

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES
ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

Control interno y gestión financiera de la empresa TECNOMIN DATA
S.A.C. Pasco 2021-2022

Para optar el título profesional de
Contador Público

Autores:

Bach. Gianella Maria BONILLA FRANCIA

Bach. Anyela Estefani SOTO MATEO

Asesor:

Dr. Nicéforo VENTURA GONZALES

Cerro de Pasco – Perú – 2024

UNIVERSIDAD NACIONAL DANIEL ALCIDES CARRION

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y CONTABLES

ESCUELA DE FORMACIÓN PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



T E S I S

Control interno y gestión financiera de la empresa TECNOMIN DATA

S.A.C. Pasco 2021-2022

Sustentada y aprobada ante los miembros del jurado:

Dr. Melquiades Sindulfo HIDALGO MARTIN
PRESIDENTE

Dr. Ladislao ESPINOZA GUADALUPE
MIEMBRO

Dr. Carlos David BERNALDO FAUSTINO
MIEMBRO



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

“Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho”

INFORME DE ORIGINALIDAD N° 016-2024

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 Originality, que a continuación se detalla:

Presentado por:

Gianella Maria, BONILLA FRANCIA y Anyela Estefani, SOTO MATEO

Escuela de Formación Profesional

Contabilidad

Tipo de trabajo:

Tesis

Título del trabajo

Control interno y gestión financiera de la empresa
TECNOMIN DATA S.A.C. Pasco 2021-2022

Asesor:

Dr. Nicéforo, VENTURA GONZALES

Índice de Similitud: **28%**

Calificativo

APROBADO

Se adjunta al presente informe, el reporte de identificación del porcentaje de similitud general: asimismo, a través del correo institucional de la Oficina de Grados y Títulos de nuestra Facultad – FACEC. Envío en la fecha el reporte completo de Turnitin; todo ello, en atención al Memorando N° 0000066-2024-UNDAC-D/DFCCEC.

Cerro de Pasco, 10 de junio del 2024



Firmado digitalmente por BERNALDO FAUSTINO Carlos David FAU
20154605046 soft
Motivo: Soy el autor del documento
Fecha: 11.06.2024 00:08:44 -05:00

Dr. Carlos D. BERNALDO FAUSTINO
Director de la Unidad de Investigación-FACEC

DEDICATORIA

A nuestros progenitores, quienes nos brindaron todo sin esperar nada a cambio, por su amor y afecto inquebrantables. Queremos expresar nuestro sincero agradecimiento por su amor sin reservas, su entrega constante y su apoyo incondicional. Ustedes son el sostén en el que edificamos nuestros sueños, la fuente de nuestra fortaleza y el faro que nos guía en nuestro viaje hacia el desarrollo y la plenitud personal.

A los docentes de la Escuela de Formación Profesional de Contabilidad de nuestra Facultad de Ciencias Económicas y Contables de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, este modesto reconocimiento va dirigido a ustedes, quienes, con entrega y fervor, inspiran mentes y nutren aspiraciones. Su labor va más allá de los contenidos académicos y los confines del aula, ya que están forjando el porvenir con cada enseñanza compartida y cada orientación brindada.

AGRADECIMIENTO

A nuestro Creador Divino, dirigimos estas palabras como muestra de amor y gratitud por todo lo que has otorgado en nuestras vidas. Tú, fuente de bondad y amor, has sido nuestro acompañante constante en cada etapa de nuestro recorrido. En momentos de debilidad, has sido nuestro sostén; en la adversidad, nuestro consuelo; y en la oscuridad, nuestra guía.

A nuestros padres, expresamos un profundo agradecimiento por su dedicación, sacrificio y amor incondicional que han sido el motor de nuestro crecimiento y desarrollo a lo largo de los años. Desde nuestro nacimiento, han estado presentes para guiarnos, apoyarnos y alentarnos en cada paso del camino.

A nuestros amigos, les agradecemos por su constante compañía, tanto en los momentos de alegría como en los difíciles. Su presencia y apoyo sin reservas son un tesoro invaluable que apreciamos profundamente.

A nuestros estimados educadores, les expresamos nuestro agradecimiento por su infinita paciencia y por invertir su tiempo y energía en educar y orientar a las generaciones venideras. Su labor va más allá de transmitir conocimientos; están moldeando mentes, inspirando corazones y transformando vidas.

RESUMEN

El estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, según el tipo de investigación aplicada, diseño correlacional, con una población de 1095 trabajadores y una muestra probabilística de 282, fiabilidad del instrumento de 0.948 y 949.

Según los resultados de la hipótesis general tenemos el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.830 y el sig. (bilateral) es igual a $0.000 < 0.05$, donde afirmamos que existe una correlación positiva muy alta, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Según los resultados de las hipótesis específicas se llegó a la siguiente conclusión: a) Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022. b) Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022. d) Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022 y e) Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Palabras Claves: Control interno y gestión financiera.

ABSTRACT

The study aimed to determine the relationship between internal control and financial management in the company TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, according to the type of applied research, correlational design, with a population of 1095 workers and a probability sample of 282, reliability of the instrument of 0.948 and 949.

According to the results of the general hypothesis we have the Spearman's Rho correlation coefficient is 0.830 and the sig. (bilateral) is equal to $0.000 < 0.05$, where we affirm that there is a very high positive correlation, where the null hypothesis is rejected, therefore, There is a significant relationship between internal control and financial management in the company TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

According to the results of the specific hypotheses, the following conclusion was reached: a) There is a significant relationship between control environments and financial management in the company TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022. b) There is a significant relationship between risk assessment and financial management in the company TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022. c) There is a significant relationship between control activities and financial management in the company TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022. d) There is a significant relationship between information and communication and financial management in the company TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022 and e) There is a significant relationship between supervision and monitoring and financial management in the company TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Key words: Internal control and financial management.

INTRODUCCIÓN

Es un honor poner a vuestra consideración la tesis titulada: “**Control Interno y Gestión Financiera de la Empresa TECNOMIN DATA S.A.C. Pasco 2021-2022**”, el control interno y la gestión financiera son aspectos fundamentales para el adecuado funcionamiento y la sostenibilidad de cualquier empresa. En el caso específico de TECNOMIN DATA S.A.C., una empresa ubicada en Pasco y en el periodo comprendido entre 2021 y 2022, estos elementos adquieren una relevancia aún mayor debido al entorno dinámico y competitivo en el que opera la organización.

Durante este periodo, TECNOMIN DATA S.A.C. ha debido enfrentarse a diversos desafíos tanto internos como externos, que han requerido una gestión financiera eficiente y un sólido control interno para garantizar su estabilidad y crecimiento. En este contexto, el presente informe tiene como objetivo analizar y evaluar el control interno y la gestión financiera de la empresa durante el periodo mencionado.

A través de este análisis, se busca proporcionar recomendaciones y sugerencias que contribuyan a fortalecer el control interno y optimizar la gestión financiera de TECNOMIN DATA S.A.C., con miras a mejorar su desempeño y asegurar su éxito futuro en el mercado.

En el Capítulo I: consideramos el Problema de investigación que abarca la identificación y planteamiento del problema, delimitación de la investigación, formulación del problema, formulación de objetivos, justificación y limitaciones de la investigación.

En el Capítulo II, consideramos el Marco Teórico, donde se desarrolla los antecedentes del estudio, las bases teóricas científicas, la definición de términos, formulación de hipótesis, identificación de variables y operacionalización de variables referente a las variables de estudio.

En el Capítulo III, consideramos la Metodología y Técnicas de Investigación, el tipo, nivel, método, diseño de investigación, población y muestra, técnicas de

recolección, procesamiento, tratamiento estadístico, selección y validación de instrumentos y la orientación ética.

En el Capítulo IV, consideramos los Resultados y discusión, análisis e interpretación de resultados obtenidos, descripción del trabajo de campo, presentación de resultados obtenidos y la prueba de hipótesis para el cual se aplicó el test estadístico de correlación de Rho de Spearman.

Finalmente, la investigación culminó en las conclusiones y recomendaciones, las mismas que fueron obtenidas y como resultado de la contrastación de la hipótesis general, donde concluimos: Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Las autoras.

INDICE

DEDICATORIA	
AGRADECIMIENTO	
RESUMEN	
ABSTRACT	
INTRODUCCIÓN	
INDICE	

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Identificación y determinación del problema	1
1.2. Delimitación de la Investigación	3
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
1.6. Limitaciones de la Investigación.....	7

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio	8
2.2. Bases teóricas-científicas	16
2.2.1. Control Interno.....	16
2.2.1.1.Importancia del control interno empresarial.....	16
2.2.1.2.3 Objetivos del control interno empresarial	16
2.2.1.3.5 elementos del control interno.....	17
2.2.1.4.Modelo de control interno COSO 1	24

2.2.2. Gestión Financiera	25
2.2.3. Control Financiero	28
2.3. Definición de términos básicos	30
2.4. Formulación de Hipótesis	31
2.4.1. Hipótesis general.....	31
2.4.2. Hipótesis Específicos	32
2.5. Identificación de Variables	32
2.6. Definición operacional de variables e indicadores	33

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1. Tipo de Investigación	34
3.2. Nivel de Investigación	34
3.3. Métodos de investigación	34
3.4. Diseño de investigación	35
3.5. Población y muestra	35
3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	37
3.7. Selección y validación y confiabilidad de los instrumentos de investigación	37
3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos.....	38
3.9. Tratamiento estadístico.....	38
3.10. Orientación ética filosófica y epistémica	39

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo	1
4.2. Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados.....	1
4.3. Prueba de Hipótesis.....	47
4.4. Discusión de Resultados	57

CONCLUSIONES

RECOMENDACIONES

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

ANEXOS

INDICE DE TABLAS

Tabla 1: Operacionalización de Variables.....	33
Tabla 2: Muestra Estratificada de Empleados, Directores, Administradores, Supervisores y trabajadores	37
Tabla 3: Estadísticas de fiabilidad	38
Tabla 4: La empresa socializa el organigrama organizacional.....	2
Tabla 5: La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos.	3
Tabla 6: El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa	4
Tabla 7: En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización.	5
Tabla 8: La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos	6
Tabla 9: En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.	7
Tabla 10: La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.....	8
Tabla 11: Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos	9
Tabla 12: La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.	10
Tabla 13: La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.	11
Tabla 14: La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.	12
Tabla 15: Los procedimientos de control minimizan los riesgos.....	13
Tabla 16: Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa.	14
Tabla 17: La entidad ha establecido la segregación de funciones.	15
Tabla 18: La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.....	16
Tabla 19: Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.	17

Tabla 20: Los departamentos informan periódicamente las actividades de control...	18
Tabla 21: Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.	19
Tabla 22: Se realizan cruces de información entre departamentos.....	20
Tabla 23: La información financiera se comunica de manera oportuna.	21
Tabla 24: La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.	22
Tabla 25: Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.....	23
Tabla 26: Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.	24
Tabla 27: Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas.	25
Tabla 28: Se verifica informes de información financiera.....	26
Tabla 29: Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas.	27
Tabla 30: Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.	28
Tabla 31: Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos.....	29
Tabla 32: Existe un plan estratégico en la entidad.....	30
Tabla 33: ¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?	31
Tabla 34: ¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?	32
Tabla 35: ¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?	33
Tabla 36: ¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?	34
Tabla 37: ¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?	35
Tabla 38: ¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?	36
Tabla 39: ¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	37
Tabla 40: ¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	38

Tabla 41: ¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?	39
Tabla 42: ¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?	40
Tabla 43: ¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?	41
Tabla 44: ¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?	42
Tabla 45: ¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?	43
Tabla 46: ¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?	44
Tabla 47: ¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?	45
Tabla 48: ¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?	46
Tabla 49: Pruebas de normalidad	48
Tabla 50: Correlaciones Control Interno y Gestión Financiera	49
Tabla 51: Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada) % del total	50
Tabla 52: Correlaciones Gestión Financiera y Ambiente de Control	50
Tabla 53: Tabla cruzada Ambiente de Control (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada) % del total	51
Tabla 54: Correlaciones Gestión Financiera y Evaluación de Riesgos	52
Tabla 55: Tabla cruzada Evaluación de Riesgos (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada) % del total	52
Tabla 56: Correlaciones Gestión Financiera y Actividades de Control	53
Tabla 57: Tabla cruzada Actividades de Control (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada % del total)	54
Tabla 58: Correlaciones Gestión Financiera e Información y Comunicación	54

Tabla 59: Tabla cruzada Información y Comunicación (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada % del total).....	55
Tabla 60: Correlaciones Gestión Financiera y Supervisión.....	56
Tabla 61: Tabla cruzada Supervisión (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada) % del total.....	56

INDICE DE FIGURAS

Figura 1: La empresa socializa el organigrama organizacional	2
Figura 2: La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos.....	3
Figura 3: El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa.....	4
Figura 4: En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización.....	5
Figura 5: La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos	6
Figura 6: En la empresa se cumple con lo establecido en el manual de organización y funciones	7
Figura 7: La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.....	8
Figura 8: Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos	9
Figura 9: La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.....	10
Figura 10: La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.....	11
Figura 11: La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.....	12
Figura 12: Los procedimientos de control minimizan los riesgos.....	13
Figura 13: Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa.....	14
Figura 14: La entidad ha establecido la segregación de funciones.	15
Figura 15: La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.....	16
Figura 16: Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.....	17
Figura 17: Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.	18
Figura 18: Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.	19
Figura 19: Se realizan cruces de información entre departamentos.....	20

Figura 20: La información financiera se comunica de manera oportuna.....	21
Figura 21: La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.....	22
Figura 22: Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.....	23
Figura 23: Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.	24
Figura 24: Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas.....	25
Figura 25: Se verifica informes de información financiera	26
Figura 26: Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas.	27
Figura 27: Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.	28
Figura 28: Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos.....	29
Figura 29: Existe un plan estratégico en la entidad.	30
Figura 30: ¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?	31
Figura 31: ¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?	32
Figura 32: ¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?	33
Figura 33: ¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?.....	34
Figura 34: ¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?	35
Figura 35: ¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente? ..	36
Figura 36: ¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	37
Figura 37: ¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	38
Figura 38: ¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?	39
Figura 39: ¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?	40

Figura 40: ¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?.....	41
Figura 41: ¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?.....	42
Figura 42: ¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?	43
Figura 43: ¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?.....	44
Figura 44: ¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?	45
Figura 45: ¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?	46

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. Identificación y determinación del problema

A nivel internacional, muchas pequeñas, medianas y microempresas enfrentan el desafío de mejorar, identificar y adaptar la gestión financiera, pero hasta el momento no han encontrado un modelo ideal, integral, con los medios técnicos más avanzados, métodos adaptables y resultados efectivos y de manera eficiente, brindando información contable, económica y financiera en el menor tiempo posible como recurso estratégico para la competitividad, gestión, seguimiento, control y evaluación organizacional.

Identificar y determinar los problemas de control interno y gestión financiera de una empresa como TECNOMIN DATA S.A.C. en el período 2021-2022 implica un análisis de sus operaciones, prácticas contables y sistemas de control interno. Aquí podemos determinar los problemas que da lugar a la investigación:

La empresa no cuenta con políticas internas de organización y manuales de control funcional que le permitan cumplir con sus objetivos y metas.

La empresa no posee los procedimientos de identificación y análisis de riesgos, tampoco realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.

Así mismo la empresa no tiene por separado sus funciones, la empresa carece de una clara separación de funciones, especialmente en áreas críticas como la contabilidad y la gestión de activos, existe un mayor riesgo de fraude y errores.

La empresa cuenta con limitada documentación y registros adecuados, la empresa no mantiene registros financieros precisos y completos, podría haber problemas de contabilidad y dificultades para rastrear transacciones.

La empresa no cuenta con control de inventario eficiente, al parecer no tiene una base de datos reales, es importante tener un control adecuado para evitar pérdidas, robos u obsolescencia.

La empresa tiene limitada supervisión y control sobre el manejo de efectivo, lo que podría dar lugar a irregularidades financieras.

La empresa tiene ausencia de procedimientos claros de autorización que puede llevar a decisiones financieras erróneas o a la aprobación de transacciones fraudulentas.

La empresa no cumple con las leyes fiscales locales y nacionales puede resultar en sanciones y multas.

La empresa no cuenta con el presupuesto y planificación financiera, lo que le puede llevar a un gasto excesivo o la incapacidad de cumplir con las obligaciones financieras.

La empresa tiene débil monitoreo de actividades, lo que es más difícil detectar y corregir desviaciones de políticas o prácticas aceptadas

Deterioro de activos, no reconocer adecuadamente la depreciación de activos puede llevar a una sobrevaloración de los activos en los estados financieros.

Flujos de efectivo negativos, si la empresa no genera flujos de efectivo positivos, puede haber dificultades para pagar las deudas o invertir en el crecimiento.

Endeudamiento excesivo, la empresa a veces incurre en demasiada deuda, esto puede aumentar el riesgo financiero y llevar a problemas de liquidez.

La empresa no considera los riesgos financieros y operativos, el mismo que puede llevar a decisiones comerciales erróneas.

La empresa no sigue de cerca las cuentas por cobrar, el mismo que puede dar lugar a facturas impagadas, y no gestionar adecuadamente las cuentas por pagar puede resultar en cargos adicionales por retrasos.

La empresa no concilia regularmente los registros financieros con los estados de cuentas bancarias puede llevar a errores.

La empresa no realiza auditorías internas regulares, esto puede permitir que los problemas financieros se desarrollen sin ser detectados.

Problemas de gestión de inversiones, si la empresa invierte fondos, es importante asegurarse de que se gestionen adecuadamente y se sigan estrategias de inversión adecuadas.

La empresa carece de control de calidad en los informes financieros, los informes financieros incorrectos o poco confiables pueden llevar a malas decisiones de negocio.

Para abordar estos problemas, sería recomendable llevar a cabo una investigación detallada de los procesos financieros y de control interno de la empresa, y luego implementar medidas correctivas y un plan de acción para mejorar la gestión financiera y el control interno. Estos problemas nos llevan a formular lo siguiente.

1.2. Delimitación de la Investigación

Espacial, la investigación se desarrolló en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C. en la ciudad de Cerro de Pasco.

Temporal, El período para estudiar fue período 2021-2022.

Conceptual, El control interno se refiere al conjunto de políticas, procedimientos, prácticas y estructuras organizativas diseñadas para garantizar que una empresa alcance sus objetivos operativos, financieros, de cumplimiento y de reporting. Este sistema abarca todos los aspectos de la organización, desde la gestión de riesgos hasta la integridad de los datos financieros. Algunos componentes clave del control interno incluyen:

Ambiente de Control, La cultura y el tono establecidos por la alta dirección que influyen en la conciencia y la importancia del control interno en toda la organización.

Evaluación de Riesgos, La identificación y evaluación de riesgos que podrían afectar negativamente el logro de los objetivos de la empresa.

Actividades de Control, Las políticas y procedimientos establecidos para garantizar que los objetivos de la empresa se alcancen y que los riesgos se gestionen adecuadamente.

Información y Comunicación, El flujo de información interna y externa necesario para apoyar las operaciones de la empresa y facilitar la toma de decisiones informadas.

Monitoreo, La supervisión continua de las actividades de control interno para garantizar que estén funcionando de manera efectiva y se adapten a los cambios en el entorno empresarial.

Gestión Financiera, La gestión financiera se centra en la planificación, organización, dirección y control de los recursos financieros de una empresa para alcanzar sus objetivos financieros y maximizar el valor para los accionistas. Este proceso abarca la gestión de activos, pasivos, capital y flujo de efectivo. Algunos aspectos clave de la gestión financiera incluyen:

Planificación Financiera, La determinación de los objetivos financieros de la empresa y el desarrollo de estrategias para alcanzarlos, incluida la elaboración de presupuestos y proyecciones financieras.

Gestión del Capital de Trabajo, La administración eficiente de activos y pasivos corrientes para garantizar que la empresa tenga suficiente liquidez para financiar sus operaciones diarias.

Análisis de Inversiones, La evaluación de oportunidades de inversión para determinar su rentabilidad y riesgo, ayudando a tomar decisiones informadas sobre dónde asignar los recursos financieros disponibles.

Gestión de Riesgos Financieros, La identificación, evaluación y mitigación de riesgos financieros que podrían afectar negativamente la situación financiera de la empresa.

Reporte Financiero, La preparación y presentación de informes financieros precisos y oportunos que cumplan con los requisitos legales y proporcionen información útil para la toma de decisiones internas y externas.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?

1.3.2. Problemas Específicos

- a. ¿Cómo se relaciona los ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?
- b. ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?
- c. ¿Cómo se relaciona las actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?
- d. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?
- e. ¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?

1.4. Formulación de Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la relación entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

1.4.2. Objetivos Específicos

- a. Analizar la relación entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
- b. Evaluar la relación entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
- c. Justificar la relación entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
- d. Verificar la relación entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
- e. Determinar la relación entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

1.5. Justificación de la Investigación

Teórica, La justificación teórica del control interno y la gestión financiera se basa en la importancia de establecer sistemas sólidos y efectivos para administrar los recursos financieros de una organización. La teoría del Control Interno, se basa en teorías de gestión y contabilidad que sugiere que una organización debe establecer procedimientos, políticas y estructuras que ayuden a garantizar que los activos y recursos se utilicen de manera eficiente, eficaz y de acuerdo con los objetivos de la organización.

Teoría de la Gestión de Riesgos, La gestión financiera y el control interno están relacionados con la gestión de riesgos financieros. Las teorías de gestión de riesgos sugieren que una organización debe identificar, evaluar y gestionar

los riesgos financieros para proteger su salud financiera y garantizar la continuidad de las operaciones.

Práctica, el control interno y la gestión financiera son esenciales para la sostenibilidad y el éxito de cualquier organización, ya que ofrecen una base sólida para la toma de decisiones, la protección de activos y el cumplimiento normativo. Además, contribuyen a la eficiencia operativa, la transparencia y la generación de confianza entre las partes interesadas, lo que puede ser crucial en un entorno empresarial y económico en constante cambio.

Metodológica, la justificación metodológica del control interno y la gestión financiera radica en su importancia para garantizar la sostenibilidad, la integridad y el éxito de una organización. Una metodología adecuada en estos ámbitos contribuye a cumplir con las obligaciones legales, proteger los activos, mejorar la toma de decisiones, generar confianza, planificar a largo plazo y mantener la competitividad en el mercado.

Social, la justificación social del control interno y la gestión financiera son fundamentales para el funcionamiento eficaz y ético de las organizaciones, ya sean gubernamentales, sin fines de lucro o del sector privado. Contribuyen a la protección de los intereses de la sociedad al garantizar la transparencia, la responsabilidad y la eficiencia en el uso de los recursos financieros. Además, ayuda a prevenir el fraude y la corrupción, lo que es esencial para mantener la confianza pública y el buen funcionamiento de las instituciones.

1.6. Limitaciones de la Investigación

La presente investigación se limitó solo estudiar y determinar la relación del Control Interno y Gestión Financiera, por otro lado, se tuvo limitaciones en cuanto a la recolección de datos, limitaciones de recursos, la investigación a menudo requiere recursos financieros, tiempo y personal. La falta de fondos o recursos limitados puede restringir la capacidad de llevar a cabo estudios exhaustivos o experimentos a gran escala.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. Antecedentes de estudio

Cahuana & Soncco, (2022), en su tesis concluye:

Con base en supuestos generales, el Cuadro 8 indica que el control interno afecta significativamente la gestión financiera de las pequeñas, medianas y micro empresas de la industria textil, Arequipa 2020; El control interno es una herramienta importante para la toma de decisiones corporativas y ayuda a asegurar y obtener información financiera verdadera, precisa y registrada formalmente, además, si el control interno es insuficiente, puede dar lugar a una mala gestión financiera, impidiendo que la empresa tome buenas decisiones y se muestre eficaz a corto o largo plazo.

De acuerdo con la hipótesis específica 1, el Cuadro 11 muestra que el ambiente de control no afecta significativamente la planificación financiera de las Pymes textiles de Arequipa en el año 2020, tomando en cuenta el resultado del coeficiente chi-cuadrado de 0.057, el resultado es mayor a 0.05 y la diferencia es pequeña, porque las empresas han declarado que sus reglas, manuales de procedimientos y/o procesos, documentos no son necesarios o importantes en la elaboración y desarrollo de la planificación financiera, porque

ésta se elabora de acuerdo a los objetivos estratégicos objetivos de la organización.

Respecto a la hipótesis específica 2 analizada en el Cuadro 14, se determina que las actividades de control afectan significativamente el control financiero de las Pymes textiles (Arequipa 2020), resultando un coeficiente de 0.000, el cual es menor a 0.05, por lo que se acepta la hipótesis alternativa porque en El análisis de las políticas y regulaciones de las empresas muestreadas que protegen el capital de trabajo, los procedimientos de control de liquidez, el control de deudores y acreedores, además del cumplimiento de las normas contables y tributarias que afectan el control financiero, es una herramienta útil para una empresa corporativa. gestión financiera y presentación de información financiera. En la hipótesis específica 3, según el cuadro estadístico 17, se determina que los componentes de comunicación y seguimiento tienen un efecto significativo en el análisis financiero de las Pymes textiles, Arequipa 2020, el valor observado es de 0.004, el cual es menor a 0.05, es necesario para poder reportar al gerente y/o a la administración.

El personal informa sobre la situación financiera de la empresa el análisis financiero también debe ser monitoreado e informado continuamente a la gerencia dentro de la organización, el proceso de seguimiento y de errores debe analizarse año tras año en función de los resultados del EEFF. (p.85-86)

Esquivel, (2022), concluye en su tesis:

1. Existe relación entre Control Interno y Gestión Financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,629 y un nivel de error de 0,01. El R cuadrado fue de 0,396
2. Existe relación entre ambientes de control y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. con

un coeficiente de correlación de Pearson de 0,604 y un nivel de error de 0,01.

3. Existe relación entre evaluación de riesgos y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,457 y un nivel de error de 0,01.
4. No existe relación entre actividades de control y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022.
5. Existe relación entre información y comunicación y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,319 y un nivel de error de 0,05.
6. Existe relación entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,362 y un nivel de error de 0,05. (p.50).

