

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO
BENEDICTO XVI
ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESS
PALACE'S S.A., TRUJILLO 2022**

Tesis para obtener el grado académico de:
MAESTRO EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

AUTORES

Br. Fidencio Frank, Aliaga Chavez

Br. Miguel Ángel, Gómez Mejía

ASESOR

Mg. Jean Carlos Ecurra Lagos

<https://orcid.org/0000-0003-2730-8323>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión Financiera, control y auditoría

TRUJILLO - PERÚ

2023

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESS PALACE'S S.A., TRUJILLO 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

19%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

8%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	7%
2	hdl.handle.net Fuente de Internet	6%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
4	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	repositorio.upagu.edu.pe Fuente de Internet	<1%
6	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1%
7	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	<1%
8	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1%

Autoridades Universitarias

Exemo Mons. Dr. Héctor Miguel Cabrejos Vidarte, O.F.M.

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller de la Universidad

Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dr. Luis Orlando Miranda Díaz

Rector de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo

Vicerrectora académica

Dr. Winston Rolando Reaño Portal

Director de la Escuela de Posgrado

Dra. Ena Cecilia Obando Peralta

Vicerrectora de Investigación (e)

Dra. Teresa Sofía Reategui Marin

Secretaria General

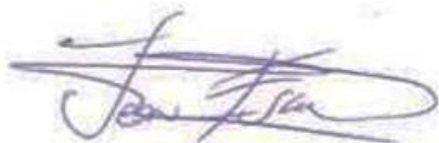
Página de conformidad de asesor

Yo, Mg. Jean Carlos Escurra Lagos con DNI N° 45909958 en mi calidad de asesor de la Tesis de Maestría titulado: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESS PALACE'S S.A., TRUJILLO 2022, de los maestrandos, Fidencio Frank Aliaga Chávez con DNI 45072909 y Miguel Ángel Gómez Mejía con DNI 19529457 informo lo siguiente:

En cumplimiento de las normas establecidas en el Reglamento de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, en mi calidad de asesor, me permito conceptuar que la tesis reúne los requisitos técnicos, metodológicos y científicos de investigación exigidos por la Escuela de Posgrado

Por lo tanto, el presente trabajo de investigación se encuentra en condiciones para su presentación y defensa ante un jurado.

Trujillo, 25 de Julio del 2023



.....
Mtro. Jean Carlos Escurra Lagos
ORCID: 0000-0003-2730-8323
Asesor

Dedicatoria

A mi Dios todopoderoso quien me permite llegar a este etapa de mi vida en la cual asciendo un peldaño más para llegar a la meta que me propuse, a mi Luciana mi hija por ser mi motor y motivo para seguir adelante, Lizeth por su apoyo como hermana, Nico mi madre, quien es mi bastón, mi consejera y la que me impulso para seguir estudiando, a Hilda mi abuelita, quien estuvo conmigo en todo el trayecto de mi vida profesional y Elva mi pareja, mi compañera quien me brinda su apoyo incondicional en todo momento. A mi padre Fidencio Aliaga Chavez, quien ya no está en esta vida terrenal, pero sé que desde donde se encuentre está orgulloso de mi y decirle que este título es uno de los tantos logros que se vendrán, ¡Por ti Jefe!

Fidencio Aliaga

A Aldana, Francisco, Connie y Mikella, mis 4 retoños; por quienes sigo bregando en un mundo cada vez más competitivo y para que aprendan que no existen límites ni obstáculos que puedan detener lo que realmente nos proponemos. A mi padre Juan Francisco testigo del inicio, hoy en el cielo... decirte: ¡tarea cumplida Papá!

Miguel Gómez

Agradecimientos

Al asesor Jean Carlos Ecurra Lagos, por brindarnos su apoyo y los aportes para realizar el proyecto, a la empresa Express Palaces S.A. quien nos apoyó abriéndonos las puertas de su empresa para poder elaborar y desarrollar nuestro proyecto, a los maestros, amigos, compañeros y familiares quienes de una u otra manera estuvieron presentes durante todo este proceso.

Fidencio Aliaga

A Dios por cada día y experiencia que me brindó, que me sirvió para hacerme cada día más fuerte. A mi madre Rosina, mis hermanas y hermanos por no soltar mi mano, aún, en los peores momentos. A mis maestros que a lo largo de mi vida profesional y personal me enseñaron que la humildad, la lealtad y el estudio me llevarían por camino del éxito y cierto no se equivocaron.

Miguel Gómez

Declaratoria de autenticidad

Nosotros, Fidencio Frank Aliaga Chavez, con DNI N° 45072909 y Gómez Mejía Miguel Ángel con DNI N° 19529457, egresados de la Maestría en Auditoría y Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, damos fe que hemos seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Universidad para la elaboración y sustentación de la tesis titulada: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESS PALACE'S S.A., TRUJILLO 2022, la que consta de un total de 94 páginas, en las que se incluye 11 tablas, 2 figuras y 29 páginas en apéndices.

Dejamos constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento, corresponde a nuestra autoría respecto a la redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizamos que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

Se declara también que el porcentaje de similitud o coincidencia es de 19 %, el cual es aceptado por la Universidad Católica de Trujillo.



Fidencio Frank Aliaga Chavez

DNI N° 45072909



Gómez Mejía Miguel Ángel

DNI N° 19529457

Índice general

Porcentaje de similitud	ii
Autoridades Universitarias	iii
Página de conformidad de asesor	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimientos.....	vi
Declaratoria de autenticidad	vii
RESUMEN	xi
ABSTRACT	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	13
II. METODOLOGÍA.....	40
2.1. Enfoque, tipo.....	40
2.2. Diseño de investigación	41
2.3. Población, muestra y muestreo	41
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	42
2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información	44
2.6. Aspectos éticos en investigación	44
III. RESULTADOS	45
IV. DISCUSIÓN.....	56
V. CONCLUSIONES.....	60
VI. RECOMENDACIONES	62
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	63
ANEXOS	70
Anexo 1: Cuestionario sobre control interno	70
Anexo 2: Ficha técnica sobre el cuestionario de control interno	72
Anexo 3: Cuestionario sobre Gestión Financiera	73
Anexo 4: Ficha técnica del cuestionario de Gestión Financiera	75
Anexo 5: Validez de instrumentos	76
Anexo 6: Confiabilidad de instrumentos	88
Anexo 7: Base de datos.....	89
Anexo 8: Matriz de consistencia.....	93

Índice de tablas

Tabla 1 Matriz de operacionalización de variables	38
Tabla 2 Distribución de trabajadores administrativos de la empresa	42
Tabla 3 Nivel de control interno en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022.....	45
Tabla 4 Nivel de gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022.....	47
Tabla 5 Prueba de normalidad	49
Tabla 6 Prueba “Rho de Spearman” de la hipótesis general	50
Tabla 7 Prueba “Rho de Spearman” de la hipótesis específica 1	51
Tabla 8 Prueba “Rho de Spearman” de la hipótesis específica 2	52
Tabla 9 Prueba “Rho de Spearman” de la hipótesis específica 3	53
Tabla 10 Prueba “Rho de Spearman” de la hipótesis específica 4	54
Tabla 11 Prueba “Rho de Spearman” de la hipótesis específica 5	55

Índice de figuras

Figura 1 Nivel de control interno en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022.....	45
Figura 2 Nivel de gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022.....	47

RESUMEN

En la presente investigación se ha tenido por objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. Para lo cual se ha desarrollado un estudio bajo una óptica cuantitativa, nivel relacional, usando el método hipotético deductivo con diseño transversal y no experimental, usando una muestra conformada por 26 trabajadores administrativos y como instrumentos para la medición de las variables abordadas se ha utilizado dos cuestionarios en estructura ordinal cada uno. Se aplicó la prueba de normalidad Shapiro Wilk para los datos de las variables y dimensiones. Asimismo, en el contraste de todas las hipótesis específicas se obtuvieron valores de significancia menores al 0.05 y coeficientes de correlación mayores al 0.6 en todos los casos, lo que permitió concluir que todas las dimensiones del control interno se relaciona altamente significativa con la gestión financiera en la empresa de estudio.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, auditoría.

