |
| D2. IC | 0.909 | 0.273  |
| D3. SM | 0.853 | 0.063  |
| V2. GF | 0.869 | 0.097  |

a. Corrección de significación de Lilliefors

Nota. Elaboración Propia.

En la tabla 1, se evidencia la prueba de normalidad, para lo cual se aplicó el estadístico de Shapiro wilk, debido a que la muestra estuvo compuesta por 10 datos. De igual forma se observa que el sig. bilateral de las variables y dimensiones objeto de estudio se ajustan a la distribución normal  $p > 0.005$ , por lo tanto, el estadístico a utilizar será Pearson.

### Contrastación de hipótesis general

Ho: No Existe relación significativa entre el CI y la GF de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L Cajamarca, 2023.

Ha: Existe relación significativa entre el CI y la GF de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L Cajamarca, 2023.

**Tabla 2**

*Control interno y gestión financiera*

| Estadístico | Coefficiente | Sig. (bilateral) |
|-------------|--------------|------------------|
| Pearson     | ,914**       | 0.003            |

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

Nota. Elaboración Propia.

En la presente tabla nos muestra la relación de la variable control interno y la gestión financiera donde el sig.(bilateral) es 0.003 para ambas variables donde se concluye por ser menor a 0.005 las variables están relacionadas. A su vez el coeficiente de relación de Pearson es de 0.914 que según el anexo 6 en la tabla de correlación de Pearson es positiva fuerte entre las dos variables lo que nos sugiere que a medida que el control interno se cumpla , también tiende a aumentar su gestión financiera , esto sugiere que un mayor cumplimiento en el manejo del control interno en está asociado con un mejor cumplimiento en su gestión financiera.

### Prueba de Hipótesis Específica 1

Ho: No existe relación significativa entre el AC y la GF de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L Cajamarca – 2023.

Ha: Existe relación significativa entre el AC y la GF de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L Cajamarca – 2023.

**Tabla 3**

*Ambiente de control y gestión financiera*

| Estadístico | Coefficiente | Sig. (bilateral) |
|-------------|--------------|------------------|
| Pearson     | ,833**       | 0.003            |

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

Nota. Elaboración Propia.

En la presente tabla nos muestra la relación de la variable ambiente de control y la gestión financiera donde el sig.(bilateral) es 0.003 para ambas variables donde se concluye por ser menor a 0.005 las variables están relacionadas. A su vez el coeficiente de relación de Pearson es de 0.833 que según el anexo 6 en la tabla de correlación de Pearson es positiva fuerte entre las dos variables lo que nos sugiere que a medida que el ambiente de control se cumpla , también tiende a aumentar en la gestión financiera , esto sugiere que un buen manejo de ambiente de control está asociado con un mejor cumplimiento en su gestión financiera.

## Hipótesis Específica 2

Ho: No Existe relación significativa entre la IC con la GF de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L Cajamarca – 2023.

Ha: Existe relación significativa entre la IC con la GF de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L Cajamarca – 2023.

**Tabla 4**

*Información y comunicación y gestión financiera*

| Estadístico | Coficiente | Sig. (bilateral) |
|-------------|------------|------------------|
| Pearson     | ,664**     | 0.036            |

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

Nota. Elaboración Propia.

En la presente tabla nos muestra la relación de la variable ambiente de control y la gestión financiera donde el sig.(bilateral) es 0.036 para ambas variables donde se concluye por ser menor a 0.005 las variables están relacionadas. A su vez el coeficiente de relación de Pearson es de 0.664 que según el anexo 6 en la tabla de correlación de Pearson es positiva modera entre las dos variables lo que significa a medida que la puntuación en la dimensión de información y comunicación también aumenta la puntuación en la gestión financiera.



### Hipótesis Específica 3

Ho: No existe relación significativa entre la SM con la GF de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L Cajamarca – 2023.

Ha: Existe relación significativa entre la SM con la GF de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L Cajamarca – 2023.

**Tabla 5**

*Supervisión y monitoreo y gestión financiera*

| Estadístico | Coefficiente | Sig. (bilateral) |
|-------------|--------------|------------------|
| Pearson     | ,888**       | 0.001            |

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

Nota. Elaboración Propia.

En la presente tabla nos muestra la relación de la variable ambiente de control y la gestión financiera donde el sig.(bilateral) es 0.001 para ambas variables donde se concluye por ser menor a 0.005 las variables están relacionadas. A su vez el coeficiente de relación de Pearson es de 0.888 que según el anexo 6 en la tabla de correlación de Pearson es positiva fuerte entre las dos variables lo que nos sugiere que a medida que la dimensión de supervisión y monitoreo se cumpla , también tiende a aumentar su gestión financiera , esto sugiere que un mayor cumplimiento en el manejo de esta dimensión está asociado con un mejor cumplimiento en su gestión financiera.

## CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

El propósito general de esta investigación fue analizar la relación entre el control interno (CI) y la gestión financiera (GF) en la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. De acuerdo con Espinoza (2018), el CI es una herramienta clave para garantizar la calidad y responsabilidad en las organizaciones, contribuyendo así a una mayor rentabilidad. Los resultados del estudio evidenciaron una valoración de 0.914, lo que indica una relación positiva fuerte entre el CI y la GF. Este hallazgo sugiere que el adecuado manejo del CI, sustentado en la implementación efectiva de sus componentes, ha favorecido el desempeño financiero de la empresa. En contraste, Lorence (2019) obtuvo una calificación de 0.112, lo que refleja una relación positiva baja entre estas variables. Según su estudio, esta diferencia se debe a la ausencia de un análisis de control interno contable y a la falta de indicadores para medir la productividad en la empresa analizada. Resultados similares fueron reportados por Carrillo Cueto (2020), quien encontró una valoración de 0.878 en su investigación sobre compañías textiles en Ate. Su estudio concluyó que un CI efectivo reduce los riesgos y facilita el cumplimiento de los objetos