Otárola, Soto, & Tarrillo, (2018), en su tesis concluyen:

- a. Como conclusión general, según resultados de investigaciones y comentarios de la mayoría de los autores, el control interno es una herramienta que puede mejorar la gestión porque tiene como objetivo obtener suficiente información. De hecho, el deficiente control interno de Telecom GYS EIRL ha afectado la gestión financiera, resultando en una baja eficiencia operativa y no cumpliendo con los requisitos de la empresa para alcanzar las metas 2015-2016.
- b. Se ha descubierto que el control inadecuado de los procedimientos y políticas de liquidez afecta la liquidez actual, ya que limita la capacidad de cumplir con las obligaciones y, según la propuesta, este indicador puede mejorarse en el período 2015-2016.

- c. Se encontró que el mal control sobre los procedimientos y políticas de cobranza y pago afectó los indicadores de gestión, en este caso el período promedio de cobranza y el plazo promedio de pago, los cuales no mostraban tiempo suficiente para alcanzar las metas planteadas por la empresa.
- d. Se ha demostrado que un control inadecuado sobre los procedimientos y políticas de ventas afecta la utilidad bruta, una medida de la rentabilidad de las ventas, que puede mejorarse significativamente siguiendo los parámetros presentados en este estudio. (p.114)

Martinez, (2022), en su tesis concluye:

Como primera conclusión mencioné el objetivo general de esta investigación, el cual encontró que existe una estrecha relación entre el control interno y la gestión financiera, debido a que el coeficiente rho de Spearman encontrado es $r_s=0.89$, el cual es superior al crítico $r_s 0.833$. para la toma de decisiones se rechaza La hipótesis de riesgo máximo es cero 1% y se acepta la hipótesis alternativa. Se ha demostrado que las personas que trabajan en una empresa indican que comprenden la organización, los procesos, los procedimientos administrativos de la empresa y casi siempre están al tanto de las operaciones de la empresa y del seguimiento para lograr resultados.

El segundo hallazgo lo encontré en su primer objetivo específico el cual confirma que existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera ya que el coeficiente r_s estimado es 0.769 y el r_s crítico es 0.70 lo que permite rechazar la hipótesis nula el riesgo es del 5% y se acepta la hipótesis alternativa. Cuando este resultado se hace evidente, queda claro lo importante que es promover el cumplimiento de las reglas y políticas establecidas por las empresas. Si se eluden las normas y reglas, la gestión financiera de la empresa puede verse comprometida porque se pueden obtener

resultados falsos por ello, la empresa publica y evalúa periódicamente el desempeño de sus socios colaboradores.

La tercera conclusión se obtuvo del segundo objetivo específico la cual demostró que existe relación entre la información y la comunicación y la gestión financiera ya que el r_s encontrado fue de 0.746 y el r_s crítico fue de 0.70 por lo que se decidió rechazar la hipótesis nula. y aceptar la hipótesis alternativa. Esta hipótesis predice que, al aplicar procedimientos adecuados para lograr una comunicación fluida entre áreas, la empresa brindará información oportuna y relevante para la toma de decisiones y resultados efectivos.

Destaco la cuarta conclusión del tercer objetivo específico, confirmando la relación entre seguimiento y supervisión y gestión financiera, ya que el r_s establecido es 0.705 contra el r_s crítico 0.70, se acepta la hipótesis. La fuerte relación que existe me permite decir que cerrando las brechas existentes o haciendo seguimiento, monitoreo y evaluación, la situación financiera de la empresa se mantendrá lo más cercana posible a su realidad financiera, por supuesto si sus empleados están involucrados en la planificación presupuestaria, entonces la mayoría de las necesidades serán satisfechas, como lo demuestran los resultados finales de la encuesta, lo que demuestra su participación y conocimiento. (p.86-87)

Zevallos K. , (2021), en su tesis concluye:

El ambiente de control está estrechamente relacionado con la gestión financiera de la EPS SEDA Huánuco S.A. en el campo de la contabilidad. – el año 2021. La integridad de los valores morales de los empleados ayuda mucho en la gestión de los recursos financieros. Asimismo, la distribución de autoridad y responsabilidad beneficia a los empleados, ya que les permite alcanzar nuevos logros y responsabilidades. Cada uno de ellos tiene una ventaja competitiva que se adapta a los nuevos desafíos que les permiten ser más efectivos en cualquier tarea.

La evaluación de riesgos está directamente relacionada con la gestión financiera de EPS SEDA Huánuco S.A. en el campo de la contabilidad – 2021. El análisis de riesgos es crucial, por lo que los empleados lo consideran un factor importante en la empresa, por lo que esta dimensión permite a la empresa tomar decisiones adecuadas; La clasificación de eventos se utiliza para clasificar las actividades en función de los procesos realizados y el seguimiento del riesgo es el seguimiento toda conducta que represente una amenaza para la organización para un mejor control, realice una evaluación global de todos los procesos realizados.

Las actividades de control están estrechamente relacionadas con la gestión financiera de la EPS SEDA Huánuco S.A. en el campo de la contabilidad. – 2021.

La protección física de los materiales auxiliares y activos fijos asegura el abastecimiento de las áreas contables, dotándolas de los recursos necesarios, ya que es muy importante para los empleados, ya que ayuda a mejorar su desempeño y competitividad, garantizando en definitiva el buen trato al cliente, el respeto y el compromiso al servicio. y se capacita a los empleados adecuados para ello porque los clientes son la razón principal de la organización.

El control interno está relacionado directa y significativamente con la EPS SEDA Huánuco S.A. gestión financiera en el campo de la contabilidad. – 2021. La evaluación de riesgos, el medio ambiente y las medidas de control son la base de una buena gestión contable. Asimismo, dimensiones como la distribución de los recursos económicos, los indicadores económicos y la planificación financiera se relacionan positivamente con el control interno y pueden coordinarse adecuadamente para lograr una buena contabilidad de gestión objetivos organizacionales de la empresa. (p.92-93)

Velásquez, (2013), en su tesis concluye:

La investigación confirmó que la empresa no contaba con un manual de control interno que permitiera realizar adecuadamente sus operaciones, y que las decisiones financieras se tomaban basadas en la experiencia sin un análisis adecuado del balance de la empresa, lo que generó problemas en la empresa encontrado liquidación.

Las dos variables en las que se basan las recomendaciones del Capítulo 3 están sustentadas y respaldadas teóricamente por investigaciones sobre sistemas de control interno, y se puede desarrollar un manual de control interno para mejorar la gestión financiera de modo que los gerentes puedan obtener cuentas verdaderas y efectivas y tomar decisiones oportunas se debe desarrollar un manual de control interno para mejorar la gestión financiera utilizando técnicas, métodos, herramientas e interpretación de los resultados de encuestas y entrevistas, justificando así estas dos variables.

El control efectivo y productivo de la empresa se mide por el cumplimiento de sus políticas, estándares, leyes y regulaciones, que requieren que la empresa establezca programas de capacitación que promuevan la retención y la mejora continua de las habilidades de la fuerza laboral y el crecimiento de la fuerza laboral recursos potenciales y financieros.

Este proceso utiliza un enfoque basado en el informe COSO 1 del modelo de control interno, el cual propone un proceso a seguir basado en la separación de componentes adecuados para cada categoría básica de gasolineras, convirtiéndose así en un proceso integrado promover la investigación en diversas áreas de la empresa. (p.136-137)

Vento, (2017), en su tesis doctoral concluye:

- a. llegar. El control interno tiene un efecto beneficioso sobre la gestión financiera de la industria hotelera en la provincia de Canta; El control interno

juega un papel crucial en la estructura contable administrativa del negocio hotelero, que es objeto de la investigación.

- b. Se trata de la fiabilidad de sus cuentas, la autenticidad razonable de sus sistemas de información internos, la eficiencia y eficacia de sus operaciones y el riesgo de fraude.
- c. El tipo de entorno de control facilita el análisis económico de la industria hotelera en la provincia de Cantá; por lo que se realiza un diagnóstico de la situación existente para el plan de trabajo en la organización, dando como
- d. El grado de evaluación de riesgos contribuye a la gestión de la industria hotelera en la provincia de Cantá; los resultados se basan en la confiabilidad de la información y los cargos de los empleados, los cuales indican un bajo nivel de este componente y de los resultados financieros.
- e. Las actividades de control tienen un efecto beneficioso sobre la gestión operativa de la industria hotelera en la provincia de Cantá, El resultado es un flujo regular de procedimientos contables, como conciliación, aprobación y normas y políticas contables establecidas por la empresa y el aumento del nivel de información y comunicación del control interno tiene un efecto beneficioso sobre el presupuesto financiero de la industria hotelera en la provincia de Cantá; por lo tanto, es obvio que la confiabilidad de la información financiera es crucial, porque si existe este propósito particular, no habrá consecuencias negativas.
- f. Las medidas de seguimiento del control interno han tenido un efecto beneficioso sobre el control financiero de la industria hotelera en la provincia de Cantá; los resultados han dado al campo contable el control y supervisión de los ingresos contables y la autorización funcional que permitió concluir una supervisión regular. (p.184-185)

2.2. Bases teóricas-científicas

2.2.1. Control Interno

La Contraloría General de la República, (2022), “El control interno previene riesgos, violaciones y corrupción en las instituciones del Estado. Es un conjunto de elementos organizacionales interrelacionados e interdependientes (planificación, control de gestión, organización, evaluación del personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación) que intentan actuar de manera sinérgica y coherente para lograr las metas y políticas institucionales. En otras palabras, es un proceso multidireccional en el que cada componente afecta a los demás y todos los componentes forman un sistema integrado que puede responder dinámicamente a las condiciones cambiantes.” (p.1).

Terreros, (2021) menciona: “El control interno en una empresa son todas las actividades que se realizan de forma colectiva para el normal funcionamiento de la empresa, con el objetivo de proteger los recursos de la empresa y evitar pérdidas o fallas que puedan afectar la rentabilidad de la empresa” (p.2).

2.2.1.1. Importancia del control interno empresarial

Un buen control interno del negocio permite un mejor uso de todos los recursos administrativos para lograr el equilibrio y la estabilidad financiera y así aumentar la productividad de la organización. (**Terreros, 2021; p.3**).

2.2.1.2. 3 Objetivos del control interno empresarial

1. Objetivos empresariales, se esfuerzan por lograr la eficiencia y eficacia operativa y están directamente relacionados con el desempeño y la rentabilidad del negocio.

2. Metas financieras. Mantienen registros para mantener el equilibrio financiero y evitar pérdidas, falsificaciones o fraudes.
3. Fines del cumplimiento, estos objetivos se centran en cuestiones legales, es decir, el cumplimiento de leyes, reglamentos, normas y reglamentos que la empresa debe cumplir. **(Terrerros, 2021; p.4).**

2.2.1.3. 5 elementos del control interno

1. Ambiente de control.
2. Evaluación de riesgos.
3. Información y comunicación.
4. Actividades de control.
5. Supervisión o monitoreo.

1. Ambiente de control

El entorno de control es la base del control interno y garantiza la disciplina, la estructura, la unidad, la conciencia y el comportamiento de gestión, un buen diseño inicial de este elemento es fundamental para que el resto de elementos sean seguros. Si hay desviaciones o errores en el entorno de control, todos los demás controles internos no lograrán entregar los resultados esperados. **(Terrerros, 2021; p.4).**

El ambiente de control se conforma de los siguientes aspectos:

- Conciencia de control y estilo operativo. La conciencia de control está influida directamente por las decisiones y acciones de la administración con respecto al funcionamiento del control interno, los errores informados, la atención a las áreas y sistemas, las acciones tomadas ante cualquier problemática o presión presentada. En cuanto al estilo operativo, este se influye por las

capacidades, habilidades y aptitudes de la administración ante las operaciones diarias.

- Integridad y valores éticos. Con este aspecto se busca evitar cualquier tipo de conducta inapropiada y se construye con base en las acciones de la administración y su integridad. Un ejemplo de ello puede ser los códigos de conducta regulados en muchas empresas para expresar lo que los colaboradores deben cumplir, con el fin de estar alineados a la visión y valores del negocio. **(Terrerros, 2021; p.5).**
- Compromiso con la competencia. Este aspecto determina las medidas que el personal operativo, administrativo y directivos deben cumplir para realizar su trabajo con eficacia.
- Estructura organizacional. La estructura organizacional es el panorama general. Dentro de ella, se encuentran las áreas, funciones y objetivos a cumplir para el buen andar de la empresa. Es importante que todo negocio cuente con este elemento, ya que facilita el conocimiento de los colaboradores líderes, así como las líneas de comunicación directa entre cada área.
- Asignación de autoridad y responsabilidad. Además de una estructura organizacional general de toda la empresa, también se requiere un documento detallado en el que se destaque la asignación de autoridades y responsables de las áreas que conforman el negocio. Dentro de este aspecto deben encontrarse diferentes tipos de políticas empresariales que ayuden a los empleados a saber cómo, de qué y por qué son responsables de cierta entidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos. Este elemento, tal como su nombre lo indica, debe incluir todas las actividades a

realizar por parte del departamento de recursos humanos. Es importante que el control interno establezca las normas de contratación de personal, así como estrategias de capacitación y retención de talento humano. (Terrerros, 2021; p.6).

2. Evaluación de riesgos

Ninguna empresa está exenta de riesgos, por lo que es muy importante establecer todos los controles internos necesarios para crear un protocolo o matriz de riesgos que identifique las actividades y quien se responsabilice de hacerse cargo si surgen complicaciones.

La evaluación de riesgos suele enfocarse en aspectos de cambio importantes:

- Cambios de entorno operativo
- Nuevas tecnologías
- Crecimiento desmedido
- Nuevos modelos de negocio
- Producto o actividades
- Nuevo personal de alto mando
- Ubicación geográfica de la empresa
- Nivel de complejidad de las operaciones

La probabilidad de que se produzca este tipo de incremento de riesgo en la empresa se debe a varias razones. Estos pueden incluir asumir obligaciones sin considerar los riesgos potenciales, no cumplir con los requisitos legales o realizar inversiones basadas en la especulación sin considerar la cobertura de riesgos. Para lograr una evaluación de riesgos efectiva, el proceso de su desarrollo debe seguir: identificación de riesgos, probabilidad de ocurrencia y creación de controles. (Terrerros, 2021; p.7).

3. Información y comunicación

Este elemento incluye un análisis de los sistemas de información utilizados por la empresa. Puede ser cualquier cosa, desde software hasta personas y programas. El objetivo es controlar la calidad de la información y comunicación de la empresa, fundamental para mantener la salud y tomar mejores decisiones. Los sistemas de información deben proporcionar revisiones de desempeño, publicación oportuna de informes detallados, actualizaciones del sistema (software), fácil acceso y planes de recuperación ante desastres.

Para los sistemas de información financiera, deben identificar y registrar todas las actividades, cuantificar su valor, identificar ciclos y preparar informes detallados. En lo que respecta al sistema de comunicación, debe incluir controles para asegurar la responsabilidad de cada miembro de la empresa, mecanismos y canales para reportar violaciones, controles de gestión ante situaciones imprevistas, controles para la comunicación con entidades externas, así como estándares y políticas de la empresa. tanto internos como externos. **(Terrerros, 2021; p.8).**

4. Actividades de control

Las actividades de control definen los procedimientos que se deben seguir en la operación para lograr efectivamente los objetivos de la empresa; pueden ser preventivos, detectivos y correctivo y su función es lograr resultados saludables y efectivos para toda la organización.

Estos aspectos incluyen:

- Buenas habilidades de procesamiento de información empresarial. Toda la información que entre y salga de la

empresa debe ser confiable. Por ejemplo, los controles internos deben garantizar que todas las transacciones sean verdaderas y deben contabilizarse y registrarse en el período y la clasificación adecuados.

- Distribución adecuada de responsabilidades, la misión de control interno también incluye determinar la división adecuada de funciones para que todos los empleados y socios trabajen en áreas y actividades adecuadas a su experiencia. El objetivo es evitar errores o violaciones.
- Activo y pasivo. Otro propósito del control interno es garantizar que sólo el personal autorizado tenga acceso a los activos.
- Pruebas de control interno. En la gestión empresarial, a medida que la empresa se desarrolla, es necesario fijar nuevas reglas o mejorar los mismos controles internos para que las normas establecidas no pierdan su eficacia. Algunos deberán suspenderse, mientras que otros deberán descubrirse y analizarse para considerar si actualmente son efectivos.
- Los análisis de control interno deben realizarse de forma continua. (Terreros, 2021; p.9).

5. Supervisión o monitoreo

El seguimiento es un elemento clave para que el control interno de una empresa funcione correctamente. Es responsable de garantizar que todas las actividades se realicen correctamente y que los objetivos se cumplan a tiempo. De lo contrario, este seguimiento constante permite a la empresa realizar mejoras oportunas. Este seguimiento se realiza a través de evaluaciones periódicas de los directivos. Las revisiones periódicas también pueden (o deben) tener

en cuenta factores externos, como evaluaciones de auditores o empresas consultoras, comentarios de terceros o quejas de los propios clientes. (Terreros, 2021; p.10).

3 tipos de control interno

1. Control interno preventivo.
2. Control interno de detección.
3. Control interno correctivo.

1. Control interno preventivo

Este tipo de control interno está diseñado para prevenir errores o fraudes en una organización. Sin embargo, el control preventivo no puede limitarse únicamente a la evaluación del área financiera, en dicha prevención se deben tener en cuenta todos los departamentos en las operaciones diarias.

Entre las ventajas del control interno preventivo se encuentran:

- Actuar de manera oportuna antes de que un problema se suscite.
- Controlar la calidad de las operaciones y disminuir los errores.
- Acelerar acciones correctivas más eficaces.
- Permite el autocontrol de la organización.
- Mejora la toma de decisiones estratégicas.
- Permite detectar posibles errores futuros.

Para implementar adecuadamente controles internos preventivos, es necesario definir la visión y misión de la empresa y crear un código de conducta que defina los estándares que deben seguir todos los socios comerciales.

Asimismo, este tipo de control interno requiere el desarrollo de una división de áreas y departamentos, así como de las

funciones y responsables correspondientes. El objetivo es que todos los empleados sepan qué hacer y cómo hacerlo. **(Terrerros, 2021; p.11).**

2. Control interno de detección

Los controles de detección ayudan a detectar riesgos, errores, omisiones o acciones deliberadas que podrían poner en peligro a cualquier organización. Complementan el control interno preventivo, es decir, ven lo que no se detectó en la primera evaluación.

Los controles de detección pueden enfocarse en:

- Supervisión
- Revisión de registros
- Auditorías de sistemas
- Archivos que comprueben la integridad

Algunos de los aspectos que pueden evaluarse para determinar posibles fallas son:

- Falta de transparencia en transacciones.
- Registros inadecuados.
- Inexistencia de políticas y procedimientos internos.
- Exceso de confianza en colaboradores.
- Ausencia de códigos de ética y conducta.

Es importante contar con controles internos de detección para detectar de manera oportuna comportamientos o eventos inusuales que puedan afectar la productividad y rentabilidad de la empresa. Además, se pueden tomar varias precauciones durante este proceso para evitar problemas en el futuro. **(Terrerros, 2021; p.12).**

3. Control interno correctivo

El control interno correctivo toma las acciones necesarias para prevenir eventos indeseables. En otras palabras, este tipo de control determina soluciones adecuadas a problemas o situaciones que surgen y fallan. Además, debe proporcionar nuevas medidas para evitar que esto vuelva a suceder.

La auditoría suele ser un recurso importante para ayudar a las empresas a desarrollar nuevos estándares de control interno.

Su tarea principal es analizar primero el área afectada y las áreas restantes para prevenir otros riesgos previamente desapercibidos. **(Terreros, 2021; p.13).**

2.2.1.4. Modelo de control interno COSO 1

Algunas estadísticas han destacado que 8 de cada 10 empresas sufrieron fraudes en 2020, y el 61 % de estos fueron detectados por controles internos. Esto es, sin duda, una cifra alarmante, pero a la vez prueba el valor e importancia de contar con un control interno que ayude a conocer todo lo que está mal.

Esto ha hecho que los controles internos se fortalezcan a través de modelos informáticos con una amplia concepción de la organización a nivel mundial. Entre los modelos de control internos más conocidos en el continente americano se encuentran COSO, COCO y Cadbury. Pero para nuestra investigación consideramos COSO 1. **(Terreros, 2021; p.14).**

Componentes de COSO 1

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación

- Supervisión

2.2.2. Gestión Financiera

CEUPE, (2022), define: “La gestión financiera es un proceso complejo de gestión de las operaciones, el flujo de caja, los fondos y los recursos financieros de una empresa. La gestión financiera puede verse desde dos aspectos: como una forma independiente de negocio y como un mecanismo para gestionar la actividad financiera de las empresas productoras de materiales” (p.1).

El ámbito de aplicación de la gestión financiera es el mercado financiero, que se caracteriza por las relaciones económicas entre compradores y vendedores de recursos financieros y valores de inversión.

Objetivos de la gestión financiera

Los objetivos de la gestión financiera se formulan como el resultado deseado de la actividad financiera de la empresa, asegurando el logro de sus objetivos (empresariales) e incluyen:

- Mejorar el bienestar de los propietarios de la empresa o aumentar el capital invertido por los propietarios (accionistas) de la empresa.
- Desarrollo y aplicación de métodos, medios e instrumentos de apoyo financiero para lograr los objetivos de la empresa en su conjunto, así como sus vínculos productivos y económicos por separado. **CEUPE, 2022; p.2).**

2.2.2.1. Planeamiento Financiero

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

La planificación financiera es una actividad de gestión encaminada a determinar los montos necesarios, la asignación óptima y el uso eficiente de los recursos financieros. La necesidad de planificación financiera está relacionada con el movimiento bastante independiente de

los recursos monetarios en relación con los factores materiales de producción, la incertidumbre del entorno del mercado y la influencia positiva de las finanzas en la reproducción de la sociedad.

La planificación es el proceso de establecer metas, definir tareas y desarrollar modelos de decisión para seleccionar métodos para lograr esas metas y resolver esas tareas.

La planificación financiera es una parte importante de la planificación operativa de países y unidades económicas. **(CEUPE, 2022; p.2).**

Planificación de compras

Lage, (2018), “El plan de adquisiciones adecuado puede mantener su negocio en funcionamiento. La planificación de adquisiciones es difícil porque si no se organiza puede afectar la gestión y operación de cualquier empresa” (p.1). Pon en práctica los siguientes puntos.

1. Monitores tu inventario

Estar al pendiente de tu inventario te ayudará a:

- Tener control sobre los insumos y consumibles que se terminan con mayor rapidez y requieren reabastecerse de inmediato.
- Saber si hay suficiente materia prima para continuar con el proceso de producción sin afectar a los clientes o la operación de la empresa.
- Tomar en cuenta los productos con mayor rotación y que necesitan reponerse rápidamente, así como los de menor rotación para evitar comprar de más. **(Lage, 2018; p.2).**

2. Realiza un plan anual de compras

Un plan de compras te ayuda a estimar las adquisiciones que debes realizar durante todo el año y los venideros, de forma anticipada y con mayor claridad acerca de todos los recursos que necesitarás y en qué momento. Considera:

- La cantidad de materias primas, insumos, bienes, servicios y consumibles adquiridos durante los años previos.
- El inventario actual.
- La información sobre las ventas efectuadas en el año anterior.
- Los pedidos por entregar próximamente. **(Lage, 2018; p.3).**

3. Negocia con tus proveedores

Si ya cuenta con un plan de adquisiciones anual, el siguiente paso es evaluar si necesita nuevos proveedores o si es posible llegar a un mejor trato con los proveedores con los que ya trabaja.

Aquí es importante crear una alianza estratégica que sea beneficiosa para ambas partes para mantener una relación a largo plazo y crear expectativas sobre las condiciones comerciales, es decir, calidad del producto, tiempo de entrega, servicio, manejo, consultoría, crédito, etc.

Recuerda que tus proveedores son tus aliados más importantes. **(Lage, 2018; p.4).**

Ventajas de la planificación de compras de manera anticipada

- Definir mejor los requerimientos de cada compra.
- Obtener mejores precios y condiciones con los proveedores.
- Reducir costos administrativos y operativos.
- Disminuir los costos de inventario, que a su vez reducen costes de stock, distribución y logística.

- Amplía la posibilidad de tener los productos más indispensables de manera oportuna.
- Distribuir la carga de trabajo del departamento de compras y los intermediarios que también participan en el proceso, para estimar las compras necesarias y demás actividades relacionadas. **(Lage, 2018; p.2).**

2.2.2.2. Procesos financieros

Bustamante, (2022), “Los procesos financieros son la clave para controlar y gestionar los activos financieros de una empresa. Cuando se implementan procesos efectivos en una organización, cuando se trata de lograr objetivos, generalmente hay dos factores críticos que se pueden controlar: el costo y el plazo. De manera similar, los procesos económicos pueden percibirse como procedimientos de registro, auditorías realizadas e información periódica” (p.3).

El proceso financiero se compone de etapas, las cuales pueden ser más o menos. Por lo general suelen distinguirse entre cuatro fases bien definidas:

- Análisis de la realidad financiera actual de la empresa.
- Fijación de objetivos claros.
- Diseño de estrategias.
- Supervisión de los resultados. **(Bustamante, 2022; p.4).**

2.2.3. Control Financiero

Santander, (2022), “La gestión financiera, o control financiero, se ha convertido en una parte importante de las finanzas de cualquier empresa. Además, más del 50% de las PYME fracasan debido a una mala gestión financiera durante el primer año después de su creación” (p.1).

Cuando hablamos de control financiero, hablamos de sistemas de seguimiento y medición implementados para rastrear los recursos financieros

de una organización y así poder mostrar el verdadero estado de sus cuentas. El hecho es que todas las empresas necesitan implementar controles financieros para garantizar que sus finanzas se administren de manera efectiva y que todo el personal relevante conozca los procedimientos a seguir y sus responsabilidades. Además de los recursos financieros, también se tienen en cuenta el trabajo eficiente de los empleados, el logro de los objetivos financieros y la financiación sostenible de la empresa. (Santander, 2022; p.3).