ABSTRACT

In the present investigation, the objective has been to determine the relationship that exists between internal control and financial management in Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. For which a study has been developed under a quantitative perspective, relational level, using the hypothetical-deductive method with a cross-sectional and non-experimental design, using a sample made up of 26 administrative workers and as instruments for measuring the variables addressed, two questionnaires in ordinal structure each have been used. The Shapiro Wilk normality test was applied to the data of the variables and dimensions. Likewise, in the contrast of all the specific hypotheses, significance values of less than 0.05 and correlation coefficients greater than 0.6 were obtained in all cases, which allowed concluding that all dimensions of internal control are highly significantly related to financial management in the study company.

Keywords: Internal control, financial management, audit.

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos tiempos, el control interno es considerado uno de los cimientos de las empresas, dado que su ejecución muestra con claridad la eficacia y en gran medida la eficiencia de las operaciones que se ejercen en las empresas; de la misma manera el cumplimiento de las leyes, confiabilidad en los registros, regulaciones que son aplicados en los procesos de producción. En tal sentido, una empresa que ejecuta adecuadamente el control interno en todas sus operaciones, llega a conocer la situación real financiera de su negocio, por eso es que se da la importancia de una planificación estructurada que verifique que controles se realizan y que aspectos se pueden mejorar (Universidad del Norte, 2018).

Siguiendo con el ámbito internacional, la Consultora BDO (2019) en su informe del estudio realizado en 2018, que tuvo por objetivo entender los fraudes corporativos y poder advertir al sector empresarial de cómo evitarlo, analizó a gerentes empresariales en 18 países latinoamericanos. Obteniendo por resultados que alrededor de millón y medio de dólares en promedio pierden las grandes empresas en la región Latinoamérica debido a fraudes corporativos. De acuerdo al informe de la Consultora BDO, las causas principales del fraude corporativo en la región son producto en un 61% a una falta de control interno, en segundo lugar a que existe una pobre supervisión por parte de los directivos reflejando un 50% del estudio, en tercer lugar un 42% es reflejado por la falta de personal calificado para ejercer la supervisión de controles.

En el ámbito nacional, de acuerdo a información del Banco Mundial, la economía peruana en la última década ha crecido 5.9%, convirtiéndose en una de las más sólidas en la región. La inversión privada y pública, asimismo, los proyectos empresariales sumado a otros factores hacen que la gestión financiera adquiera un papel más relevante. Lo que conlleva a tomar decisiones corporativas acertadas, donde los objetivos están en relación al crecimiento económico para asegurar cifras alentadoras. Para que el crecimiento empresarial sea posible, es necesario seguir los lineamientos y mantener una gestión financiera adecuada (Universidad ESAN, 2018).

Calle y Narvaéz (2020) indican que el control interno que se da en el sector privado es estipulado por los directivos en condición de administradores, los cuales definen los procesos y políticas de control en las cual se deben ejecutar, así como vigilan y ordenan que éstas se adaptan a las diversos requerimientos fundamentales de la entidad,

facilitando hacer ejercicio adecuado para alcanzar las metas institucionales. En tal sentido, el control interno desarrolla un rol de herramienta en la gestión.

En el rubro de transportes de pasajeros, muchas de estas empresas que prestan su servicio en el país, ante una fuerte necesidad de renovación de unidades, tienden a solicitar líneas de crédito a empresas financieras, debido a esta situación se desarrolla en muchas ocasiones una competencia desleal por parte de los informales, originando que los estados financieros tengan elevados montos de gastos financieros, ocasionando pérdidas de utilidad y en ciertos casos del mismo capital propia. En muchas empresas, esta situación ocasionó serias dificultades para cumplir con los plazos establecidos de los créditos obtenidos (Villanueva, 2018).

En el ámbito local, la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., con RUC: 20559967689 ubicada en Prolongación Vallejo Mz. 4 Lt. 7 urb. La Rinconada de la ciudad de Trujillo, región La Libertad, dedicada al transporte de pasajeros y de carga vía terrestre. En los últimos años está teniendo un crecimiento dado que viene creciendo la demanda de los clientes diariamente. No obstante, en el último año algunos clientes han manifestado algunas quejas sobre los servicios brindados y las tasas altas de los mismos, afectando considerablemente la gestión financiera de la organización; por tal motivo es de gran importancia que la empresa cuenten con adecuados controles en cuanto a su estructura operativa y organizacional que conlleve a tener un incremento sólido en el mercado de transportes a pasajeros de la ciudad.

Esta situación en la empresa, está repercutiendo considerablemente en la gestión financiera, por lo que es necesario hacer un diagnóstico de la situación actual del control interno y sobre la gestión financiera, para proponer alternativas de solución de las problemáticas señaladas. Por todo lo expuesto líneas arriba, nace la interrogante del problema general: ¿Cuál es la relación existente entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022?

Asimismo, los problemas específicos son los siguientes:

- ¿Cómo es la relación que se desarrolla entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022?
- ¿Cómo es la relación que se desarrolla entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022?
- ¿Cómo es la relación que se desarrolla entre las actividades de control y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022?

- ¿Cómo es la relación que se desarrolla entre el sistema de información y comunicación y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022?

- ¿Cómo es la relación que se desarrolla entre el monitoreo y supervisión y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022?

Con respecto al objetivo general, se estableció: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. Además, se tienen los siguientes objetivos específicos:

- Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A. – Trujillo 2022.

- Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A. – Trujillo 2022.

- Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A. – Trujillo 2022.

- Determinar la relación que existe entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A. – Trujillo 2022.

- Determinar la relación que existe entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A. – Trujillo 2022.

Con respecto a la justificación, la investigación obtuvo valor teórico dado que se ha buscado contribuir en aumentar conocimiento de los fenómenos de estudio como son el control interno y sobre el fenómeno de la gestión financiera desarrollada en una empresa de transporte. En tal sentido, esto ha permitido que se conozca de mejor manera la problemática de estudio, abordando diverso contenido de las teorías y enfoques de las variables que conllevaron a la construcción de los instrumentos que permitieron evaluar los fenómenos de estudio de manera pertinente.

Es importante tener presente que la gestión financiera es considerada como base para realizar adecuadamente la toma de decisiones en cuanto a lo económico. Con respecto al control interno, este comprende al registro de transacciones, proceso de valuación y presentación de la información económica y patrimonial.

En cuanto al valor práctico se justifica porque benefició a las empresas del rubro de transporte de pasajeros en cuanto a la aplicación del control interno y su relación con la gestión financiera. Los resultados que se obtuvieron comprenden la importancia de aplicar control interno en las empresas del sector privado y del sector público, de tal manera que se eviten fraudes corporativos y se mejore la gestión financiera.

