

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**El control interno y su relación con la gestión financiera de las Mypes del**

**Distrito de Chaupimarca, año 2021**

**Para optar el Título Profesional de:**

**Contador Público**

**Autores:**

**Bach. Nataly Giannina LEANDRO CARO**

**Bach. Robert Eloy URETA PAREDES**

**Asesor:**

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES**

**Cerro de Pasco – Perú – 2023**

**UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES**

**ESCUELA DE FORMACION PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**T E S I S**

**El control interno y su relación con la gestión financiera de las Mypes del**

**Distrito de Chaupimarca, año 2021**

**Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:**

---

**Dr. Jesús Jhonny CANTA HILARIO**  
**PRESIDENTE**

---

**Mg. Nemías CRISPIN COTRINA**  
**MIEMBRO**

---

**Mg. Abraham BONILLA MIGO**  
**MIEMBRO**



**Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión Facultad de  
Ciencias Económicas y Contables  
Unidad de Investigación**

---

**INFORME DE ORIGINALIDAD N° 182-2022**

La Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión ha realizado el análisis con exclusiones en el Software Turnitin Similarity, que a continuación se detalla:

Presentado por:

**Bach. LEANDRO CARO, Nataly Giannina y  
Bach. URETA PAREDES, Robert Eloy**

Escuela de Formación Profesional  
**Contabilidad**

Tipo de trabajo:  
**Tesis**

**Título del trabajo**

“El control interno y su relación con la gestión financiera de  
las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021”

**Asesor:**

**Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES**

Índice de Similitud: **23%**

Calificativo

**APROBADO**

Se adjunta al presente el informe y el reporte de evaluación del software similitud.

Cerro de Pasco, 27 de diciembre del 2022

  
Sello y Firma del Responsable  
de la UI

## **DEDICATORIA**

A Dios puesto que nos brinda sabiduría, amor y paciencia, nos ayuda en los momentos más difíciles brindándonos valores que nos fortalezcan no solo como trabajo de grupo sino, también en lo personal.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios en primer lugar por darnos la oportunidad de seguir viviendo, por el amor de la familia por estar siempre con nosotros, a mis compañeros y amigos por hacernos ver que la vida sea distinta.

A la UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL A. CARRION, por encomendarnos la labor de realizar la presente investigación que amplia nuestra capacidad intelectual.

Al asesor de la investigación, por brindarnos su sabiduría en distintos campos del conocimiento, ayudándonos así en varios aspectos que requerimos para el desarrollo de nuestra tesis.

## RESUMEN

La investigación tuvo como **Objetivo:** Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021. Se trata de un estudio tipo aplicada la **Metodología:** Tiene enfoque cuantitativo, de diseño no experimental, Descriptivo Correlacional; la técnica utilizada para la recolección de datos fue la encuesta su instrumento el cuestionario. **Resultados:** determinaron que, el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca. **Conclusión:** Se determinó que existe deficiencias en los componentes del control interno y que esto naturalmente afecta a la gestión financiera de las Mypes.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera.

## **ABSTRACT**

**Objective:** To determine how internal control is related to the financial management of The objective of the research was: To determine how internal control is related to the financial management of the Mypes of the District of Chaupimarca, year 2021. **Methodology:** It has a quantitative approach, non-experimental design, descriptive correlational; the technique used for data collection was the survey and its instrument was the questionnaire. **Results:** It was determined that internal control is significantly related to the financial management of the MSEs in the District of Chaupimarca. **Conclusion:** It was determined that there are deficiencies in the components of internal control and that this naturally affects the financial management of the MSEs.

**Key words:** Internal control, financial management

## INTRODUCCION

Señores miembros del jurado, presentamos ante Uds. el trabajo de investigación titulado “El control interno y su relación con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021” con el cual aspiramos obtener el Título Profesional de Contador Público. La investigación sobre el control interno y la gestión financiera tiene un alcance que va más allá de las auditorías contables, ya que evalúa la eficiencia y eficacia de la gestión financiera a través del servicio otorgado o bien brindado, generando mecanismos de control para la transparencia en las Mypes del Distrito de Chaupimarca.

Para ello se ha formulado como problema de investigación, el siguiente planteamiento: ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021?, El objetivo que nos planteamos fue determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021. La hipótesis planteada fue: El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.

El estudio consta de cuatro capítulos:

Primer Capítulo, se consideró el problema de investigación, donde se detalla la identificación y delimitación del problema, la formulación de problemas y objetivos, al final la justificación y las limitaciones de la investigación.

En el Segundo Capítulo, se desarrolló el marco teórico, donde se detalla los antecedentes de estudio, bases teóricas, definición de términos, formulación de hipótesis, la identificación y operación de variables e indicadores.

El Tercer Capítulo, comprende la metodología y técnicas de investigación, donde se detalla el tipo, nivel, método y diseño de investigación, población y muestra, técnicas

e instrumentos d recolección de datos, técnicas de procesamiento y análisis de datos, tratamiento estadístico, selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación, culminando con este capítulo con la orientación ética.

En el Cuarto Capítulo, se presentan los resultados y discusión obtenidos del trabajo de investigación, la descripción del trabajo de campo, la presentación de análisis e interpretación de resultados, la prueba de hipótesis concluyendo con la discusión de los resultados

## **INDICE**

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN

ABSTRACT

INTRODUCCION

INDICE

INDICE DE TABLAS

INDICE DE GRAFICOS

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACION**

1.1.	Identificación y determinación del problema .....	1
1.2.	Delimitación de la investigación .....	4
1.2.1.	Delimitación espacial. ....	4
1.2.2.	Delimitación Temporal.....	4
1.2.3.	Delimitación social.....	4
1.2.4.	Delimitación conceptual.....	4
1.3.	Formulación del Problema .....	5
1.3.1.	Problema General .....	5
1.3.2.	Problemas específicos .....	5
1.4.	Formulación de objetivos .....	6
1.4.1.	Objetivo general .....	6
1.4.2.	Objetivos específicos.....	6
1.5.	Justificación de la investigación.....	6
1.5.1.	Justificación Metodológica.....	7

1.5.2.	Justificación Práctica .....	7
1.5.3.	Justificación Económica .....	7
1.5.4.	Justificación Social .....	7
1.6.	Limitaciones de la investigación .....	8

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

2.1.	Antecedentes del estudio .....	9
2.1.1.	A nivel Internacional .....	9
2.1.2.	A nivel Nacional .....	11
2.2.	Bases teóricas – científicas .....	12
2.2.1.	Control interno.....	12
2.3.	Definición de términos básicos .....	24
2.4.	Formulación de hipótesis.....	29
2.4.1.	Hipótesis general .....	29
2.4.2.	Hipótesis específicas. ....	29
2.5.	Identificación de variables.....	29
2.6.	Definición operacional de variables e indicadores .....	30
2.6.1.	Variable Independiente.....	30
2.6.2.	Variable dependiente .....	30

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACION**

3.1.	Tipo de Investigación .....	31
3.2.	Nivel de Investigación.....	31
3.3.	Métodos de investigación.....	32
3.4.	Diseño de investigación.....	32

3.5.	Población y muestra .....	32
3.5.1.	Población .....	32
3.5.2.	Muestra .....	33
3.6.	Técnicas e instrumento recolección de datos .....	33
3.7.	Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación.....	34
3.8.	Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	35
3.9.	Tratamiento estadístico.....	35
3.10.	Orientación ética filosófica y epistémica .....	35

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUCION**

4.1.	Descripción del trabajo de campo .....	36
4.2.	Presentación, análisis e interpretación de resultados.....	37
4.2.1.	Control interno.....	37
4.2.2.	Gestión financiera.....	41
4.3.	Prueba de Hipótesis .....	45
4.3.1.	Primera hipotesis .....	45
4.3.2.	Segunda hipotesis .....	46
4.3.3.	Tercera hipotesis.....	47
4.4.	Discusión de resultados .....	48

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

## INDICE DE TABLAS

Tabla 1 Resumen de procesamiento de casos.....	34
Tabla 2 Estadísticas de fiabilidad .....	34
Tabla 3 El control interno como herramienta fundamental en el control de sus operaciones .....	37
Tabla 4 Participación activa del personal .....	38
Tabla 5 Planeamiento del control interno.....	39
Tabla 6 Grado de eficiencia y eficacia del procedimiento de control .....	40
Tabla 7 Ejecución de la gestión financiera.....	41
Tabla 8 Estrategias de gestión financiera .....	42
Tabla 9 Resultados del C.I: en la gestión financiera .....	43
Tabla 10 Evaluación del control interno .....	44
Tabla 11 Prueba de hipótesis general correlación de Spearman .....	45
Tabla 12 Correlación de variable métodos y procedimientos de C.I. y Gestión financiera .....	46
Tabla 13 Correlación de variable planeamiento del C.I. y mejora de la gestión financiera .....	47

## INDICE DE GRAFICOS

Gráfico 1 El control interno como herramienta fundamental en el control de sus operaciones .....	37
Gráfico 2 Participación activa del personal .....	38
Gráfico 3 Planeamiento del control interno.....	39
Gráfico 4 Grado de eficiencia y eficacia del procedimiento de control .....	40
Gráfico 5 Ejecución de la gestión financiera.....	41
Gráfico 6 Estrategias de gestión financiera .....	42
Gráfico 7 Resultados del C.I: en la gestión financiera .....	43
Gráfico 8 Evaluación del control interno .....	44

## **CAPITULO I**

### **PROBLEMA DE INVESTIGACION**

#### **1.1. Identificación y determinación del problema**

En el país el sistema de control interno tiene como fin mostrar las deficiencias del control interno para eliminar de manera definitiva los efectos de la corrupción en el sector público y, las desviaciones de cumplimiento del sector privado. Para eso se tomaron datos estadísticos reales proporcionados por el Instituto Nacional de Estadística e Informática (INEI); así como, por la Contraloría General. de la República (CGR), con el objetivo de dar información de la problemática que se ve en el Perú con interacción a la existencia de los índices de corrupción y a la carencia de utilización del sistema de control interno de parte de entidades.

De esa forma, podemos enfatizar que, al no existir una utilización adecuada del sistema de control interno en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, las desviaciones en los objetivos de la entidad no podrán ser erradicada en su integridad, generándose el peligro que se consolide todavía más.

Según (Navarro Stefanell & Ramos Barrios, 2016) afirma que el contexto que desarrollan las entidades sobre el control interno, es que debería ser implementado como un proceso que ayude a la gerencia a manejar la organización, donde nos permita detectar problemas en nuestros procedimientos; sobre la organización, de los trabajadores y así poder asegurar la plena consecución de los objetivos, cuando se convierte en una ayuda de decisión para la consecución de los objetivos planteados.

La gestión financiera es muy importante en una organización ya que permite la determinación de las ganancias de la mayoría de proyecciones financieras y presupuestos, ya que están en condiciones de pagar las responsabilidades de la organización, garantizando una adecuada ganancia para la empresa.

Según (Navarro Stefanell & Ramos Barrios, 2016), nos habla que una adecuada administración de una empresa en estos tiempos donde la comunicación es globalizada, y es necesaria que todas las empresas cuenten ya con la implementación de un control interno eficaz ya que de esta manera permitirá alcanzar las metas planteadas en la organización, para así desarrollar un correcto empleo de la gestión los recursos económicos asignados, y esto permitirá a las Cooperativas maximizar un buen rendimiento.

Según (Valdivia Salgado, 2015) En este estudio, con el fin de gestionar mejor la organización del mundo globalizado, la eficiencia es el uso correcto de todos los productos y recursos económicos sobre los que la empresa insiste para alcanzar de forma eficaz los objetivos marcados. Analizamos que aún se necesita un buen sistema de control interno. De esta manera, la cooperativa logra sus objetivos y maximiza su desempeño financiero.