Objetivos del Control Financiero

El concepto de control financiero se refiere a las políticas y procedimientos enmarcados por una organización para administrar, documentar, evaluar y reportar las transacciones financieras de una empresa u organización. Es decir, se refiere a todas las herramientas y técnicas adoptadas por una empresa para controlar sus diversos asuntos financieros. Los objetivos del control financiero incluyen:

1. **Optimizar los recursos económicos.** Esto incluye la elaboración de presupuestos para el uso adecuado de los recursos disponibles y la prevención de fugas de fondos. Esto favorecerá la maximización del beneficio y la creación de una base económica sólida que permita garantizar la supervivencia del negocio.
2. **Mantener el capital adecuado.** Un control financiero eficaz evita tanto la sobre capitalización como la subcapitalización. El objetivo es obtener capital de fuentes más baratas, manteniendo una combinación sostenible entre deuda y liquidez. Al mismo tiempo, esto aumenta la confianza de los proveedores y los inversores.
3. **Verificar el cumplimiento de los objetivos y detectar errores y áreas de mejora.** El control financiero permite hacer un diagnóstico de la situación con el que es posible controlar si se están cumpliendo los objetivos marcados como detectar posibles problemas o desajustes, por ejemplo,

irregularidades que puedan hacer que la empresa pierda ventaja competitiva. Una vez que se han detectado los riesgos que pueden poner en peligro la salud financiera, se pueden aplicar las medidas necesarias para reconducir la situación. (Santander, 2022; p.3-4).

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control, Comprenden políticas, procedimientos, mecanismos, prácticas y una serie de medidas que se adoptan para conducir la gestión y asegurar que ésta se oriente eficazmente al logro de los objetivos institucionales. (MEF, 2022; p.1)

Ambiente de control, Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el Sistema de Control Interno en toda la empresa. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz. (MEF, 2022; p.1)

Control interno, conjunto que comprende tanto las bases organizativas como los principios, políticas, normas, métodos y procedimientos adoptados dentro de cada entidad para: salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y administrativa, (MEF, 2022; p.2)

Control financiero, se refiere a las políticas y procedimientos enmarcados por una organización para administrar, documentar, evaluar y reportar las transacciones financieras de una empresa u organización. (MEF, 2022; p.2)

Evaluación de riesgo, consiste en examinar detalladamente todos los aspectos del trabajo que, de una manera u otra, puedan generar una fuente o causa de daño físico o psicológico, contando con la colaboración y participación de los trabajadores, ya que son los que conocen más directamente su puesto de trabajo. (MEF, 2022; p.3)

Estructura organizacional, es la forma en cómo se distribuyen las funciones y responsabilidades que debe cumplir cada miembro que forma parte de una empresa para alcanzar los objetivos propuestos. (Gestiopolis, 2020; p.2)

Gestión financiera, es la práctica de manejar las finanzas de una empresa de forma que le permita tener éxito y cumplir la normativa. Esto requiere tanto un plan de alto nivel como una ejecución. (MEF, 2022; p.4)

Información y comunicación, Es el intercambio de sentimientos, opiniones o cualquier otro tipo de información mediante el habla, escritura u otras señales. Es el sujeto que comparte el mensaje, puede ser un ente inanimado o animado capaz de suministrar información por algún tipo de canal que llegue a un receptor. (MEF, 2022; p.5)

Planeamiento financiero, establece el modo por lo cual los objetivos financieros pueden ser logrados. Un plan financiero es, por lo tanto, una declaración de lo que debe ser hecho en el futuro. En una situación de incertidumbre, debe ser analizado con gran anticipación. (MEF, 2022; p.6)

Procesos financieros, son todos los procedimientos y actividades relacionadas con las finanzas de una empresa, como la gestión de cuentas, la contabilidad y la elaboración de estados financieros. (MEF, 2022; p.6)

Supervisión, Actividad o conjunto de actividades que desarrolla una persona al supervisar y/o dirigir el trabajo de un grupo de personas, con el fin de lograr de ellas su máxima eficacia y satisfacción mutua. (MEF, 2022; p.8)

2.4. Formulación de Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

2.4.2. Hipótesis Específicos

- a. Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
- b. Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
- c. Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
- d. Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
- e. Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

2.5. Identificación de Variables

V.I.

Control Interno

V. D.

Gestión Financiera

2.6. Definición operacional de variables e indicadores

Tabla 1:

Operacionalización de Variables

Variabes	Definición	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Medición
V.I.1. Control Interno	Según Acosta, (2020) , Es un plan mediante el cual la organización desarrolla principios, métodos y procedimientos que son consistentes entre sí y buscan proteger los recursos de la empresa, además de prevenir y detectar fraudes y errores en los diversos procesos que desarrolla la empresa, así como definir tiempos específicos para fines de cumplimiento. (p.1.)	Ambiente de Control	-Estructura organizacional -Cumplimiento de políticas de la organización -Cumplimiento de manuales de organización y funciones	1,2, 3, 4, 5 y 6	Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre acuerdo
		Evaluación de Riesgos	-Identificación de riesgos -Análisis de riesgos -Respuesta al riesgo	7, 8, 9, 10 y 11	
		Actividades de Control	-Procedimientos de control -Eficiencia de cumplimiento	12, 13, 14, 15 y 16	
		Información y Comunicación	-Informes administrativos -Comunicación entre las áreas	17, 18, 19, 10 y 21	
		Supervisión	-Seguimiento y verificación	22, 23, 24 y 25	
V.D.2. Gestión Financiera	Según, UE Universidad Europea, (2021) , La gestión financiera es el acto de administrar estratégicamente los recursos financieros de una empresa o institución para asegurar buenos resultados en todas sus áreas. Es un pilar importante en cualquier negocio. Si una empresa tiene un buen director financiero, es más probable que logre sus objetivos porque puede administrar mejor sus recursos y garantizar que sean suficientes para cubrir los costos de modo que no sólo pueda continuar operando, sino también obtener ganancias.	Planeamiento financiero	-Planeamiento de compras -Establecimiento de planeamiento -Proceso de financiamiento	26, 27, 282, 29, 30, 31 y 32	Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre
		Procesos financieros	-Procedimiento de registros -Auditorías realizadas -Información periódica	33, 34, 35, 36, 37, 38, 39 y 40	
		Control financiero	-Recursos financieros -Labores eficientes del personal -Cumplimiento de metas financieras -Financiamiento sostenible	41, 42, 43, 44 y 45	

CAPITULO III

METODOLOGIA Y TECNICAS DE INVESTIGACION

3.1. Tipo de Investigación

El tipo de investigación es aplicada cuantitativa según **Zita Fernandes, (2023)**, “es buscar soluciones que tengan una aplicabilidad en un corto o mediano plazo. Esta la investigación que usa datos que pueden ser medidos y analizados estadísticamente” (p.1).

3.2. Nivel de Investigación

El nivel es de relación, según **Pacori, A., & Pacori E. (2019)** “Su objetivo es comprender la relación entre variables, pero no determina causa y efecto no se pretende determinar causa y efecto, sino la relación entre eventos que ocurren en una secuencia temporal determinada entre uno y otro, se trata de estudios correlacionales sin dependencias” (p.74)

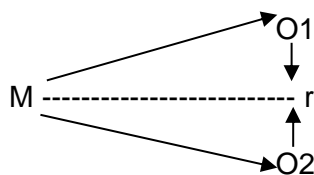
3.3. Métodos de investigación

Método deductivo según **Narvaez, (2023)**, “es un proceso para la obtención de conocimiento que consiste en desarrollar aplicaciones o consecuencias concretas a partir de principios generales” (p.1). Método dialéctico, para **Quijada, (2017)**, “es que considera los fenómenos históricos y sociales en continuo movimiento, el cual explica las leyes que rigen las

estructuras económicas y sociales, sus correspondientes superestructuras y el desarrollo histórico de la humanidad” (p.1-2)

3.4. Diseño de investigación

Corresponde al diseño correlacional, según **Sanchez & Reyes, (2021)**, “llamada también relacional, se orienta la determinación del grado de relación existente entre 2 o más variables de interés en una misma muestra de sujetos huelga grado de relación existente entre 2 fenómenos pues vientos observados” (p.87).



Donde:

M: Muestra en la que se realiza el estudio

O1: Observaciones de la variable 1

O2: Observaciones de la variable 2

r: Relación de las variables de estudio

3.5. Población y muestra

Población

Para la presente investigación se ha considerado a 1095 trabajadores de la empresa TECNOMIN DATA SAC como la población.

Muestra

La muestra es de tipo probabilística y es 282 trabajadores de la empresa TECNOMIN DATA SAC, el mismo que fue estimado con un error de muestra del 5%, el nivel de confianza es de 1.96, la probabilidad a favor y en contra es de 50%; para el cual se utilizó la fórmula: Probabilístico aleatorio simple.

$$n = \frac{Z^2 \times P \times Q \times N}{E^2 (N-1) + Z^2 \times P \times Q}$$

Donde:

N = Población (3648)

n = Muestra

Z = Nivel de confianza (95% = 1.95)

E = Error de la muestra (5%)

P = Probabilidad a favor (50%)

Q = Probabilidad en contra (50%)

Reemplazando valores tenemos:

$$n = \frac{1.95^2 \times 0.5 \times 0.5 \times 1095}{0.05^2 (1095-1) + 1.95^2 \times 0.5 \times 0.5}$$

$$n = \frac{1040.934375}{3.688125}$$

n = 282 muestras

Muestra Estratificada

Para la muestra estratificada utilizaremos el muestreo, según **Hernández & Mendoza , (2019)**, La muestra propabilística estratificada “es el muestreo en el que la población se divide en segmentos y se selecciona una muestra para cada segmento, de manera proporcional o no proporcional” (p.207). Cuya formula es la siguiente:

$$n/N = f$$

Donde

n = Es la muestra

N = Es la población

f = Es la fracción constante o factor para obtener el tamaño de la muestra para el estrato respectivo.

Reemplazando valores tendremos:

$$282/1095 = 0.257753 \text{ es el factor}$$

Tabla 2:

Muestra Estratificada de Empleados, Directores, Administradores, Supervisores y trabajadores

Empleados	Población	Muestra
Directores	96	25
Administradores	98	25
Supervisores	125	32
Trabajadores	776	200
Total	1095	282

3.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas de recolección de datos

La técnica que se usó para recolectar los datos es la encuesta

Instrumentos de recolección de datos

Para el presente estudio fue el cuestionario de tipo de escala de Likert.

Según las escalas siguiente:

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

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

La selección del instrumento fue la escala de Likert y para la validación y fiabilidad del instrumento se aplicó con el Alfa de Cronbach por análisis de correlación y varianzas en el programa del SPSS de los 45 ítems considerados en el cuestionario, obteniendo el resultado siguiente:

Tabla 3:
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,948	,949	45

La información estadística, nos muestra un Alfa de Cronbach de orden de 0.948 y 0.949 positivo muy alto cercano a uno, lo que nos quiere decir que nuestro instrumento es homogéneo y son confiables.

3.8. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En primer lugar, se llevó a cabo la selección de los datos, luego se procedió a tabularlos utilizando Microsoft Excel, asignando cada variable de estudio y sus respectivas dimensiones. Posteriormente, se realizó la suma del recuento de encuestas por variables y dimensiones. A continuación, se exportaron los datos al software SPSS, donde se llevaría a cabo la estimación de la estadística descriptiva e inferencial para su análisis.

Después, se efectuó la prueba de normalidad con el fin de elegir el test estadístico adecuado para la prueba de hipótesis. Además, se presentaron los resultados de la estadística descriptiva mediante gráficos y tablas de frecuencia correspondientes a las variables de estudio.

3.9. Tratamiento estadístico

Aquí se uso las tablas de frecuencia y sus gráficos, según **Mesa, Fleitas, & Vidaurreta, (2015)** "*tabla de frecuencias o distribución empírica de frecuencias*. Dicha tabla contiene otras columnas con el objetivo de mejorar la descripción de los datos. Estas columnas son las de frecuencias acumuladas, de frecuencias relativas y de frecuencias relativas acumuladas. Los valores de

estas dos últimas columnas se multiplican por 100 y expresan porcentajes que facilitan el análisis cualitativo de los datos” (p.12).

Así mismo se estimó la prueba de normalidad para seleccionar el test estadístico de coeficiente de correlación para las hipótesis general y específicos.

3.10. Orientación ética filosófica y epistémica

En el desarrollo del estudio se practicó la ética y los valores, así mismo se respetó el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, se tomó en cuenta las citas textuales y referencias bibliográficas de los autores de las bibliografías durante el trabajo de campo.

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Descripción del trabajo de campo

La fase de investigación en campo se llevó a cabo mediante la obtención de datos primarios, utilizando el método de recolección de información. Se aplicó un cuestionario a 282 empleados de la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., utilizando la técnica de encuesta y un instrumento de tipo cuestionario con escala de Likert. Esta información recopilada nos permitió analizar y comparar los resultados obtenidos.

4.2. Presentación, Análisis e Interpretación de Resultados

Los resultados obtenidos a través de las encuestas fueron organizados, tabulados y procesados de manera sistemática utilizando los programas Excel y SPSS. En primer lugar, se llevaron a cabo estimaciones de estadísticas descriptivas e inferenciales. Se presentaron tablas de frecuencia y gráficos de barras, cada uno de los cuales fue interpretado adecuadamente. Posteriormente, se plantearon hipótesis tanto a nivel general como específico, utilizando el método estadístico inferencial con el test de Rho de Spearman. Se presentaron tablas de correlación junto con sus respectivas interpretaciones. A continuación, se detallan los resultados del estudio.

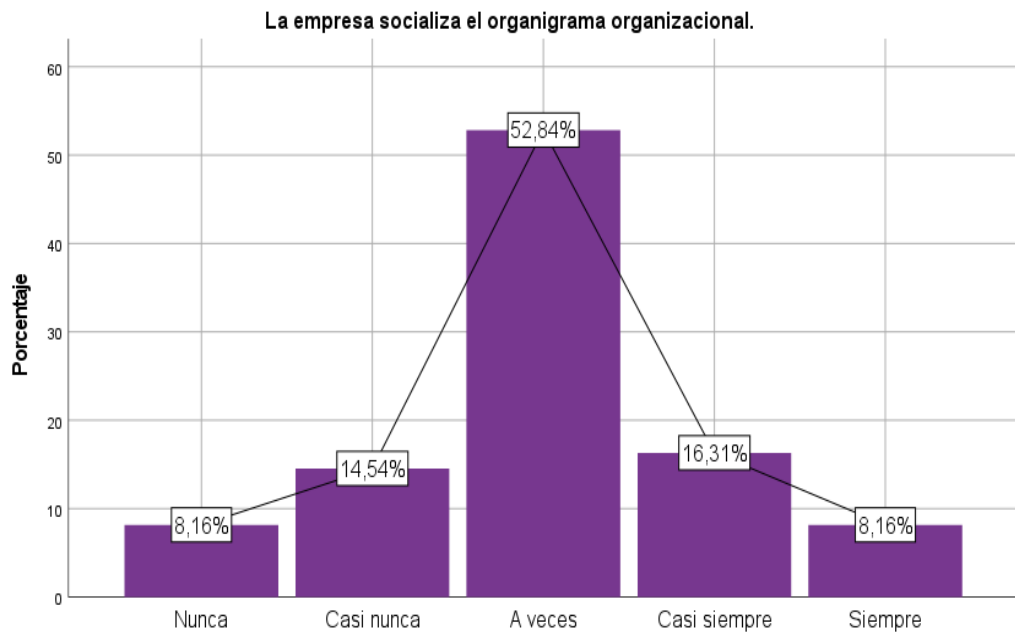
Tabla 4:

La empresa socializa el organigrama organizacional.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	8,2	8,2	8,2
	Casi nunca	41	14,5	14,5	22,7
	A veces	149	52,8	52,8	75,5
	Casi siempre	46	16,3	16,3	91,8
	Siempre	23	8,2	8,2	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 1:

La empresa socializa el organigrama organizacional



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 52.84% afirman que a veces la empresa socializa el organigrama organizacional, el 16.31% dicen casi siempre, el 14.54% mencionan que casi nunca, el 8.16% indican que nunca y el 8.16% afirma que siempre la empresa socializa el organigrama organizacional.

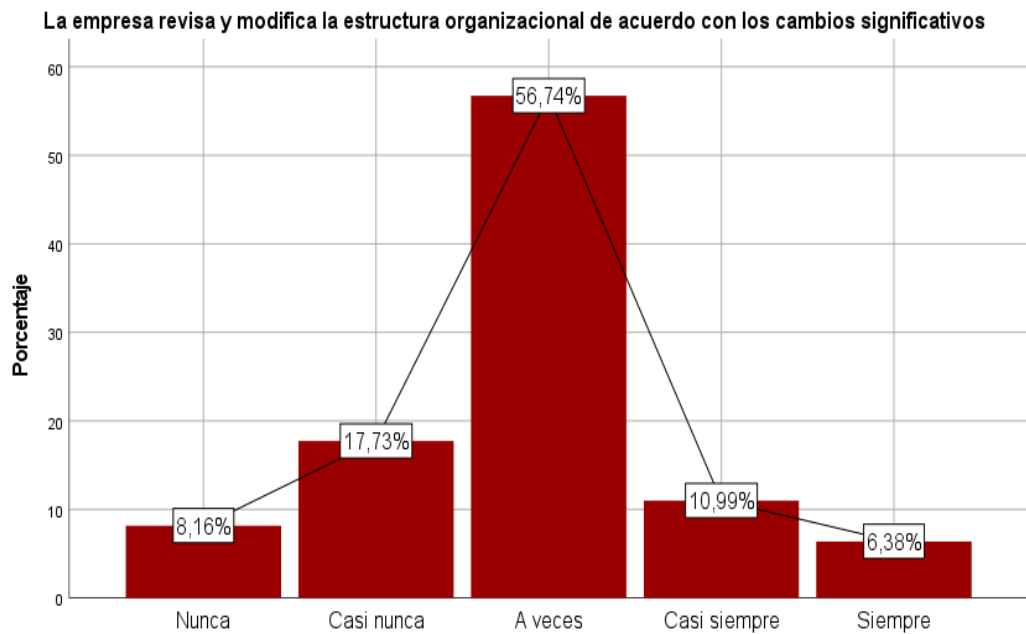
Tabla 5:

La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	8,2	8,2	8,2
	Casi nunca	50	17,7	17,7	25,9
	A veces	160	56,7	56,7	82,6
	Casi siempre	31	11,0	11,0	93,6
	Siempre	18	6,4	6,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 2:

La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 56.74% afirman que a veces la empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos, el 17.73% dicen que casi nunca, el 10.99% mencionan que casi siempre, el 8.16% indican

que nunca y el 6.38% afirma que siempre la empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos.

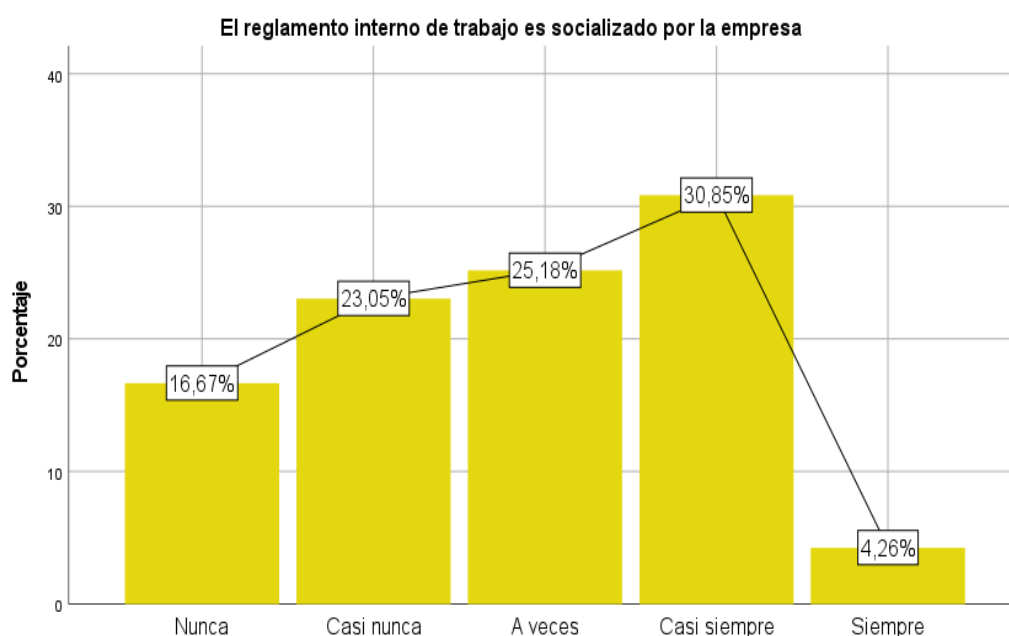
Tabla 6:

El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	47	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	65	23,0	23,0	39,7
	A veces	71	25,2	25,2	64,9
	Casi siempre	87	30,9	30,9	95,7
	Siempre	12	4,3	4,3	100,0
	Total	282	100,0	100,0	

Figura 3:

El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 30.85% afirman que casi siempre el reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa, el 25.18% dicen que a veces, el 23.05%

mencionan que casi nunca, el 16.67% indican que nunca y el 4.26% afirma que siempre el reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa.

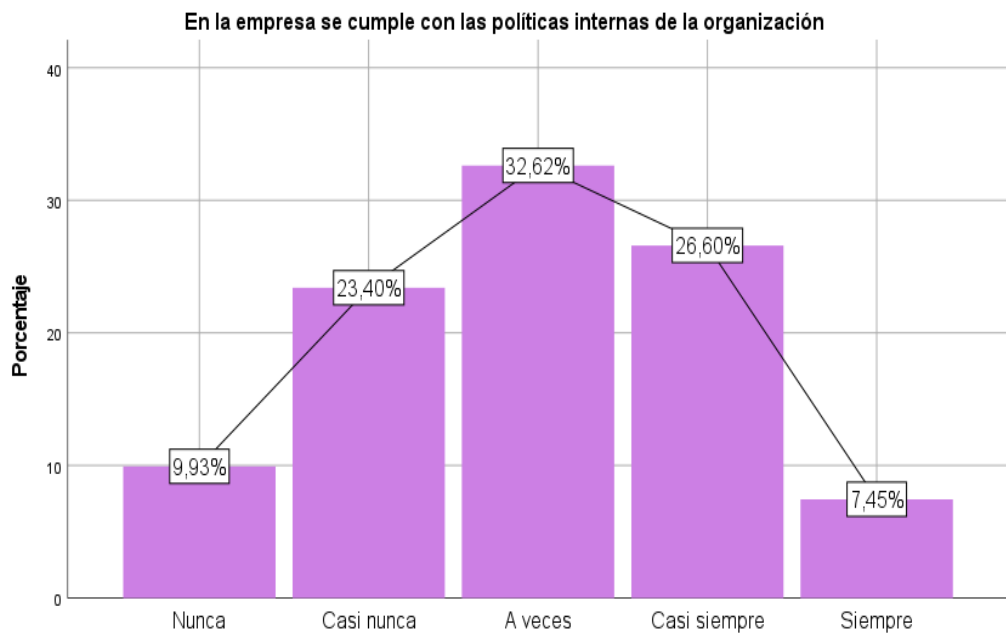
Tabla 7:

En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	9,9	9,9	9,9
	Casi nunca	66	23,4	23,4	33,3
	A veces	92	32,6	32,6	66,0
	Casi siempre	75	26,6	26,6	92,6
	Siempre	21	7,4	7,4	100,0
	Total	282	100,0	100,0	

Figura 4:

En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 32.62% afirman que a veces en la empresa se cumplen con las políticas internas de la organización, el 26.60% dicen casi siempre, el 23.40%

mencionan que casi nunca, el 9.93% indican que nunca y el 7.45% afirma que siempre en la empresa se cumplen con las políticas internas de la organización.

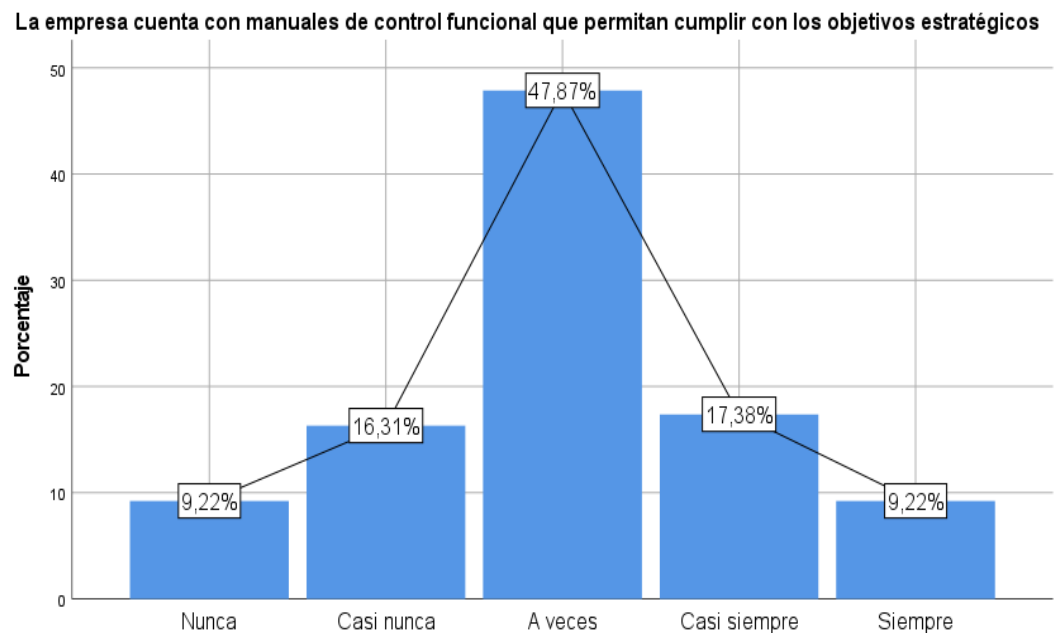
Tabla 8:

La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	26	9,2	9,2	9,2
	Casi nunca	46	16,3	16,3	25,5
	A veces	135	47,9	47,9	73,4
	Casi siempre	49	17,4	17,4	90,8
	Siempre	26	9,2	9,2	100,0
	Total	282	100,0	100,0	

Figura 5:

La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 47.87% afirman que a veces la empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos, el

17.38% dicen casi siempre, el 16.31% mencionan que casi nunca, el 9.22% indican que nunca y el 9.22% afirma que siempre la empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos.