Sobre el valor metodológico, debido a que se usaron de fundamentos de la investigación, a través de instrumentos que permitan el recojo de data que facilitará evaluar las dimensiones y a los indicadores de las variables abordadas. Los instrumentos que fueron utilizados han sido valorados por especialistas en gestión pública y han sido medidos por un análisis exhaustivo de confiabilidad. Siendo de tal forma que los instrumentos empleados y los hallazgos sean referencia para elaborar futuros estudios de investigación que aborden los mismos fenómenos, para los apartados de discusión de resultados y realidad problemática.

La presente tesis obtuvo implicancia social desde el hecho que los resultados que se obtengan sobre el control interno y sobre la gestión financiera permitieron a la empresa de Transportes Express Palace's S.A. tomar medidas correctivas con el propósito de mejorar todos los procesos del servicio de transporte que se da en el rubro interprovincial de pasajeros y la gestión financiera de la empresa, siendo los principales beneficiados los usuarios del servicio, es decir los clientes.

En cuanto a los antecedentes de nivel internacional, Vargas (2018) quien elaboró la investigación que tuvo por propósito del estudio fue calcular el grado de cómo se relacionan el control interno con la variable riesgo operativo en las empresas mencionadas líneas arriba. En tal sentido, se elaboró un estudio con visión cuantitativa de nivel con propósito correlacional y con estructura transversal y en cuanto al diseño fue no experimental, por lo que se usó en calidad de muestra a 24 analistas de riesgo operacional de ocho entidades financieras y sobre los instrumentos dirigidos a recopilar la data de los fenómenos abordados se ha hecho uso de cuestionarios. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo por resultado un indicador hallado de correlación con valor ($r = -0.729$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, lo que dio lugar a que se concluya que mientras se mejore el control interno, el nivel de riesgo operativo disminuirá significativamente en las empresas financieras en estudio.

La investigación expuesta líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto a los hallazgos encontrados nos sirve como referencia para la comparación de resultados y así formarán parte del capítulo de discusión de hallazgos obtenidos. Asimismo, las teorías abordadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse del control interno para su mejor comprensión.

Vergara (2021) con la tesis que ha tenido por finalidad el de analizar y medir la relación entre la variable control interno y la variable gestión financiera en una empresa metalmecánica de Ecuador. En tal sentido, se elaboró un estudio con visión cuantitativa de nivel con propósito correlacional y con un diseño de estructura transversal y de tipo no experimental, por lo que se usó como muestra a 46 colaboradores de la empresa en estudio y en calidad de instrumentos dirigidos a recopilar la data de los fenómenos abordados se ha hecho uso de cuestionarios. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo por resultados un índice de prueba correlacional hallado de ($r = 0.806$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) el cual resulta ser menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, lo que permitió que se concluya que el control interno se vincula estadísticamente de forma directa con la gestión financiera de la empresa en estudio.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como referencia para la construcción de herramientas para el recojo de data permitirán medir las variables abordadas. Asimismo, las teorías abordadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse de la gestión financiera para su mejor comprensión.

Rubio y Sánchez (2019) con la investigación que tuvo por finalidad establecer el nivel de asociación entre gestión administrativa y el desarrollo de control interno de una institución pública en Ecuador. En tal sentido, se elaboró un estudio con visión cuantitativa de nivel con propósito correlacional y con un diseño de estructura transversal y en cuanto a la manipulación de cada una de las variables ha sido no experimental, por lo que se usó como muestra a 72 colaboradores de la institución en estudio y en calidad de instrumentos dirigidos a recopilar la data de los fenómenos

abordados se ha hecho uso de cuestionarios. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo por resultados un valor correlacional hallado de ($r = 0.669$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, lo que permitió que se concluya que el control interno se relaciona directamente y de forma significativa con el desarrollo de la gestión administrativa de la institución en estudio.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como guía sobre el estadístico de prueba a utilizar para medir la correlación entre las variables. Asimismo, las teorías abordadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse del control interno para su mejor comprensión.

Morales (2018) con la tesis que tuvo por propósito del estudio fue de medir el nivel de relación entre la variable control interno y la variable gestión administrativa de los activos fijos de la institución pública en estudio. En tal sentido, se elaboró un estudio con visión cuantitativa de nivel con propósito correlacional y con un diseño de estructura transversal y en cuanto a la manipulación que se da a los fenómenos de estudio es no experimental, por lo que se usó como muestra a 68 trabajadores de los departamentos de la institución en estudio y en calidad de instrumentos para ejercer la evaluación de cada uno de los fenómenos se ha utilizado cuestionarios en estructura ordinal. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo por resultados un coeficiente de correlación ($r = 0.749$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) resultando un indicador menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, lo que permitió que se concluya que el control interno llega a tener una fuerte relación con la gestión administrativa de los activos fijos de la institución. Asimismo, las teorías abordadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse del control interno y también sobre la gestión del campo financiero para su mejor comprensión.

Cárdenas y Gamarra (2019) con la tesis que tuvo por objeto de estudio del estudio fue determinar el nivel de influencia de la variable el control interno en la variable gestión administrativa de la empresa en estudio. En tal sentido, se elaboró un estudio

con desarrollo cuantitativo en base a un propósito correlacional y con estructura en cuanto al diseño ha sido de no experimentación. Para lo cual se empleó dos instrumentos de cuestionarios para la recopilación de la data en una muestra constituida por 18 trabajadores. Ambos instrumentos han sido revisado por expertos y al realizar en el proceso de confiabilidad se ha llegado a obtener un coeficiente mayor al 0.7, por lo tanto, los instrumentos fueron considerados adecuados. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso del estadístico de Spearman, hallando un coef. correlacional ($r = 0.764$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, lo que permitió la conclusión que en el desarrollo del control interno deriva a un impacto de forma positiva en la gestión administrativa de la empresa en estudio.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como referencia para la construcción de herramientas para el recojo de data permitirán medir las variables abordadas. Asimismo, las teorías abordadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse del control interno para su mejor comprensión.

Sobre los antecedentes nacionales, Mena (2020) con la tesis que tuvo por propósito establecer el nivel de vinculación entre el fenómeno control interno y la variable gestión financiera de las unidades de gestión educativa local en estudio. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa correlacional y por el manejo de las variables es no experimental, usando como muestra a 66 trabajadores y para evaluar los fenómenos se hizo uso de dos cuestionarios con ítems en escala ordinal como instrumentos dirigido al recojo de datos. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba correlacional de Spearman en donde se obtuvo por resultado un estadístico de prueba de valor calculado de ($r = 0.696$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, lo que dio lugar a que se llegue a concluir que el control interno se vincula de forma significativamente con la gestión financiera en la empresa.

La investigación expuesta líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto a los hallazgos encontrados nos sirve como referencia para la comparación de resultados y así formarán parte del capítulo de discusión de hallazgos obtenidos.

Asimismo, las teorías abordadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse del control interno y también sobre la gestión del campo financiero para su mejor comprensión.