El segundo hallazgo está relacionado con el primer objetivo específico, que analiza la evaluación entre el ambiente de control y la gestión financiera. Según Calle (2022), el ambiente de control es el pilar fundamental del control interno, ya que define la actitud y el enfoque de la empresa hacia una adecuada gestión. Los resultados del estudio evidenciaron una valoración de 0.833, lo que indica una relación positiva fuerte entre esta dimensión y la gestión financiera. Esto se debe a que la empresa ha establecido una estructura organizativa clara y fomenta un ambiente organizacional sólido y positivo para sus colaboradores. Como consecuencia, se observan efectos favorables en su planificación. Por otro lado, Pérez (2018) plantea una visión diferente,

señalando que en su estudio los empleados no estaban sujetos a una estructura organizacional definida, lo que resultó en un ambiente de control deficiente y una mayor exposición a riesgos. De manera similar, Castro (2020) reportó una evaluación de 0.752, resaltando que un ambiente de control adecuado es esencial para lograr una gestión financiera efectiva. Estos hallazgos confirman que un entorno de control sólido es clave para fortalecer la gestión financiera de una entidad. En el caso de Multiservicios Rodríguez SRL, este componente permite monitorear y evaluar los procesos, asegurando el cumplimiento de objetivos, la eficiencia operativa y una mayor productividad.

Como tercer hallazgo se tiene al objetivo específico dos determinar si existe relación entre la información y comunicación con la GF. A partir de los conocimientos aportados García (2022) señala que la información y comunicación son pilares fundamentales del CI porque facilita la recolección y comunicación de datos sobre operaciones. El estudio evidenció una correlación de 0.664 lo que indica que la D2 presenta una relación positiva moderada, frente a la variable GF, esto se debe a que los colaboradores que trabajan en la compañía están adecuadamente actualizados sobre los procedimientos y tareas que la entidad lleva a cabo, no el 100% de los trabajadores, aunque un buen porcentaje lo logra, lo que facilita una planificación presupuestaria adecuada, la empresa debe asegurarse de que la información llegue a todos los empleados. Asencio (2021) no coincide con el estudio, dado que la mayoría de Mypes de servicios ubicados en el sector de Salaverry tuvieron muchas deficiencias en su información contable y la toma de decisiones lo que implicaba que tuvieran una mala rentabilidad; resultados similares son los de Serrano (2018) señala que en su investigación se implementó en gran medida este componente lo que otorga confianza

de la información generada por sus actividades y operaciones. Con esto se demuestra que esta dimensión es muy fundamental en la empresa ya que ayuda a que estas estén informadas y conectadas, facilitando decisiones precisas y comunicación efectiva, tanto interna como externamente.

Como cuarto y último hallazgo correspondiente al objetivo específico tres que es el de determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo con la GF. A partir de los conocimientos aportados por Mero (2022) señala que la supervisión y monitoreo implican la evaluación periódica o continua del rendimiento del CI, con el objetivo de verificar su eficacia y realizar ajustes necesarios para adaptarse a cambios en el entorno (Mero, 2022). El estudio evidenció una correlación de 0.888 lo que indica que la dimensión supervisión y monitoreo presenta una relación positiva fuerte, frente a la variable GF, esto se debe a que la compañía hace un buen seguimiento y monitoreo a los procedimientos de gestión y finanzas, verificar posibles fallos para obtener resultados positivos. Reyes Carrión (2023) no coincide con el estudio, dado que control interno en sus diferentes dimensiones no se implementaron de manera efectiva en el proceso administrativo presentando una serie de deficiencias que afectaron negativamente el desempeño general de la empresa; resultados similares son los de Marcillo (2024) señala que en su indagación se dio una correcta implementación del CI ya que se aplicaron correctamente las dimensiones y resultaron tan efectivas que mejoró su rendimiento financiero. Con esto se demuestra que la supervisión y monitoreo ayudan a mantener todo bajo control en la empresa, detectando problemas y oportunidades para mejorar y ajustar estrategias al vuelo.

Durante el desarrollo de la investigación, se identificaron algunas limitaciones en la aplicación de la encuesta a los colaboradores de la empresa en estudio. Esto se

debió a que sus horarios de trabajo son rotativos y algunos se encontraban en su día de descanso, lo que dificultó reunir a todo el personal en un mismo momento. Por esta razón, fue necesario esperar y coordinar un día específico en el que estuvieran disponibles para llevar a cabo la recolección de datos.

Las implicancias prácticas de esta investigación radican en el análisis de la relación entre el control interno (CI) y la gestión financiera (GF) en la empresa Multiservicios Rodríguez SRL. El cuestionario diseñado no solo resulta útil para esta compañía, sino que también puede aplicarse en otras empresas del mismo sector. Los hallazgos destacan la importancia de implementar estrategias efectivas que fortalezcan el CI, favorezcan el crecimiento empresarial y optimicen la gestión interna. En cuanto a las implicancias teóricas, el estudio se fundamentó en el uso de teorías y fuentes previas que permitieron organizar la información y comparar los resultados con investigaciones similares. Esto contribuyó a una discusión más profunda sobre el tema. Asimismo, el acceso a información a través de internet admite un papel clave en el proceso, favoreciendo el desarrollo de habilidades. Por último, las implicancias metodológicas incluyen la propuesta de un instrumento de evaluación y la identificación de estrategias de CI previamente implementadas en la empresa, las cuales pueden ser aplicadas en otros contextos, especialmente en organizaciones del mismo rubro

Finalmente se tienen las siguientes conclusiones:

Al determinar la relación que existe entre el CI y la GF en la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, se obtuvo sig. Bilateral de 0.003 y un coeficiente de correlación de Pearson 0.914\*\*, siendo la correlación positiva fuerte, evidenciando que existe una relación significativa entre el control interno y la gestión financiera,

siendo importante contar con un buen control interno para obtener una buena gestión financiera.