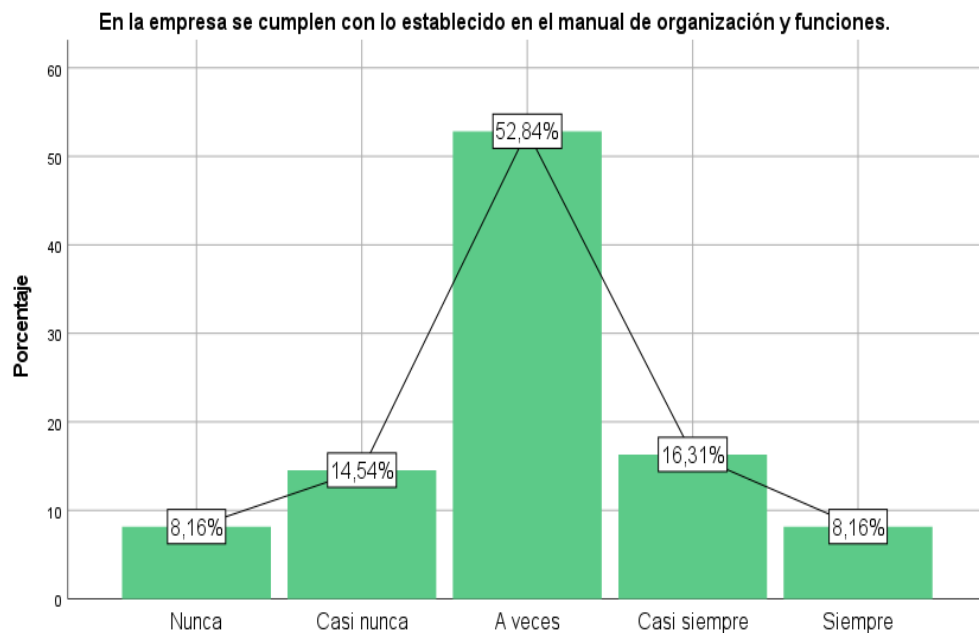
Tabla 9:

En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	8,2	8,2	8,2
	Casi nunca	41	14,5	14,5	22,7
	A veces	149	52,8	52,8	75,5
	Casi siempre	46	16,3	16,3	91,8
	Siempre	23	8,2	8,2	100,0
	Total	282	100,0	100,0	

Figura 6:

En la empresa se cumple con lo establecido en el manual de organización y funciones



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 52.84% afirman que a veces en la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones, el 16.31% dicen casi siempre, el 14.54% mencionan que casi nunca, el 8.16% indican que nunca y el 8.16% afirma que siempre en la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.

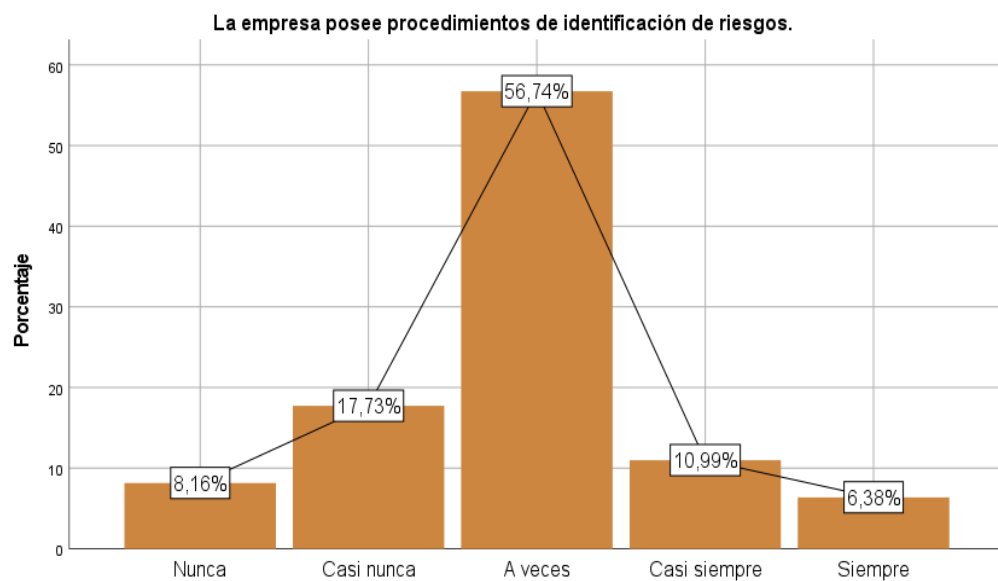
Tabla 10:

La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	8,2	8,2	8,2
	Casi nunca	50	17,7	17,7	25,9
	A veces	160	56,7	56,7	82,6
	Casi siempre	31	11,0	11,0	93,6
	Siempre	18	6,4	6,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 7:

La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 56.74% afirman que a veces la empresa posee procedimientos de identificación de riesgos, el 17.73% dicen casi nunca, el 10.99% mencionan que casi siempre, el 8.16% indican que nunca y el 6.38% afirma que siempre la empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.

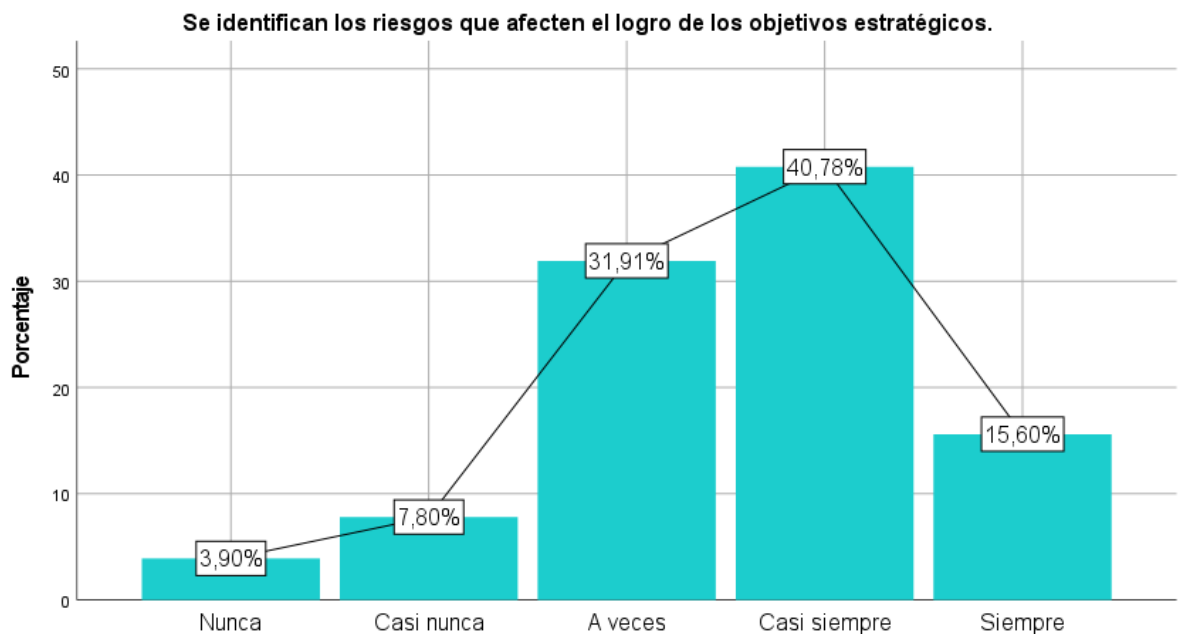
Tabla 11:

Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	11	3,9	3,9	3,9
	Casi nunca	22	7,8	7,8	11,7
	A veces	90	31,9	31,9	43,6
	Casi siempre	115	40,8	40,8	84,4
	Siempre	44	15,6	15,6	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 8:

Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 40.78% afirman que casi siempre se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos, el 31.91% dicen que a veces, el 15.60% mencionan que siempre, el 7.80% indican que casi nunca y el 3.90% afirma que nunca se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.

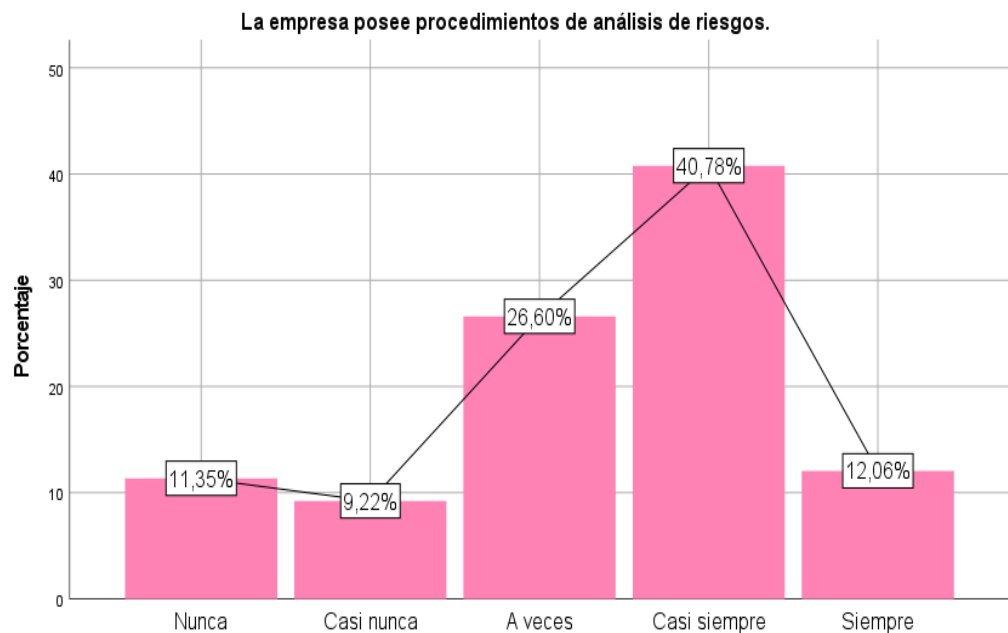
Tabla 12:

La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	32	11,3	11,3	11,3
	Casi nunca	26	9,2	9,2	20,6
	A veces	75	26,6	26,6	47,2
	Casi siempre	115	40,8	40,8	87,9
	Siempre	34	12,1	12,1	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 9:

La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 40.78% afirman que casi siempre la empresa posee procedimientos de análisis de riesgos, el 26.60% dicen que a veces, el 12.06% mencionan que siempre, el 11.35% indican que nunca y el 9.22% afirma que casi nunca la empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.

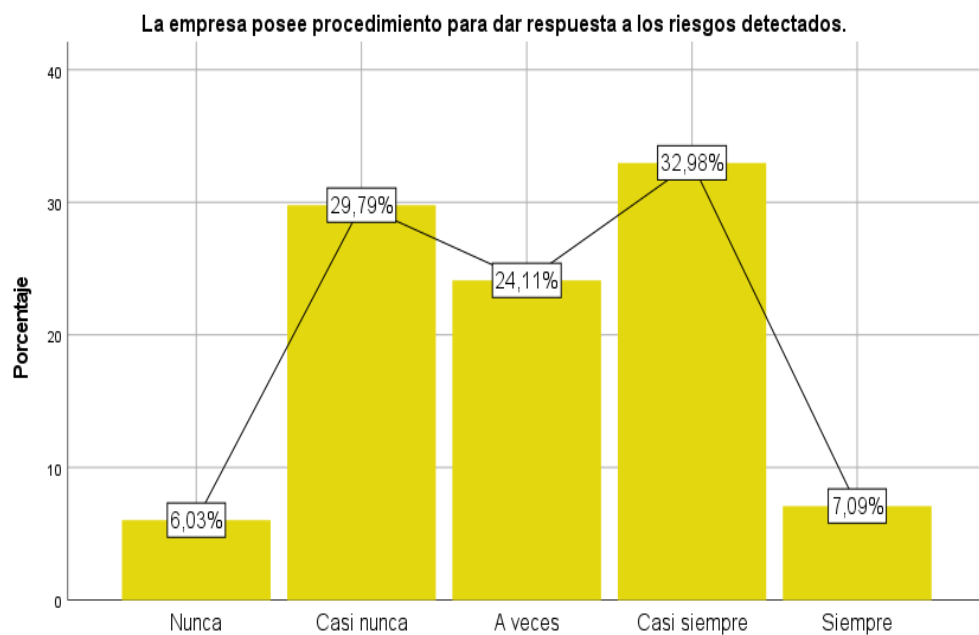
Tabla 13:

La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	17	6,0	6,0	6,0
	Casi nunca	84	29,8	29,8	35,8
	A veces	68	24,1	24,1	59,9
	Casi siempre	93	33,0	33,0	92,9
	Siempre	20	7,1	7,1	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 10:

La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 32.98% afirman que casi siempre la empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados, el 29.79% dicen que casi nunca, el 24.11% mencionan que a veces, el 7.09% indican que siempre y el 6.03% afirma que nunca la empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.

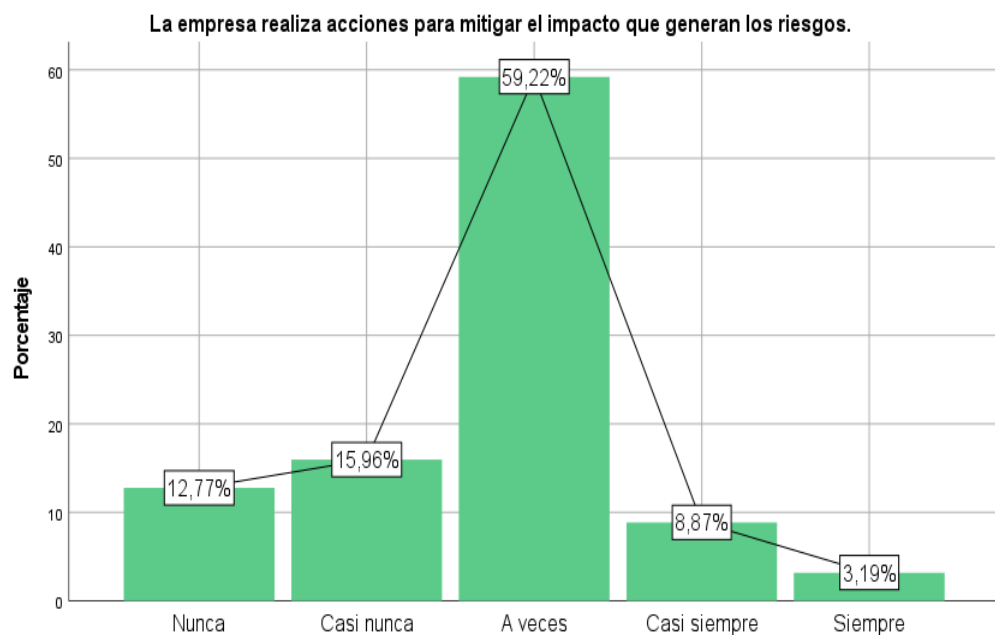
Tabla 14:

La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	36	12,8	12,8	12,8
	Casi nunca	45	16,0	16,0	28,7
	A veces	167	59,2	59,2	87,9
	Casi siempre	25	8,9	8,9	96,8
	Siempre	9	3,2	3,2	100,0
	Total	282	100,0	100,0	

Figura 11:

La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 59.22% afirman que a veces la empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos, el 15.96% dicen casi nunca, el 12.77% mencionan que nunca, el 8.87% indican que casi siempre y el 3.19% afirma que siempre la empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.

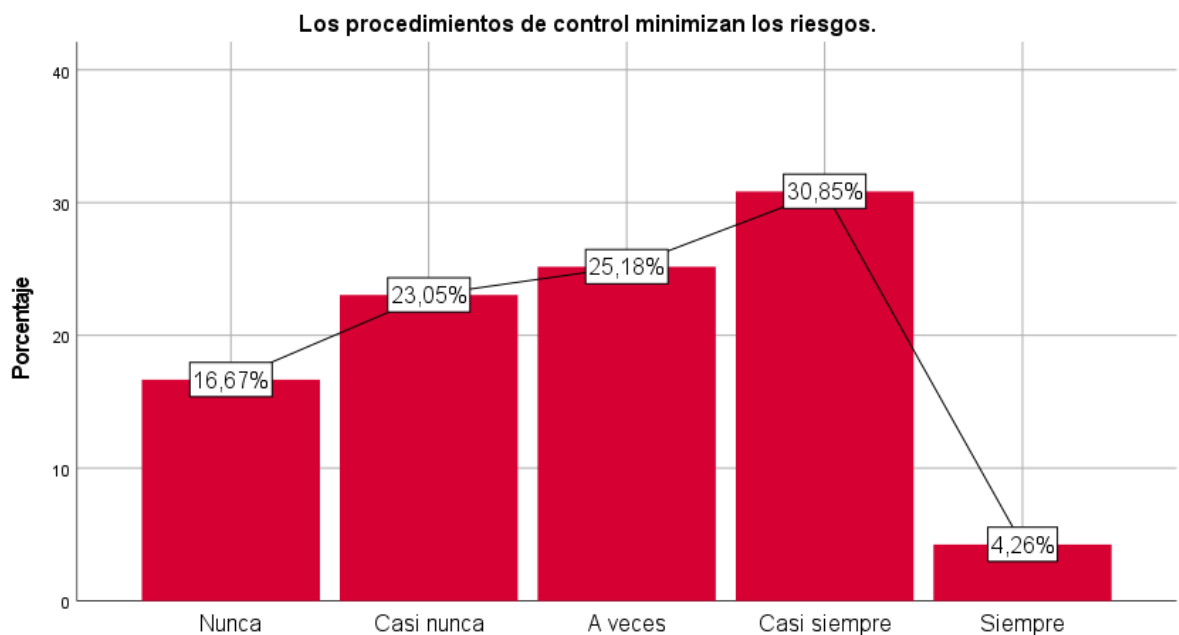
Tabla 15:

Los procedimientos de control minimizan los riesgos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	47	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	65	23,0	23,0	39,7
	A veces	71	25,2	25,2	64,9
	Casi siempre	87	30,9	30,9	95,7
	Siempre	12	4,3	4,3	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 12:

Los procedimientos de control minimizan los riesgos.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 30.85% afirman que casi siempre los procedimientos de control minimizan los riesgos, el 25.18% dicen que a veces, el 23.05% mencionan que casi nunca, el 16.67% indican que nunca y el 4.26% afirma que siempre los procedimientos de control minimizan los riesgos.

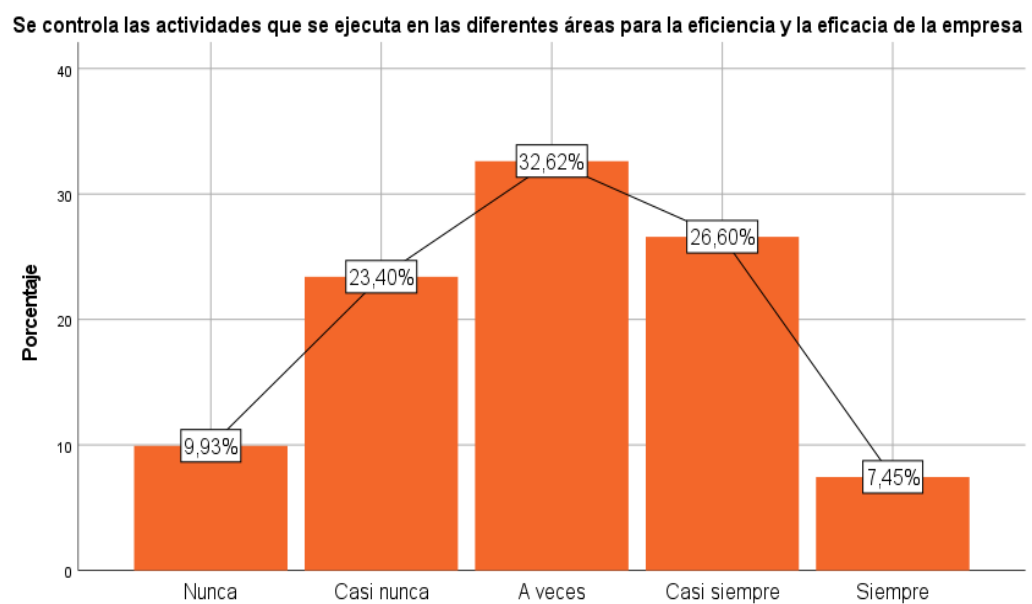
Tabla 16:

Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	9,9	9,9	9,9
	Casi nunca	66	23,4	23,4	33,3
	A veces	92	32,6	32,6	66,0
	Casi siempre	75	26,6	26,6	92,6
	Siempre	21	7,4	7,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 13:

Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 32.62% afirman que a veces se controlan las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa, el 26.60% dicen casi siempre, el 23.40% mencionan que casi nunca, el 9.93% indican que nunca y el 7.45% afirma que siempre se controlan las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa.

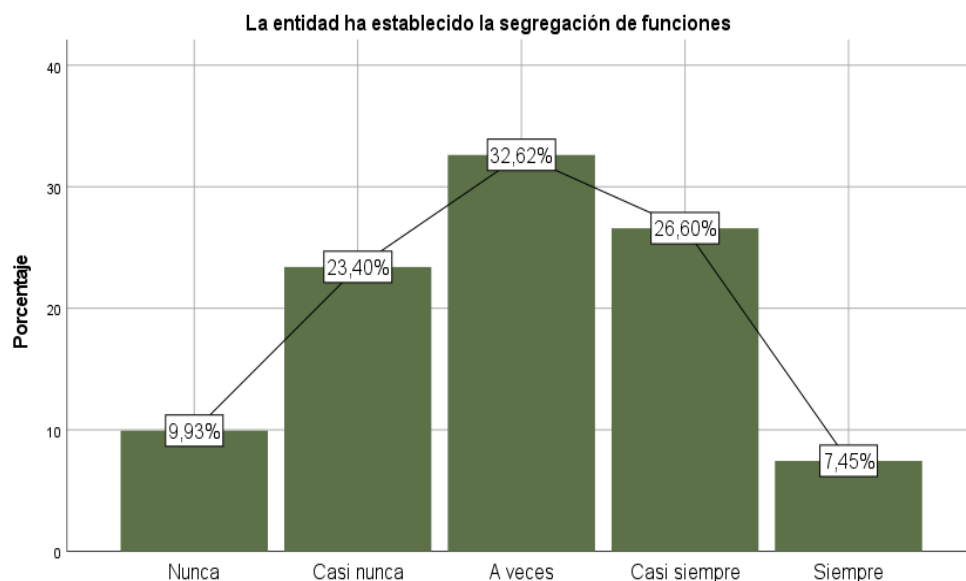
Tabla 17:

La entidad ha establecido la segregación de funciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	9,9	9,9	9,9
	Casi nunca	66	23,4	23,4	33,3
	A veces	92	32,6	32,6	66,0
	Casi siempre	75	26,6	26,6	92,6
	Siempre	21	7,4	7,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 14:

La entidad ha establecido la segregación de funciones.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 32.62% afirman que a veces la entidad ha establecido la segregación de funciones, el 26.60% dicen que casi siempre, el 23.40% mencionan que casi nunca, el 9.93% indican que nunca y el 7.45% afirma que siempre la entidad ha establecido la segregación de funciones.

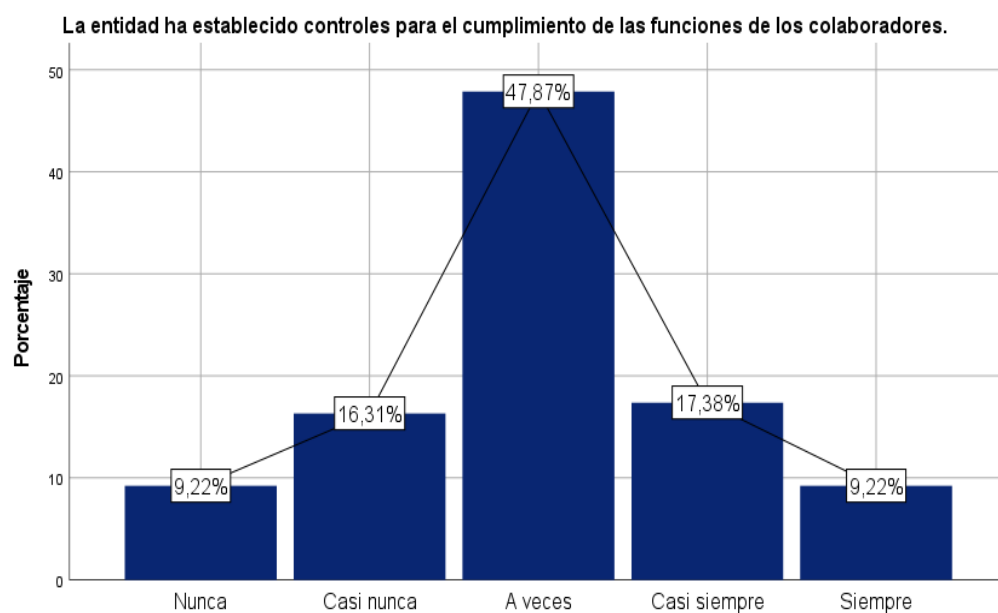
Tabla 18:

La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	26	9,2	9,2	9,2
	Casi nunca	46	16,3	16,3	25,5
	A veces	135	47,9	47,9	73,4
	Casi siempre	49	17,4	17,4	90,8
	Siempre	26	9,2	9,2	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 15:

La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 47.87% afirman que a veces la entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores, el 17.38% dicen que casi siempre, el 16.31% mencionan que casi nunca, el 9.22% indican que nunca y el 9.22% afirma que siempre la entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.