Castañeda y Mendoza (2018) con el informe de tesis que ha tenido por el propósito el determinar y analizar el nivel de relación que se da con la variable control interno y la variable gestión en el campo administrativo en la empresa en estudio. En tal sentido, se elaboró un estudio con desarrollo cuantitativo en base a un propósito correlacional y con estructura en cuanto al diseño ha sido de no experimentación, en cuanto a la muestra de estudio estuvo constituida por 48 colaboradores, para la medición de los fenómenos se empleó dos cuestionarios. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba “R de Pearson” de la cual se llegó a obtener un indicador de correlación ($r = 0.716$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, lo que dio lugar a que se concluya en que el control interno desarrolla una fuerte relación de manera directa con la gestión administrativa de la empresa.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como guía sobre el estadístico de prueba a utilizar para medir la correlación entre las variables. Asimismo, las teorías expuestas en el antecedente contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse del control interno para su mejor comprensión.

Barrientos (2019) con el informe de tesis que ha tenido por el propósito analizar el nivel de influencia de la variable control interno en la variable gestión financiera-económica de la entidad financiera en estudio. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa correlacional y en cuanto al manejo de los fenómenos ha sido no experimental, la muestra estuvo integrada por 62 trabajadores administrativos de la entidad financiera y como instrumentos se aplicó el cuestionario, guía de observación y análisis documental para la medición de las variables. Luego de la tabulación y análisis estadístico de la información donde se obtuvo por resultados positivos en cuanto al ingreso financiero y el resultado neto del ejercicio, permitiendo

que se llegue a la conclusión que la implementación del control interno influye significativamente en la gestión financiera y económica de la entidad financiera en estudio.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como referencia para la construcción de herramientas para el recojo de data permitirán medir las variables abordadas. Asimismo, las teorías señaladas en el antecedente contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse de la gestión del campo financiero para su mejor comprensión.

Otarola (2018) con la tesis que ha tenido por propósito el analizar y evaluar el grado de asociación entre la variable control interno y la variable gestión financiera en una empresa de telecomunicaciones. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa correlacional y en cuanto al manejo de los fenómenos ha sido no experimental, con una muestra integrada por 16 trabajadores de la empresa en estudio y sobre los instrumentos medir las variables se emplearon dos cuestionarios en escala ordinal, dichos instrumentos pasaron por una validación de expertos y mediante un análisis de confiabilidad se estableció que el indicador de fiabilidad es mayor a 0.7. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba Spearman, obteniendo valores correlacionales hallados de ($r = 0.625$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, por lo que se dio lugar como conclusión que el control interno se vincula de forma fuerte con la gestión financiera de la empresa en estudio.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como guía sobre el estadístico de prueba a utilizar para medir la correlación entre las variables. Asimismo, las teorías señaladas en el antecedente contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse de la gestión del campo financiero y del control interno para su mejor comprensión.

Zevallos (2019) con la tesis que tiene por finalidad medir la relación que se da entre el desarrollo del control interno y la ejecución de la gestión financiera de una empresa automotriz. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa

correlacional y en cuanto al manejo de los fenómenos ha sido no experimental, usando una muestra conformada por 24 trabajadores de la empresa en estudio y sobre los instrumentos medir las variables se emplearon dos cuestionarios en escala ordinal, dichos instrumentos pasaron por una validación de expertos y mediante un análisis de confiabilidad se estableció que el indicador de fiabilidad es mayor a 0.7. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba “R de Pearson”, de obteniendo un coef. correlacional hallado de ($r = 0.719$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, por lo que se dio lugar, a que se concluya que el control interno se vincula directa y significativamente con la gestión financiera de la empresa en estudio.

La investigación expuesta líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto a los hallazgos encontrados nos sirve como referencia para la comparación de resultados y así formarán parte del capítulo de discusión de hallazgos obtenidos. Asimismo, las teorías consignadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse de la gestión del campo financiero y del control interno para su mejor comprensión.

En cuanto a los antecedentes locales, Ángeles (2020) con el informe de tesis que ha tenido por el propósito establecer el nivel de vinculación entre el fenómeno control interno y la variable gestión financiera en la institución. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa correlacional y en cuanto al manejo de los fenómenos ha sido no experimental, haciendo uso de una muestra de 62 trabajadores de la Universidad Nacional de Trujillo y sobre los instrumentos medir las variables se emplearon dos cuestionarios en escala ordinal, dichos instrumentos pasaron por una validación de expertos y mediante un análisis de confiabilidad se estableció que el indicador de fiabilidad es mayor a 0.7. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba “Rho de Spearman”, de la cual se desprende un coef. correlacional de ($r = 0.619$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, por lo que se dio lugar, a que se concluya que el control interno adquiere relación de manera directa con la gestión financiera de la institución.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como referencia para la construcción de herramientas para el recojo de data permitirán medir las variables abordadas. Asimismo, las teorías consignadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse de la gestión del campo financiero y del control interno para su mejor comprensión.

Vigo (2021) con la tesis con objeto de estudio establecer el grado de asociación que se desarrolla entre la variable control interno y la variable gestión financiera en tres empresas del rubro de pintura en polvo. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa correlacional y en cuanto al manejo de los fenómenos ha sido no experimental, usado una muestra que estuvo constituida por 49 colaboradores de las tres empresas en estudio, asimismo, como instrumentos para la recopilación de data se empleó dos cuestionarios en escala de tipo ordinal. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba “R de Pearson”, de donde se obtuvo un índice de correlación hallado de ($r = 0.894$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, dando lugar a que se concluya que el control interno mediante una relación de forma directa y fuerte con la gestión financiera en las empresas del rubro de pintura.

La investigación expuesta líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto a los hallazgos encontrados nos sirve como referencia para la comparación de resultados y así formarán parte del capítulo de discusión de hallazgos obtenidos. Asimismo, las teorías consignadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse de la gestión del campo financiero para su mejor comprensión.

Aguilar (2018) con la tesis con objeto de estudio determinar cómo es el grado de incidencia entre la variable control interno en su desarrollo en la variable gestión financiera en la empresa en estudio. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa correlacional y en cuanto al manejo de los fenómenos ha sido no experimental, usando una muestra de 18 trabajadores y sobre los instrumentos la recopilación de datos se aplicó dos cuestionarios en escala ordinal. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba “Rho de

Spearman”, hallando un coef. correlacional ($r = 0.736$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, por lo tanto, se llegó a la que se concluya que el control interno incide significativamente en la gestión financiera en la empresa automotriz en estudio.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como guía sobre el estadístico de prueba a utilizar para medir la correlación entre las variables. Asimismo, las teorías consignadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse de la gestión del campo financiero para su mejor comprensión.

Álvarez y Olaya (2020) con la tesis que tuvo por propósito medir la asociación que se da entre el desarrollo del control interno y la gestión de los bienes de la institución en estudio. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa correlacional y en cuanto al manejo de los fenómenos ha sido no experimental, usando una muestra conformada 50 trabajadores de la institución en estudio y sobre los instrumentos medir las variables se emplearon dos cuestionarios en escala ordinal, dichos instrumentos pasaron por una validación de expertos y mediante un análisis de confiabilidad se estableció que el indicador de fiabilidad es mayor a 0.7. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba “R de Pearson”, hallando como coef. correlacional hallado de ($r = 0.829$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, por lo que se dio lugar, a que se concluya que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión financiera de la empresa en estudio.

La investigación explicada líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto que sirve como referencia para la construcción de herramientas para el recojo de data permitirán medir las variables abordadas. Asimismo, las teorías consignadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse del control interno para su mejor comprensión.