Determinar la relación que existe entre el AC y la GF en la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L se obtuvo sig. bilateral de 0.003 y el coeficiente de correlación de Pearson 0.833\*\*, siendo la correlación positiva fuerte, evidenciando que existe una relación significativa entre el ambiente de control con la GF, siendo de vital importancia que la empresa aplique políticas, procedimientos y estructuras que garantizan la integridad, eficacia y eficiencia de las operaciones financieras.

Determinar la relación que existe entre la IC y la GF en la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, se alcanzó sig. Bilateral de 0.036 y el Pearson de 0.664\*\*, mostrando una correlación positiva moderada, indicando que, existe una relación significativa entre la información y comunicación con la GF, por ende, la importancia de cumplimiento de normativas y la gestión de riesgos ayudan a mejorar la gestión financiera.

Al determinar la relación que existe entre la SM y la GF en la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L, se obtuvo sig. bilateral 0.001 y el Pearson de 0.888\*\*, siendo la correlación positiva fuerte, evidenciando que, existe una relación significativa entre la dimensión con la GF; es por ello la importancia del cumplimiento de las leyes y la supervisión efectiva ayuda a prevenir los errores y fraudes en la organización.

## REFERENCIAS

Álvarez, R. A. (2020). Nota Académica 2: *Clasificación de Investigaciones*. Repositorio

ULIMA. Recuperado de:

<https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20>

[Acad %c3%a9mica%20%20%2818.04.2021%29%20- %20Clasificaci%c3%b3](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20)

[n%20de%20Investigaciones.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/10818/Nota%20)

Apaza, M., & Barrantes, E. (2020). *Administración Financiera*. Instituto Pacífico S.A.C.

Obtenido de <https://drive.google.com/file/d/1K7SzNH-RC->

[qiqG0d8bfzZFIRoEu5UzH/view](https://drive.google.com/file/d/1K7SzNH-RC-)

Arbieto, S. (2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del*

*COVID-19*. [https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-](https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/)

[covid-19/](https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/)

Arias, J., y Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación*. Repositorio

de Concytec. <http://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>

Asencio Arroyo, L. Y. (2021). *Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera*

*en las MYPES de servicios del Distrito de Salaverry–2021*. Trujillo. Repositorio

de la Universidad César Vallejo.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/79422>

Babbie, E. (2021). *Métodos de investigación de las ciencias sociales* (15.<sup>a</sup> ed.). *Cengage*

*Learning*.

Bahillo, E., Pérez, C. y Escribano, G. (2019). *Gestión financiera* (2.<sup>a</sup> ed.)

<https://bit.ly/3yop3Uz>

- Calle, J. (2022). Conoce los componentes del control interno de una empresa. Obtenido de: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Carhuancho, I., Sicheri, L., Nolazco, F., Guerrero, M. y Casana, K. (2019). Metodología de la investigación holística. [Archivo PDF].  
<https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/3893/3/Metodolog%c3%ada%20para%20la%20investigaci%c3%b3n%20hol%c3%adstica.pdf>
- Carrillo Cueto, R. J., Robles Montalván, G. R., & Valentín Melgarejo, B. E. (2020). *Control interno y la gestión financiera en las empresas textiles de Ate*. Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Callao, Facultad de ciencias contables, Callao. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/5665>
- Castro Alberca, J. I. (2021). *Incidencia del control interno en la gestión contable de la empresa de Servicios Expreso Trujillo EIRL Lima, Año 2020*. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de:  
<https://renati.sunedu.gob.pe/handle/sunedu/3337225>
- Cobo, A. P.(2019). *Deficiencia de control interno hace que los fraudes corporativos sean una práctica común*. [Como alternativas, las medidas tomadas frente al fraude son la denuncia judicial, policial o ante el ministerio público]. Consultado en. <https://actualicese.com/deficiencia-de-controlinterno-hace-que-los-fraudes-corporativos-sean-una-practica-comun/> Concytec: Perú.
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvinapón Alva, F. A. (2023). *Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales Perú*. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181.  
<http://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>



Espinoza, R. et al. (2018). El control interno como herramienta de gestión en empresas.

*Revista de Administración y Finanzas*, 10(1), 12-25.

Estupiñán, R. (2020). Análisis financiero y de gestión (Tercera ed.). *Ecoe Ediciones*.

Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=PIYkEAAAQBAJ>

Fajardo, M. y Soto, C. (2018). Gestión financiera empresarial. *Editorial UTMACH*.

<https://bit.ly/30adWQK>

Franco., S. M. P., & Vázquez, Nancy F. Pinargote, Carmen M. García Álava, J. C. Z. S.

(2021). *Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática*. 6.

García, K. (16 de noviembre de 2022). *Control interno al cumplimiento del proceso de*

*las certificaciones presupuestarias del GAD Municipal Alfredo Baquerizo*

*Moreno-Jujan*. Obtenido de Tesis - Carrera de Ingeniería-Licenciatura en

Contabilidad y Auditoría: <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4449>

Hernández, R. (2023). Investigación científica: Fundamentos y métodos. Madrid:

*Editorial Reverte*. (pág.120)

Koutoupis, A. y Malisiovas, B. (2021). El papel del control interno en la rentabilidad

empresarial. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 12(2), 12-25.