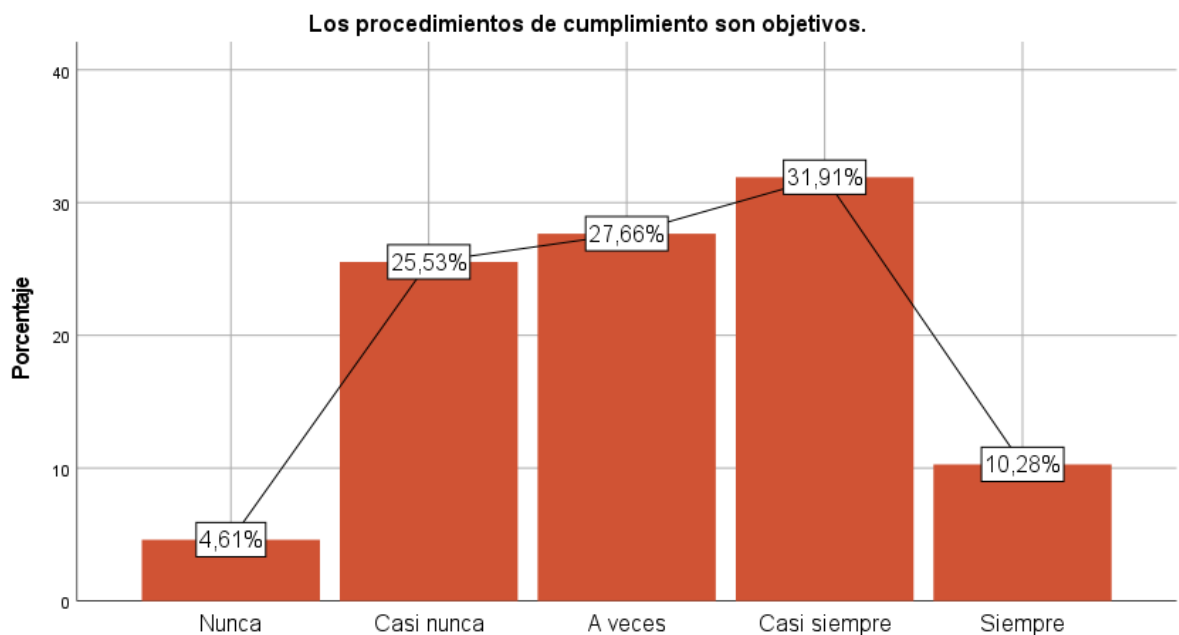
Tabla 19:

Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	4,6	4,6	4,6
	Casi nunca	72	25,5	25,5	30,1
	A veces	78	27,7	27,7	57,8
	Casi siempre	90	31,9	31,9	89,7
	Siempre	29	10,3	10,3	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 16:

Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 31.91% afirman que casi siempre los procedimientos de cumplimiento son objetivos, el 27.66% dicen que a veces, el 25.53% mencionan que casi nunca, el 10.28% indican que siempre y el 4.61% afirma que nunca los procedimientos de cumplimiento son objetivos.

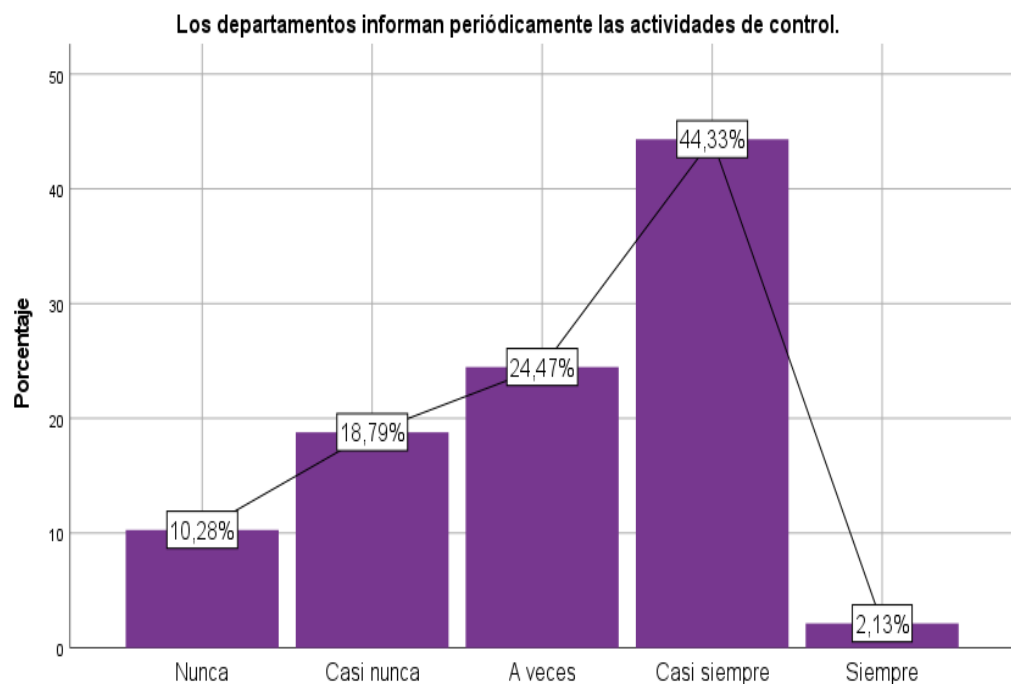
Tabla 20:

Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	29	10,3	10,3	10,3
	Casi nunca	53	18,8	18,8	29,1
	A veces	69	24,5	24,5	53,5
	Casi siempre	125	44,3	44,3	97,9
	Siempre	6	2,1	2,1	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 17:

Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 44.33% afirman que casi siempre los departamentos informan periódicamente las actividades de control, el 24.47% dicen que a veces, el 18.79% mencionan que casi nunca, el 10.28% indican que nunca y el 2.13% afirma que siempre los departamentos informan periódicamente las actividades de control.

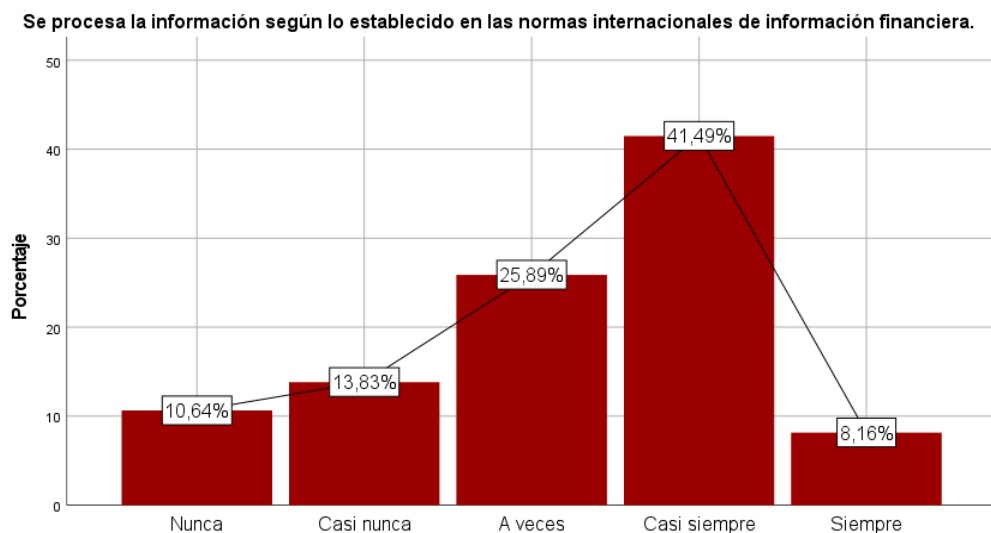
Tabla 21:

Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	30	10,6	10,6	10,6
	Casi nunca	39	13,8	13,8	24,5
	A veces	73	25,9	25,9	50,4
	Casi siempre	117	41,5	41,5	91,8
	Siempre	23	8,2	8,2	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 18:

Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 41.49% afirman que casi siempre procesan la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera, el 25.89% dicen que a veces, el 13.83% mencionan que casi nunca, el 10.64% indican que nunca y el 8.16% afirma que siempre procesan la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.

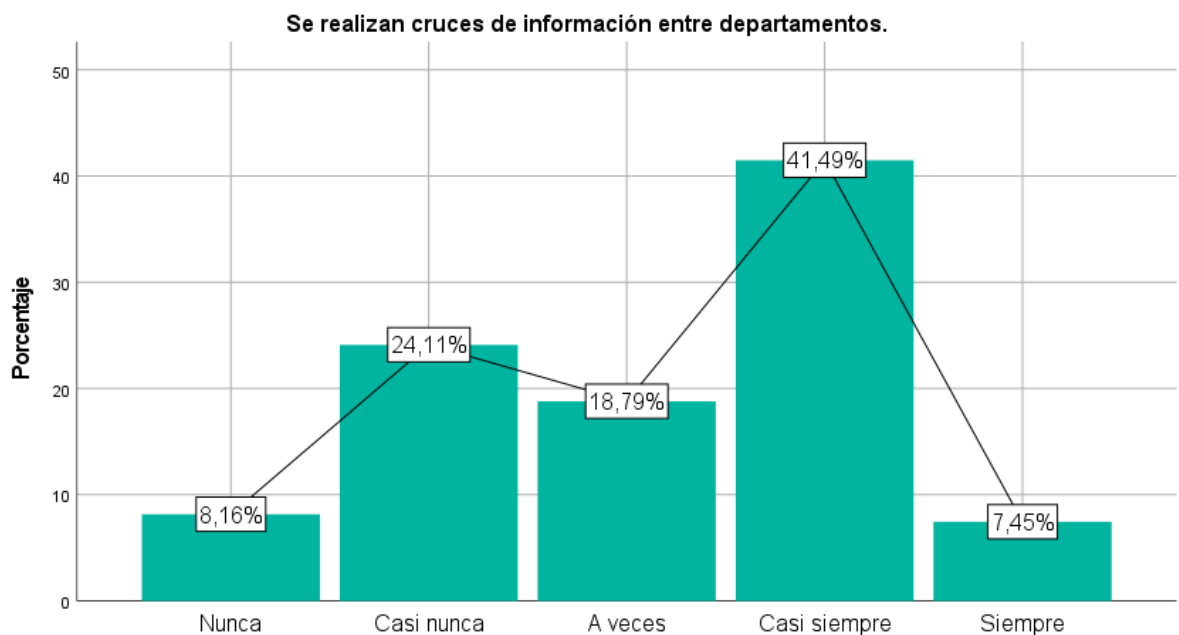
Tabla 22:

Se realizan cruces de información entre departamentos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	8,2	8,2	8,2
	Casi nunca	68	24,1	24,1	32,3
	A veces	53	18,8	18,8	51,1
	Casi siempre	117	41,5	41,5	92,6
	Siempre	21	7,4	7,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 19:

Se realizan cruces de información entre departamentos.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 41.49% afirman que casi siempre se realizan cruces de información entre departamentos, el 24.11% dicen que casi nunca, el 18.79% mencionan que a veces, el 8.16% indican que nunca y el 7.45% afirma que siempre se realizan cruces de información entre departamentos

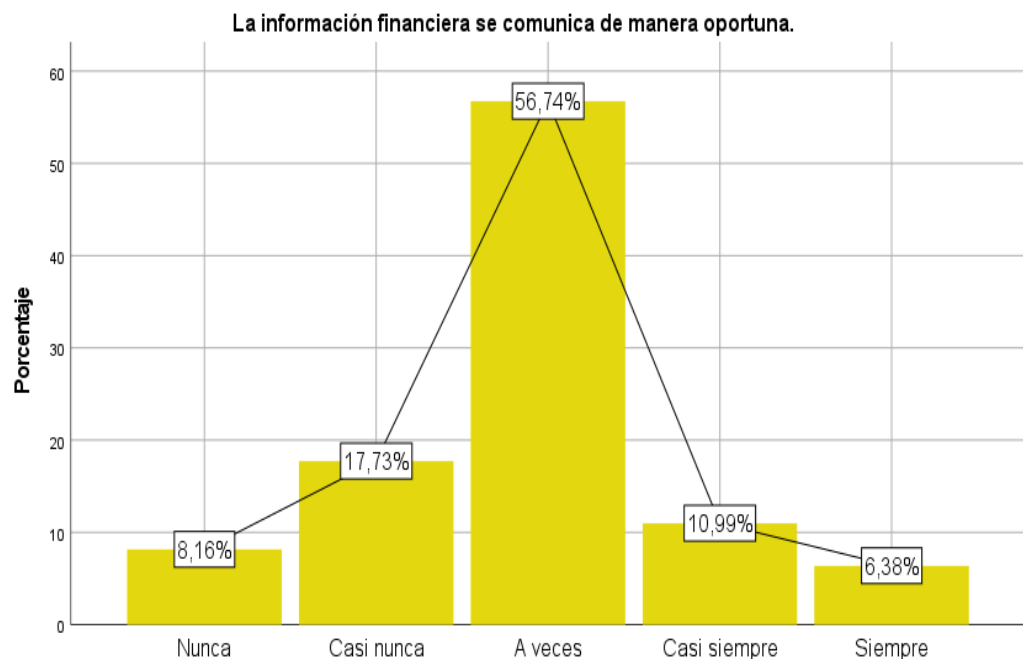
Tabla 23:

La información financiera se comunica de manera oportuna.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	8,2	8,2	8,2
	Casi nunca	50	17,7	17,7	25,9
	A veces	160	56,7	56,7	82,6
	Casi siempre	31	11,0	11,0	93,6
	Siempre	18	6,4	6,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 20:

La información financiera se comunica de manera oportuna.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 56.74% afirman que a veces la información financiera se comunica de manera oportuna, el 17.73% dicen que casi nunca, el 10.99% mencionan que casi siempre, el 8.16% indican que nunca y el 6.38% afirma que siempre la información financiera se comunica de manera oportuna.

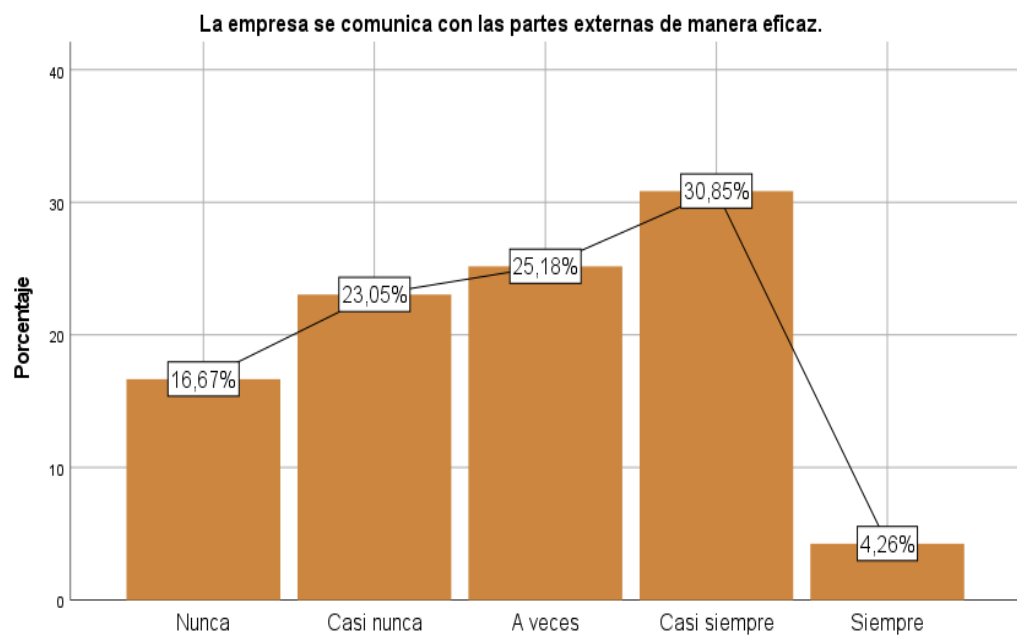
Tabla 24:

La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	47	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	65	23,0	23,0	39,7
	A veces	71	25,2	25,2	64,9
	Casi siempre	87	30,9	30,9	95,7
	Siempre	12	4,3	4,3	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 21:

La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 30.85% afirman que casi siempre la empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz, el 25.18% dicen que a veces, el 23.05% mencionan que casi nunca, el 16.67% indican que nunca y el 4.26% afirma que siempre la empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz

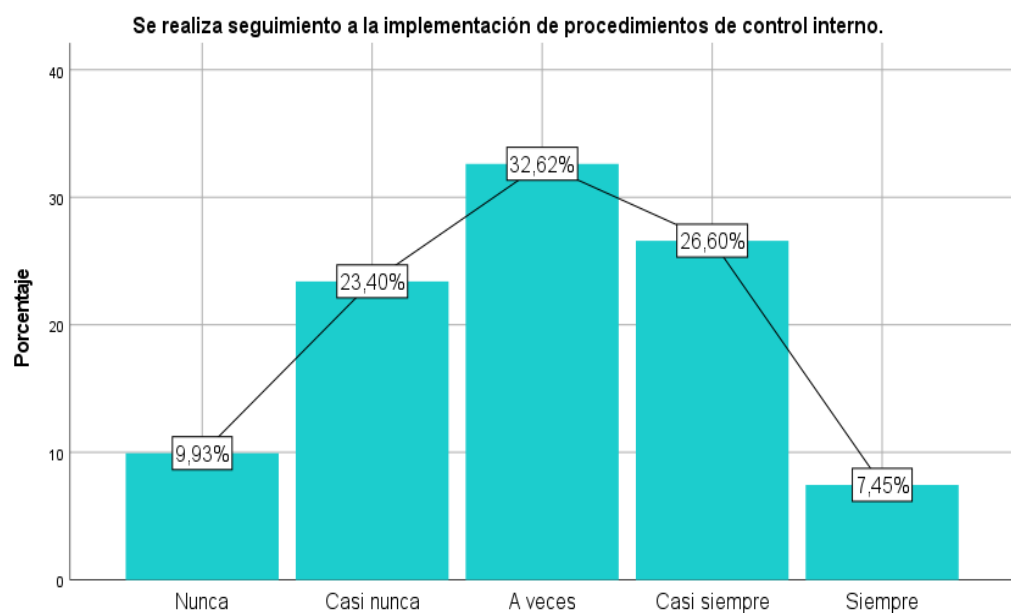
Tabla 25:

Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	9,9	9,9	9,9
	Casi nunca	66	23,4	23,4	33,3
	A veces	92	32,6	32,6	66,0
	Casi siempre	75	26,6	26,6	92,6
	Siempre	21	7,4	7,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 22:

Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 32.62% afirman que a veces se realizan seguimientos a la implementación de procedimientos de control interno, el 26.60% dicen que casi siempre el 23.40% mencionan que casi nunca, el 9.93% indican que nunca y el 7.45% afirma que siempre se realizan seguimientos a la implementación de procedimientos de control interno.

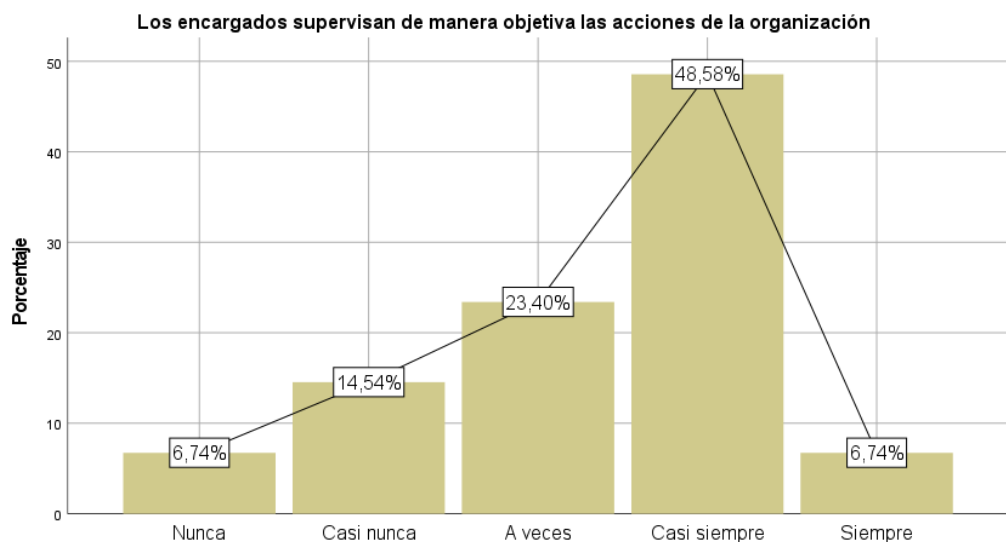
Tabla 26:

Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	41	14,5	14,5	21,3
	A veces	66	23,4	23,4	44,7
	Casi siempre	137	48,6	48,6	93,3
	Siempre	19	6,7	6,7	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 23:

Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 48.58% afirman que casi siempre los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización, el 23.40% dicen que a veces, el 14.54% mencionan que casi nunca, el 6.74% indican que nunca y el 6.74% afirma que siempre los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización.

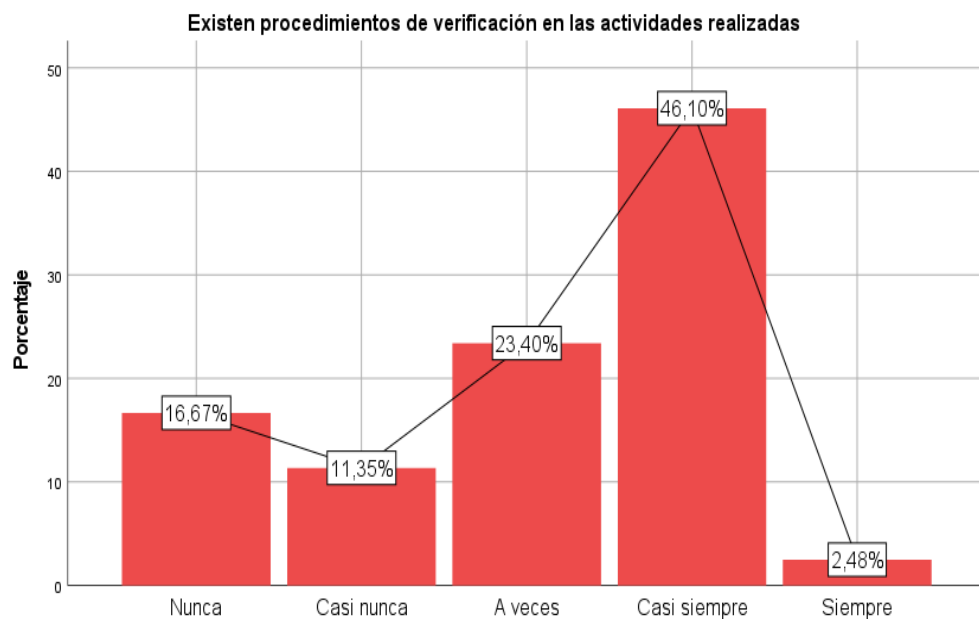
Tabla 27:

Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	47	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	32	11,3	11,3	28,0
	A veces	66	23,4	23,4	51,4
	Casi siempre	130	46,1	46,1	97,5
	Siempre	7	2,5	2,5	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 24:

Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 46.10% afirman que casi siempre existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas, el 23.40% dicen que a veces, el 16.67% mencionan que nunca, el 11.35% indican que casi nunca y el 2.48% afirma que siempre existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas.

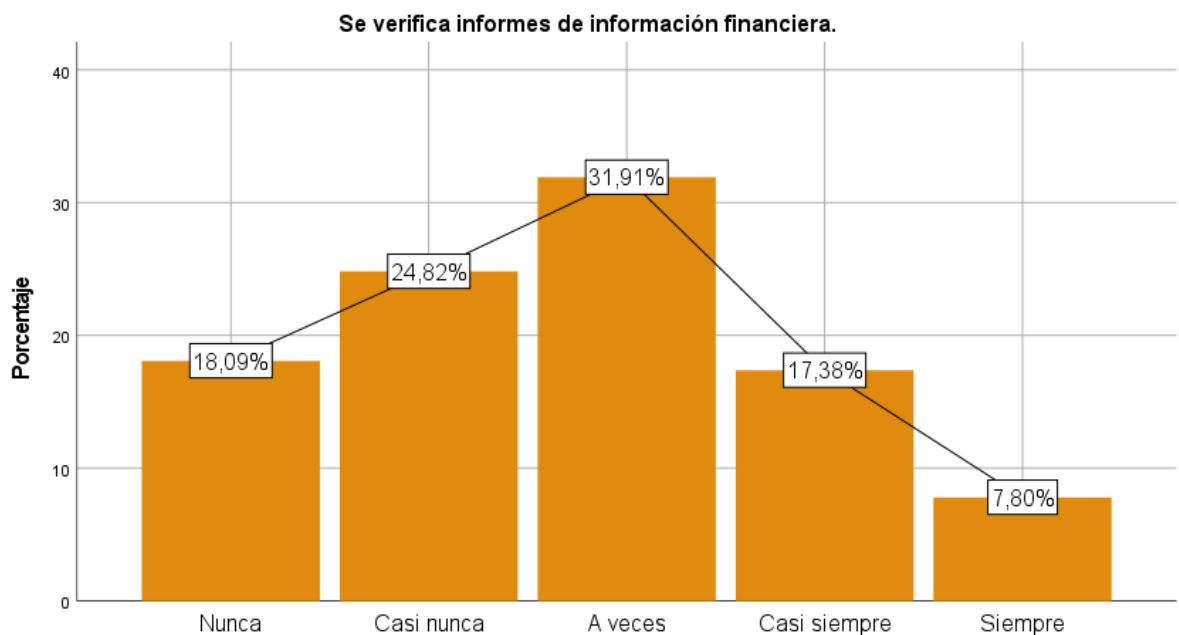
Tabla 28:

Se verifica informes de información financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	51	18,1	18,1	18,1
	Casi nunca	70	24,8	24,8	42,9
	A veces	90	31,9	31,9	74,8
	Casi siempre	49	17,4	17,4	92,2
	Siempre	22	7,8	7,8	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 25:

Se verifica informes de información financiera



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 31.91% afirman que a veces se verifican informes de información financiera, el 24.82% dicen que casi nunca, el 18.79% mencionan que nunca, el 17.38% indican que casi siempre y el 7.80% afirma que siempre se verifican informes de información financiera.