Palomino y Alvarado (2018) con la investigación con el objeto de estudio medir la relación entre la variable control interno y la variable gestión de inventarios en una

empresa en estudio. En tal sentido, se elaboró un estudio con metodología cuantitativa correlacional y en cuanto al manejo de los fenómenos ha sido no experimental, usando una muestra conformada 54 trabajadores de la empresa en estudio y sobre los instrumentos medir las variables se emplearon dos cuestionarios en escala ordinal, dichos instrumentos pasaron por una validación de expertos y mediante un análisis de confiabilidad se estableció que el indicador de fiabilidad es mayor a 0.7. Después de haber realizado el tratamiento de los datos se obtuvo al hacer uso de la prueba “R de Pearson”, hallando un coef. correlacional hallado de ($r = 0.746$) y de sig. un índice de ($p = 0.000$) siendo menor al 5% que fue establecido el error del presente estudio, por lo que se dio lugar, a que se concluya que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión financiera de la empresa en estudio.

La investigación expuesta líneas arriba genera aporte enfocado a nuestro estudio en cuanto a los hallazgos encontrados nos sirve como referencia para la comparación de resultados y así formarán parte del capítulo de discusión de hallazgos obtenidos. Asimismo, las teorías consignadas en el antecedentes contribuye a la investigación presentada en el informe, en cuanto a los puntos relevantes teóricos que deben conocerse del control interno para su mejor comprensión.

Sobre la bases teóricas de la variable control interno, Barquero (2013) manifiesta que el control interno es la manera en la que se desenvuelve la gestión a nivel administrativo dentro de una organización, el cual facilita encontrar de manera oportuna rasgos que podrían perjudicar a la empresa y así mismo corroborar si se lograron los objetivos determinados.

Como complemento a esto Santillana (2015) explica que el control interno es un plan organizacional y una agrupación de dimensiones y métodos seleccionados para una empresa, para resguardar los activos, corroborando la sinceridad y precisión de la información contable. La difusión eficaz de las operaciones y de promover la inclusión de las políticas planteadas por la gerencia.

Según Isaza (2018) el control interno era el procedimiento para definir lo que está ejecutándose, una evaluación y, si fuese necesario, implementando medidas correctivas, de tal forma que llevarlo a cabo se desenvuelva conforme con lo planificado.

De acuerdo con el “Comité de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treadway” (COSO, 2013), señala que el control es un procedimiento que se lleva a cabo por la gerencia y el resto de los colaboradores de una institución, planificado con el objetivo de brindar un nivel de seguridad congruente conforme a la obtención de objetivos conforme a diversas categorías.

Serrano et al. (2018) explica al control interno como una fase fundamental en la administración, ya que, aunque la entidad cuente con un excelente plan, un modelo organizacional ideal y una dirección productiva, el especialista no logrará corroborar cual es el diagnóstico real de la entidad, ya que no se tiene una modalidad que verifique e informe las actividades que van conforme a los objetivos.

En cuanto a las teorías que sustentan el control interno, tenemos las siguientes:

- a) Teoría de control interno según Holmes: Conforme Holmes (1987) mencionado en Capote (2001) donde se expone que el control interno es un rol que toma la gerencia el cual tiene como finalidad resguardar y conservar los bienes de la institución, evitando desembolsos que no corresponden y proporcionar la seguridad de que no se tendrán compromisos sin un permiso. El cual brinda a la administración la certeza de que los informes contables de los cuales toma como referencia para que se pueda adoptar una adecuada toma de decisiones son dignos de crédito en pro de la empresa. El control interno conforma las funciones que va a llevar a cabo la gerencia en la empresa, por ende uno de sus metas es salvaguardar, resguardar y reforzar que los recursos de la entidad se encuentren administrados correctamente, evitando así hurtos, desfalcos, confusiones y un uso erróneo de estos; brindando la seguridad de que se haga uso de estos recursos eficientemente y siempre con autorización de la administración de la empresa, brindando a la administración de la entidad la seguridad de que la información contable es de confianza y veraz para que en el momento de tomar decisiones, esta sea la más correcta para beneficiar a la entidad.
- b) Teoría de control interno según Koontz y O’ Donnell: Según Koontz y O’Donnell (1973) citado en la teoría de Sánchez, Parra y Naranjo (2014), en el cual explican que el control es fundamental dado que determina medidas que facilitan corregir las funciones de tal forma que logren los planes de forma exitosa, planteando y analizando de manera rápida los causantes que podrían originar tal cuello de botella

para que no ocurra más adelante recortando los costos y efectivizando tiempo, esquivando posibles falencias.

- c) Teoría de racionalización del trabajo: De acuerdo con Taylor (1911) citado en la teoría de Carro y Caló (2012), en el cual se enfocan en llevar al máximo el trabajo de las personas por medio de la búsqueda de la efectividad con la utilización de materiales, instrumentos, equipos y productos, intenta alcanzar el óptimo potencial del patrón y sostiene que la prosperidad del empleador se refleja la prosperidad del trabajador puesto que los ingresos del empleador pueden desarrollar ganancias también para el colaborador. Las razones de una productividad baja, se centran en la carencia de una manera correcta de gestión, ciertos atributos de la gestión de iniciativa es el incentivar al trabajador para que utiliza todo su esfuerzo, al brindar estímulos se puede incrementar la productividad, las maneras de realizar las actividades sistematizadas y no se encuentran de acuerdo en transferir el conocimiento a manera de datos.
- d) Teoría de control interno de contingencia: La implementación de esta teoría fue propuesta por el autor Woodward (1958) citado en el aporte de Zapata, Mirabal y Hernández (2009) donde sostienen que el enfoque esencial de esta definición, expresa que las actividades administrativas adecuadas en una establecida situación, depende de los lineamientos de la situación. Además, busca reconocer lineamientos que sitúen actividades a realizar, según los atributos de la ocasión, en lugar de busca lineamientos universales que se ejecuten en cualquier tipo de situación. Esta teoría resalta la influencia de entorno en la estructura y dirección de las instituciones, se necesitan estudios con el propósito de optimizar los marcos teóricos de acuerdo con el entorno en donde se desempeñará el próximo administrador.

En cuanto a la importancia del control interno, Angulo (2019) sostiene que es de gran ayuda sostener en las organizaciones un adecuado sobre el sistema de control interno, durante los últimos tiempos, este instrumento ha aumentado, tal vez a la flexibilidad de poder evaluar la efectividad y productividad al momento en el que se implementa; esta al momento en la que se enfoca en las tareas principales que se llevan a cabo, depende de desarrollo para continuar manteniéndose en el mercado. Es fundamental tomar en cuenta que el sistema de control tiende a aportar una seguridad a todas las funciones que logren los lineamientos y con las expectativas programadas.

Al momento de aplicar el sistema, es necesario un pronóstico de las pruebas para ver si los controles son anticipados y se encuentran trabajando tal cual lo programado. Se destaca que el control interno no podría funcionar de forma paralela al sistema, por encontrarse fuertemente relacionados, trabaja como un todo para alcanzar el propósito determinado para la empresa (Sumba, 2015).