También nos muestra que el estado peruano implementa y fortalece el control interno en entidades estatales que pertenecen a la misma, pero el concepto de SCI y su posible aplicación a nivel de cooperación aún no está correctamente establecido, pero si nos referimos a toda organización en general sería indispensable definir cada uno de los indicadores para controlar las actividades.

Si se implementa el control interno se podrá detectar discrepancias en la gestión financiera y se tendrá un mejor desarrollo de los objetivos planteados de rentabilidad que se establecieron en la cooperativa en el período requerido y así se podrá para reducir pérdidas económicas.

El sistema de control interno ofrece a todos los empleados una gran oportunidad porque estimula el concepto de mejora continua y calidad, que permite a los empleados enfocarse en la excelencia y marcar su desempeño. El control interno es de gran importancia para la estructuración adecuada y una mejor gestión financiera y un adecuado desarrollo contable de la cooperativa, ya que permite evaluar los beneficios económicos de las distintas actividades realizadas, contribuyendo así a facilitar el proceso de poder tomar una decisión óptima en la administración o gestión financiera. El control interno bien implementado desde su creación hasta el buen desempeño no solo recae como responsabilidad principal en el la dirección general de la cooperativa, sino que también guarda relación con todos los trabajadores de la empresa; al desarrollarse de forma conjunta ayudara que todos a cumplir con todas las metas que se establezcan en la organización.

(Ballarin, 2007, pág. 329) Nos menciona que al implementar el control interno en la organización deberá interrelacionarse con todos los periodos organizativos que se encontraran en la empresa entre los formales e informales.

Las cooperativas, tienen una diferente misión diferente a los que manejan las empresas capitalistas, ya que su objetivo principal radica en maximizar sus ingresos y la cooperativa velan por cada miembro que constituye la organización esto se define hasta incluso aspectos de convivencia y más allá del aspecto económico. (Torres Sanchez, 2013).

En la situación actual, tenemos que asegurarnos de que el control interno esté vinculado a la gestión financiera de Mypes en el distrito de Chaupimarca, año 2021 y, de esta manera velar que se cumplan con los objetivos institucionales.

## **1.2. Delimitación de la investigación**

Con fines metodológicos, la presente investigación se delimitó en los siguientes aspectos:

### **1.2.1. Delimitación espacial.**

Este estudio incluye a las Mypes del Distrito de Chaupimarca

### **1.2.2. Delimitación Temporal.**

El periodo investigado es el año 2021, se inició el 1 de agosto de 2021 al 30 de septiembre de 2021.

### **1.2.3. Delimitación social.**

La recopilación de información mediante el cuestionario, comprendió a 215 empresarios conformado por los representantes legales y contadores públicos de las Mypes del Distrito de Chaupimarca.

### **1.2.4. Delimitación conceptual.**

En la gestión de documentos teóricos conceptuales, se incluyen los siguientes conceptos: **Control interno y Gestión Financiera.**

**Control Interno:**

El control interno nos ayuda como un procedimiento en la parte organizativa para proteger a una empresa a asegurar que sus operaciones contables, procedimientos y asuntos diarios sean controlados y cumplidos. Consiste en varios controles, procedimientos, investigaciones y sistemas que aseguran que la organización funcione bien y esté de acuerdo con la ley. El control interno está dirigido a ayudar a las organizaciones para que no corran peligros como el fraude y la corrupción, de esta manera protegerse como entidad. (Quispe Rivera & Yaranga Cardenas, 2019).

**Gestión financiera:**

La gestión financiera es parte de administración y tiene un objetivo principal que es de cómo obtener, analizar y como disponer de los recursos económicos de una empresa de una forma adecuada, y de este modo se podrá ver en qué momentos la empresa tendrá una alta rentabilidad.

“Podemos señalar que, la gestión financiera se encarga definir cómo la empresa financiará sus operaciones, para lo cual usualmente se requieren recursos propios y de terceros” (Westreicher, 2021)

**1.3. Formulación del Problema****1.3.1. Problema General**

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021?

**1.3.2. Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera, los métodos y procedimientos del control interno se relaciona con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021?

- b) ¿En qué medida, el planeamiento de control interno se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021?

#### **1.4. Formulación de objetivos**

##### **1.4.1. Objetivo general**

Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.

##### **1.4.2. Objetivos específicos**

- a) Establecer de qué manera los métodos y procedimientos del control interno se relacionan con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021
- b) Definir en qué medida, el planeamiento de control interno se relaciona con la e una mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.

#### **1.5. Justificación de la investigación**

La investigación presenta información relevante que sustenta el conocimiento del control interno como herramienta eficaz para la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021; ya que muchas empresas no tienen una administración adecuada de todos sus recursos económicos es así que ayudara a distribuir los gastos e ingresos que tendrá la organización. En consecuencia, esta investigación permitirá afirmar sobre los beneficios del control interno frente a la gestión financiera de la Mypes del Distrito de Chaupimarca con la finalidad de realizar una adecuada toma de decisiones mitigando el fraude de los socios, inversionistas e incluso de sus acreedores.

### **1.5.1. Justificación Metodológica**

Se justifica porque como investigadores en nuestra investigación procedió con la elaboración de instrumentos de recolección de datos el cual nos ayudó a medir las variables que se planteó en nuestra investigación estos instrumentos son conocidos como instrumentos de recolección de datos.

El aporte de nuestro estudio es nuevo para la sociedad en su conjunto porque ayuda a determinar cómo las Mypes del distrito de Chaupimarca, 2021; deben aplicar el control interno en sus organizaciones, dado que la mayoría de las instituciones no practican buenos **controles internos**<sup>1</sup>. La investigación teórica basada en revisiones bibliográficas de libros, páginas web y similares le quedará más valor científico a la información a recopilar.

### **1.5.2. Justificación Práctica**

El presente trabajo contribuye con la metodología de los procesos del control interno para la gestión financiera, en el cumplimiento de los objetivos y metas planteados.

### **1.5.3. Justificación Económica**

El diseño de un adecuado control interno contribuye de manera eficaz en la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, cumpliendo con los planes estratégicos, visión, misión, objetivos entre otros.

### **1.5.4. Justificación Social**

El control interno a la gestión financiera tiene un alcance que va más allá de las auditorías contables, ya que evalúa la eficiencia y eficacia de la gestión financiera a través del servicio otorgado o bien brindado, generando mecanismos de control para la transparencia.

---

<sup>1</sup> El sombreado es nuestro.

Por lo que esta investigación será de gran utilidad para las Mypes del Distrito de Chaupimarca toda vez que contribuirá a la mitigación de los riesgos de control que pudiera tener la entidad.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación**

Podemos identificar como investigadores el acceso a la información sistematizada, debido a la singularidad de la investigación respecto a la interpretación de las variables.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes del estudio**

En la presente investigación intitulada “**El control interno y su relación con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021**”, se realizó la búsqueda en la biblioteca de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, así como también en la escuela de pos grado de nuestra universidad, entre otras bibliotecas de la región y fuera de ella, no hemos encontrado información relevante sobre los antecedentes relacionados con nuestra variables de estudio, sin embargo se ha encontrado temas afines y semejantes que de alguna manera se relacionan con alguna de las variable materia de investigación, siendo diferente el objeto de estudio y las unidades de análisis, que consideramos conveniente citarlos a continuación:

##### **2.1.1. A nivel Internacional**

Según (Gomez Sanchez & Gomez Sanchez, 2016) nos menciona que tuvo como objetivo de su investigación el proponer “*el control interno de cuentas por cobrar de la unidad Montessori*” con un fin que es el de mejorar la gestión

financiera en la organización, en su investigación realizo un exhaustiva indagación de la situación financiera utilizándose las técnicas conocidas; entre ellas la entrevistar al personal del área afectada se tuvo un tratamiento de los financieros que manejaba la empresa Montessori.

Según la investigación descriptiva y explicativa; se podrán informar describiendo las actividades, y la postura que manejara la organización. Para finalizar se llegó a la conclusión que la administración estaba cometiendo un grave error al no contar con un plan estratégico actualizado; también carece de una política sólida de gestión del crédito y del efectivo.

Según (Quinaluisa Moran, Ponce Alava, Muñoz Macias, Ortega Haro, & Perez Salazar, 2018) publico su artículo científico donde informa que el control interno influye como parte de las actividades del día a día que realizan la empresa. Donde cada trabajador, ejecutivo es responsable de sus propias funciones así también como garantizar que todo lo que realice dentro de la empresa demuestren excelencia.

Se puede inferir que implementar un buen control interno ayudara a mejorar la relación que tiene la empresa con el cliente, y esto permitirá tener un alto nivel de relación con los clientes y líderes de otras organizaciones.

Según (Mendoza Zamora, Delgado Chavez, Garcia Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) en su investigación intitulada “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*” afirma que el control interno es una definición adecuada y universal, ya también será aceptada o aprobada por todos investigados en el tema, para que así no exista una controversia completa del significado del término”

### **2.1.2. A nivel Nacional**

Según (Salazar Mendoza, 2017) en su investigación nos menciona que tiene como propósito la mejora de la gestión financiera de las ONG de los socios del Perú y de esta manera poder realizar un incremento de la liquidez de las organizaciones este plan servirá para optimizar la gestión financiera en la ONG, la investigación tiene un enfoque mixto cuantitativo y cualitativo, y se llega a la conclusión donde se busca resolver parte de los problemas siguiendo un modelo de mejora continua y el proceso de implementación de control interno;

Se podrá identificar que al implementar un buen control interno ayudará a reducir los riesgos y ayudará a generar más ingresos, se tendrá un aumento de liquidez de la empresa.

Según (Perez Guevara & Ramos Garrido, 2016) en su investigación presentada su principal objetivo es de examinar si el control interno incide en la liquidez de la empresa Bagservis S.A.C., su investigación es del tipo experimental y brinda métodos, instrumentos, también se identifica los problemas encontrados en la empresa, esto se da mediante la observación que se realiza a los trabajadores un instrumento utilizado es el cuestionario, donde según la interpretación o conclusión se llega a inferir que una implementación de control interno ayudara que la empresa tenga una mayor liquidez, se identificó también que no se contaba con capacitaciones al personal del área de cobranzas.

Así mismo para (Moreno Montoya, 2017) el autor en su tesis La falta de Implementación de control interno en el Departamento de Cobranza y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el 2015 afirma la investigación se basa en la falta de implementación de “control interno en el

departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el año 2015. Así mismo menciona que la investigación es realizada por el personal para la implementación de Control Interno, no es una serie de procedimientos aburridos que son agregados o diseñados con el objetivo de facilitar razonablemente la seguridad para los siguientes propósitos: acciones con eficiencia y eficacia, credibilidad en la información financiera, los pasos son cumplir las normativas, reglas y los cumplimientos como política de la empresa

## **2.2. Bases teóricas – científicas**

### **2.2.1. Control interno**

#### **Definición**

Los controles internos le permiten monitorear la eficiencia y efectividad de sus operaciones y la confiabilidad de sus registros. Por tanto, el control interno es un aspecto importante de la gestión empresarial.

#### **Aspectos Generales**

Las organizaciones enfrentan una serie de riesgos que pueden comprometer el logro de sus objetivos estratégicos e incluso pueden tener un impacto negativo significativo en varias partes interesadas. A través del control interno, es posible establecer un patrón estructurado que permite a la alta dirección enfocarse en perseguir objetivos operativos y financieros mientras el negocio está funcionando bien.

El control interno es un proceso que debe ser realizado por el directorio, la gerencia, los empleados o toda la empresa. Está diseñado

principalmente para proporcionar una seguridad razonable con respecto a los objetivos de cumplimiento e informes de la empresa.

Uno de los principales modelos de referencia es el marco COSO. Crea una definición común de control interno y proporciona un modelo estructurado que ayuda a las empresas a avanzar hacia la implementación efectiva del control interno.