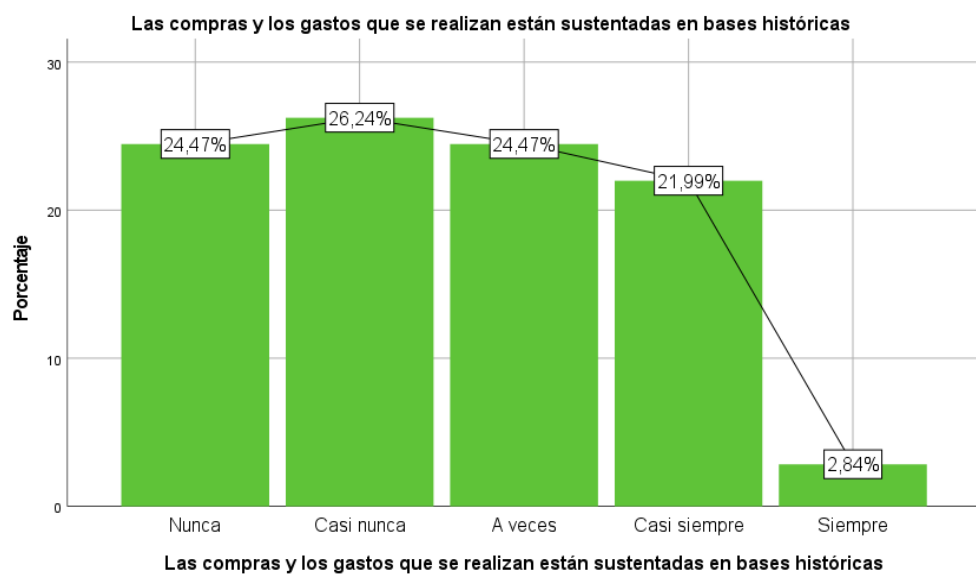
Tabla 29:

Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	69	24,5	24,5	24,5
	Casi nunca	74	26,2	26,2	50,7
	A veces	69	24,5	24,5	75,2
	Casi siempre	62	22,0	22,0	97,2
	Siempre	8	2,8	2,8	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 26:

Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 26.24% afirman que casi nunca las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas, el 24.47% dicen que a veces, el 24.47% mencionan que nunca, el 21.99% indican que casi siempre y el 2.84% afirma que siempre las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas.

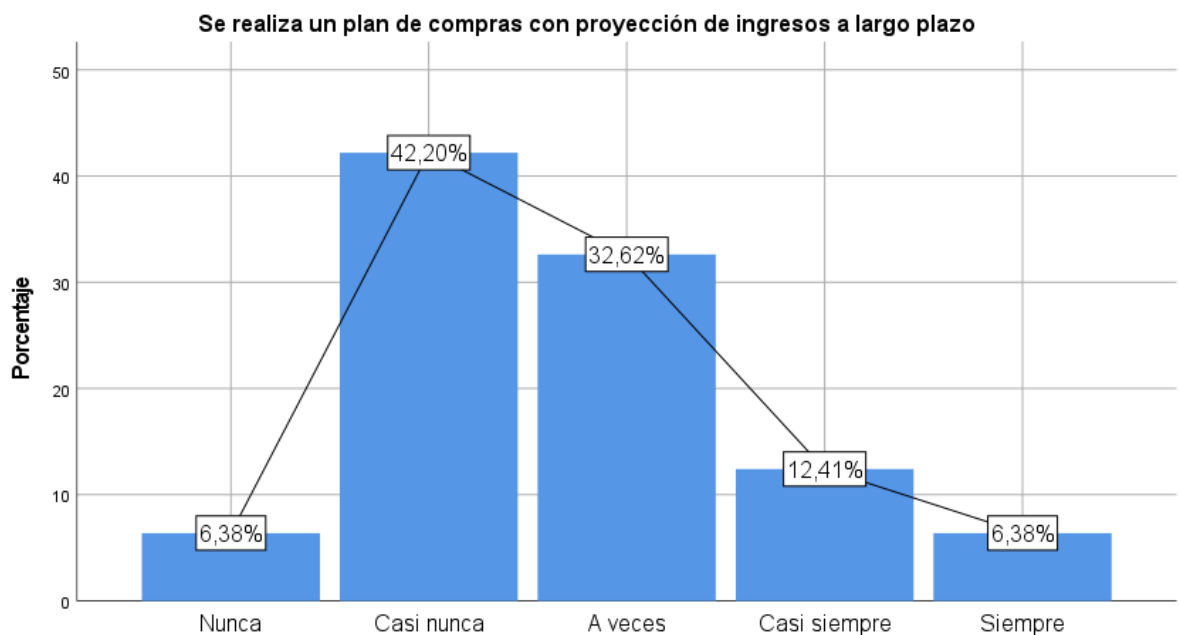
Tabla 30:

Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	18	6,4	6,4	6,4
	Casi nunca	119	42,2	42,2	48,6
	A veces	92	32,6	32,6	81,2
	Casi siempre	35	12,4	12,4	93,6
	Siempre	18	6,4	6,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 27:

Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 42.20% afirman que casi nunca se realizan un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo, el 32.62% dicen que a veces, el 12.41% mencionan que casi siempre, el 6.38% indican que nunca y el 6.38% afirma que siempre se realizan un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo.

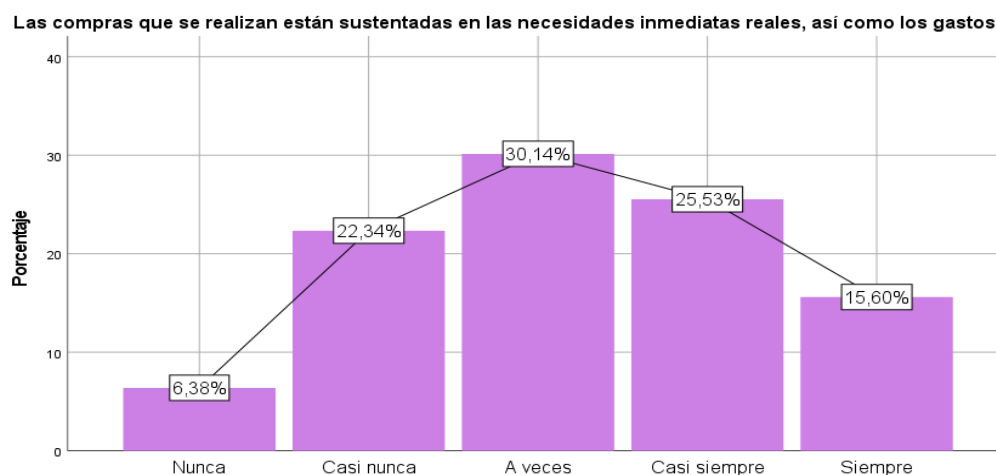
Tabla 31:

Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	18	6,4	6,4	6,4
	Casi nunca	63	22,3	22,3	28,7
	A veces	85	30,1	30,1	58,9
	Casi siempre	72	25,5	25,5	84,4
	Siempre	44	15,6	15,6	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 28:

Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 30.14% afirman que a veces las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos, el 25.53% dicen que casi siempre, el 22.34% mencionan que casi nunca, el 15.60% indican que siempre y el 6.38% afirma que nunca las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos.

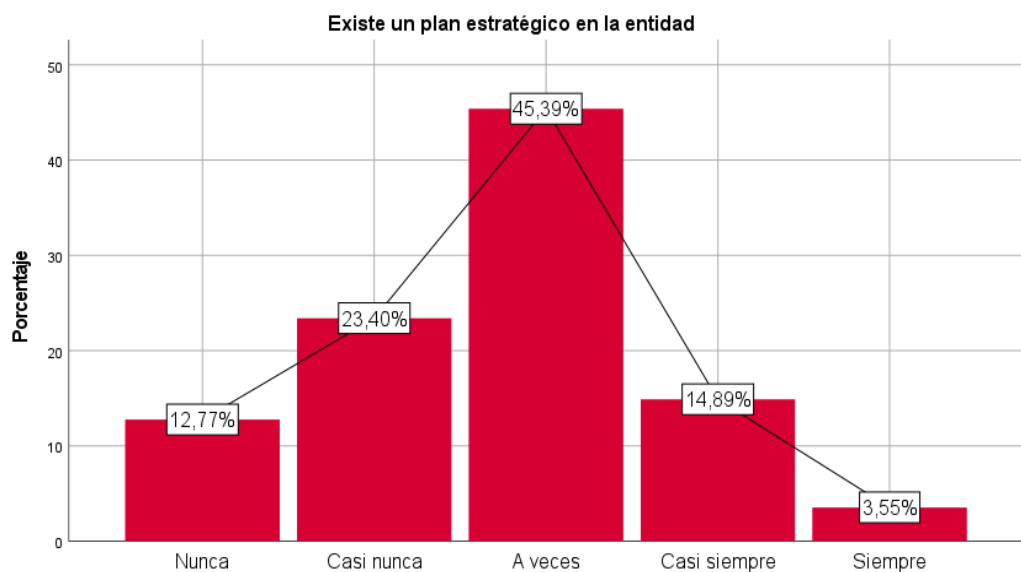
Tabla 32:

Existe un plan estratégico en la entidad.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	36	12,8	12,8	12,8
	Casi nunca	66	23,4	23,4	36,2
	A veces	128	45,4	45,4	81,6
	Casi siempre	42	14,9	14,9	96,5
	Siempre	10	3,5	3,5	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 29:

Existe un plan estratégico en la entidad.



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 45.39% afirman que a veces existe un plan estratégico en la entidad, el 23.40% dicen que casi nunca, el 14.89% mencionan que casi siempre, el 12.77% indican que nunca y el 3.55% afirma que siempre existe un plan estratégico en la entidad.

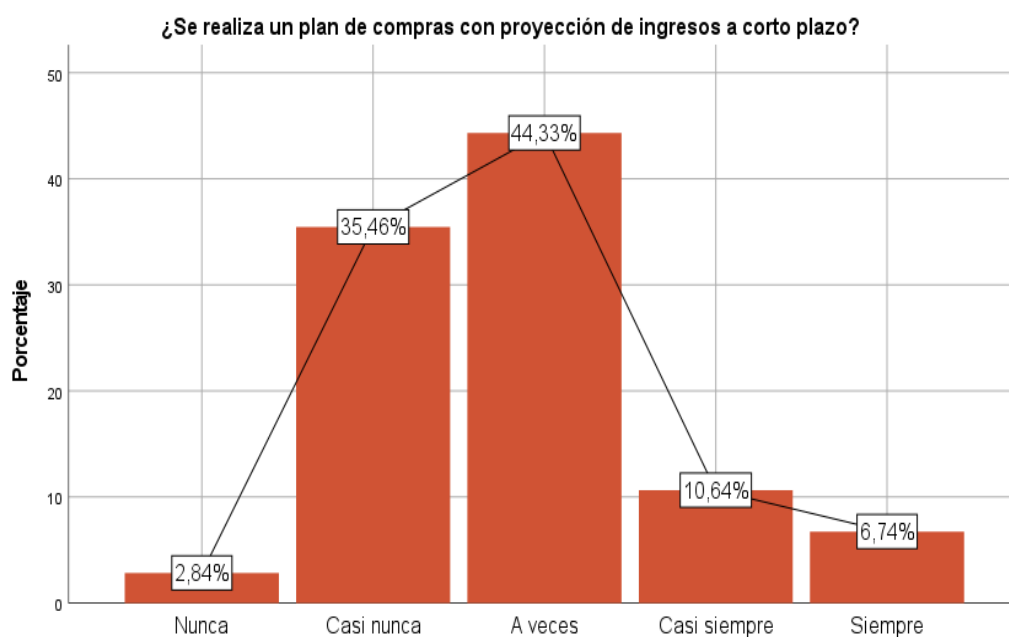
Tabla 33:

¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	2,8	2,8	2,8
	Casi nunca	100	35,5	35,5	38,3
	A veces	125	44,3	44,3	82,6
	Casi siempre	30	10,6	10,6	93,3
	Siempre	19	6,7	6,7	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 30:

¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 44.33% afirman que a veces se realizan un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo, el 35.46% dicen que casi nunca, el 10.64% mencionan que casi siempre, el 6.74% indican que siempre y el 2.84% afirma que nunca se realizan un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo.

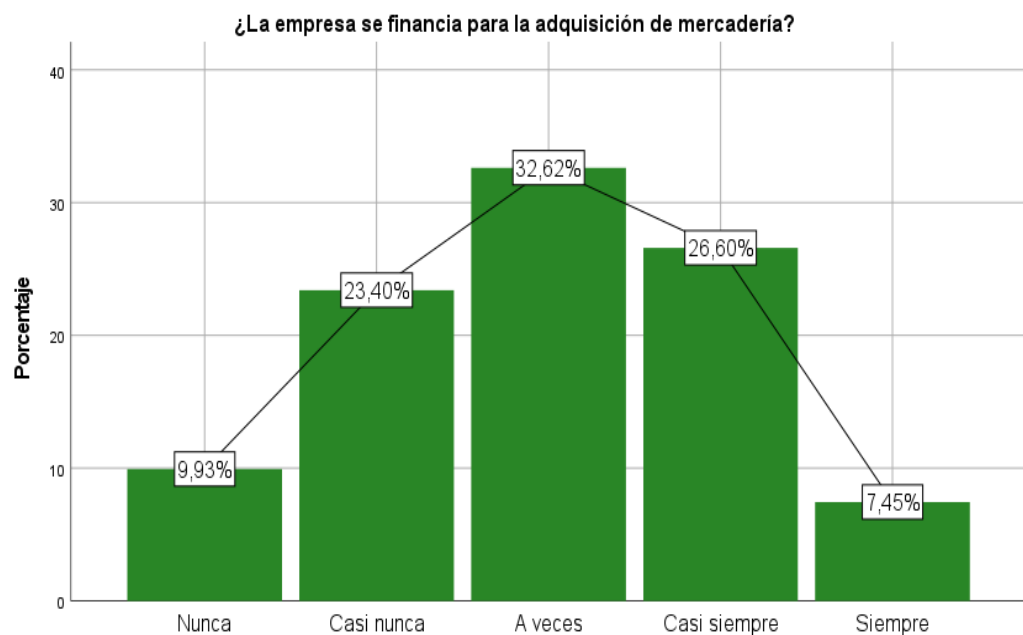
Tabla 34:

¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	28	9,9	9,9	9,9
	Casi nunca	66	23,4	23,4	33,3
	A veces	92	32,6	32,6	66,0
	Casi siempre	75	26,6	26,6	92,6
	Siempre	21	7,4	7,4	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 31:

¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 32.62% afirman que a veces las empresas se financian para la adquisición de mercadería, el 26.60% dicen que casi siempre, el 23.40% mencionan que casi nunca, el 9.93% indican que nunca y el 7.45% afirma que siempre las empresas se financian para la adquisición de mercadería.

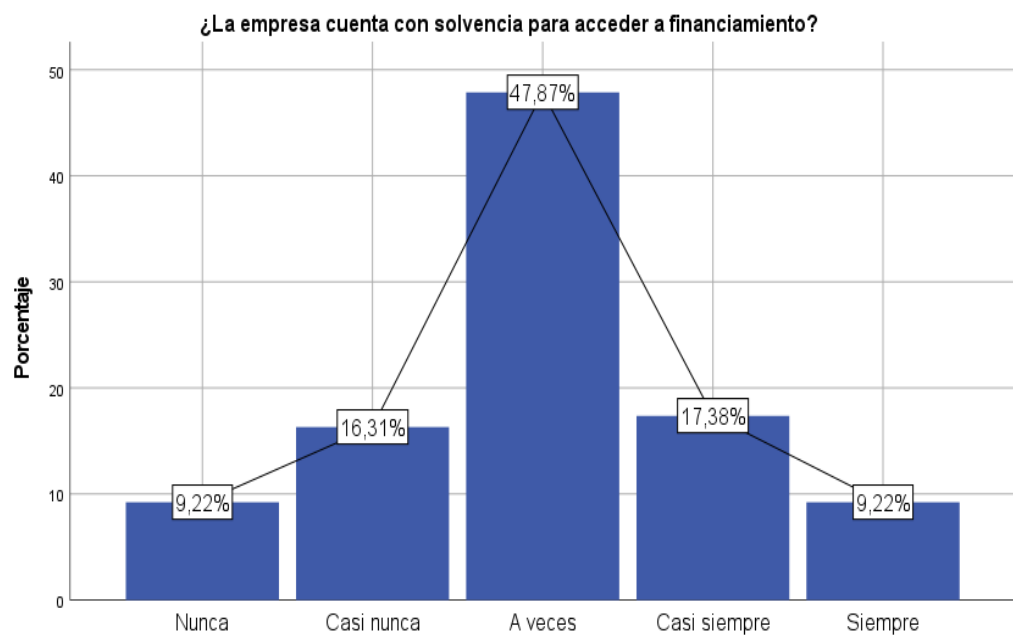
Tabla 35:

¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	26	9,2	9,2	9,2
	Casi nunca	46	16,3	16,3	25,5
	A veces	135	47,9	47,9	73,4
	Casi siempre	49	17,4	17,4	90,8
	Siempre	26	9,2	9,2	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 32:

¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 47.87% afirman que a veces la empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento, el 17.38% dicen que casi siempre, el 16.31% mencionan que casi nunca, el 9.22% indican que nunca y el 9.22% afirma que siempre la empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento.

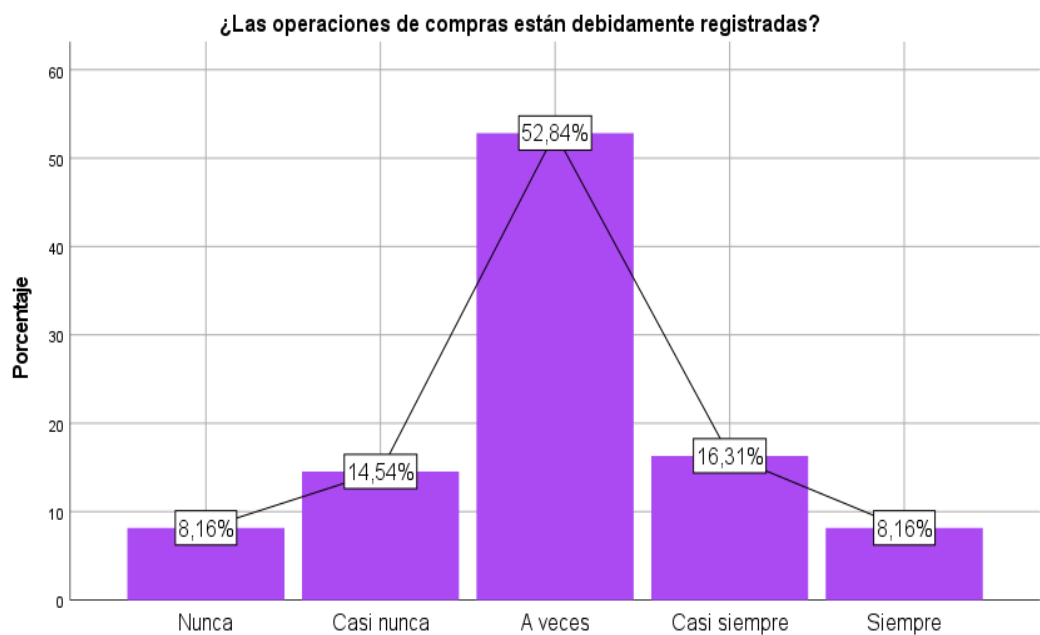
Tabla 36:

¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	8,2	8,2	8,2
	Casi nunca	41	14,5	14,5	22,7
	A veces	149	52,8	52,8	75,5
	Casi siempre	46	16,3	16,3	91,8
	Siempre	23	8,2	8,2	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 33:

¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 52.84% afirman que a veces las operaciones de compras están debidamente registradas, el 16.31% dicen que casi siempre, el 14.54% mencionan que casi nunca, el 8.16% indican que nunca y el 8.16% afirma que siempre las operaciones de compras están debidamente registradas.

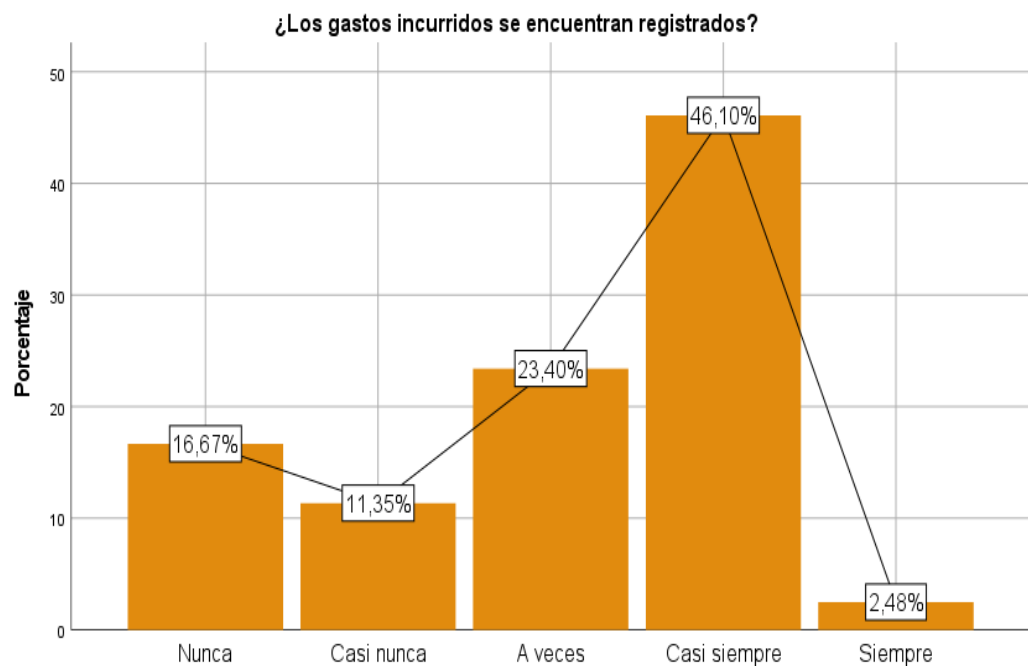
Tabla 37:

¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	47	16,7	16,7	16,7
	Casi nunca	32	11,3	11,3	28,0
	A veces	66	23,4	23,4	51,4
	Casi siempre	130	46,1	46,1	97,5
	Siempre	7	2,5	2,5	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 34:

¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 46.10% afirman que casi siempre los gastos incurridos se encuentran registrados, el 23.40% dicen que a veces, el 16.67% mencionan que nunca, el 11.35% indican que casi nunca y el 2.48% afirma que siempre los gastos incurridos se encuentran registrados.

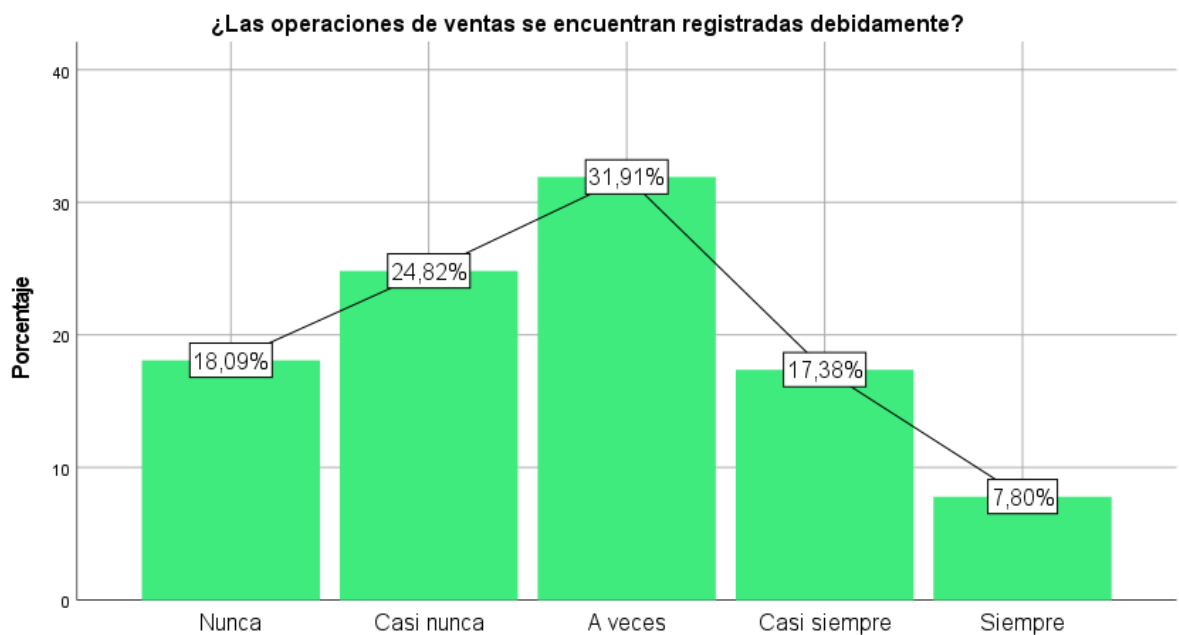
Tabla 38:

¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	51	18,1	18,1	18,1
	Casi nunca	70	24,8	24,8	42,9
	A veces	90	31,9	31,9	74,8
	Casi siempre	49	17,4	17,4	92,2
	Siempre	22	7,8	7,8	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 35:

¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 31.91% afirman que a veces las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente, el 24.82% dicen que casi nunca, el 18.09% mencionan que nunca, el 17.38% indican que casi siempre y el 7.80% afirma que siempre las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente.