Como complemento a esto, Ruiz et al. (2020) manifiestan que es necesario destacar el control interno en las empresas como herramienta de ayuda para las organizaciones en el alcance de sus propósitos, aporta una información financiera confiable, en el logro de los lineamientos y reglas que se aplican, donde se encontrará, reconocerá y corregirá errores, fraudes, se acomodará al entorno variable y competitivo en el que se desarrolla, esto con el objetivo de descubrir nuevas cosas en el trayecto y, si se encuentran, se puedan enmendar a tiempo. Las organizaciones que no tienen un control interno no podrán ejecutar un control de las operaciones y no estarían en la facultad de detectar y de tal manera prevenir fraudes por no tener herramientas de soporte a la administración. La finalidad del control interno está en mantener la calma y tranquilidad de cualquier organización.

Al mencionar los principios que rigen el control interno, Estupiñan (2012) sostiene que estos, conforman los principios determinados y de aceptación general en cuanto al diseño, ejecución y funcionamiento de este para las organizaciones en los departamentos operativos, financieros y administrativos.

a. Igualdad: Explica que el sistema sobre el desarrollo del control interno tiene que asegurarse que las tareas de la empresa se encuentren enfocadas de forma eficaz hacia el interés general, sin brindar facilidades a equipos específicos.

b. Moralidad: Todas las actividades deben llevarse a cabo no solo aceptando los lineamientos aplicables a la empresa, sino los lineamientos éticos y morales que manejan la comunidad.

c. Eficiencia: Se encarga de resguardar la igualdad de situaciones de calidad y en cuanto a la oportunidad, el abastecimiento de servicios o bienes se haga al costo mínimo, con la más alta efectividad y la óptima aplicación de materiales disponibles.

d. Valoración de costos ambientales: Es la máxima disminución del impacto ambiental de forma negativa, este debe ser un componente esencial en la toma de

decisiones y en el manejo de acciones del día a día en las empresas donde su operación pueda tenerlo.

e. Celeridad: Se enfoca en que los atributos más importantes sujetos en cuanto al control, tiene que ser la facultad de respuesta de manera oportuna en cuanto al desarrollo de la empresa a las necesidades que le atribuyen al entorno competitivo.

f. Imparcialidad: Se enfoca en alcanzar la máxima transparencia en diversas actividades de la empresa de tal forma que nadie se sienta impactado en sus intereses de ser punto de diferenciación, ya sea en oportunidades como en accesibilidad de información.

g. Economía: Supervisa que la distribución de recursos sea óptima respecto a los propósitos y objetivos institucionales.

Según Fonseca (2004) de acuerdo con el objetivo, el control interno se clasifica en el campo administrativo y sobre el aspecto financiero-contable. Desde la perspectiva de la oportunidad o tiempo de ser ejecutado, se distribuye en previo, posterior y concurrente.

- Control interno administrativo: Conocido como control interno operativo, se encarga de proponer mantener las existencias en niveles adecuados, ya sea en términos de cantidad y calidad, donde es esencial pensar que el control comienza a ejecutarse con anticipación a las operaciones mínimas, puesto que, si realiza las compras sin algún tipo de criterio, no se podrá controlar los niveles óptimos de inventario.
- Control interno financiero-contable: Esta clase, representa a una serie de lineamientos y procesos que coherentemente se acomoda a las tareas de la institución que son desarrollados por los directivos, junta directiva y el resto de la institución para asegurar de forma razonable la protección de los activos, logro de datos financieros confiables y veraces, cumpliendo los lineamientos y la normatividad legal.
- Control interno previo: Es aquel que se desarrolla previamente al accionar, en otras palabras, los lineamientos aplicados antes de que se puedan llevar a cabo las compras, transacciones u operaciones con el objetivo de determinar su legitimidad, veracidad, oportunidad y conveniencia respecto a los objetivos, proyectos y el presupuesto de la empresa.

- Control interno concurrente: Viene a ser aquel que se da al momento de la operación, compra o acción que se encuentra ejecutando la empresa. Este control envuelve la dirección, supervisión y sincronización de las acciones de acuerdo con lo que acontece, es decir, puede permitir asegurar que el plan se ejecutará en el tiempo determinado bajo las circunstancias solicitadas.
- Control interno posterior: Se encarga de medir la eficiencia, efectividad y economía de los controles que lleva a cabo la administración. Busca examinar todas las actividades se desarrollaron correctamente sin problemas, teniendo el control posterior que se da en base a metas o resultados logrados con las actividades y en caso se requiera, ejecutar las acciones para corregir cualquier ocurrencia.

Para evaluar las dimensiones del control interno, es importante usar la teoría brindada por COSO (2013) quien clasifica en cinco factores integrados que se vinculan con los propósitos organizaciones, estos son el ambiente de control, las actividades de control, la evaluación de riesgos, los sistemas informativos y comunicativos, actividades de monitoreo y supervisión. Estos, deberán de trabajar de forma conjunta para disminuir a un nivel aceptable cualquier tipo de riesgo por no lograr una meta.

A. Dimensión 1 – Ambiente de control: Viene a ser el aporte de disciplina y organización. Del mismo modo, este componente aporta el tono de una empresa donde la administración distribuye responsabilidad y autoridad. Este factor, es el esencial componente en el que actúan los otros cuatro, siendo al mismo tiempo, imprescindible para el desarrollo de las metas de control de una empresa.

B. Dimensión 2 – Evaluación de riesgos: Este componente se enfoca en reconocer, cuantificar y priorizar eventos próximos a suceder que puedan impactar de forma significativa a la empresa y a la obtención de sus metas institucionales. También, habla acerca de la medición de riesgos, explica los mecanismos que se necesitan para reconocer y gestionar riesgos específicos vinculados con cambios.

C. Dimensión 3 – Actividades de control: Estas pueden ser clasificadas como políticas y procesos que garanticen los lineamientos de dirección. En tal sentido. las actividades sobre el control se visibilizan en las normas organizacionales, las que deben encontrarse desarrolladas y enfocadas para todos los grados, sean tácticos, administrativos y operacionales. Del mismo modo, esta dimensión determina las siguientes clases de actividades de control: supervisiones de gran nivel, actividades

administrativas y funciones directivas, procesos de comunicación e información, en cuanto a los controles físicos, métricas de rendimiento y segregación de diversas responsabilidades.

D. Dimensión 4 - Sistema de información y comunicación: La información y comunicación explica esencialmente la captación e intercambio de información para una empresa y el soporte a lograr cumplir con las responsabilidades. Cada institución debe generar sistemas relacionadas entre sí que ayudan a la persona de la empresa a capturar e intercambiar datos necesarios para manejar, gestionar y controlar sus operaciones. De esta manera los sistemas de información ejecutan reportes, cuentan con datos operacionales financieros y vinculan con el logro para poder controlar el negocio.

E. Dimensión 5 – Monitoreo y supervisión: El monitoreo tiene que ejecutarse mediante dos procesos, las tareas de revisión que se ejecutan y las evaluaciones que garanticen el correcto funcionar de los controles. De acuerdo con ellos, indica que el monitoreo abarca acciones regulares de manejo y supervisión, así como otras actividades personales ejecutadas en el logro de sus responsabilidades. También es importante la revisión de las tareas de control durante el tiempo, pues toda institución tiene departamentos donde estos, se encuentran en constante cambio y necesitan ser fortalecidas o transformadas.

Sobre las bases teóricas de la segunda variable Gestión financiera, se tomó en consideración el aporte de Pérez (2015) quien menciona que es, la adecuada administración o destinación del capital de trabajo en un equilibrado criterio en donde se evalúan riesgos y rentabilidad, debido a los reportes, reducción de costos y uso eficiente de los recursos puestos a disposición de los directivos, así como la generación de fondos para el rendimiento empresarial.