Este modelo de control interno se divide en 5 componentes, 17 principios y 87 puntos focales.

- **Entorno de control.** Esto incluye dónde puede encontrar pautas, estándares, procesos y estructuras que proporcionan la base para la implementación de la gobernanza de sistemas y los controles internos de una organización. A través de este componente, el directorio y el directorio dan voz a la importancia del control interno.
- **Evaluación de riesgos.** Es un componente que define un proceso dinámico e iterativo de identificación y análisis de riesgos para lograr los objetivos de la empresa y forma la base para decidir cómo gestionar y gestionar esos riesgos. Este componente debe tener en cuenta los posibles cambios en el entorno externo o el modelo comercial que podrían obstaculizar su capacidad para lograr sus objetivos.
- **Actividades de control.** Son las acciones que establecen las políticas y procedimientos para asegurar la implementación de los lineamientos de reducción de riesgos con el fin de lograr sus objetivos. Los controles se ejercen en todos los niveles de la entidad,

en todos los procesos de negocio y en el entorno técnico como parte del sistema de control.

- **Información y comunicación.** Este componente contiene información como un elemento importante necesario para que una empresa cumpla con sus responsabilidades de control interno para apoyar el logro de las mismas. La comunicación se produce tanto interna como externamente, proporcionando la información que una organización necesita para realizar la gestión diaria.
  - **Actividades de vigilancia.** Este componente permite verificar el correcto cumplimiento y funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión a través de revisiones continuas, independientes y periódicas. Necesita comunicarse rápidamente con la alta gerencia para evaluar y administrar los resultados.
  - Para poder decir que el SCI funciona según el modelo COSO, cada componente y principio debe existir y funcionar de manera integrada. SCI ayuda a elevar el nivel de conciencia de riesgo de una empresa tanto interna como externamente, pero el sistema tiene sus limitaciones, como el juicio humano, el error humano o el error en la toma de decisiones y dos o más conspiraciones. sé consciente de ello. Es particularmente importante tener esto en cuenta.
- La implementación de un sistema de control interno permite a las empresas alcanzar sus objetivos, evitar pérdidas de recursos, mejorar la ética, promover la confianza en los reportes, incrementar la confianza de los inversionistas, mejorar y fomentar la mitigación de riesgos y las operaciones comerciales. (Acosta, 2021).

## **Métodos y Procedimientos del control interno**

Cada entidad requiere que los especialistas que tengan sistemas operativos y métodos y procedimientos sobre los cuales investigar y evaluar estos conceptos, pero pocas entidades parecen tenerlos. En estos casos, el SCI deben desarrollarlos para tal fin.

Se pueden observar algunos de los siguientes problemas:

- Se deben permitir extensiones y están directamente relacionadas con el tiempo permitido para que el auditor realice el trabajo.
- Una función que explica el procedimiento operativo.

Tenga en cuenta que el sistema es una combinación de procedimientos operativos integrados en las políticas y / o regulaciones de gestión. La investigación y evaluación de estos procedimientos debe ser realizada de forma independiente por cada persona que integra el sistema. Una vez que se hayan identificado todos los componentes del sistema, lleve a cabo una investigación y una evaluación exhaustivas.

El procedimiento se puede investigar y evaluar en el siguiente orden:

**Primero:** Identificar las características generales del procedimiento.

- a) Nombre,
- b) Sistema o su función.
- c) ¿Por dónde empezar?
- d) Dónde terminar.
- e) ¿Cuál es el propósito de su investigación?
- f) ¿Qué políticas de gestión y / o gestión se deben seguir?

**Segundo:** Describa en orden las actividades relacionadas con el

procedimiento que se analizarán y evaluarán. (Gonzalez, 2021).

### **Planeamiento del control interno**

Los controles internos representan un modelo integral de aseguramiento de la calidad que se aplica a todas las actividades, tareas, recursos, actividades, empleados y cualquier cosa que integre una organización y su desempeño. Promover su implementación de manera transparente, eficiente y oportuna.

Las instituciones públicas que operan bajo el control del Estado son iguales a las organizaciones privadas en la aplicación de los sistemas y modelos de gestión adoptados para realizar las tareas para lograr sus objetivos.

Las organizaciones a menudo emplean formas de gobierno eficaces y eficientes para mejorar el desempeño. Para lograr este objetivo, esbozar un plan de actividades puede ayudarlo a coordinar su actividad y dirigir adecuadamente a sus empleados hacia los mismos objetivos de su empresa, por lo que debe implementar un plan estratégico adecuado.

Una buena planificación estratégica le permite definir los objetivos de su organización y los lineamientos que deben alcanzarse para alcanzarlos a través de la gestión empresarial. Asimismo, permite a la alta dirección o gerencia institucional realizar análisis de la situación de la empresa para conocer las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades (FODA) y desde allí tener una perspectiva clara. Para lograr un plan significativo. Con base en este análisis, y con él, verá estas estrategias reflejadas en el desglose de tareas específicas utilizando mecanismos y métodos aplicados.

## **Gestión financiera.**

### **Definición**

Según (Córdoba, 2016), Las organizaciones de diferentes formas de gestión financiera adquieren, conservan y utilizan el dinero a través de sus distintos métodos para así cada uno pueda velar por las necesidades respectivas que requieren recursos financieros. Utiliza estrategias financieras, que involucran recursos económicos de la organización y así poder obtener financiamiento y así lograr las metas de aumento de utilidades propuestas.

Para (Pérez-Carballo, 2015), el éxito de cada organización siempre depende de un buen manejo de la gestión de las áreas de finanzas que siempre nos va a brindar un resultado de las provisiones de su funcionamiento para que de esta manera podamos cubrir las necesidades presentadas y así desarrollar una efectividad en la producción, distribución y la comercialización que tendrá cada organización.

Según (CEUPE, 2021), la gestión financiera se puede ver de dos formas, es una forma de actividad empresarial independiente y un mecanismo de gestión de los activos financieros de una empresa en el ámbito de la producción física.

El área de gestión financiera es el mercado financiero, que se caracteriza por la relación económica entre las fuentes financieras y los compradores y vendedores de valores.

### **Objetivos de gestión financiera**

Los objetivos de gestión financiera se desarrollan como el resultado deseado de las actividades financieras de una empresa y

aseguran el logro de los objetivos (comerciales) de la empresa. Incrementar el capital invertido de la empresa o sus propietarios (accionistas).

Desarrollar y aplicar métodos, estructuras, medios de apoyo financiero y sus vínculos económicos y productivos individuales para lograr los objetivos de la empresa en su conjunto.

### **Actividad de gestión financiera**

La actividad de gestión financiera define las acciones específicas que se llevan a cabo para alcanzar los objetivos de gestión financiera de la empresa. Esto incluye:

- Encontrar el equilibrio óptimo entre los objetivos de desarrollo a largo y corto plazo de la empresa y las decisiones adoptadas en la gestión financiera a largo y corto plazo. Gestión a corto y largo plazo.
- Tomar decisiones para asegurar la transferencia de fondos más eficiente entre la empresa y sus fuentes de financiación.
- Priorizar y buscar compromisos para combinar mejor los intereses de las unidades de negocio en la aprobación de proyectos de inversión y la selección de fuentes de financiamiento.
- Análisis financiero y planificación de las actividades económicas de la empresa, incluidos los activos de la empresa y las fuentes de su financiación (conjunto de tareas). El tamaño y la composición de los recursos de la empresa necesarios para mantener, mantener y desarrollar sus operaciones. La efectividad de las fuentes adicionales de financiamiento de la empresa, así como la definición del sistema de gestión estatal y el uso de los recursos financieros.

- Proporcionar recursos financieros a la empresa (administrar recursos financieros). Esto incluye: La cantidad de recursos financieros (recursos financieros) necesarios y cómo certificarlos. Disponibilidad de la fuente y cómo se proporciona. El costo de obtener recursos financieros. Riesgos relacionados con los recursos financieros.
- Distribución de recursos financieros. Esto requiere el desarrollo de políticas de inversión y gestión patrimonial, así como el análisis y evaluación de decisiones de inversión a largo y corto plazo

El propósito de la gestión financiera de una empresa es gestionar el movimiento de recursos financieros y las relaciones financieras entre entidades. Describir el proceso de desarrollo de los objetivos de gestión financiera e influir en ellos a través de métodos y medios de gestión financiera.

### **Funciones de gestión financiera**

La gestión financiera es un tipo de actividad profesional cuyo objetivo es gestionar las funciones económicas y financieras de una empresa de forma moderna. La gestión financiera es uno de los elementos importantes de todo el sistema de gestión moderno.

La función de gestión financiera consiste en un conjunto de implicaciones de gestión que abordan las tareas anteriores para lograr los objetivos. Las funciones de gestión financiera de una empresa industrial incluyen planificación y análisis financiero (utilizando métricas de información financiera), gestión financiera interna y recopilación y procesamiento de datos, datos contables para indicadores externos.

### **Planificación financiera**

La planificación financiera debe entenderse como la gestión sistemática de los procesos de flujo de caja, formación, distribución y redistribución de recursos financieros a nivel macro y micro.

### **Planificación financiera**

La planificación financiera es un tipo de actividad de gestión cuyo objetivo es determinar la cantidad de recursos financieros necesarios, asignándolos de manera óptima y usándolos de manera efectiva. La necesidad de planificación fiscal surge del movimiento bastante independiente de los recursos financieros alejados de los principales factores de producción, de la incertidumbre del contexto del mercado y del impacto positivo de las finanzas en la economía con la reproducción pública.

La planificación es el proceso de establecer metas, definir tareas, seleccionar medios para lograr esas metas y desarrollar un modelo de toma de decisiones para abordar esas tareas. La planificación financiera es un elemento importante en la planificación de las actividades del Estado y los agentes económicos. (CEUPE, 2021)

### **Estrategias de gestión financiera**

Según (Riquelme, 2021) El objetivo de la gestión financiera es maximizar los intereses de los accionistas, lo que requiere un plan de acción financiera y es importante implementar la estrategia de gestión financiera adecuada.

Las empresas deben establecer una estrategia comercial para implementar un sistema financiero eficaz desde el principio. Debería ser

un proyecto a largo plazo que valga la pena. Esto solo se puede hacer mediante un plan de acción compuesto por estrategias de gestión (financieras, de marketing, comunicaciones, etc.) para alcanzar las metas y objetivos marcados.

La estrategia financiera es una parte muy importante de la estrategia comercial, ya que contiene las diversas decisiones de inversión y financiamiento necesarias para generar la mayor rentabilidad.

Así mismo, el autor señala que una estrategia financiera forma parte del proceso de planificación y gestión estratégica de cualquier empresa relacionado con la adquisición de los recursos necesarios para financiar sus actividades y contribuye a sus objetivos.

Cuando hablamos de estrategia financiera, nos referimos a cómo gastar sabiamente el dinero de la empresa y pensamos en la forma más práctica de sacarle el máximo partido.

Primero, administrar o manipular recursos depende del objetivo general que su organización está tratando de lograr. Estas estrategias son las decisiones financieras que se toman en los procesos de planificación y alta dirección de la empresa, son fundamentales para la vida de la empresa y son fundamentales para la realización de los recursos.

En este sentido, la estrategia financiera de una empresa en particular se resume en políticas, objetivos y planes basados en una combinación de acciones tomadas por la administración para lograr los objetivos de sus finanzas.

## **Bases de la estrategia financiera**

La estrategia financiera incluye una serie de elementos que ven a las finanzas como una herramienta útil para adherirse a la estrategia general de la empresa.

- Estudio y Análisis Ambiental (Con herramienta 5) Fortalezas).
- Definir metas y objetivos
- Definición de un sistema de evaluación y control del desempeño.