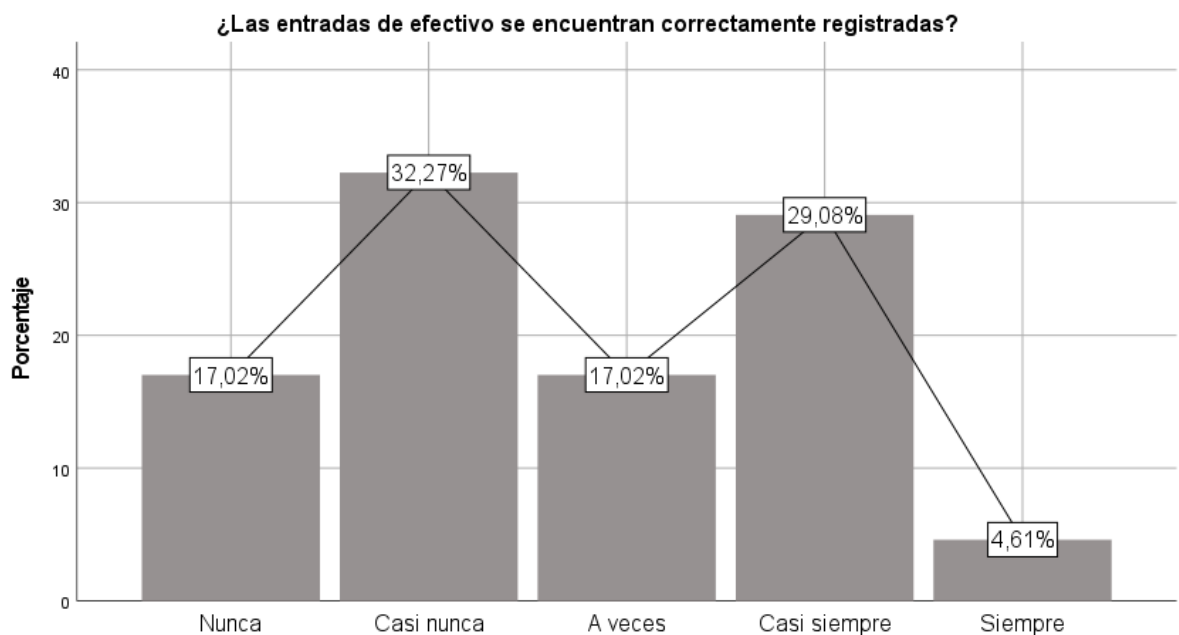
Tabla 39:

¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	48	17,0	17,0	17,0
	Casi nunca	91	32,3	32,3	49,3
	A veces	48	17,0	17,0	66,3
	Casi siempre	82	29,1	29,1	95,4
	Siempre	13	4,6	4,6	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 36:

¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 32.27% afirman que casi nunca las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas, el 29.08% dicen que casi siempre, el 17.02% mencionan que a veces, el 17.02% indican que nunca y el 4.61% afirma que siempre las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas.

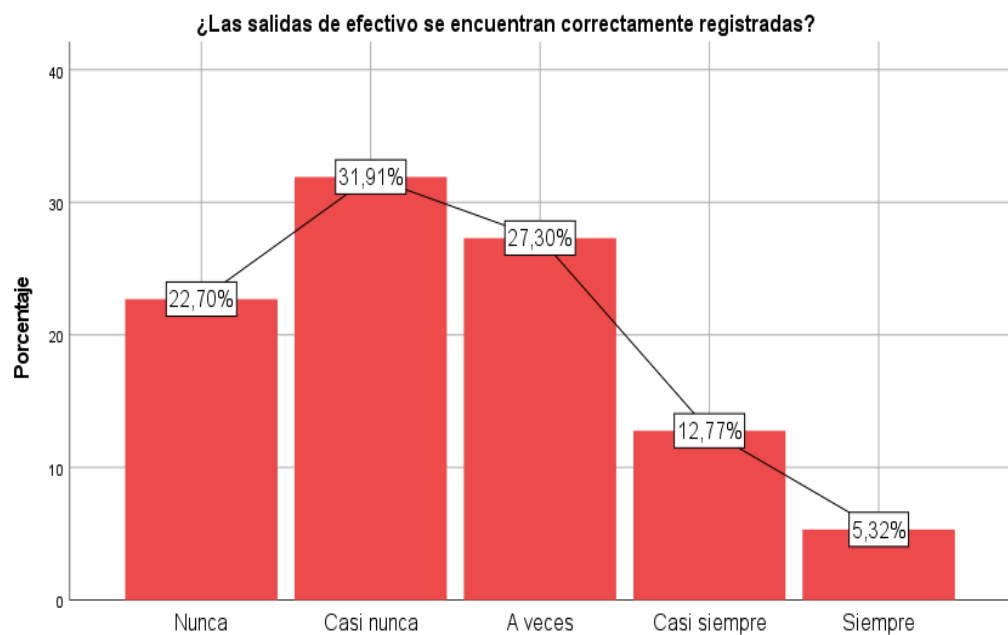
Tabla 40:

¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	64	22,7	22,7	22,7
	Casi nunca	90	31,9	31,9	54,6
	A veces	77	27,3	27,3	81,9
	Casi siempre	36	12,8	12,8	94,7
	Siempre	15	5,3	5,3	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 37:

¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 31.91% afirman que casi nunca las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas, el 27.30% dicen que a veces, el 22.70% mencionan que nunca, el 12.77% indican que casi siempre y el 5.32% afirma que siempre las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas.

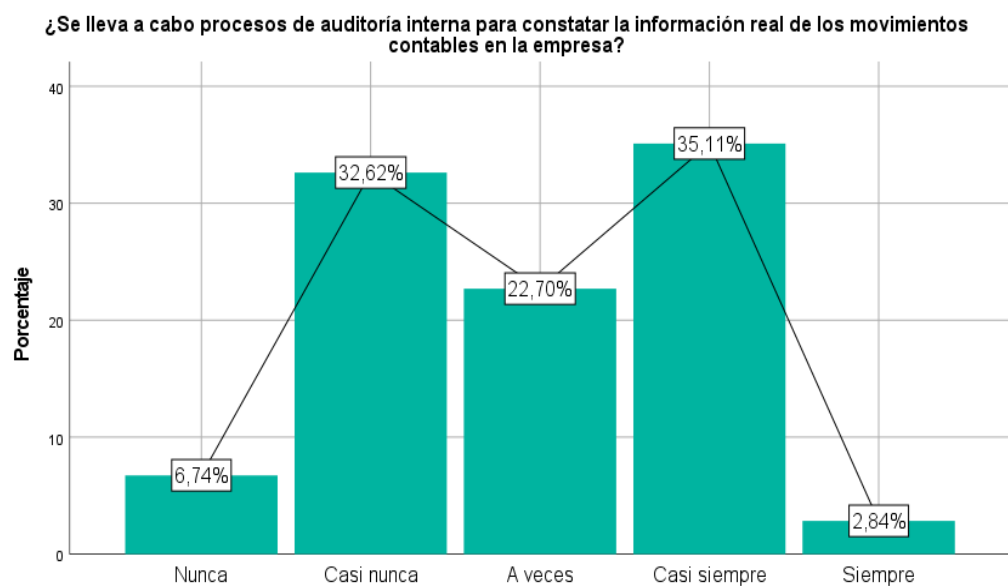
Tabla 41:

¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	92	32,6	32,6	39,4
	A veces	64	22,7	22,7	62,1
	Casi siempre	99	35,1	35,1	97,2
	Siempre	8	2,8	2,8	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 38:

¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 35.11% afirman que casi siempre se llevan a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa, el 32.62% dicen que casi nunca, el 22.70% mencionan que a veces, el 6.74% indican que nunca y el 2.84% afirma que siempre se llevan a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa.

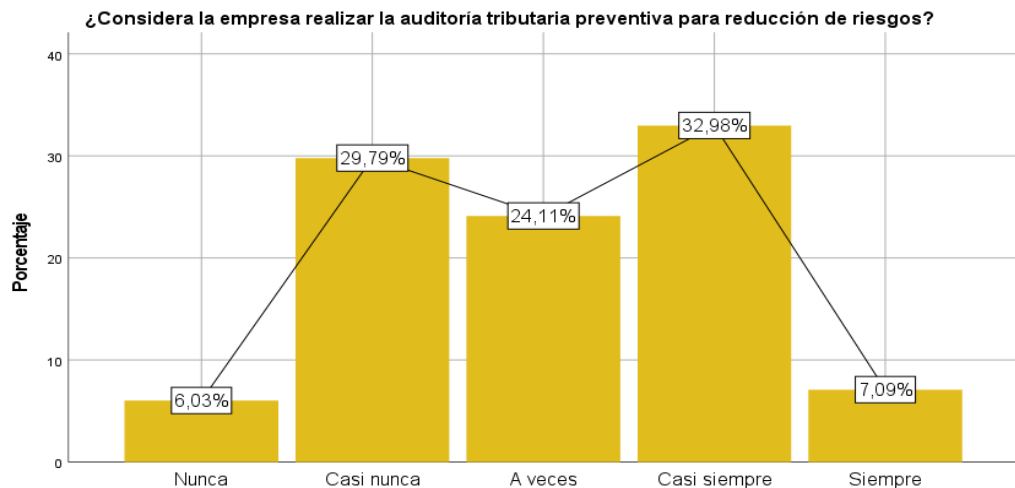
Tabla 42:

¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	17	6,0	6,0	6,0
	Casi nunca	84	29,8	29,8	35,8
	A veces	68	24,1	24,1	59,9
	Casi siempre	93	33,0	33,0	92,9
	Siempre	20	7,1	7,1	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 39:

¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 32.98% afirman que casi siempre considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos, el 29.79% dicen que casi nunca, el 24.11% mencionan que a veces, el 7.09% indican que siempre y el 6.03% afirma que nunca considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos.

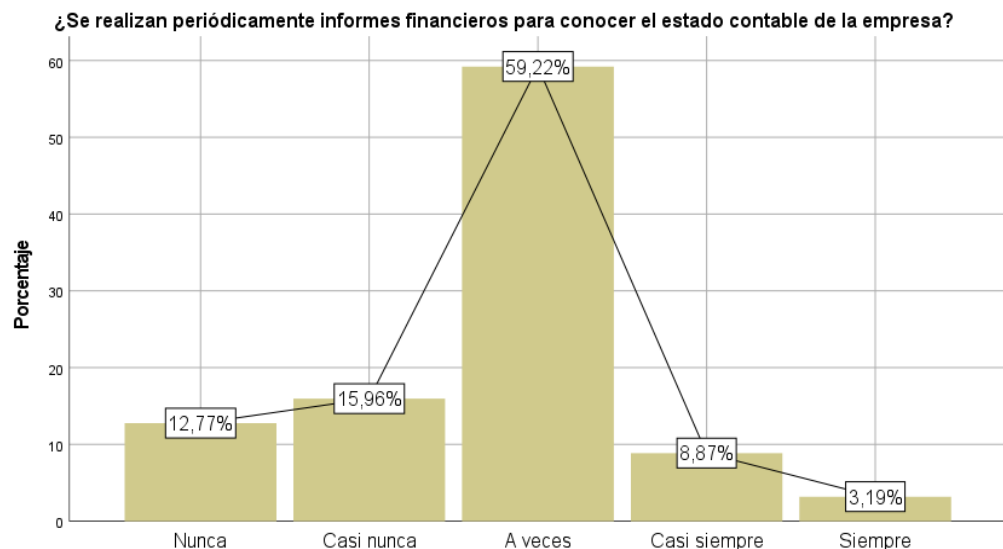
Tabla 43:

¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	36	12,8	12,8	12,8
	Casi nunca	45	16,0	16,0	28,7
	A veces	167	59,2	59,2	87,9
	Casi siempre	25	8,9	8,9	96,8
	Siempre	9	3,2	3,2	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 40:

¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 59.22% afirman que a veces se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa, el 15.96% dicen que casi nunca, el 12.77% mencionan que nunca, el 8.87% indican que casi siempre y el 3.19% afirma que siempre se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa.

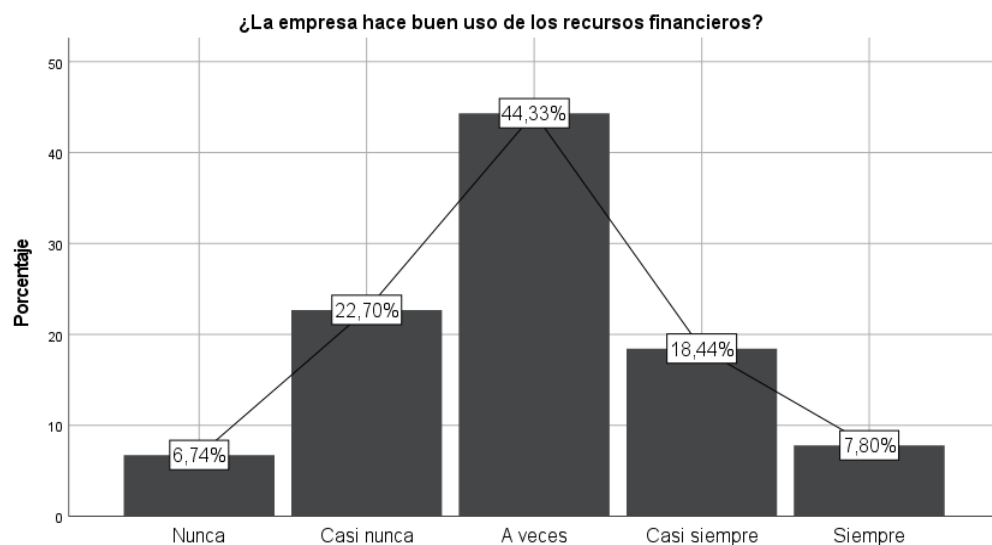
Tabla 44:

¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	19	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	64	22,7	22,7	29,4
	A veces	125	44,3	44,3	73,8
	Casi siempre	52	18,4	18,4	92,2
	Siempre	22	7,8	7,8	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 41:

¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 44.33% afirman que a veces se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa, el 22.70% dicen que casi nunca, el 18.44% mencionan que casi siempre, el 7.80% indican que siempre y el 6.74% afirma que nunca se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa.

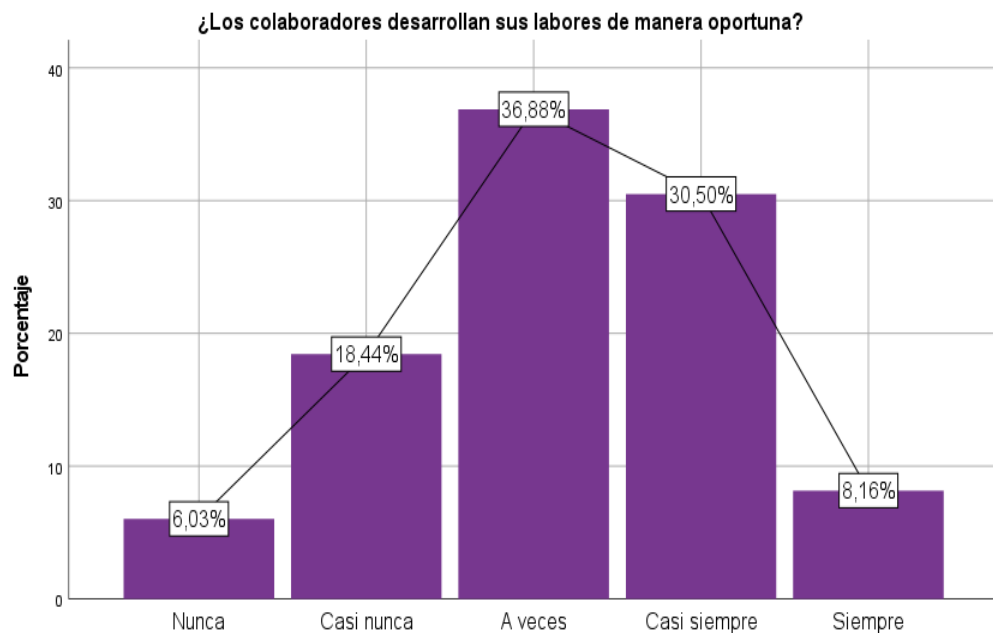
Tabla 45:

¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	17	6,0	6,0	6,0
	Casi nunca	52	18,4	18,4	24,5
	A veces	104	36,9	36,9	61,3
	Casi siempre	86	30,5	30,5	91,8
	Siempre	23	8,2	8,2	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 42:

¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 36.88% afirman que a veces los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna, el 30.50% dicen que casi siempre, el 18.44% mencionan que casi nunca, el 8.16% indican que siempre y el 6.03% afirma que nunca los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna.

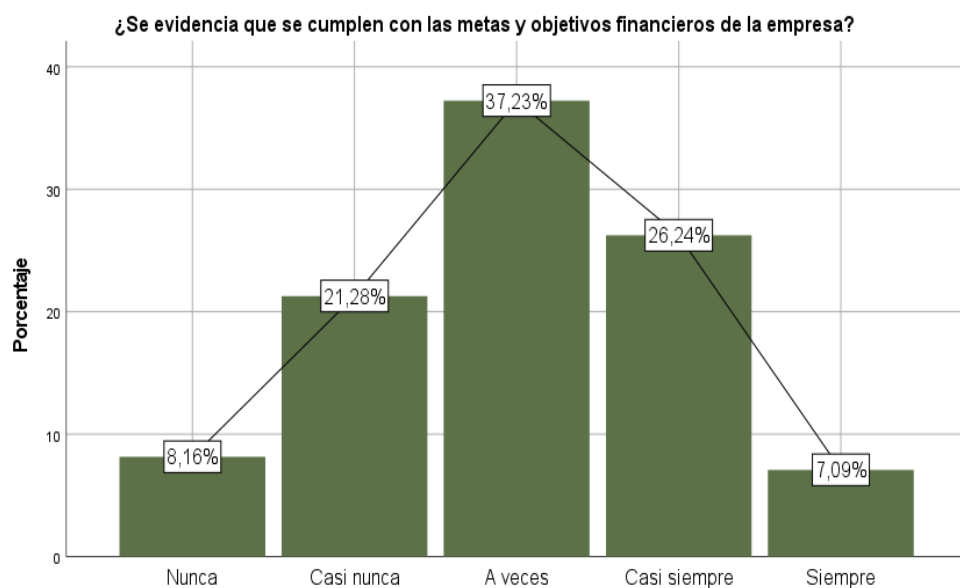
Tabla 46:

¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	23	8,2	8,2	8,2
	Casi nunca	60	21,3	21,3	29,4
	A veces	105	37,2	37,2	66,7
	Casi siempre	74	26,2	26,2	92,9
	Siempre	20	7,1	7,1	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 43:

¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 37.23% afirman que a veces se evidencian que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa, el 26.24% dicen que casi siempre, el 21.28% mencionan que casi nunca, el 8.16% indican que nunca y el 7.09% afirma que siempre se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa.

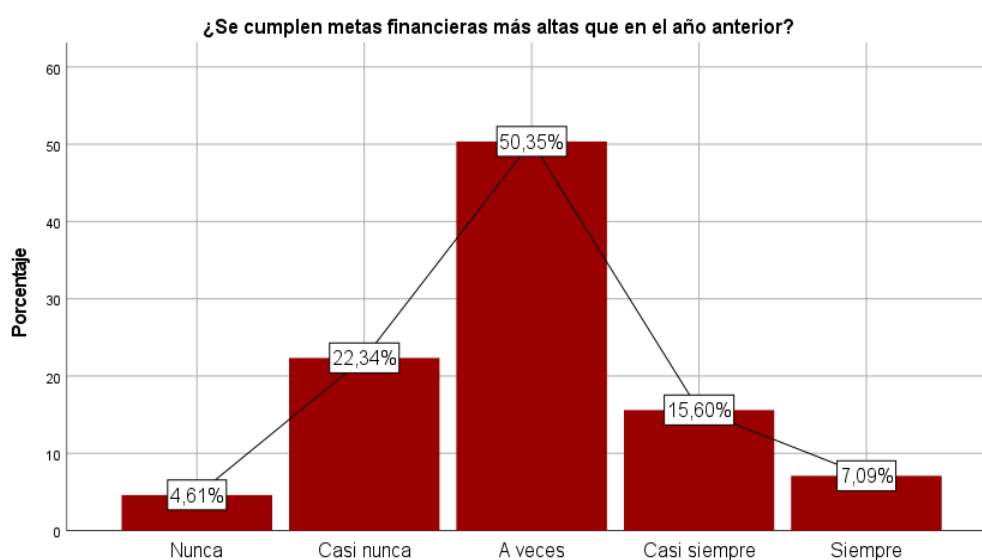
Tabla 47:

¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	4,6	4,6	4,6
	Casi nunca	63	22,3	22,3	27,0
	A veces	142	50,4	50,4	77,3
	Casi siempre	44	15,6	15,6	92,9
	Siempre	20	7,1	7,1	100,0
	Total		282	100,0	100,0

Figura 44:

¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 50.35% afirman que a veces se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior, el 22.34% dicen que casi nunca, el 15.60% mencionan que casi siempre, el 7.09% indican que siempre y el 4.61% afirma que nunca se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior.

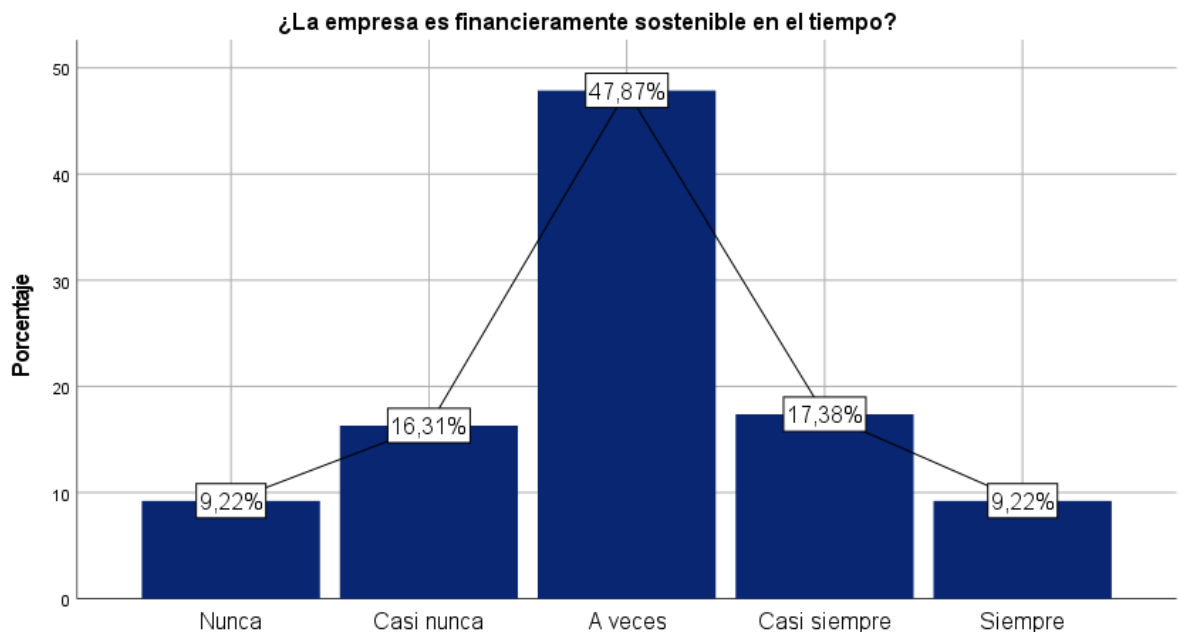
Tabla 48:

¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	26	9,2	9,2	9,2
	Casi nunca	46	16,3	16,3	25,5
	A veces	135	47,9	47,9	73,4
	Casi siempre	49	17,4	17,4	90,8
	Siempre	26	9,2	9,2	100,0
	Total	282	100,0	100,0	

Figura 45:

¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?



Interpretación:

Los resultados de la información estadística nos muestran de 282 encuestados, el 47.87% afirman que a veces la empresa es financieramente sostenible en el tiempo, el 17.38% dicen que casi siempre, el 16.31% mencionan que casi nunca, el 9.22% indican que nunca y el 9.22% afirma que siempre la empresa es financieramente sostenible en el tiempo.

4.3. Prueba de Hipótesis

Antes de realizar la prueba de hipótesis, realizamos la prueba de normalidad, esta prueba consiste en comprobar si los datos se distribuyen de forma normal, para determinar el test estadístico de prueba, para ello la condición es si los datos se distribuyen de forma normal se usará la prueba de coeficiente de correlación de Pearson y si los datos no se distribuyen de forma normal se usará el coeficiente de correlación de Rho de Spearman.

Para ello realizaremos los siguientes pasos:

1. Plantear la hipótesis de normalidad

Ho: Los datos de la variable control interno y gestión financiera tiene una distribución normal.

H1: Los datos de la variable control interno y gestión financiera no tiene una distribución normal.

2. Nivel de significancia

$\alpha = 0.05$ (margen de error)

3. Test de Normalidad

Si la muestra $n > 50$ se aplica Kolmogórov-Smirnov

4. Criterio de Decisión

Si $p\text{-valor} < 0.05$ se rechaza la H_0 :

Si $p\text{-valor} \geq 0.05$ se acepta la H_0 :

5. Resultados

A continuación, presentamos los resultados de la prueba de normalidad en la tabla siguiente:

Tabla 49:
Pruebas de normalidad

	GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
		Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL	Bajo	,501	29	,000	,460	29	,000
INTERNO (Agrupada)	Regular	,349	72	,000	,744	72	,000
	Bueno	,383	152	,000	,688	152	,000
	Muy bueno	,469	29	,000	,533	29	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

6. Conclusión

Según los resultados de la prueba de normalidad, mediante el test estadístico de prueba de Kolmogórov-Smirnov para ambas variables control interno y gestión financiera tiene un p-valor de 0.000 (Sig.) < 0.05, donde se rechaza la hipótesis nula por regla de decisión, entonces concluimos: Los datos de la variable control interno y gestión financiera no tiene una distribución normal.

7. Decisión

Como los datos no se distribuye de forma normal entonces se decide utilizar el test estadístico de coeficiente de correlación de Rho de Spearman para la prueba hipótesis general y específicos.

Prueba de Hipótesis General

1. Planteamiento de hipótesis

Ho: No existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Ha: Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 50:*Correlaciones Control Interno y Gestión Financiera*

			CONTROL INTERNO (Agrupada)	GESTION FINANCIERA (Agrupada)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,830**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	282	282
	GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,830**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	282	282

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

Conclusión

Según los resultados del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.830 y el sig. (bilateral) es igual a 0.000 < 0.05, donde afirmamos que existe una correlación positiva muy alta, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

A continuación, presentamos la tabla de contingencia para evaluar el nivel de control interno y gestión financiera según la estimación de baremos que lo ubica en el nivel bajo, regular, bueno y muy bueno ambas variables según datos de las encuestas.