Como complemento, Verona y Déniz (2012) manifiestan que la gestión financiera se le considera como la etapa del manejo general o un tipo de economía que se suele aplicar que tiene como fin, aumentar el patrimonio de la institución a través del logro de recursos de aspectos financieros por aporte de capital, alcance de créditos, adecuada gestión y aplicación, al igual que la gestión del capital de trabajo y resultados que ayuden a decidir acertadamente.

Respecto a la definición de Haro y Díaz (2017) se le llama gestión financiera o conocida además como la gestión de movimiento de fondos al mantener, adquirir y hacer uso de dinero, ya sea físico a manera de monedas y billetes o mediante tarjetas de crédito y cheques. Es la que transforma la realidad la misión y visión de la institución en operaciones monetarias.

La gestión financiera viene a ser un mecanismo que envuelve a salida y entrada de dinero atribuibles al desarrollo de la gestión racional de dinero y como consecuencia la rentabilidad y liquidez lograda por el mismo (Bahillo, Escribano y Pérez, 2019).

Se le llama gestión financiera a todo proceso de obtención, manutención y uso del dinero tanto físico como a través de otras herramientas como tarjetas y cheques (Rodríguez et al. 2017).

Sobre las teorías que fundamentan la gestión financiera, se tienen a las siguientes:

a) Teoría de la agencia de Michael Jensen y William Meckling: Teoría propuesta por los autores Jensen y Meckling (1976) citada en el estudio de Ganga, Quiroz y Maluk (2015) donde explican que la teoría de la agencia es una técnica de desenvolvimiento empresarial a través de un sistema de subcontrato de diferentes actividades de la institución para asegurar la óptima adecuación del trabajo. Este acuerdo, fuera de ser aceptado por una segunda organización, será válido legalmente como si se hubiera realizado por nosotros mismos. Esta teoría fue estudiada en contextos financieros para obtener una directa ejecución en la estructura y de los puntos intermedios del proceso de producción.

b) Teoría de valoración por arbitraje de Stephen Ross: Teoría propuesta por Ross (1976) citada en el aporte de Londoño et al. (2010) donde explican que esta teoría proyecta la rentabilidad esperada o la denominada tasa de retorno del activo en base a una función lineal de diferentes componentes macroeconómicos. Considerando como supuesto principal al momento que se ofrece a una persona que invierta, la posibilidad de aumentar rentabilidad de su cartera sin que el riesgo incremente. El modelo de valoración de activos financieros es de utilidad con motivos de inversión al ser una de las mejores opciones para calcular la tasa de retorno propuesta por inversionistas.

c) Teoría de finanzas sociales de Mohamed Yunus: Esta teoría fue planteada por Yunus (1996) citado en el estudio de Hernández, Castillo y Ornelas (2015) donde toman en cuenta como filosofía de las organizacionales sociales, buscan resolver los

diversos problemas que incomodan a la comunidad en los entornos económicos, sociales y ambientales que son los que impactan directamente con respecto a la calidad de vida que desarrollan las personas, tales como hambre, carencia de recursos, carencia de un techo digno, contaminación medioambiental, enfermedades principalmente por poca inversión en salud, ignorancia como consecuencia de oportunidades educativas, entre otros problemas de la comunidad.

De acuerdo con Correa (2006) existen cinco factores esenciales que componen la gestión financiera con el objetivo de la integración total y global de los departamentos laborales.

- Componente administrativo: Se analiza el uso de los recursos de acuerdo con los gestores. Se considera las decisiones administrativas, operativas, técnicas y de planeamiento llevadas a cabo por la gestión, así como el reconocimiento de los procesos fundamentales, identificando el accionar que desarrollan ventajas competitivas y añaden valor.
- Componente técnico: Se examinan los mecanismos productivos propuestos en la cadena de valor y las técnicas, así como su aporte a optimizar la competitividad mediante sus procesos.
- Componente legal: Se toma en cuenta la estructura y el logro legal para el desenvolvimiento de la organización respecto a: laboral, comercial, contable y tributario. Es esencial que las organizaciones incorporen este factor dentro de los modelos de gestión puesto que muchas de estas están en este aspecto en un grado de informalidad que puede dar como resultado, problemas más graves.
- Componente contable y financiero: Se examinan los componentes que componen el sistema de información financiera y contable. Una adecuada definición de lineamientos y prácticas en la administración contable y financiera, ayudan a dirigirla a otras situaciones, fortificar sus mecanismos y aumentar los resultados.

Para explicar la importancia de la gestión financiera, Valencia y Restrepo (2016) sostienen que es esencial cualquier clase de organización que busca superar sus problemas de rentabilidad y liquidez, para brindar recursos humanos y financieros en el instante adecuado para que pueda tener un adecuado aumento y funcionamiento, logrando las metas que se plantea la organización eficientemente.

Como complemento a lo anterior, Cabrera, et al. (2017) mencionan que la gestión financiera es parte fundamental del funcionamiento de la empresa, encontrada en las organizaciones tomando en cuenta los exámenes, decisiones y actividades vinculadas con los medios financieros suficientes a la actividad de la entidad. De igual manera, la función financiera integra: El establecimiento de las necesidades sobre los recursos financieros como planteamiento de necesidades, asimismo, descripción de recursos que se encuentran a disposición, previsión de la liberación de recursos y del cálculo de necesidades en cuanto al financiamiento externo.

De acuerdo con lo que sostiene Huacchillo et al. (2020) las funciones que cumple la gestión financiera de toda organización son las siguientes:

- La examinación de acuerdo con la viabilidad financiera y económica de las inversiones de las organizaciones.
- El establecimiento de las necesidades en cuanto a los recursos financieros, previsión con respecto a los recursos liberados, así como el cálculo del financiamiento externo.
- El logro del financiamiento de acuerdo con su forma más ventajosa, considerando costos, tiempos y otras condiciones de aspecto contractual, las condiciones fiscales y a la organización financiera de la entidad.
- El desarrollo juicioso de recursos financieros, en la cual se incluyen excedentes de tesorería, de tal forma que se alcance una distribución financiera equilibrada con óptimos niveles de efectividad y utilidad.
- El análisis financiero: Esto se da en la adecuada recopilación, así como el correcto estudio de datos de forma que se pueda alcanzar respuestas correctas acerca del estado financiero de la organización.

De acuerdo con Verona y Déniz (2012) la presente variable puede ser estudiada a través de dos dimensiones, ellas son:

A. Dimensión 1 – Planificación financiera: De acuerdo con Verona y Déniz (2012) sostiene que la planificación financiera, se encarga de medir la situación financiera de una institución y promediar las oportunidades según estas para poder programar su futuro. De igual forma, sostiene que al momento en el que se planifica financieramente, se consideran todas las acciones a desarrollarse en el futuro, se involucran los lineamientos y decisiones que recaen en los directivos pueden tomar en cuenta ante

establecidas ocasiones, se determinan estándares de acuerdo con el accionar futuro, se definen las actividades y se responsabiliza al personal encargado de venta.

B. Dimensión 2 – Control financiero: Finalmente de acuerdo con Verona y Déniz (2012) este componente es la etapa de ejecución en donde se ejecutan las propuestas financieras, el control se trata del proceso de retroalimentar y acomodar lo que se necesite para asegurar que se continúen los planes y cambiar los planes existentes, respecto a cambios imprevistos. Del mismo modo, el control es el que brinda datos sobre cómo se encuentra la empresa financieramente y el desempeño en términos monetarios sobre los recursos, departamento y acciones que lo integran.