### **¿Cómo está estructurada su estrategia financiera?**

Este tipo de estrategia debe enfocarse en todos los aspectos financieros de las decisiones estratégicas tomadas por la administración, en línea con los intereses de los accionistas y los mercados financieros.

Se integra inevitablemente en dos sub estrategias.

- **Estrategia de inversión.** Establecer reglas para la elección de posibles inversiones diversificando el riesgo.
- **Estrategia de financiamiento** para el establecimiento de la estructura financiera.

Una vez alineado con la estrategia general de su organización, proporcione información cuantitativa sobre las operaciones de su empresa (proceso de compras, ventas, administración de inventario, pagos, recibos, etc.) para administrar datos del mundo real y medir el desempeño estratégico.

### **Objetivos de la estrategia financiera.**

Para lograr los objetivos definidos en la estrategia corporativa, el CFO desarrolla las siguientes estrategias financieras.

- Tiene suficiente capital para cubrir los activos de la empresa.

- Obtenga un buen rendimiento de una manera poderosa y predecible.
- Proporciona una gestión óptima del flujo de caja.
- Minimizar el riesgo de fraude y otras pérdidas financieras.  
Reducir al máximo la carga fiscal sobre la renta de las empresas y sus propietarios.
- Facilita la previsión de las necesidades financieras de una empresa.
- Asigne un valor a la empresa en este momento.

### **Beneficios de la estrategia financiera**

Debido a la confidencialidad de la administración de efectivo, la estrategia debe ser desarrollada sistemáticamente y reflejada en informes que sirvan de base y referencia para la organización.

Esta función debe ser desempeñada por un gerente de finanzas capacitado para enfrentar los desafíos y necesidades de una empresa que tenga el conocimiento y la experiencia para enfrentar mejor el problema. Pueden surgir varias situaciones. Influir en su negocio en un mercado altamente competitivo y actuar de la mejor manera posible en situaciones donde el crecimiento no se detiene. En este sentido, las ventajas que pueden tener las empresas al decidir la estrategia financiera adecuada son:

- Cualquier estrategia financiera debe ayudar a una empresa a desarrollar un sólido proceso de gobernanza. Apoyo financiero y financiero para una empresa.
- Analice continuamente el balance general para asegurarse de que se ha corregido el problema.
- Facilita el proceso de toma de decisiones basado en el logro de los objetivos organizacionales.

- La combinación perfecta de todos los flujos de efectivo. Esto complementa los ingresos y el capital inicial, que es suficiente para cumplir con los compromisos y la deuda comprada.
- Promueve la gestión eficiente de los activos corporativos.
- Apoya las inversiones inteligentes y facilita las decisiones de inversión futuras.
- Brinda a la empresa las herramientas que necesita para el crecimiento a largo plazo.
- Mejore sus decisiones de financiación empresarial.
- Ayuda a satisfacer las necesidades de empleados y clientes.
- Compensación a los accionistas por los riesgos expuestos (Riquelme, 2021).

### **2.3. Definición de términos básicos**

#### **Actividades de control**

Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Corresponde a las políticas y los procedimientos que los jefes y los titulares subordinados deben establecer para asegurar que se realicen las actividades necesarias para un desempeño institucional satisfactorio, como base para una administración eficaz del riesgo con miras al logro de los objetivos de la organización.

#### **Administración activa**

Uno de los dos componentes orgánicos del control interno. Desde el punto de vista funcional, es la función decisoria, ejecutiva, resolutoria, directiva u operativa de la Administración. Desde el punto de vista orgánico, es el conjunto de órganos de la función administrativa que deciden y ejecutan, incluyendo al

jerarca como última instancia. Es el sujeto pasivo de la fiscalización superior que realiza la Contraloría General de la República (incluye a la Auditoría Interna).

### **Administración de riesgos**

Gestión que se efectúa para limitar y reducir el riesgo asociado con todas las actividades de la organización a diferentes niveles. Incluye actividades que identifican, miden, valoran, limitan y reducen el riesgo. De esas actividades, el control interno contempla la identificación y la valoración de los riesgos.

### **Ambiente de control**

Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Comprende el conjunto de factores del ambiente organizacional que el jerarca, los titulares subordinados y demás funcionarios deben establecer y mantener, para permitir el desarrollo de una actitud positiva y de apoyo para el control interno y para una administración escrupulosa del patrimonio público.

### **Control interno**

También denominado “sistema de control interno”. Comprende la serie de acciones diseñadas y ejecutadas por la administración activa para proporcionar una seguridad razonable en torno a la consecución de los objetivos de la organización, fundamentalmente en las siguientes categorías: a) Proteger y conservar el patrimonio público contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; b) Confiabilidad y oportunidad de la información; c) Eficiencia y eficacia de las operaciones; y d) Cumplir con el ordenamiento jurídico y técnico.

## **Criterios fundamentales de control**

Orientaciones básicas emitidas por el jerarca para el funcionamiento de cada uno de los componentes del sistema de control interno vistos individualmente y en su interacción.

### **Eficacia de las operaciones**

Capacidad de las operaciones para contribuir al logro de los objetivos institucionales de conformidad con los parámetros establecidos.

### **Eficiencia de las operaciones**

Capacidad de las operaciones para aprovechar racionalmente los recursos disponibles en pro del logro de los objetivos institucionales, procurando la optimización de aquéllos y evitando dispendios y errores.

## **Informe COSO**

Informe sobre el “Marco Integrado de Control Interno” (Internal Control—Integrated Framework) elaborado en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por las siglas en inglés de Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), con base en una recopilación a nivel mundial de información sobre tendencias y conocimientos relativos a control interno. El informe presenta una visión actualizada de la materia, que se encuentra vigente en los Estados Unidos de América y ha logrado reconocimiento en diversos países y organizaciones internacionales.

## **INTOSAI**

Siglas en inglés de la “Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores” (INTOSAI), organismo autónomo, independiente y apolítico, con sede en Viena (Austria), creado como una institución permanente

para fomentar el intercambio de ideas y experiencias entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los países miembros, en lo que se refiere a la auditoría gubernamental. La Contraloría General de la República de Costa Rica está adscrita a este organismo.

### **Misión**

Enunciado que describe el propósito fundamental y la razón de existir de una dependencia, institución o unidad; define el beneficio que pretende dar, y establece las fronteras de responsabilidad, así como su campo de especialización.

### **Objetivos estratégicos**

Propósitos definidos en términos generales que identifican las finalidades hacia las cuales deben dirigirse los recursos y esfuerzos para dar cumplimiento a la misión y los propósitos institucionales.

### **Objetivos operativos**

Expresión cualitativa de un propósito particular en un periodo determinado, que debe responder a las preguntas “qué” y “para qué”. Se diferencia del objetivo estratégico por su nivel de detalle y complementariedad. Su característica principal es que debe permitir cuantificarse para que sea expresado en metas.

### **Planificación estratégica**

Proceso que permite a la organización y a sus dependencias establecer su misión, visión, valores y demás ideas rectoras, así como definir sus propósitos y elegir las estrategias para la consecución de sus objetivos, a efecto de satisfacer las necesidades a las cuales se orientan sus bienes o servicios.

### **Planificación operativa**

Proceso mediante el cual la organización selecciona alternativas y cursos de acción, en función de objetivos y metas generales, tomando en consideración la disponibilidad de recursos reales y potenciales para concretar programas y acciones específicas en el tiempo y el espacio.

### **Riesgo**

Probabilidad de que un factor, acontecimiento o acción, sea de origen interno o externo, afecte de manera adversa a la organización, área, proyecto o programa y perjudique el logro de sus objetivos.

### **Sistemas de información**

Uno de los cinco componentes funcionales del sistema de control interno. Se refiere al proceso mediante el cual la administración activa identifica, registra y comunica en la forma, el tiempo y las condiciones precisas, la información financiera, administrativa o de otra naturaleza, relacionada con actividades y eventos internos y externos relevantes para la organización y para otras instancias interesadas. (Véase Artículo 16 de la Ley General de Control Interno.)

### **Valoración del riesgo**

Uno de los cinco componentes funcionales del control interno. Corresponde a la identificación y evaluación de los riesgos que enfrenta la institución, tanto de fuentes internas como externas, relevantes para la consecución de sus objetivos, que deben realizar el jerarca y los titulares subordinados, con el fin de determinar cómo se deben administrar dichos riesgos.

## **Valores éticos**

Valores morales que permiten a quien toma una decisión, determinar un curso de comportamiento apropiado, basados en lo que está bien, lo que puede ir más allá de lo que es legal.

## **Visión**

Perspectiva que describe un escenario altamente deseable como estado futuro de la organización. Permite tener claridad sobre lo que se quiere hacer y a dónde se quiere llegar en una organización, pues permite visualizar los deseos, sueños, anhelos, aspiraciones que se quieren traer a la realidad.

## **2.4. Formulación de hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis general**

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021

### **2.4.2. Hipótesis específicas.**

- a) Los métodos y procedimientos del control interno se relacionan significativamente con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.
- b) El planeamiento de control interno se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.

## **2.5. Identificación de variables**

**Variable Independiente X:** Control interno

**Variable Dependiente Y:** Gestión financiera

## **2.6. Definición operacional de variables e indicadores**

### **2.6.1. Variable Independiente**

X = Control interno

Indicadores

X<sub>1</sub> = Métodos y procedimientos del C.I.

X<sub>2</sub> = Planeamiento del C.I.

### **2.6.2. Variable dependiente**

Y = Gestión Financiera

Indicadores

Y<sub>1</sub> = Estrategias de gestión Financiera

### **CAPITULO III**

#### **METODOLOGÍA Y TÉCNICAS DE INVESTIGACION**

##### **3.1. Tipo de Investigación**

(Carrasco Diaz, 2006) Señala que la investigación aplicada se distingue por tener propósitos prácticos inmediatos bien definidos, es decir, se investiga para actuar, transformar, modificar o producir cambios en un determinado sector de la realidad. (p.43).

La presente investigación se considera de tipo **APLICADA** debido a la existencia de fundamentos, estándares y teorías del control interno en la mejora de la gestión financiera de las Mypes en el Distrito de Chaupimarca en 2021.

##### **3.2. Nivel de Investigación**

Según (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003) la investigación es del nivel **descriptiva-correlacional**, por cuanto se describe el proceso del control interno en la mejora de la gestión financiera de las Mypes en el Distrito de Chaupimarca en 2021. (p.93)

### **3.3. Métodos de investigación.**

Se utilizó métodos analíticos e integrados. Esto presupone un estudio detallado y específico de la información que nos permitió conocer la realidad de la organización y al mismo tiempo el método analítico es la gestión financiera de las Mypes en el distrito de Chaupimarca.

Por otro lado, la inferencia se utilizó para realizar métodos deductivos que involucran el conocimiento y explicación de un fenómeno particular en base a principios generales y, finalmente, el conocimiento de las propiedades relevantes del efecto. El papel del control interno en la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca en la identificación de estas deficiencias.

### **3.4. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación es de tipo **Descriptivo - Correlacional** toda vez que según lo señalado por (Hernandez Sampieri, Fernandez Collado, & Baptista Lucio, 2003, pág. 93), este tipo de investigación involucra dos o más conceptos, categorías o variables dentro de una muestra o contexto particular. Por lo general, solo se analizan las relaciones entre dos variables, pero en este estudio a menudo hay asociaciones entre tres, cuatro y más variables. Las relaciones entre las variables proporcionan pistas para inferir efectos y causalidad.

### **3.5. Población y muestra**

#### **3.5.1. Población**

La Población está conformada por 489 Mypes del Distrito de Chaupimarca, donde la población será integrada por los representantes legales y contadores públicos.

### 3.5.2. Muestra

La muestra para el proyecto de investigación se determinó con la siguiente fórmula utilizando un intervalo de confianza de 95%:

$$n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N-1) + Z^2 pq}$$

Donde:

n= Tamaño de la muestra →?