Tabla 51:

*Tabla cruzada CONTROL INTERNO (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada) % del total*

		GESTION FINANCIERA (Agrupada)				Total
		Bajo	Regular	Bueno	Muy bueno	
CONTROL INTERNO (Agrupada)	Bajo	8,5%	7,4%	0.0%	0.0%	16,0%
	Regular	1,8%	16,0%	8,5%	0.0%	26,2%
	Bueno	0.0%	2,1%	39,7%	2,5%	44,3%
	Muy bueno	0.0%	0.0%	5,7%	7,8%	13,5%
Total		10,3%	25,5%	53,9%	10,3%	100,0%

La tabla 51 nos muestra el nivel de las variables de estudio, donde el control interno tiene una consideración de bueno en un 44.3% y la gestión financiera tiene un 53.9% consideración bueno en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Prueba de Hipótesis Especifica 1

Ho: No Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Ha: Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 52:

Correlaciones Gestión Financiera y Ambiente de Control

		GESTION FINANCIERA (Agrupada)		Ambiente de Control (Agrupada)
Rho de Spearman	GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,803**
		Sig. (bilateral)	.	,000
	N		282	282
	Ambiente de Control (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,803**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	.	
N		282	282	

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

Conclusión

Según los resultados del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.803 y el sig. (bilateral) es igual a $0.000 < 0.05$, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 53:

*Tabla cruzada Ambiente de Control (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada) % del total*

		GESTION FINANCIERA (Agrupada)				Total
		Bajo	Regular	Bueno	Muy bueno	
Ambiente de Control (Agrupada)	Bajo	10,3%	7,8%	0.0%	0.0%	18,1%
	Regular	0.0%	11,7%	6,4%	0.0%	18,1%
	Bueno	0.0%	6,0%	42,6%	3,2%	51,8%
	Muy Bueno	0.0%	0.0%	5,0%	7,1%	12,1%
Total		10,3%	25,5%	53,9%	10,3%	100,0%

La tabla 53 nos muestra el nivel de las variables de estudio, donde el ambiente de control tiene una consideración de bueno en un 51.8% y la gestión financiera tiene un 53.9% también consideración bueno en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Prueba de Hipótesis Especifica 2

Ho: No existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Ha: Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 54:

Correlaciones Gestión Financiera y Evaluación de Riesgos

			GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Evaluación de Riesgos (Agrupada)
Rho de Spearman	GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,609**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	282	282
	Evaluación de Riesgos (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,609**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	282	282

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

Conclusión

Según los resultados del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.609 y el sig. (bilateral) es igual a 0.000 < 0.05, donde afirmamos que existe una correlación positiva moderada, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 55:

Tabla cruzada Evaluación de Riesgos (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada) % del total

		GESTION FINANCIERA (Agrupada)				
		Bajo	Regular	Bueno	Muy bueno	Total
Evaluación de Riesgos (Agrupada)	Bajo	7,1%	2,8%	1,8%	0.0%	11,7%
	Regular	2,5%	15,2%	13,8%	0.0%	31,6%
	Bueno	0,7%	5,7%	33,0%	4,3%	43,6%
	Muy bueno	0.0%	1,8%	5,3%	6,0%	13,1%
Total		10,3%	25,5%	53,9%	10,3%	100,0%

La tabla 55 nos muestra el nivel de las variables de estudio, donde la evaluación de riesgos tiene una consideración de bueno en un 43.6% y la

gestión financiera tiene un 53.9% también consideración bueno en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Prueba de Hipótesis Específica 3

Ho: No existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Ha: Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 56:

Correlaciones Gestión Financiera y Actividades de Control

			GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Actividades de Control (Agrupada)
Rho de Spearman	GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,685**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	282	282
	Actividades de Control (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,685**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	282	282

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

Conclusión

Según los resultados del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.685 y el sig. (bilateral) es igual a 0.000 < 0.05, donde afirmamos que existe una correlación positiva moderada, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 57:

*Tabla cruzada Actividades de Control (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada % del total)*

		GESTION FINANCIERA (Agrupada)				
		Bajo	Regular	Bueno	Muy bueno	Total
Actividades de Control (Agrupada)	Bajo	7,8%	7,1%	1,4%	0.0%	16,3%
	Regular	1,1%	13,5%	7,8%	1,1%	23,4%
	Bueno	1,4%	5,0%	34,4%	3,2%	44,0%
	Muy bueno	0.0%	0.0%	10,3%	6,0%	16,3%
Total		10,3%	25,5%	53,9%	10,3%	100,0%

La tabla 57 nos muestra el nivel de las variables de estudio, donde las actividades de control tienen una consideración de bueno en un 44% y la gestión financiera tiene un 53.9% también consideración bueno en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Prueba de Hipótesis Específica 4

Ho: No existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Ha: Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 58:

Correlaciones Gestión Financiera e Información y Comunicación

			GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Información y Comunicación (Agrupada)
Rho de Spearman	GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,703**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	282	282
	Información y Comunicación (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,703**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	282	282

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

Conclusión

Según los resultados del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.703 y el sig. (bilateral) es igual a 0.000 < 0.05, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 59:

*Tabla cruzada Información y Comunicación (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada % del total)*

		Bajo	Regular	Bueno	Muy bueno	
Información y Comunicación (Agrupada)	Bajo	7,8%	9,6%	0,0%	0,0%	17,4%
	Regular	2,5%	8,2%	16,3%	0,0%	27,0%
	Bueno	0,0%	7,4%	32,6%	2,1%	42,2%
	Muy bueno	0,0%	0,4%	5,0%	8,2%	13,5%
Total		10,3%	25,5%	53,9%	10,3%	100,0%

La tabla 59 nos muestra el nivel de las variables de estudio, donde la información y comunicación tienen una consideración de bueno en un 42.2% y la gestión financiera tiene un 53.9% también consideración bueno en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Prueba de Hipótesis Específica 5

Ho: No Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Ha: Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 60:

Correlaciones Gestión Financiera y Supervisión

				GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Supervisión (Agrupada)
Rho de Spearman	GESTION FINANCIERA (Agrupada)	Coeficiente de correlación		1,000	,693**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		282	282
	Supervisión (Agrupada)	Coeficiente de correlación		,693**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		282	282

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

Conclusión

Según los resultados del coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.693 y el sig. (bilateral) es igual a 0.000 < 0.05, donde afirmamos que existe una correlación positiva moderada, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Tabla 61:

Tabla cruzada Supervisión (Agrupada)*GESTION FINANCIERA (Agrupada) % del total

		GESTION FINANCIERA (Agrupada)				
		Bajo	Regular	Bueno	Muy bueno	Total
Supervisión (Agrupada)	Bajo	6,0%	4,6%	0,0%	0,0%	10,6%
	Regular	3,2%	18,8%	18,8%	0,0%	40,8%
	Bueno	1,1%	2,1%	30,9%	5,7%	39,7%
	Muy bueno	0,0%	0,0%	4,3%	4,6%	8,9%
Total		10,3%	25,5%	53,9%	10,3%	100,0%

La tabla 61 nos muestra el nivel de las variables de estudio, donde la supervisión tienen una consideración de regular en un 40.8% y la gestión

financiera tiene un 53.9% también consideración bueno en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

4.4. **Discusión de Resultados**

En la presente investigación al determinar la relación del control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, se pudo encontrar que el p-valor estimado = $0.000 < p\text{-tabular } 0.05$, como también un 0.830 de coeficiente de correlación de Rho de Spearman, lo que nos da que entender que existe una correlación entre ambas variables de estudio. Esto nos quiere decir que el control interno mediante el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión tienden a relacionarse con la gestión financiera en lo que respecta a planeamiento financiero, procesos financieros y control financiero en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Frente a este hallazgo se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación, donde hace referencia que Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

Estos resultados pueden ser corroborados por **Cahuana & Soncco, (2022)**, indica que el control interno afecta significativamente la gestión financiera de las pequeñas, medianas y micro empresas de la industria textil, Arequipa 2020. Así también **Esquivel, (2022)**, concluye Existe relación entre Control Interno y Gestión Financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,629 y un nivel de error de 0,01. Según **Martinez, (2022)**, concluye existe una estrecha relación entre el control interno y la gestión financiera, debido a que el coeficiente rho de Spearman encontrado es $rs=0.89$, el cual es superior al crítico $rs 0.833$.

En tal sentido bajo lo mencionado anteriormente y al analizar estos resultados, confirmamos que el control interno juega un papel muy importante en las empresas que ayuda mejorar la organización, los procesos, procedimientos administrativos, las operaciones y toma de decisiones, mejorando también la gestión financiera, como el planeamiento financiero, los procesos financieros y el control financiero en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

CONCLUSIONES

1. Dando cumplimiento al objetivo general, mediante la prueba de hipótesis general, se obtuvo el coeficiente de correlación de Rho de Spearman de 0.830 y el sig. (bilateral) es igual a $0.000 < 0.05$, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta y se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
2. Para el objetivo específico 1 y la hipótesis específica 1 se obtuvo el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.803 y el sig. (bilateral) es igual a $0.000 < 0.05$, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
3. Para el objetivo específico 2 y la hipótesis específica 2 se obtuvo el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.609 y el sig. (bilateral) es igual a $0.000 < 0.05$, donde afirmamos que existe una correlación positiva moderada, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
4. Para el objetivo específico 3 y la hipótesis específica 3 se obtuvo el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.685 y el sig. (bilateral) es igual a $0.000 < 0.05$, donde afirmamos que existe una correlación positiva moderada, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.
5. Para el objetivo específico 4 y la hipótesis específica 4 se obtuvo el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.703 y el sig. (bilateral) es igual a $0.000 < 0.05$, donde afirmamos que existe una correlación positiva alta, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre información y

comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

6. Para el objetivo específico 5 y la hipótesis específica 5 se obtuvo el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es 0.693 y el sig. (bilateral) es igual a 0.000 < 0.05, donde afirmamos que existe una correlación positiva moderada, donde se rechaza la hipótesis nula, por tanto, Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.

RECOMENDACIONES

1. La empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, debe socializar la estructura de organización, políticas de la empresa, herramientas de gestión con todos los trabajadores, para mejorar la cultura empresarial.
2. La empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, debe identificar los riesgos a fin de analizar, dar respuesta a los riesgos detectados, con el fin de minimizar los riesgos.
3. La empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, debe controlar todas sus actividades en las diferentes áreas para lograr eficiencia, eficacia y cumplimiento de sus objetivos en la empresa.
4. La empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, debe comunicar de manera oportuna la información financiera.
5. La empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, debe elaborar el plan de compras con proyección de sus ingresos en el corto plazo y estas operaciones deben estar debidamente registradas.
6. La empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022, debe mejorar la gestión financiera, como las metas respecto al año anterior, ser más sostenible financieramente en el tiempo.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Acosta, M. (24 de enero de 2020). *¿Qué es el control interno y por qué es importante?*
Obtenido de El Control Interno: <https://www.marsh.com/ve/es/services/risk-consulting/insights/what-is-internal-control-and-why-is-it-important.html>
- Bustamante, M. (14 de octubre de 2022). *Proceso de planificación financiera*. Obtenido de Procesos Financieros: <https://posgradosadistancia.com.ar/conoce-las-etapas-del-proceso-de-planificacion-financiera/>
- Cahuana, D., & Soncco, L. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020*. Arequipa Perú: UTP.
- CEUPE. (23 de noviembre de 2022). *Finanzas*. Obtenido de ¿Qué es la gestión financiera?: <https://www.ceupe.com/blog/que-es-la-gestion-financiera.html>
- Esquivel, D. (2022). *Control interno y gestión financiera en colaboradores de una Empresa Comercial de Jesús María, Lima 2022*. Lima Perú: UPA.
- La Contraloría General de la República. (12 de octubre de 2022). *CONTROL INTERNO*.
Obtenido de ¿que es el sistema de control interno?: https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf
- Lage, B. (21 de agosto de 2018). *Planificación de compras: 3 tips para mejorarla*.
Obtenido de ¿Por qué es necesario gestionar tus compras con anticipación?: <https://www.lage.com.mx/blog/mejorar-planificacion-de-compras-tres-tips>
- Martinez, J. (2022). *Control Interno y Gestión Financiera en la Empresa de Transportes "El Aéreo", Lima - 2018*. Huancayo Perú: UPLA.
- MEF. (12 de abril de 2022). *Glosario de Términos Tributarios*. Obtenido de Defensoría del Contribuyente y Usuario Aduanero: https://www.mef.gob.pe/defensoria/boletines/glosario_tributario.pdf
- Mesa, M., Fleitas, I., & Vidaurreta, R. (2015). *obre el tratamiento estadístico a los datos provenientes de las opiniones de los expertos en las investigaciones de la*

Cultura Física. *EFDeportes.com, Revista Digital. Buenos Aires, Año 20, Nº 210*, 1-21.

Narvaez, M. (23 de agosto de 2023). *Método deductivo: Qué es y cuál es su importancia*. Obtenido de El método deductivo : <https://www.questionpro.com/blog/es/metodo-deductivo/>

Otárola, I., Soto, R., & Tarrillo, M. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TELECOMUNICACIONES GYS EIRL PERIODO 2015-2016*. Callao Perú: UNC.

Pacori, A., & Pacori, E. (2019). *Metodología y diseño de la investigación científica*. Lima Perú: FFECAAT E.I.R.L.

Quijada, G. (7 de octubre de 2017). *Guía Metodológica de la Investigación EAC - UCV*. Obtenido de Métodos de Investigación Científica: Método Dialéctico y Análogo: <https://guiametolodologicadelainv.blogspot.com/2017/12/metodo-dialectico-y-analogico.html>

Sanchez, H., & Reyes, C. (2021). *Metodología y diseño en investigación científica*. Lima Perú: 3ra. Edición Universidad Ricardo Palma.

Santander, U. (2 de mayo de 2022). *Control financiero: qué es, objetivos e implementación*. Obtenido de ¿Qué es y cuáles son los objetivos del control financiero?: <https://www.becas-santander.com/es/blog/control-financiero.html#:~:text=El%20concepto%20de%20control%20financiero,de%20una%20empresa%20u%20organizaci%C3%B3n>.

Terreros, D. (26 de julio de 2021). *Control interno empresarial: sus elementos, objetivos e importancia*. Obtenido de ¿Qué es el control interno empresarial?: <https://blog.hubspot.es/marketing/control-interno>

UE Universidad Europea. (15 de setiembre de 2021). *¿Qué es la gestión financiera?* Obtenido de ¿Qué hace un gestor financiero?: <https://universidadeuropea.com/blog/que-es-gestion-financiera/>

Velásquez, D. (2013). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA "ZAMAVIS CIA. LTDA." EN LA CIUDAD DE SANTO DOMINGO*. Santo Domingo Ecuador: URAA.

Vento, J. (2017). *El control interno y la gestión financiera de la industria hotelera en la provincia de Canta*. Lima Perú: UIGV.

Zevallos, K. (2021). *"El control interno y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA HUANUCO S.A. - 2021"*. Huánuco Perú: UDH.

Zita Fernandes, A. (15 de Setiembre de 2023). *Tipos de investigación*. Obtenido de Tipos de investigación según el propósito: <https://www.diferenciador.com/tipos-de-investigacion/>

ANEXOS

Anexo No.01 Cuestionario variable control interno

Anexo No.02 Cuestionario variable de gestión financiera

Anexo N° 03 Procedimiento de la Validación del Instrumento con el Alfa de Cronbach

Anexo No. 04 Matriz de Consistencia



Anexo 1 CUESTIONARIO VARIABLE CONTROL INTERNO

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

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 2: CONTROL INTERNO

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	D1: Ambiente de Control					
1	¿La empresa socializa el organigrama organizacional?					
2	¿La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos?					
3	¿El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa?					
4	¿En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización?					
5	¿La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos?					
6	¿En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones?					
	D2: Evaluación de Riesgos					
7	¿La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos?					
8	¿Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos?					
9	¿La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos?					
10	¿La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados?					
11	¿La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos?					
	D3: Actividades de Control					
12	¿Los procedimientos de control minimizan los riesgos?					
13	¿Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa?					
14	¿La entidad ha establecido la segregación de funciones?					
15	¿La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores?					

16	¿Los procedimientos de cumplimiento son objetivos?					
	D4: Información y Comunicación					
17	¿Los departamentos informan periódicamente las actividades de control?					
18	¿Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera?					
19	¿Se realizan cruces de información entre departamentos?					
20	¿La información financiera se comunica de manera oportuna?					
21	¿La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz?					
	D5. Supervisión					
22	¿Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno?					
23	¿Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización?					
24	¿Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas?					
25	¿Se verifica informes de información financiera?					

Nota: Tomado de Esquivel, D. (2022)



Anexo 2 CUESTIONARIO VARIABLE DE GESTIÓN FINANCIERA

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

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
1	2	3	4	5

VARIABLE 1: GESTION FINANCIERA

Ítems	ITEMS o PREGUNTAS	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
		1	2	3	4	5
	D1: Planeamiento Financiero					
26	¿Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas?					
27	¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo?					
28	¿Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos?					
29	¿Existe un plan estratégico en la entidad?					
30	¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?					
31	¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?					
32	¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?					
	D2: Procesos Financieros					
33	¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?					
34	¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?					
35	¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?					
36	¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
37	¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?					
38	¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?					
39	¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?					
40	¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?					
	D3. Control Financiero					
41	¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?					

42	¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?					
43	¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?					
44	¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?					
45	¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?					

Nota: Tomado de Esquivel, D. (2022)

Anexo 3 Procedimiento de Validación de los Cuestionarios

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,948	,949	45

Estadísticas de elemento

	Media	Desviación estándar	N
La empresa socializa el organigrama organizacional.	3,02	,982	282
La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos	2,90	,928	282
El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa	2,83	1,163	282
En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización	2,98	1,095	282
La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos	3,01	1,038	282
En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.	3,02	,982	282
La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.	2,90	,928	282
Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.	3,56	,975	282
La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.	3,33	1,154	282
La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.	3,05	1,074	282
La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.	2,74	,906	282
Los procedimientos de control minimizan los riesgos.	2,83	1,163	282
Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa	2,98	1,095	282
La entidad ha establecido la segregación de funciones	2,98	1,095	282
La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.	3,01	1,038	282
Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.	3,18	1,069	282
Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.	3,09	1,060	282

Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.	3,23	1,122	282
Se realizan cruces de información entre departamentos.	3,16	1,122	282
La información financiera se comunica de manera oportuna.	2,90	,928	282
La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.	2,83	1,163	282
Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.	2,98	1,095	282
Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización	3,34	1,029	282
Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas	3,06	1,158	282
Se verifica informes de información financiera.	2,72	1,176	282
Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas	2,52	1,163	282
Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo	2,70	,986	282
Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos	3,22	1,147	282
Existe un plan estratégico en la entidad	2,73	,983	282
¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?	2,83	,904	282
¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?	2,98	1,095	282
¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?	3,01	1,038	282
¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?	3,02	,982	282
¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?	3,06	1,158	282
¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?	2,72	1,176	282
¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	2,72	1,185	282
¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	2,46	1,132	282
¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?	2,95	1,030	282
¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?	3,05	1,074	282
¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?	2,74	,906	282
¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?	2,98	,998	282
¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?	3,16	1,017	282
¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?	3,03	1,043	282
¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?	2,98	,922	282
¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?	3,01	1,038	282

Estadísticas de cada elemento o cada pregunta

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La empresa socializa el organigrama organizacional.	130,49	660,187	,599	,946
La empresa revisa y modifica la estructura organizacional de acuerdo con los cambios significativos	130,61	663,462	,566	,947
El reglamento interno de trabajo es socializado por la empresa	130,68	659,613	,509	,947
En la empresa se cumple con las políticas internas de la organización	130,53	645,766	,798	,945
La empresa cuenta con manuales de control funcional que permitan cumplir con los objetivos estratégicos	130,50	653,418	,694	,946
En la empresa se cumplen con lo establecido en el manual de organización y funciones.	130,49	660,187	,599	,946
La empresa posee procedimientos de identificación de riesgos.	130,61	663,462	,566	,947
Se identifican los riesgos que afecten el logro de los objetivos estratégicos.	129,95	683,438	,137	,949
La empresa posee procedimientos de análisis de riesgos.	130,18	686,341	,061	,950
La empresa posee procedimiento para dar respuesta a los riesgos detectados.	130,46	661,609	,518	,947
La empresa realiza acciones para mitigar el impacto que generan los riesgos.	130,77	659,870	,659	,946
Los procedimientos de control minimizan los riesgos.	130,68	659,613	,509	,947
Se controla las actividades que se ejecuta en las diferentes áreas para la eficiencia y la eficacia de la empresa	130,53	645,766	,798	,945
La entidad ha establecido la segregación de funciones	130,53	645,766	,798	,945
La entidad ha establecido controles para el cumplimiento de las funciones de los colaboradores.	130,50	653,418	,694	,946
Los procedimientos de cumplimiento son objetivos.	130,33	672,323	,323	,948
Los departamentos informan periódicamente las actividades de control.	130,42	661,426	,529	,947

Se procesa la información según lo establecido en las normas internacionales de información financiera.	130,28	659,855	,525	,947
Se realizan cruces de información entre departamentos.	130,35	658,072	,556	,947
La información financiera se comunica de manera oportuna.	130,61	663,462	,566	,947
La empresa se comunica con las partes externas de manera eficaz.	130,68	659,613	,509	,947
Se realiza seguimiento a la implementación de procedimientos de control interno.	130,53	645,766	,798	,945
Los encargados supervisan de manera objetiva las acciones de la organización	130,17	669,160	,397	,948
Existen procedimientos de verificación en las actividades realizadas	130,45	659,849	,507	,947
Se verifica informes de información financiera.	130,79	655,326	,575	,947
Las compras y los gastos que se realizan están sustentadas en bases históricas	130,99	663,630	,440	,947
Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a largo plazo	130,81	674,113	,318	,948
Las compras que se realizan están sustentadas en las necesidades inmediatas reales, así como los gastos	130,29	659,739	,514	,947
Existe un plan estratégico en la entidad	130,78	670,208	,397	,948
¿Se realiza un plan de compras con proyección de ingresos a corto plazo?	130,68	675,022	,330	,948
¿La empresa se financia para la adquisición de mercadería?	130,53	645,766	,798	,945
¿La empresa cuenta con solvencia para acceder a financiamiento?	130,50	653,418	,694	,946
¿Las operaciones de compras están debidamente registradas?	130,49	660,187	,599	,946
¿Los gastos incurridos se encuentran registrados?	130,45	659,849	,507	,947
¿Las operaciones de ventas se encuentran registradas debidamente?	130,79	655,326	,575	,947
¿Las entradas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	130,79	674,764	,247	,949
¿Las salidas de efectivo se encuentran correctamente registradas?	131,05	669,528	,351	,948
¿Se lleva a cabo procesos de auditoría interna para constatar la información real de los movimientos contables en la empresa?	130,56	669,492	,390	,948

¿Considera la empresa realizar la auditoría tributaria preventiva para reducción de riesgos?	130,46	661,609	,518	,947
¿Se realizan periódicamente informes financieros para conocer el estado contable de la empresa?	130,77	659,870	,659	,946
¿La empresa hace buen uso de los recursos financieros?	130,53	662,478	,543	,947
¿Los colaboradores desarrollan sus labores de manera oportuna?	130,35	671,786	,352	,948
¿Se evidencia que se cumplen con las metas y objetivos financieros de la empresa?	130,48	657,176	,619	,946
¿Se cumplen metas financieras más altas que en el año anterior?	130,53	674,884	,326	,948
¿La empresa es financieramente sostenible en el tiempo?	130,50	653,418	,694	,946

Anexo 4 MATRIZ DE CONSISTENCIA
Control Interno y Gestión Financiera de la Empresa TECNOMIN DATA S.A.C. Pasco 2021-2022

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS</p> <p>¿Cómo se relaciona los ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?</p> <p>¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?</p> <p>¿Cómo se relaciona las actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?</p> <p>¿Cómo se relaciona la información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?</p> <p>¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022?</p>	<p>Determinar la relación entre control interno y la gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS</p> <p>Analizar la relación entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>Evaluar la relación entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>Justificar la relación entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>Verificar la relación entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>Determinar la relación entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p>	<p>Existe relación significativa entre control interno y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICO</p> <p>Existe relación significativa entre ambientes de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>Existe relación significativa entre evaluación de riesgos y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>Existe relación significativa entre actividades de control y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>Existe relación significativa entre información y comunicación y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p> <p>Existe relación significativa entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en la empresa TECNOMIN DATA S.A.C., Pasco 2021-2022.</p>	<p>V.I.1. Control Interno</p> <p>V.D.2. Gestión Financiera</p>	<p>-Ambiente de control</p> <p>-Evaluación de riesgos</p> <p>-Actividades de control gerencial</p> <p>-Información y comunicación</p> <p>-Supervisión</p> <p>-Planeamiento financiero</p> <p>-Procesos financieros</p> <p>-Control financiero</p>	<p>-Estructura organizacional</p> <p>-Cumplimiento de políticas de la organización</p> <p>-Cumplimiento de manuales de organización y funciones</p> <p>-Identificación de riesgos</p> <p>-Análisis de riesgos</p> <p>-Procedimientos de control</p> <p>-Eficiencia de cumplimiento</p> <p>-Informes administrativos</p> <p>-Comunicación entre las áreas</p> <p>-Seguimiento y verificación</p> <p>-Planeamiento de compras</p> <p>-Establecimiento de planeamiento</p> <p>-Proceso de financiamiento</p> <p>- Procedimiento de registros</p> <p>-Auditorías realizadas</p> <p>-Información periódica</p> <p>-Recursos financieros</p> <p>-Labores eficientes del personal</p> <p>-Cumplimiento de metas financieras</p> <p>-Financiamiento sostenible</p>