Lorences, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera del*

*almacene Lorences de la ciudad de Babahoyo*. Tesis de pregrado. Universidad

Regional de los Andes "Uniandes-Babahoyo", Babahoyo. Recuperado de

<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/10295>

Marcillo Alcívar, N. S. (2024). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA*

*GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA MAFIROS SEGURIDAD, CIUDAD DE GUAYAQUIL (Bachelor's thesis, Jipijapa-Unesum)*. Repositorio de la Universidad Unesum.

<https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/6323>

Mendoza Saltos, M. F., & Bayón Sosa, M. L. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis*, 19-30.

Mendoza Zamora, W. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Domino de las Ciencias*, 206-240.

Mero, W. (2022). *Control Interno y su incidencia en los procesos administrativos de la Unidad Educativa Fiscal La Pila, periodo 2019*. Obtenido de [Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría] Universidad Estatal del Sur de Manabí:

<https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3513>

Mosquera, Y. L. y Farfán, J. C. (2020). *Planeación tributaria y gestión financiera en el sector de la construcción en Colombia*. Corporación Universitaria Remington.

<https://elibro.net/es/ereader/bibliouch/184196>

Muñoz Aparicio, C. G., Pérez Sánchez, B., & Navarrete, M. d. (2020). Las empresas ante el covid-19. *Revista GISST*, 85-143.

Patiño, C. (2021). El 56% de empresas en Perú tiene un área formal de gestión de riesgos. [Esperemos que las lecciones aprendidas sobre la importancia de contar con áreas especializadas en gestión de riesgos perduren a través del tiempo].

Consultado en <https://andina.pe/agencia/noticia-el-56-empresas-peru-tiene-un-areaformal-gestion-riesgos-833120.aspx>

Patton, M. Q. (2022). Investigación cualitativa y evaluación de programas (5.ª ed., pp. 150-200). *Pearson*.

Pérez, C.Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la liquidez y rentabilidad de JAYBEPER S.A.C.* [Tesis de pregrado, Universidad San Pedro]. Repositorio digital USP.

[http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis\\_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/9426/Tesis_59540.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Piloso, A., & Mendoza, M. (2022). Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. *Revista Dom. Cien*, volumen 8, número 2, 352-369. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.2649>.

Ramírez, J. V. (2019). Metodología de la investigación. *Revista Manuela Ramírez*, 38(1), 51-62.

Reyes Carrión, J. A. (2023). *CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA ARTEFACTA DEL CANTÓN JIPIJAPA* (Bachelor's thesis, Jipijapa-Unesum). Repositorio de la Universidad Unesum.

<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5856/1/Del%20Peso%20Gonzalez%20Irina%20Ximena.pdf>

Robalino, A., Sanandrés, A. L., Ramírez, C. A., (2018). Control Interno como Herramienta para La Gestión Administrativa Caso de Estudio Cooperativa Sumac Llacta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana* <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/control-interno-sumacllacta.html>

- Sanabria-Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú  
[Analysis of internal control in SMEs in Peru]. *Revista Multidisciplinaria  
Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative Perspectives*,  
1(1), 9–13.  
<http://www.rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/articloe/view/18>
- Sánchez, A., Reyes, B., & Mejía, C. (2018). Metodología de la investigación (p. 58).  
*Editorial Universitaria*.
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como  
herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las  
empresas bananeras del cantón Machala. *Revistas Espacios*, 39 (03) pág. 30.  
Universidad Técnica de Machala (Ecuador). Recuperado, desde:  
<http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Terreros, D. (26 de julio de 2021). Control interno empresarial: sus elementos, objetivos  
e importancia. Obtenido de Hubspot: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>
- Trujillo Gallo, P. (2018). *Influencia del control interno en el proceso administrativo del  
departamento contable de la empresa industria planificadora RICOSON S.A.C.*  
Universidad Nacional Agraria La Molina, 1-134.
- Trujillo, C., Naranjo, M., Lomas, K., y Merlo, M. (2019). Investigación cualitativa.  
Ibarra: Universidad Técnica del Norte (UTN).
- Valle, A. (mayo de 2020). La planificación financiera una herramienta clave para el  
logro de los objetivos empresariales. *Revista Científica de la Universidad de  
Cienfuegos* 12(3), 160-166.

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-160.pdf>

Yepes, C. A. y Morales, C. F. (2020). *Finanzas, gestión y entorno organizacional: estrategia, perspectiva socioambiental y análisis financiero*. Universidad de la Salle. Ediciones Unisalle. <https://elibro.net/es/lc/bibliouch/titulos/221246>

## ANEXOS

**Anexo 1: Matriz de Consistencia**

| PROBLEMA   | OBJETIVOS   | HIPÓTESIS  | VARIABLES E INDICADORES  |  |   |  |
|--|---|--|--|--|---|--|
| <p><b>Problema General:</b></p> <p>¿De qué manera el <b>control interno</b> se relaciona con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L. CAJAMARCA 2023?</p> <p><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿De qué manera el <b>ambiente de control</b> se relaciona con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L. CAJAMARCA 2023?</p> <p>¿De qué manera la <b>información y comunicación</b> se relaciona con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS</p> | <p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar cómo el <b>control interno</b> se relaciona con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L. , CAJAMARCA 2023.</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>Determinar cómo el <b>ambiente de control</b> se relaciona con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L. , CAJAMARCA 2023.</p> <p>Determinar cómo la <b>información y comunicación</b> se relaciona con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS</p> | <p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>El <b>control interno</b> se relaciona significativamente con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L. , CAJAMARCA 2023.</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>El <b>ambiente de control</b> se relaciona significativamente con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L. , CAJAMARCA 2023.</p> <p>La <b>información y comunicación</b> se relaciona significativamente con la <b>gestión financiera</b> de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L. , CAJAMARCA 2023.</p> | <b>Variable 1: Control Interno</b>   |  |   |  |
|  |   |  | <b>Dimensión / Indicadores</b>   | <b>Escalas valores</b>   | <b>Técnica/ Instrumentos</b>                  |  |
|  |   |  | <p><b>Control Interno</b></p> <p>Ambiente de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Actividades de supervisión</p> | <p>Nunca (1)</p> <p>Casi Nunca (2)</p> <p>A veces (3)</p> <p>Casi siempre (4)</p> <p>Siempre (5)</p> | <p>Encuesta </p> <p>/</p> <p>Cuestionario</p> |  |