Z= Valor crítico → 1.96

P= Proporción poblacional de ocurrencia de un evento → 0.50

Q=Proporción poblacional de no ocurrencia de un evento → 0.50

N=Población → 489

E=Error muestral → 0.05

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.50) (0.50) \times (489)}{(0.05)^2 (489-1) + (1.96)^2 (0.50) (0.50)}$$

$$n = 215.39$$

En donde obtenemos como resultado 215 empresarios conformado por los representantes legales y contadores públicos de las Mypes del Distrito de Chaupimarca.

### 3.6. Técnicas e instrumento recolección de datos

#### Técnica

Las técnicas que se utilizaron s en los detalles de esta tarea de investigación son:

## Observación

**Entrevista:** Se recopiló opiniones y acciones de los representantes legales y contadores públicos de las Mypes del Distrito de Chaupimarca.

**Encuesta:** recopilar información sobre los determinantes de la efectividad de los programas sociales.

## Instrumentos

El dispositivo utilizado para recopilar datos fue:

**Fichas Bibliográficas**

**Guía de entrevista**

**Cuestionario**

### 3.7. Selección, validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación

Para la tesis se ha seleccionado el instrumento de cuestionario con datos de escala de Likert, la misma que fue aprobada por el alfa de Cronbach para obtener los siguientes resultados:

**Tabla 1** Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	215	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	215	100,0

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

**Tabla 2** Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,947	8

Estos resultados nos indica que el instrumento es fiable en un 0,947 confiable según la prueba de análisis de varianza y de correlación del alfa de Cronbach, por lo que se sugiere su aplicación.

### **3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Para el método de análisis de las variables, primero realizo una encuesta, seleccionando a los 215 empresarios conformado por los representantes legales y contadores públicos de las Mypes del Distrito de Chaupimarca de modo presencial y virtual utilizando formularios de Google Drive como una encuesta real, una vez completados, los datos fueron tabulados y luego procesados en el programa Excel y SPSS 25 para hacer estadísticas descriptivas e inferencial y sus respectivas interpretaciones.

### **3.9. Tratamiento estadístico**

El tratamiento estadístico del estudio se construyó en los programas Excel y SPSS 25 de acuerdo a los datos incluidos en la encuesta para cada variable de investigación, primero tendremos una tabla de frecuencia, la prueba de hipótesis por medio de la estadística inferencial Rho Spearman para probar la relación entre las variables y cumplir con los objetivos planteados en la investigación.

### **3.10. Orientación ética filosófica y epistémica**

La investigación respeta las consideraciones éticas y el rigor científico requeridas por la dirección de investigación de la Universidad Nacional Daniel A. Carrión.

## **CAPITULO IV**

### **RESULTADOS Y DISCUCION**

#### **4.1. Descripción del trabajo de campo**

El trabajo de campo se desarrolló mediante la aplicación de cuestionarios directos para recolectar los datos requeridos a 215 empresarios entre representantes legales y contadores de las Mypes ubicadas en el distrito de Chaupimarca, utilizando el módulo Google Drive, luego se procedió a seleccionar, ordenar y procesar la información en los programas Excel y SPSS 25, luego se obtuvo los resultados estadísticos descriptivos e inferenciales, en los resultados descriptivos presentamos las tablas de frecuencia y los gráficos con sus respectivas interpretaciones y para la estadística inferencial se realizó la prueba de hipótesis tanto general como específicas con ayuda del coeficiente Rho de Spearman.

Esta información será fundamental para realizar la discusión de resultados y consecuentemente arribar a las conclusiones y recomendaciones de la investigación intitulada “El control interno y su relación con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021”

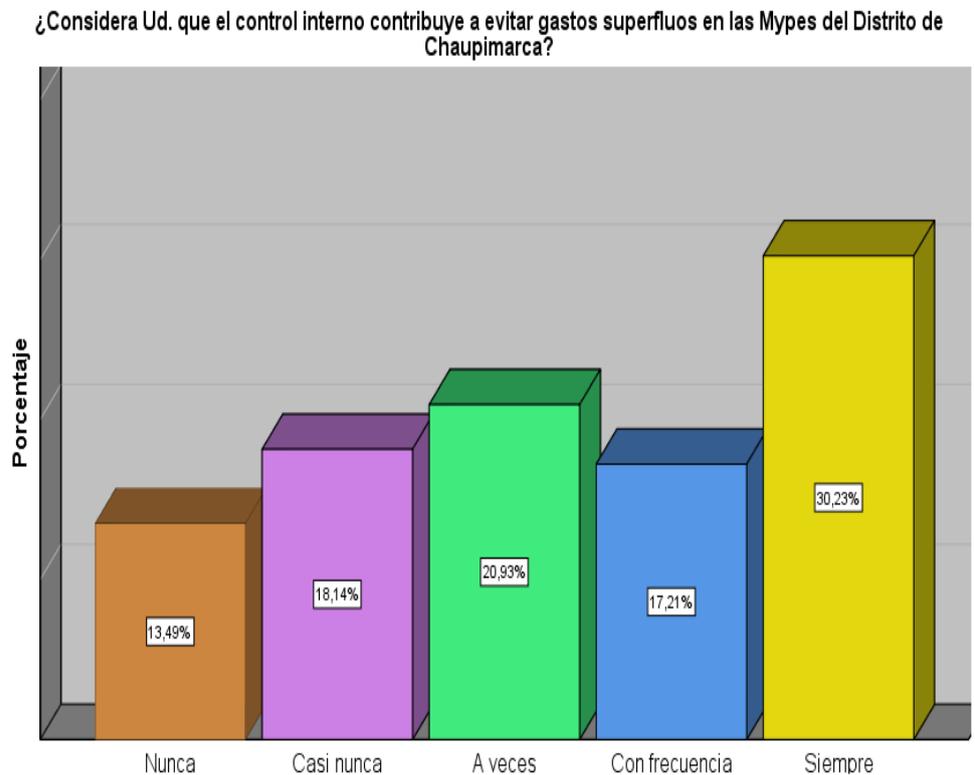
## 4.2. Presentación, análisis e interpretación de resultados

### 4.2.1. Control interno

**Tabla 3** *El control interno como herramienta fundamental en el control de sus operaciones*

¿Considera Ud. que el control interno contribuye a evitar gastos superfluos en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	29	13,5	13,5	13,5
	Casi nunca	39	18,1	18,1	31,6
	A veces	45	20,9	20,9	52,6
	Con frecuencia	37	17,2	17,2	69,8
	Siempre	65	30,2	30,2	100,0
Total		215	100,0	100,0	

**Gráfico 1** *El control interno como herramienta fundamental en el control de sus operaciones*



#### **Interpretación:**

La mayoría 65 (30,2%) de los encuestados expresan que siempre considera que el control interno contribuye a evitar gastos superfluos en las

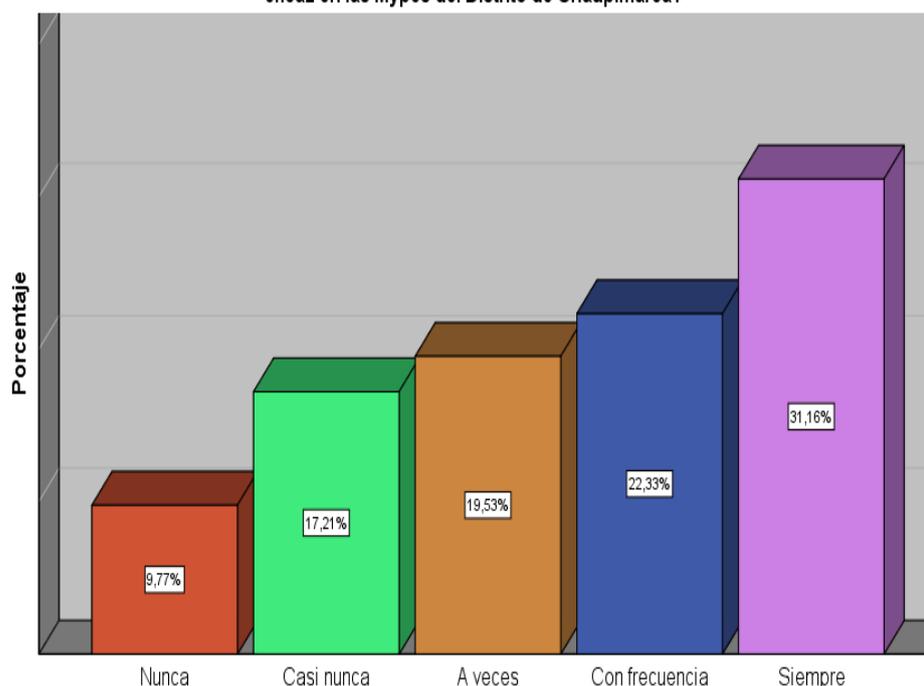
Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que el 29 (13,5%) expresan que nunca.

**Tabla 4 Participación activa del personal**

<b>¿Considera Usted que el personal debe participar en forma activa afín de lograr un control interno eficiente y eficaz en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	21	9,8	9,8	9,8
	Casi nunca	37	17,2	17,2	27,0
	A veces	42	19,5	19,5	46,5
	Con frecuencia	48	22,3	22,3	68,8
	Siempre	67	31,2	31,2	100,0
	Total	215	100,0	100,0	

**Gráfico 2 Participación activa del personal**

¿Considera Usted que el personal deben participar en forma activa afín de lograr un control interno eficiente y eficaz en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



**Interpretación:**

La mayoría 67 (31,2%) de los encuestados expresan que considera que el personal debe participar en forma activa afín de lograr un control interno eficiente y eficaz en las Mypes del Distrito de Chaupimarca,

mientras que 37 (17,2%) expresan casi nunca.

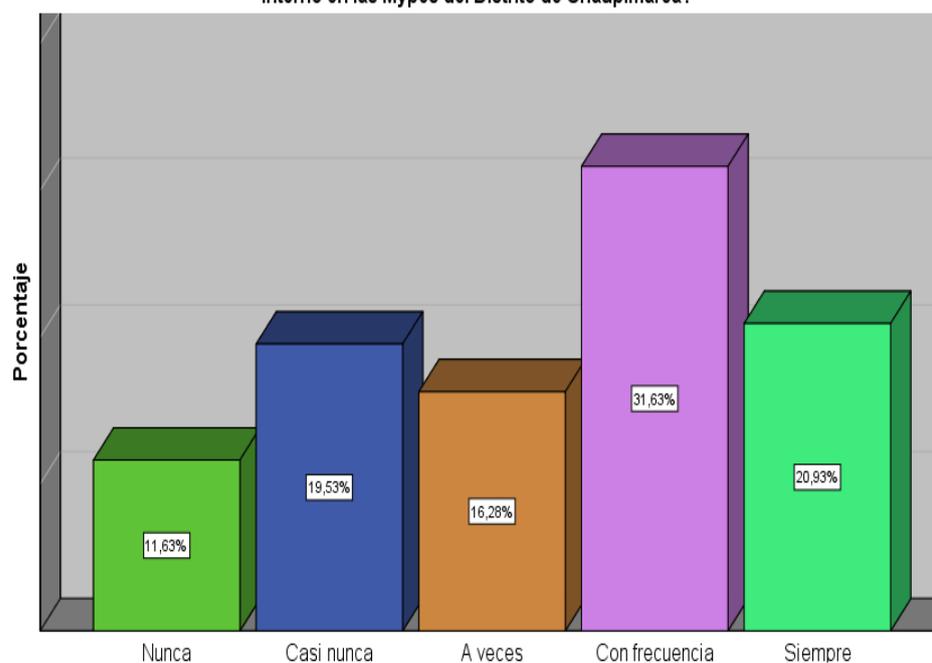
**Tabla 5** *Planeamiento del control interno*

<b>¿Existe un marco técnico legal y técnico normativo que permita desarrollar un buen planeamiento del control interno en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?</b>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	25	11,6	11,6	11,6
	Casi nunca	42	19,5	19,5	31,2
	A veces	35	16,3	16,3	47,4
	Con frecuencia	68	31,6	31,6	79,1
	Siempre	45	20,9	20,9	100,0
	Total	215	100,0	100,0	

**Gráfico 3**

*Planeamiento del control interno*

¿Existe un marco técnico legal y técnico normativo que permita desarrollar un buen planeamiento del control interno en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



**Interpretación:**

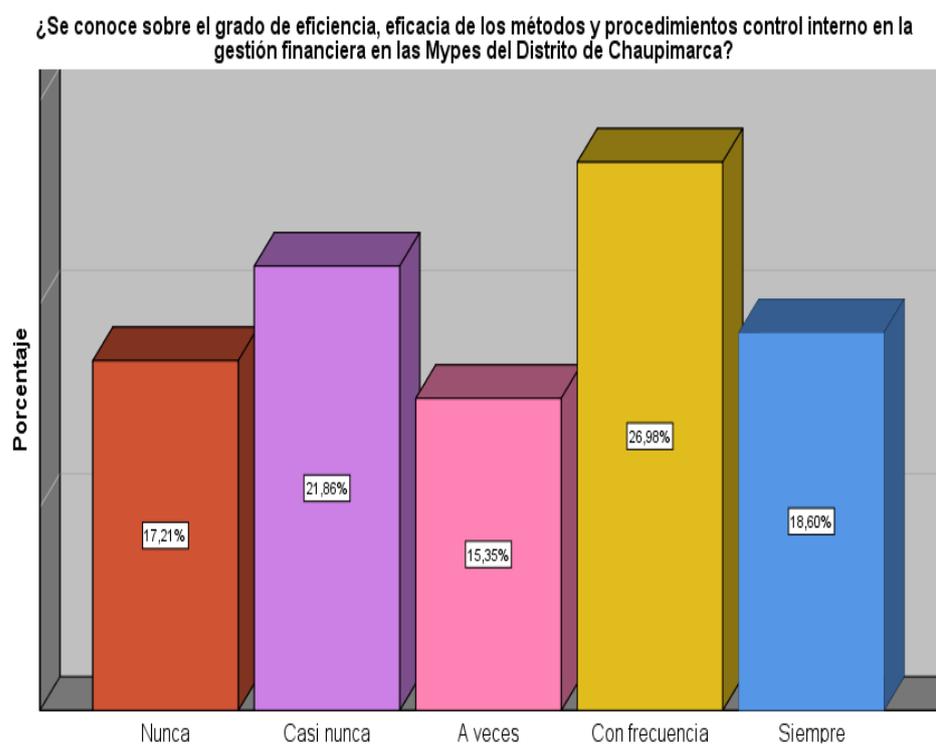
La mayoría 68 (31,6%) de los encuestados expresan que con frecuencia existe un marco técnico legal y técnico normativo que permita desarrollar un buen planeamiento del control interno en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras tanto el 25 (11,6%) expresan nunca.

**Tabla 6** Grado de eficiencia y eficacia del procedimiento de control

¿Se conoce sobre el grado de eficiencia, eficacia de los métodos y procedimientos control interno en la gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	37	17,2	17,2	17,2
	Casi nunca	47	21,9	21,9	39,1
	A veces	33	15,3	15,3	54,4
	Con frecuencia	58	27,0	27,0	81,4
	Siempre	40	18,6	18,6	100,0
Total		215	100,0	100,0	

#### Gráfico 4

Grado de eficiencia y eficacia del procedimiento de control



#### Interpretación:

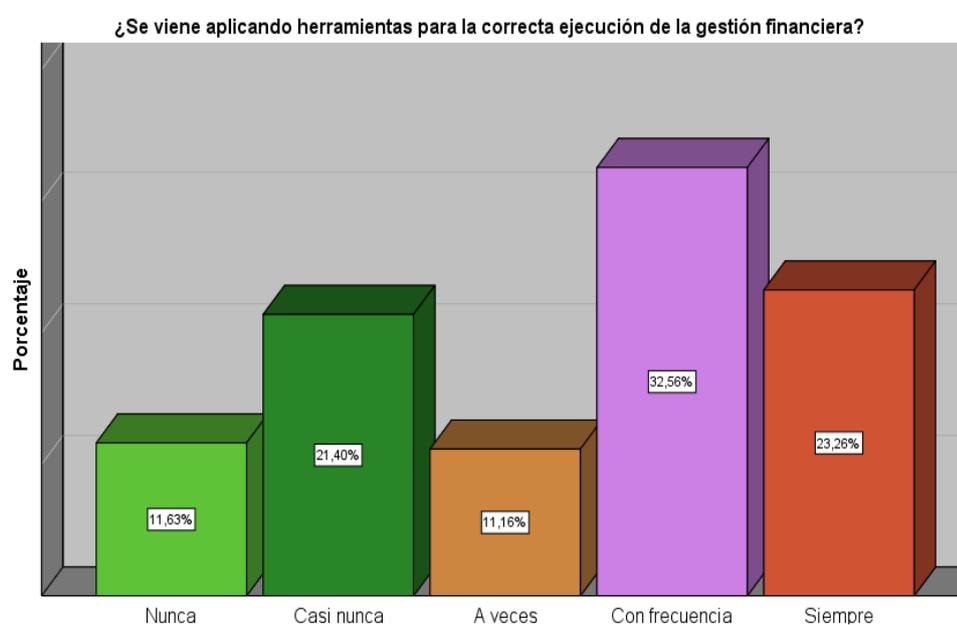
La mayoría 58 (27%) de los encuestados expresan que con frecuencia se conoce sobre el grado de eficiencia, eficacia de los métodos y procedimientos control interno en la gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que 33 (15,3%) de los encuestados expresan a veces.

#### 4.2.2. Gestión financiera

**Tabla 7** Ejecución de la gestión financiera

¿Se viene aplicando herramientas para la correcta ejecución de la gestión financiera?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	25	11,6	11,6	11,6
	Casi nunca	46	21,4	21,4	33,0
	A veces	24	11,2	11,2	44,2
	Con frecuencia	70	32,6	32,6	76,7
	Siempre	50	23,3	23,3	100,0
	Total	215	100,0	100,0	

**Gráfico 5** Ejecución de la gestión financiera



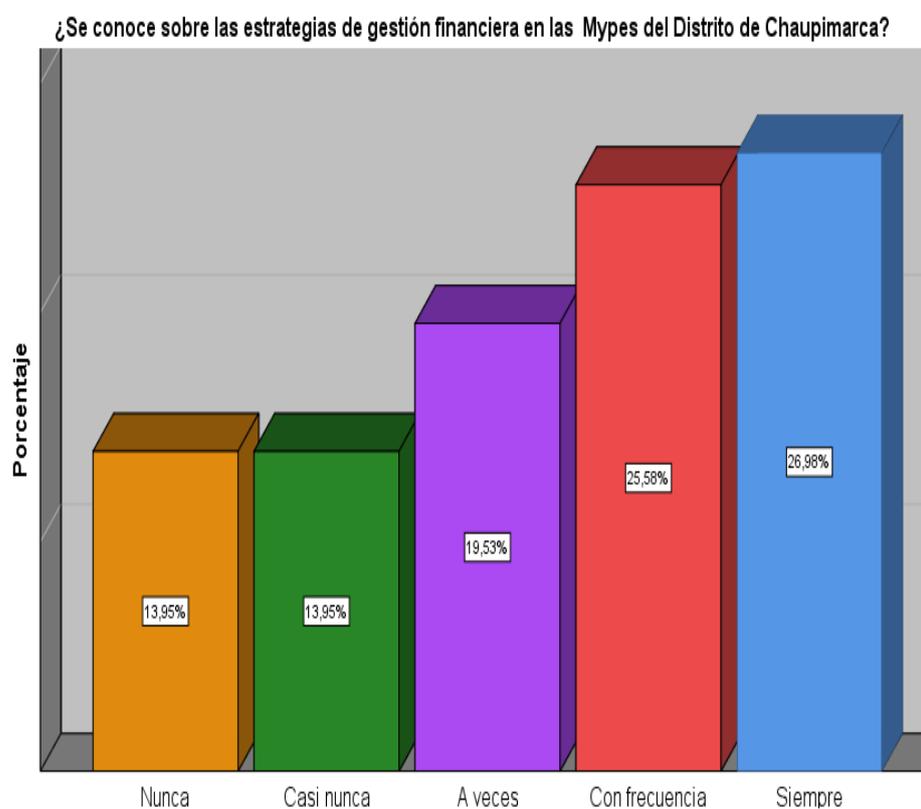
#### **Interpretación:**

La mayoría 70 (32,6%) de los encuestados expresan que con frecuencia se viene aplicando herramientas para la correcta ejecución de la gestión financiera, mientras que el 24 (11,2%) manifiestan a veces.

**Tabla 8 Estrategias de gestión financiera**

¿Se conoce sobre las estrategias de gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	30	14,0	14,0	14,0
	Casi nunca	30	14,0	14,0	27,9
	A veces	42	19,5	19,5	47,4
	Con frecuencia	55	25,6	25,6	73,0
	Siempre	58	27,0	27,0	100,0
Total		215	100,0	100,0	

**Gráfico 6 Estrategias de gestión financiera**



**Interpretación:**

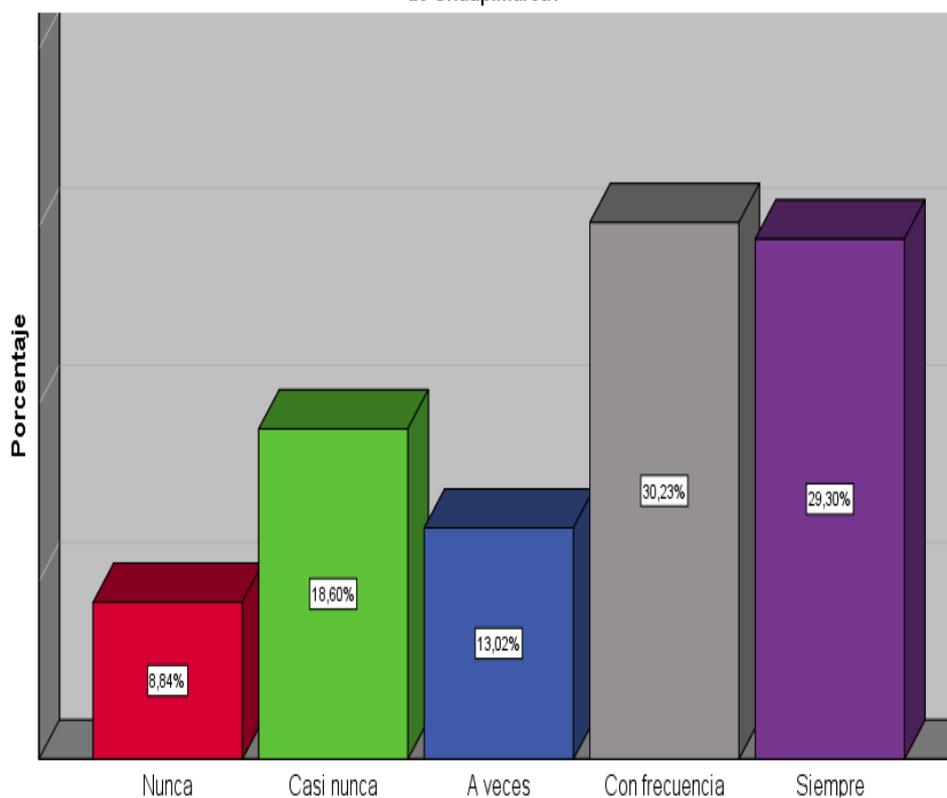
La mayoría 58 (27%) de los encuestados expresan que siempre se conoce sobre las estrategias de gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que solo 30 (14%) expresan que casi nunca.