|   |   |   | Variable  |  |                                |
|---|---|---|---|--|--------------------------------|
|   |   |   | 2: Gestión Financiera   |  |                                |
|   |   |   | Indicadores   | Escalas valores  | Técnica / Instrumento          |
| <p>RODRIGUEZ S.R.L., CAJAMARCA 2023?</p> <p>¿De qué manera las actividades de supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L., CAJAMARCA 2023?</p> | <p>RODRIGUEZ S.R.L., CAJAMARCA 2023.</p> <p>Determinar cómo las actividades de supervisión y monitoreo se relaciona con la gestión financiera de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L., CAJAMARCA 2023.</p>                        | <p>Las actividades de supervisión y monitoreo se relacionan significativamente con la gestión financiera de la empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L., CAJAMARCA 2023.</p> |   |  |                                |
| <b>TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</b>   | <b>POBLACIÓN Y MUESTRA</b>  | <b>ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL</b>  |   |  |                                |
| <p><b>TIPO DE INVESTIGACION:</b> Aplicada</p> <p><b>ENFOQUE:</b> Cuantitativo.</p> <p><b>NIVEL:</b> Descriptivo correlacional</p> <p><b>DISEÑO:</b> No experimental</p>   | <p><b>La población:</b> Empresa MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L</p> <p><b>Muestra:</b> 10 colaboradores de las diferentes áreas (gerencia, administración y contabilidad) En ese sentido, se utilizará un muestreo por conveniencia.</p> | <p><b>DESCRIPTIVA:</b> Tablas de frecuencia mediante la SPSS v.25</p>   | <p>Gestión Financiera</p> <p>Planificación Financiera</p> <p>Control Financiero</p> | <p>Nunca (1)<br/>Casi Nunca (2)<br/>A veces (3)<br/>Casi siempre (4)<br/>Siempre (5)</p> | <p>Encuesta / Cuestionario</p> |

**Anexo 2 : Matriz de Operacionalización de Variables**

| VARIABLES                    | DEFINICIÓN CONCEPTUAL  | DEFINICIÓN OPERACIONAL   | DIMENSIONES                | INDICADORES                        | ÍTEMS | ESCALA DE MEDICIÓN |
|------------------------------|--|--|----------------------------|------------------------------------|-------|--------------------|
| Control Interno              | CI, es esencial para el funcionamiento eficiente de cualquier organización, ya que permite evaluar y garantizar la precisión de la información, cumplir con la normativa vigente y respetar las regulaciones en todos los procesos internos, asegurando así la confiabilidad y eficacia de las operaciones empresariales (Mendoza Zamora, 2018). | Variable estratégica que permite el desarrollo de planes y procedimientos para lograr un control total sobre sus operaciones, y será medida mediante encuesta. | Ambiente de control        | Estructura organizacional          | 1-3   | Ordinal            |
|                              |  |  |                            | Nivel de cultura organizacional    | 4-6   |                    |
|                              |  |  |                            | Selección y desarrollo de personal | 7-9   |                    |
|                              |  |  | Información y comunicación | Calidad de comunicación            | 10-12 | ordinal            |
|                              |  |  |                            | Calidad de la información          | 13-15 |                    |
|                              |  |  | Supervisión y monitoreo    | Monitoreo                          | 16-18 | ordinal            |
| Implementación de resultados | 19-21  |  |                            |                                    |       |                    |



|                    |  |   |                          |  |                |         |
|--------------------|--|---|--------------------------|--|----------------|---------|
| Gestión financiera | La GF es crucial para el éxito de las empresas por que se asigne desarrollar y ejecutar una estrategia financiera integral que involucre planificación, organización, dirección, control y monitoreo para optimizar los recursos. Permite evaluar y optimizar la asignación de recursos para asegurar una inversión y administración efectivas (Baíllo, 2019). | Variable que tiene por objeto obtener resultados que se evaluará mediante encuesta para determinar la situación económica actual. | Planificación financiera | Planificación de actividades<br>Presupuesto financiero | 22-24<br>25-27 | Ordinal |
|                    |  |   | Control financiero       | Registros contables                                    | 28-29          | Ordinal |
|                    |  |   |                          | Pagos<br>Arqueo  | 30-31<br>32-31 |         |

### Anexo 3: Carta de aceptación

**CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA  
PARA EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN, TESIS O INFORME DE  
SUFICIENCIA PROFESIONAL**



Yo ELMER RODRÍGUEZ LLAXA, identificado con DNI o CE N°40980996, como representante legal de Multiservicios Rodríguez S.R.L con R.U.C. N°20495873171,

JR. HUACARIZ NRO. 607 BAR. VILLA HUACARIZ (1 UNA CUADRA PARADERO MICRO LA C) – Cajamarca. Otorgo la **AUTORIZACIÓN** de uso de información a:

- 1) Gutiérrez Pichen Rosa Nayeli, con DNI: 74757498.
- 2) Rodas Padilla Sinthia Katerin, con DNI: 74935243

**Egresados de la Carrera profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad Privada del Norte para la aplicación de un cuestionario:** "Este instrumento cuenta con 33 preguntas con respecto al control interno y gestión financiera." con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis para optar el grado de Contador.

Autorizo expresamente el uso de la información con fines académicos, incluyendo su publicación en el repositorio de la Universidad Privada del Norte, contribuyendo con la comunidad educativa y sociedad en su conjunto.

Respecto al uso del nombre y/o cualquier distintivo de la empresa, se determina:

- ( ) **Mantener en reserva** el nombre y/o cualquier distintivo de la empresa.  
( x ) **Autorizo mencionar** el nombre y/o cualquier distintivo de la empresa.

Cajamarca, 26 de setiembre del 2024

MULTISERVICIOS RODRÍGUEZ S.R.L.  
  
Elmer Rodríguez Llaxa  
GERENTE

Firma del Representante Legal o Autoridad

DNI o CE: 40980996

N° de celular de contacto:917490518

El Egresado/Bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y en el Trabajo de Investigación, en la Tesis son auténticos. En caso de comprobarse la falsedad de datos, el Egresado será sometido al procedimiento disciplinario correspondiente; asimismo, asumirá toda la responsabilidad ante posibles acciones legales que la empresa, otorgante de información, pueda ejecutar.

**Rosa Nayeli Gutiérrez Pichen (1)**

**DNI:74757498**

**Sinthia Katerin Rodas Padilla (2)**

**DNI: 74935243**

|                     |                     |                |    |        |               |
|---------------------|---------------------|----------------|----|--------|---------------|
| CÓDIGO DE DOCUMENTO | COR-F-REC-VAC-05.04 | NÚMERO VERSIÓN | 10 | PÁGINA | Página 2 de 6 |
| FECHA DE VIGENCIA   | 06/06/2024          |                |    |        |               |

## Anexo 4 : Instrumento de medición

### CUESTIONARIO

#### EL CONTROL INTERNO Y GESTION FINANCIERA

Este cuestionario tiene como objetivo recopilar información de la empresa para el desarrollo de la investigación. Su colaboración será fundamental para obtener datos sobre el estudio titulado 'Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L. – Cajamarca, 2023'.

Instrucciones: Agradecemos mucho su participación en este cuestionario, cuyo propósito es obtener información precisa y confiable. Cada pregunta tiene 5 posibles respuestas. Por favor, marque con una (x) la opción que considere más adecuada, teniendo en cuenta los criterios establecidos.

#### Opciones de Respuesta:

- Nunca (1)
- Casi Nunca (2)
- A Veces (3)
- Casi Siempre (4)
- Siempre (5)


| <b>CONTROL INTERNO</b>                         |   |          |          |          |          |          |
|--|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| <b>Nº</b>                                      | <b>DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL</b>   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 1  | ¿La empresa cuenta con una estructura organizacional claramente definida y comunicada a todo el personal, incluyendo líneas de autoridad y responsabilidad? |          |          |          |          |          |
| 2  | ¿Se cumple con el Manual de organización y funciones?   |          |          |          |          |          |
| 3  | ¿Las políticas y procedimientos están alineados con la misión, visión y objetivos de la empresa?  |          |          |          |          |          |
| 4  | ¿Se fomentan valores éticos y de conducta para prevenir faltas disciplinarias?  |          |          |          |          |          |
| 5  | ¿La administración sanciona actos de deshonestidad y cumple con el Plan Operativo Institucional   |          |          |          |          |          |
| 6  | ¿La empresa cumple con el Plan Operativo Institucional?   |          |          |          |          |          |
| 7  | ¿En las políticas de selección, inducción y capacitación del personal se establece capacitaciones y preparación continua?                                   |          |          |          |          |          |
| 8  | ¿Se realiza rotación del personal administrativo con criterio técnico?  |          |          |          |          |          |
| 9  | ¿Se proporciona capacitación y preparación continua al personal??   |          |          |          |          |          |
| <b>DIMENSIÓN 2: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b> |   | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 10   | ¿La empresa cuenta con procedimientos efectivos para la comunicación y fluidez de la información?   |          |          |          |          |          |
| 11   | ¿Se aplican controles para la comunicación interna y externa?   |          |          |          |          |          |
| 12   | ¿Se comunican los resultados financieros periódicamente?  |          |          |          |          |          |
| 13   | ¿Se guarda copia de respaldo de la información financiera?  |          |          |          |          |          |
| 14   | ¿Se divulgan las actividades operacionales de la empresa de manera periódica?   |          |          |          |          |          |

|    |  |          |          |          |          |          |
|----|--|----------|----------|----------|----------|----------|
| 15 | ¿La información financiera se mantiene actualizada en red con las áreas administrativas?                         |          |          |          |          |          |
|    | <b>DIMENSIÓN 3: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 16 | ¿La empresa realiza seguimiento a los procesos administrativos y financieros?                                    |          |          |          |          |          |
| 17 | ¿Se hace seguimiento a los procesos financieros (pagos, cobros, presupuesto)?                                    |          |          |          |          |          |
| 18 | ¿Se evalúan y corrigen deficiencias?   |          |          |          |          |          |
| 19 | ¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para mejorar procedimientos administrativos?                            |          |          |          |          |          |
| 20 | ¿Se implementan procedimientos para el seguimiento de medidas correctivas?                                       |          |          |          |          |          |
| 21 | ¿Se realizan exámenes especiales para evaluar la situación económica, financiera y administrativa de la empresa? |          |          |          |          |          |