**Tabla 9 Resultados del C.I: en la gestión financiera**

¿Conoce sobre los resultados obtenidos del control interno en la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	8,8	8,8	8,8
	Casi nunca	40	18,6	18,6	27,4
	A veces	28	13,0	13,0	40,5
	Con frecuencia	65	30,2	30,2	70,7
	Siempre	63	29,3	29,3	100,0
	Total	215	100,0	100,0	

**Gráfico 7 Resultados del C.I: en la gestión financiera**

¿Conoce sobre los resultados obtenidos del control interno en la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



**Interpretación:**

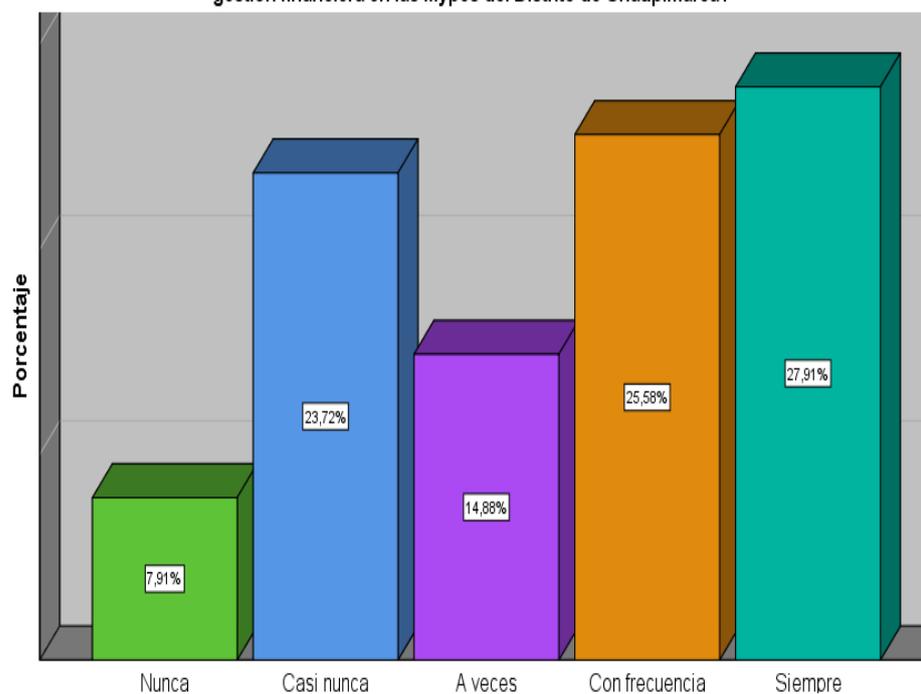
La mayoría 65 (30,2%) de los encuestados expresan que con frecuencia conoce sobre los resultados obtenidos del control interno en la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras tanto 28 (13%) de los encuestados expresan a veces.

**Tabla 10** Evaluación del control interno

¿Se puede decir que la evaluación de control interno, constituye elementos de evidencia para la mejora de la gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	17	7,9	7,9	7,9
	Casi nunca	51	23,7	23,7	31,6
	A veces	32	14,9	14,9	46,5
	Con frecuencia	55	25,6	25,6	72,1
	Siempre	60	27,9	27,9	100,0
	Total	215	100,0	100,0	

**Gráfico 8** Evaluación del control interno

¿Se puede decir que la evaluación de control interno, constituye elementos de evidencia para la mejora de la gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?



**Interpretación:**

La mayoría 60 (27,9%) de los encuestados expresan que siempre se puede decir que la evaluación de control interno, constituye elementos de evidencia para la mejora de la gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, mientras que 32 (14,9%) de los encuestados expresan que a veces.

### 4.3. Prueba de Hipótesis

#### 4.3.1. Primera hipótesis

##### Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021. (**H<sub>a</sub>**).

##### Hipótesis nula

El control interno no se relaciona significativamente con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021. (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla 11** Prueba de hipótesis general correlación de Spearman

		Correlaciones	
		X	Y
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	. ,858**
		N	215
	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	,858**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	215

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

##### Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del coeficiente de Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H<sub>a</sub>) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>); por lo tanto, se puede afirmar que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.

#### 4.3.2. Segunda hipótesis

##### Hipótesis específica N° 1

Los métodos y procedimientos del control interno se relacionan significativamente con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021 (**H<sub>a</sub>**).

Los métodos y procedimientos del control interno no se relacionan significativamente con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021 (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla 12** *Correlación de variable métodos y procedimientos de C.I. y Gestión financiera*

Correlaciones			X	Y
Rho de Spearman	Métodos y procedimientos de C. I	Coefficiente de correlación	1,000	,813**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	215	215
	Estrategias de Gestión financiera	Coefficiente de correlación	,813**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	215	215

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

##### **Interpretación.**

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H<sub>a</sub>) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>); por lo tanto, se puede decir que los métodos y procedimientos del control interno se relacionan significativamente con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.

### 4.3.3. Tercera hipótesis

#### Hipótesis específica N° 2

El planeamiento de control interno se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021 (**H<sub>a</sub>**).

El planeamiento de control interno no se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021 (**H<sub>0</sub>**).

**Tabla 13** *Correlación de variable planeamiento del C.I. y mejora de la gestión financiera*

			Correlaciones	
			X	Y
Rho de Spearman	Planeamiento del C.I.	Coeficiente de correlación	1,000	,823**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	215	215
	Mejora de la gestión financiera	Coeficiente de correlación	,823**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	215	215

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

#### Interpretación.

Conforme a los resultados obtenidos de acuerdo a la aplicación de la fórmula para la determinación del Rho de Spearman el valor de P es 0,000, siendo menor al valor 0.05, se acepta la hipótesis alterna (H<sub>a</sub>) que es la hipótesis de estudio, y se rechaza la hipótesis nula (H<sub>0</sub>); por lo tanto, se puede decir que el planeamiento de control interno se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021

#### **4.4. Discusión de resultados**

Según (Gomez Sanchez & Gomez Sanchez, 2016) nos menciona que tuvo como objetivo de su investigación el proponer “el control interno de cuentas por cobrar de la unidad Montessori” con un fin que es el de mejorar la gestión financiera en la organización, en su investigación realizó una exhaustiva indagación de la situación financiera utilizándose las técnicas conocidas; entre ellas la entrevistar al personal del área afectada se tuvo un tratamiento de los financieros que manejaba la empresa Montessori.

Según la investigación descriptiva y explicativa; se podrán informar describiendo las actividades, y la postura que manejara la organización. Para finalizar se llegó a la conclusión que la administración estaba cometiendo un grave error al no contar con un plan estratégico actualizado; también carece de una política sólida de gestión del crédito y del efectivo.

Según (Quinaluisa Moran, Ponce Alava, Muñoz Macias, Ortega Haro, & Perez Salazar, 2018) publicó su artículo científico donde informa que el control interno influye como parte de las actividades del día a día que realizan la empresa. Donde cada trabajador, ejecutivo es responsable de sus propias funciones así también como garantizar que todo lo que realice dentro de la empresa demuestren excelencia.

Se puede inferir que implementar un buen control interno ayudara a mejorar la relación que tiene la empresa con el cliente, y esto permitirá tener un alto nivel de relación con los clientes y líderes de otras organizaciones.

Según (Mendoza Zamora, Delgado Chavez, Garcia Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) en su investigación intitulada “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” afirma que el control interno es

una definición adecuada y universal, ya también será aceptada o aprobada por todos investigados en el tema, para que así no exista una controversia completa del significado del término”

Según (Salazar Mendoza, 2017) en su investigación nos menciona que tiene como propósito la mejora de la gestión financiera de las ONG de los socios del Perú y de esta manera poder realizar un incremento de la liquidez de las organizaciones este plan servirá para optimizar la gestión financiera en la ONG, la investigación tiene un enfoque mixto cuantitativo y cualitativo, y se llega a la conclusión donde se busca resolver parte de los problemas siguiendo un modelo de mejora continua y el proceso de implementación de control interno;

Se podrá identificar que al implementar un buen control interno ayudará a reducir los riesgos y ayudará a generar más ingresos, se tendrá un aumento de liquidez de la empresa.

Según (Perez Guevara & Ramos Garrido, 2016) en su investigación presentada su principal objetivo es de examinar si el control interno incide en la liquidez de la empresa Bagservis S.A.C., su investigación es del tipo experimental y brinda métodos, instrumentos, también se identifica los problemas encontrados en la empresa, esto se da mediante la observación que se realiza a los trabajadores un instrumento utilizado es el cuestionario, donde según la interpretación o conclusión se llega a inferir que una implementación de control interno ayudara que la empresa tenga una mayor liquidez, se identificó también que no se contaba con capacitaciones al personal del área de cobranzas.

Así mismo para (Moreno Montoya, 2017) el autor en su tesis La falta de Implementación de control interno en el Departamento de Cobranza y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el 2015 afirma la

investigación se basa en la falta de implementación de “control interno en el departamento de cobranzas y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el año 2015. Así mismo menciona que la investigación es realizada por el personal para la implementación de Control Interno, no es una serie de procedimientos aburridos que son agregados o diseñados con el objetivo de facilitar razonablemente la seguridad para los siguientes propósitos: acciones con eficiencia y eficiencia, credibilidad en la información financiera, los pasos son cumplir las normativas, reglas y los cumplimientos como política de la empresa.

Para concluir, compartimos con lo que expresa (Mendoza Zamora, Delgado Chavez, Garcia Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) y (Moreno Montoya, 2017), toda vez que en nuestra investigación se llegó determinar la manera como el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021. Tal como se aprecia en la tabla 11, existe una correlación positiva alta de 0,858, esto indica que la correlación es significativa en el nivel 0,001 (bilateral), del mismo modo ocurre con la prueba de hipótesis específicas tienen un valor de 0,813 y 0,823 con una correlación significativa en el nivel 0,001 (Ver tablas de correlación 12 y 13)

## **CONCLUSIONES**

- 1.** Se determinó que el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021, por que se ha identificado que existe deficiencias en los componentes del control interno y que esto naturalmente afecta a la gestión financiera de las Mypes.
- 2.** Se logro establecer que los métodos y procedimientos del control interno se relacionan significativamente con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021, en este sentido, las Mypes, ubicadas en el distrito de Chaupimarca, no aplican competentemente los métodos y procedimientos de control interno, ya que su ambiente de control relacionado con la estructura organizacional responde, por un lado, al tamaño la reducido de personal y, por otro lado, a la gestión financiera de tales organizaciones comerciales.
- 3.** Se logro definir que el planeamiento de control interno se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021, particularmente el 19.5% de los informantes clave señalan que casi nunca existe un marco técnico legal y técnico normativo que permita desarrollar un buen planeamiento del control interno en las Mypes del Distrito de Chaupimarca, lo que afecta en la gestión financiera de los empresarios.