|    |   |          |          |          |          |          |
|----|---|----------|----------|----------|----------|----------|
|    | <b>GESTIÓN FINANCIERA</b>   |          |          |          |          |          |
| Nº | <b>DIMENSIÓN 1: PLANIFICACION FINANCIERA</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 22 | ¿La empresa asigna personal capacitado y con valores morales para la administración del dinero? |          |          |          |          |          |
| 23 | ¿Se planifica anualmente el presupuesto?  |          |          |          |          |          |
| 24 | ¿Se establecen metas a mediano y largo plazo?   |          |          |          |          |          |
| 25 | ¿Se evalúa la ejecución de ingresos y egresos del presupuesto?                                  |          |          |          |          |          |
| 26 | ¿La empresa cubre las necesidades financieras existentes?                                       |          |          |          |          |          |
| 27 | ¿Se evalúa la ejecución de ingresos y egresos del presupuesto de la empresa?                    |          |          |          |          |          |
|    | <b>DIMENSIÓN 2: CONTROL FINANCIERO</b>  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 28 | ¿La empresa cumple con el cronograma de rendición de cuentas?                                   |          |          |          |          |          |
| 29 | ¿La empresa valida la documentación y los registros contables?                                  |          |          |          |          |          |
| 30 | ¿Se presentan informes sobre los ingresos y gastos en forma periódica?                          |          |          |          |          |          |
| 31 | ¿Se cumple con el cronograma de pago a proveedores?   |          |          |          |          |          |
| 32 | ¿Cuenta con fondos de caja chica para atender gastos imprevistos?                               |          |          |          |          |          |
| 33 | ¿Realiza arqueos sorpresa de Caja chica en forma mensual?                                       |          |          |          |          |          |
| 33 | ¿La empresa logra sus metas organizacionales??  |          |          |          |          |          |

MULTISERVICIOS RODRIGUEZ S.R.L.  
  
 Elmer Rodríguez Liang  
 GERENTE

### Anexo 5: Validación de Expertos

| <b>MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS</b>   |   |  |    |               |
|---|---|--|----|---------------|
| <b>Título de la investigación:</b>  |   | Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L. – Cajamarca, 2023 |    |               |
| <b>Línea de investigación:</b>  |   | Desarrollo sostenible y gestión empresarial  |    |               |
| <b>Apellidos y nombres del experto:</b>   |   | CABANILLAS ESTRADA ADONI ADELMO  |    |               |
| <b>El instrumento de medición pertenece a la variable:</b>  |   | Cuestionario   |    |               |
| <p>Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.</p> |   |  |    |               |
| Ítems   | Preguntas   | Aprecia  |    | Observaciones |
|   |   | SÍ   | NO |               |
| 1   | ¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?  | X  |    |               |
| 2   | ¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?                                 | X  |    |               |
| 3   | ¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?                                   | X  |    |               |
| 4   | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?                         | X  |    |               |
| 5   | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?  | X  |    |               |
| 6   | ¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?   | X  |    |               |
| 7   | ¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?     | X  |    |               |
| 8   | ¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?                                   | X  |    |               |
| 9   | ¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?   | X  |    |               |
| 10  | ¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?  | X  |    |               |
| 11  | ¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? | X  |    |               |
| <b>Sugerencias:</b>   |   |  |    |               |
|   |   |  |    |               |
| <b>DNI: 40785952</b><br><b>ESPECIALIDAD Y GRADO: M.S.C EN</b><br><b>TRIBUTACIÓN</b>   |   | <br>Firma del Experto               |    |               |



**MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

|  |  |
|--|--|
| <b>Título de la investigación:</b>                         | Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L. – Cajamarca, 2023 |
| <b>Línea de investigación:</b>                             | Desarrollo sostenible y gestión empresarial  |
| <b>Apellidos y nombres del experto:</b>                    | Ispilco Bolaños Segundo Jose   |
| <b>El instrumento de medición pertenece a la variable:</b> | Cuestionario   |

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los items, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

| Items | Preguntas   | Aprecia |    | Observaciones |
|-------|---|---------|----|---------------|
|       |   | SÍ      | NO |               |
| 1     | ¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?  | X       |    |               |
| 2     | ¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?                                 | X       |    |               |
| 3     | ¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?                                   | X       |    |               |
| 4     | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?                         | X       |    |               |
| 5     | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?  | X       |    |               |
| 6     | ¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?   | X       |    |               |
| 7     | ¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?     | X       |    |               |
| 8     | ¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?                                   | X       |    |               |
| 9     | ¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?   | X       |    |               |
| 10    | ¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?  | X       |    |               |
| 11    | ¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? | X       |    |               |

**Sugerencias:**

**DNI: 26716258**  
**ESPECIALIDAD Y GRADO: C.PC**



K/PC Jose Ispilco Bolaños  
Mat. 12-024

**Firma del experto:**

**MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

|  |  |
|--|--|
| <b>Título de la investigación:</b>                         | Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Multiservicios Rodríguez S.R.L. – Cajamarca, 2023 |
| <b>Línea de investigación:</b>                             | Desarrollo sostenible y gestión empresarial  |
| <b>Apellidos y nombres del experto:</b>                    | Merino Zelada Edgar Alexander  |
| <b>El instrumento de medición pertenece a la variable:</b> | Cuestionario   |

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

| Items | Preguntas   | Aprecia |    | Observaciones |
|-------|---|---------|----|---------------|
|       |   | SÍ      | NO |               |
| 1     | ¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?  | X       |    |               |
| 2     | ¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?                                 | X       |    |               |
| 3     | ¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?                                   | X       |    |               |
| 4     | ¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?                         | X       |    |               |
| 5     | ¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?  | X       |    |               |
| 6     | ¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?   | X       |    |               |
| 7     | ¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?     | X       |    |               |
| 8     | ¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?                                   | X       |    |               |
| 9     | ¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?   | X       |    |               |
| 10    | ¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?  | X       |    |               |
| 11    | ¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos? | X       |    |               |

**Sugerencias:**

**ESPECIALIDAD Y GRADO: C.PC**



**Firma del experto:**

**Tabla 6**

*Datos sobre la confiabilidad del instrumento de Control Interno*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0.796            | 33             |

**Tabla 7**

*Datos sobre la confiabilidad del instrumento de Gestión Financiera*

| Alfa de Cronbach | N de elementos |
|------------------|----------------|
| 0.862            | 33             |

**Anexo 6: Tabla de correlación de Pearson.**

| Coefficiente de Correlación (r) | Interpretación                 |
|---------------------------------|--------------------------------|
| 1.0                             | Correlación positiva perfecta  |
| 0.8 - 0.9                       | Correlación positiva fuerte    |
| 0.6 - 0.7                       | Correlación positiva moderada  |
| 0.4 - 0.5                       | Correlación positiva débil     |
| 0.1 - 0.3                       | Correlación positiva muy débil |
| 0                               | Sin correlación                |
| -0.1 - -0.3                     | Correlación negativa muy débil |
| -0.4 - -0.5                     | Correlación negativa débil     |
| -0.6 - -0.7                     | Correlación negativa moderada  |
| -0.8 - -0.9                     | Correlación negativa fuerte    |
| -1.0                            | Correlación negativa perfecta  |



## Anexo 7: Base de datos

### Variable 1: Control Interno

| N° | D1: Ambiente de control |    |    |    |    |    |    |    |    | D2: información y Comunicación |     |     |     |     |     | D3: Supervisión y Monitoreo |     |     |     |     |     | D1 | D2 | D3 | V1  |
|----|-------------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|--------------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----------------------------|-----|-----|-----|-----|-----|----|----|----|-----|
|    | P1                      | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 | P10                            | P11 | P12 | P13 | P14 | P15 | P16                         | P17 | P18 | P19 | P20 | P21 |    |    |    |     |
| 1  | 4                       | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4                              | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 3                           | 4   | 4   | 3   | 3   | 4   | 39 | 25 | 21 | 85  |
| 2  | 5                       | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 3  | 5                              | 5   | 4   | 5   | 5   | 5   | 5                           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 43 | 29 | 30 | 102 |
| 3  | 4                       | 3  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 4                              | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 5                           | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 36 | 22 | 25 | 83  |
| 4  | 5                       | 5  | 5  | 5  | 5  | 1  | 5  | 1  | 5  | 5                              | 5   | 5   | 5   | 1   | 1   | 5                           | 5   | 5   | 1   | 2   | 5   | 37 | 22 | 23 | 82  |
| 5  | 5                       | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 3  | 5  | 5                              | 4   | 1   | 5   | 3   | 5   | 5                           | 5   | 5   | 5   | 5   | 5   | 43 | 23 | 30 | 96  |
| 6  | 5                       | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4  | 4                              | 4   | 4   | 5   | 4   | 4   | 4                           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 40 | 25 | 24 | 89  |
| 7  | 4                       | 2  | 5  | 4  | 4  | 2  | 4  | 2  | 4  | 4                              | 4   | 4   | 2   | 4   | 2   | 4                           | 4   | 4   | 4   | 2   | 4   | 31 | 20 | 22 | 73  |
| 8  | 4                       | 4  | 5  | 5  | 4  | 4  | 2  | 4  | 4  | 4                              | 4   | 4   | 2   | 4   | 4   | 2                           | 4   | 4   | 4   | 4   | 4   | 36 | 22 | 22 | 80  |
| 9  | 5                       | 4  | 4  | 5  | 5  | 5  | 4  | 4  | 3  | 4                              | 4   | 4   | 5   | 5   | 4   | 5                           | 4   | 4   | 3   | 4   | 4   | 39 | 26 | 24 | 89  |
| 10 | 4                       | 3  | 4  | 5  | 4  | 4  | 4  | 3  | 5  | 4                              | 4   | 3   | 4   | 3   | 4   | 5                           | 5   | 4   | 4   | 4   | 3   | 36 | 22 | 25 | 83  |

### Variable 2: Gestión Financiera

| N° | D1: Planificación Financiera |    |    |    |    |    | D2: Control Financiero |    |    |     |     |     |    | D1 | D2 | V2 |
|----|------------------------------|----|----|----|----|----|------------------------|----|----|-----|-----|-----|----|----|----|----|
|    | P1                           | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7                     | P8 | P9 | P10 | P11 | P12 |    |    |    |    |
| 1  | 5                            | 4  | 5  | 3  | 5  | 4  | 5                      | 5  | 4  | 5   | 5   | 3   | 26 | 27 | 53 |    |
| 2  | 5                            | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5                      | 5  | 5  | 5   | 5   | 5   | 30 | 30 | 60 |    |
| 3  | 5                            | 5  | 5  | 2  | 5  | 4  | 5                      | 5  | 5  | 4   | 5   | 3   | 26 | 27 | 53 |    |
| 4  | 5                            | 1  | 2  | 5  | 5  | 5  | 5                      | 5  | 5  | 5   | 5   | 1   | 23 | 26 | 49 |    |
| 5  | 5                            | 5  | 5  | 5  | 5  | 5  | 5                      | 5  | 5  | 5   | 5   | 5   | 30 | 30 | 60 |    |
| 6  | 5                            | 5  | 4  | 2  | 4  | 4  | 4                      | 5  | 5  | 5   | 5   | 4   | 24 | 28 | 52 |    |
| 7  | 5                            | 4  | 4  | 2  | 4  | 4  | 5                      | 4  | 4  | 4   | 5   | 4   | 23 | 26 | 49 |    |
| 8  | 4                            | 5  | 4  | 2  | 5  | 5  | 5                      | 4  | 4  | 4   | 5   | 3   | 25 | 25 | 50 |    |
| 9  | 5                            | 5  | 4  | 4  | 5  | 5  | 5                      | 5  | 4  | 5   | 5   | 3   | 28 | 27 | 55 |    |
| 10 | 5                            | 5  | 5  | 2  | 5  | 4  | 5                      | 5  | 5  | 4   | 5   | 3   | 26 | 27 | 53 |    |