## **RECOMENDACIONES**

- 1.** Se recomienda a las Mypes del Distrito de Chaupimarca implementar las medidas más adecuadas del control interno con la finalidad proveer de herramientas suficientes para que la gestión financiera sea más eficientes y eficaces en salvaguarda del cumplimiento de los objetivos de la organización.
- 2.** A las Mypes del Distrito de Chaupimarca, deben ejecutarse una segregación de funciones en el componente ambiente de control, con la finalidad de obtener un grado de seguridad en las estrategias de la gestión financiera.
- 3.** Se recomienda, establecer plenes de control interno esto coadyuvara en la mejora de la gestión financiera, obviamente contando con el personal idóneo con suficiente entrenamiento con la finalidad de agilizar el proceso de gestión financiera que redundara significativamente en los resultados de la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (01 de 09 de 2021). *Mardh*. Obtenido de ¿Qué es el control interno y por qué es importante?: <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Ballarin, E. (2007). *Estrategia Dirección Sistemas de Información*. España: Editorial Gestion.
- Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodologia de la Investigacion Cientifica* . Lima - Peru: Editorial Sam Marcos.
- CEUPE. (01 de 09 de 2021). *CEUPE.COM*. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-gestion-financiera.html>
- Córdoba. (2016).
- Flores Jaimes, F. D., & Romero Navarro, A. M. (2018). *Las NIIF para las PYMES y su impacto en la toma de decisiones financieras en empresas del sector textil de confecciones de ropa en el distrito de La Victoria en el 2017*. Lima - Peru.
- Gomez Sanchez, M. C., & Gomez Sanchez, J. K. (2016). *DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN CUENTAS POR COBRAR PARA LA UNIDAD “MONTESSORI”*. Guayaquil.
- Gonzalez, M. (01 de 09 de 2021). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO: MCGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chavez, M. I., Garcia Ponce, T. Y., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión

administrativa del sector público. 35.

Moreno Montoya, E. N. (2017). *La falta de Implementación de control interno en el Departamento de Cobranza y su influencia en la rentabilidad de la empresa Alisercon S.A.C en el 2015*. Lima -Peru.

Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. Colombia Barranquilla: Universidad de La Salle. Ediciones Unisalle.

Oncoy, C. y. (s.f.).

Perez Guevara, T., & Ramos Garrido, M. (2016). *IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA BAGSERVIS SAC, EN TRUJILLO*. Trujillo - Peru.

Pérez-Carballo. (2015).

Polo Pelayo, J. F. (2018). *Implementación de las NIIF para PYMES y su incidencia en la presentación razonable de los Estados Financieros de la Empresa Multiservicios Echevarría. SAC. 2016*. Lima - Peru.

Prieto. (2016).

Quinaluisa Moran, N. V., Ponce Alava, V. A., Muñoz Macias, S., Ortega Haro, X. F., & Perez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 283.

Quispe Rivera, A., & Yaranga Cardenas, I. D. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincialde Oxapampa, año 2019* . Cerro de Pasco - Peru.

Ramos, P. y. (s.f.).

Riquelme, M. (01 de 09 de 2021). *Web y Empresas*. Obtenido de

<https://www.webyempresas.com/estrategia-financiera/>

Salazar Mendoza, G. R. (2017). *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Sociosen Salud Sucursal*. Perú, Lima.

Torres Sanchez, L. (2013). *Factores que explican el buen desempeño de las micro operativas*.

Valdivia Salgado, C. (2015). *Sistema de Control Interno en Las Cooperativas Del Peru*. Lima.

Westreicher, G. (01 de 09 de 2021). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia: Gestión financiera. Economipedia.com

Acosta, M. (01 de 09 de 2021). Mardh. Obtenido de ¿Qué es el control interno y por qué es importante?: <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>

Ballarin, E. (2007). *Estrategia Dirección Sistemas de Información*. España: Editorial Gestion.

Carrasco Diaz, S. (2006). *Metodología de la Investigacion Cientifica* . Lima - Peru: Editorial Sam Marcos.

CEUPE. (01 de 09 de 2021). CEUPE.COM. Obtenido de <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-gestion-financiera.html>

Córdoba. (2016).

Gomez Sanchez, M. C., & Gomez Sanchez, J. K. (2016). **DISEÑO DE CONTROL INTERNO EN CUENTAS POR COBRAR PARA LA UNIDAD “MONTESSORI”**. Guayaquil.

Gonzalez, M. (01 de 09 de 2021). Gestipolis. Obtenido de <https://www.gestipolis.com/el-control-interno/>

- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2003).  
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION. MEXICO: MCGRAW-  
HILL/INTERAMERICANA EDITORES,S.A.DEC,V.
- Mendoza Zamora, W. M., Delgado Chavez, M. I., Garcia Ponce, T. Y., & Barreiro  
Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión  
administrativa del sector público. 35.
- Moreno Montoya, E. N. (2017). La falta de Implementación de control interno en el  
Departamento de Cobranza y su influencia en la rentabilidad de la empresa  
Alisercon S.A.C en el 2015. Lima -Peru.
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los  
procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. Colombia  
Barranquilla: Universidad de La Salle. Ediciones Unisalle.
- Oncoy, C. y. (s.f.).
- Perez Guevara, T., & Ramos Garrido, M. (2016). IMPLEMENTACIÓN DE UN  
SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS CUENTAS POR COBRAR Y  
SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA BAGSERVIS SAC,  
EN TRUJILLO. Trujillo - Peru.
- Pérez-Carballo. (2015).
- Prieto. (2016).
- Quinaluisa Moran, N. V., Ponce Alava, V. A., Muñoz Macias, S., Ortega Haro, X. F.,  
& Perez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de  
aplicación entre COSO y COCO. Cofin Habana, 283.
- Quispe Rivera, A., & Yaranga Cardenas, I. D. (2019). El control interno y su incidencia  
en la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad  
provincialde Oxapampa, año 2019 . Cerro de Pasco - Peru.

Ramos, P. y. (s.f.).

Riquelme, M. (01 de 09 de 2021). Web y Empresas. Obtenido de

<https://www.webyempresas.com/estrategia-financiera/>

Salazar Mendoza, G. R. (2017). Gestión financiera para incrementar la liquidez en la

ONG Sociosen Salud Sucursal. Perú, Lima.

Torres Sanchez, L. (2013). Factores que explican el buen desempeño de las micro

operativas.

Valdivia Salgado, C. (2015). Sistema de Control Interno en Las Cooperativas Del Peru.

Lima.

Westreicher, G. (01 de 09 de 2021). Economipedia. Obtenido de Economipedia:

Gestión financiera. Economipedia.com

## **ANEXOS**

## Instrumentos de Recolección de Datos

A continuación, le formulamos un conjunto de preguntas con varias opciones de respuesta. De dichas opciones, escoja usted la respuesta adecuada y coloque un aspa en el paréntesis correspondiente. La información que usted proporciona es de carácter confidencial.

### CONTROL INTERNO

1) ¿Considera Ud. que el control interno contribuye a evitar gastos superfluos en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

2) ¿Considera Usted que el personal deben participar en forma activa afín de lograr un control interno eficiente y eficaz en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

3) ¿Existe un marco técnico legal y técnico normativo que permita desarrollar un buen planeamiento del control interno en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

4) ¿Se conoce sobre el grado de eficiencia, eficacia de los métodos y procedimientos control interno en la gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

### **Gestión financiera**

5) ¿Se viene aplicando herramientas para la correcta ejecución de la gestión financiera?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

6) ¿Se conoce sobre las estrategias de gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

a) Siempre ( )

b) Con frecuencia ( )

c) A veces ( )

d) Casi nunca ( )

e) Nunca ( )

7) ¿Conoce sobre los resultados obtenidos del control interno en la gestión financiera de

las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

8) ¿Se puede decir que la evaluación de control interno, constituye elementos de evidencia para la mejora de la gestión financiera en las Mypes del Distrito de Chaupimarca?

- a) Siempre ( )
- b) Con frecuencia ( )
- c) A veces ( )
- d) Casi nunca ( )
- e) Nunca ( )

# PROCEDIMIENTO DE VALIDACIÓN Y CONFIABILIDAD

PT\_LEANDRO\_PAREDES.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Pregunta1	Númérico	1	0	¿Considera Ud... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
2	Pregunta2	Númérico	1	0	¿Considera Ust... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
3	Pregunta3	Númérico	1	0	¿Existe un mar... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
4	Pregunta4	Númérico	1	0	¿Se conoce so... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
5	Pregunta5	Númérico	1	0	¿Se viene aplic... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
6	Pregunta6	Númérico	1	0	¿Se conoce so... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
7	Pregunta7	Númérico	1	0	¿Conoce sobre... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
8	Pregunta8	Númérico	1	0	¿Se puede deci... {1, Nunca}...	{1, Nunca}...	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
9											
10											
11											
12											
13											
14											
15											
16											
17											
18											
19											
20											
21											
22											
23											
24											
25											

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

Escribe aquí para buscar

UV... 14:58 02/12/2022

PT\_LEANDRO\_PAREDES.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

Visible: 8 de 8 variables

	Pregunta1	Pregunta2	Pregunta3	Pregunta4	Pregunta5	Pregunta6	Pregunta7	Pregunta8	var	var	var	var
1	1	1	1	1	1	1	1	1				
2	1	1	1	1	1	1	1	1				
3	1	1	1	1	1	1	1	1				
4	1	5	4	1	1	1	1	1				
5	5	5	4	1	1	1	1	1				
6	5	5	4	4	4	4	4	4				
7	5	5	4	4	4	4	1	1				
8	5	5	4	1	4	4	1	1				
9	5	5	4	4	4	4	4	4				
10	5	5	1	4	4	4	4	1				
11	5	5	4	4	4	4	4	4				
12	5	5	4	4	4	4	4	4				
13	5	5	4	4	4	4	4	4				
14	5	5	4	1	4	4	4	4				
15	5	5	4	4	4	1	4	4				
16	5	5	1	4	4	4	4	4				
17	5	5	1	1	1	1	1	4				
18	5	5	1	1	1	4	4	1				
19	5	1	1	1	1	1	1	1				
20	1	1	1	1	1	1	1	1				
21	1	1	1	1	1	1	1	1				
22	1	1	1	1	1	1	1	1				
23	1	1	1	1	1	1	1	1				

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode: ON

Escribe aquí para buscar

UV... 14:58 02/12/2022

IBM SPSS Statistics Visor

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

RELIABILITY

```

/VARIABLES=Preguntal Preguntal2 Preguntal3 Preguntal4 Preguntal5 Preguntal6 Preguntal7 Preguntal8
/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA.

```

→ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos1] E:\TESIS\_2022\A\_0 ANTIGUOS\AÑO\_2021\OCTUBRE\_2021\NATY\_PAREDES\PT\_LEANDRO\_PAREDES.sav

**Escala: ALL VARIABLES**

**Resumen de procesamiento de casos**

Casos	Válido	N	%
		215	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	215	100,0

<sup>a</sup> La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticas de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
,947	8

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Estado de SGR

Escribe aquí para buscar

UV... 14:59 02/12/2022

## ANEXO 1 CUADRO DE CONSISTENCIA

### “El control interno y su relación con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.	El control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021	<b><u>INDEPENDIENTE</u></b> X: Control Interno	X1: Métodos y procedimientos del C.I.  X2: Planeamiento del C.I.	<b>1 TIPO DE INVESTIGACIÓN:</b>  APLICADA.  <b>2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN:</b> Descriptivo –correlacional  <b>3. MÉTODOS:</b> Análisis - Síntesis  <b>4. DISEÑO:</b>  Descriptivo - Correlacional
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS			
¿De qué manera, los métodos y procedimientos del control interno se relaciona con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021?  ¿En qué medida, el planeamiento de control interno se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021?	Establecer de qué manera los métodos y procedimientos del control interno se relacionan con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.  Definir en qué medida, el planeamiento de control interno se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.	Los métodos y procedimientos del control interno se relacionan significativamente con las estrategias de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021.  El planeamiento de control interno se relaciona con la mejora de la gestión financiera de las Mypes del Distrito de Chaupimarca, año 2021	<b><u>DEPENDIENTE</u></b> Y: Gestión Financiera	Y1: Estrategias de gestión Financiera	• <b>5. POBLACIÓN Y MUESTRA</b> • Población: Está conformada por 215 representantes legales y contadores públicos de las Mypes del Distrito de Chaupimarca • Muestra: Se utilizará la siguiente formula utilizando un intervalo de confianza de 95%:  $n = \frac{Z^2 pq N}{e^2 (N - 1) + Z^2 pq}$