Definición de términos básicos

1. Administración: La administración es considerado como un proceso que permite coordinar todos los recursos en base a un grupo social con el propósito de lograr la eficiencia, productividad y calidad en base a las metas de la organización (Martínez, 2004).

2. Contabilidad financiera: La contabilidad financiera son las técnicas que se utilizan en los negocios para controlar operaciones, registro de movimientos de la caja chica y orientadas a tener la cuenta de los cambios que se dan en las transacciones de la empresa (Haro y Diaz, 2017).

3. Control: Es el proceso por el cual se da la verificación de diversas funciones de una empresa. Implica una determinada comparación entre el desempeño esperado y un desempeño observado, con el propósito de verificar si se están logrando los objetivos de manera eficaz y eficiente (Isaza, 2018).

4. Control financiero: Es la etapa de ejecución con el propósito para que se desarrolle el planteamientos financieros, en este proceso se da la retroalimentación y adaptación que se necesita para poder que pueda garantizar que sigan las rutas que busquen alterar los planes existentes (Verona y Déniz, 2012).

5. Eficacia: Es el nivel de consecución de los logros y de las metas de la organización. Asimismo, la eficacia refleja la capacidad para conseguir lo que la empresa se propone (Rodríguez y García, 2012).

6. Eficiencia: Es la asociación entre los recursos usados en un proyecto y las metas alcanzadas con el mismo. Esto se refleja cuando se emplean menos recursos en el

propósito de conseguir una misma meta o también cuando se alcancen objetivos institucionales con menos o con los mismos recursos (Rodríguez y García, 2012).

7. Finanzas: Es considerada como el campo de la economía que se enfoca en cómo funciona los mercados de capitales y dinero, las organizaciones que hacen ejercicios en ellos, en como las políticas se aplican en la captación de nuevos recursos, siendo el valor del dinero en el costo y tiempo del capital (Pérez y Ferrer, 2015).

8. Gestión: La gestión es el grupo de estrategias y directrices utilizadas por un grupo laboral para generar valor en una organización y de esa manera alcanzar los logros propuestos (Martínez, 2004).

9. Ingresos financieros: Los ingresos financieros se dan cuando los recursos de una sociedad se incrementan, reflejando un aumento significativo en la cuenta patrimonial de una empresa. Siendo estos incrementos movimientos comerciales que se dan en las organizaciones (Fernández, 2013).

10. Organización económica: La organización en el aspecto económico es el orden y uso adecuado de los recursos de trabajo y capital que dispone una organización, en otras palabras, una estructura realizada a la medida de una empresa (Pérez, 2005).

11. Planificación financiera: Consiste en la evaluación de la situación económica actual de una organización y ponderar sobre las oportunidades que se desarrollan con el propósito de planear el futuro (Verona y Déniz, 2012).

12. Toma de decisiones: La toma de decisiones empresariales es importante la información contable. Es necesario que para ejecutar este proceso se debe involucrar diversas alternativas en alguna área determinada de la organización (Fernández, 2013).

Sobre la hipótesis general establecida, se tiene: Existe relación altamente significativa y de forma directa entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022.

En cuanto a las hipótesis específicas, se tienen las siguientes:

- Existe relación altamente significativa y de forma directa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.
- Existe relación altamente significativa y de forma directa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.
- Existe relación altamente significativa y de forma directa entre las actividades de control y la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.

- Existe relación altamente significativa y de forma directa entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.
- Existe relación altamente significativa y de forma directa entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.

Operacionalización de variables

Tabla 1

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Instrumentos
Control interno	De acuerdo con el “Comité de Organizaciones Patrocinadora de la Comisión Treadway” (COSO, 2013), indica que el control interno es un procedimiento que se lleva a cabo por el consejo de administración, la gerencia y el resto de los colaboradores de una institución, planificado con el objetivo de brindar un nivel de seguridad congruente conforme a la obtención de objetivos conforme a las siguientes categorías: eficiencia y eficacia de las operaciones, realización de las leyes y normativa aplicada.	Para la medición del control interno en base al conocimiento de los trabajadores se realizará mediante un cuestionario con ítems en escala ordinal elaborado en base a lo que plantea COSO (2013) sobre el Sistema de Control Interno medido por cinco dimensiones: ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgo, sistema de información y monitoreo y supervisión.	Ambiente para ejercer el control	- Integración	1,	Ordinal	Cuestionario
				- Demostración de valores éticos	2, 3		
				- Nivel de competencia	4		
			Evaluación sobre el riesgo	- Objetivos establecidos cumplidos por la gerencia.	5		
				- Cultura de la organización	6		
				- Eficiencia de la organización	7		
				- Información sobre las finanzas	8		
			Actividades para el control	- Efectividad laboral	9		
				- Cumplimiento de objetivos	10		
				- Salvaguardar los recursos usados	11		
				- Derivación de funciones	12		
				- Entrenamiento y supervisión adecuada	13		
			Información oportuna y comunicación	- Capacidad de los directivos	14		
				- Información oportuna	15		
				- Canales externos informativos	16		
			Actividades para efectuar la supervisión	- Políticas adecuadas	17		
				- Medios para la revisión interna	18		
				- Procedimientos desfazados	19		

Gestión financiera	Verona y Déniz (2012) manifiestan que la gestión financiera se le considera como la etapa del manejo general o un tipo de economía aplicada que tiene como fin, aumentar el patrimonio de la institución a través del logro de recursos financieros por aporte de capital, alcance de créditos, adecuada gestión y aplicación, al igual que la gestión efectiva del capital de trabajo y resultados que ayuden a decidir acertadamente.	En cuanto a la medición de la gestión financiera en base al conocimiento de los trabajadores, se utilizará un cuestionario compuesto de ítems bajo una escala ordinal, elaborado de acuerdo a la perspectiva de dos dimensiones según Verona y Déniz (2012), siendo la planificación financiera y control financiero.	Planificación financiera	- Administración de dinero	1, 2, 3, 4	Ordinal	Cuestionario
				- Presupuesto	5, 6, 7, 8		
			Control financiero	- Pagos	9, 10, 11, 12		
				- Arqueo	13, 14, 15, 16		

Nota. Elaboración propia

II. METODOLOGÍA

2.1. Enfoque, tipo

La investigación en cuanto al nivel de abstracción ha sido básica, con respecto enfoque es cuantitativa, de acuerdo al propósito es relacional, en cuanto a la manipulación de las variables ha sido no experimental y con respecto a la cantidad de veces que se hizo uso del recojo de datos ha sido de corte transversal.

Para Ñaupás et al. (2014), las tesis básicas se caracterizan porque se usa teorías que han sido establecidas e instrumentos de recojo de data para mostrar cómo se da un fenómeno en una realidad específica, sin algún propósito de alterarlo.

Gómez (2012), señala que los estudios de metodología cuantitativa cuando las variables abordadas se desprenden de hipótesis planteadas, asimismo, se centra en los hallazgos numéricos arrojados por cada ítem respondido de los instrumentos para ejercer la medición, siendo codificados para ser procesados y generar las conclusiones.

Según Hernández et al. (2014) mencionan que la investigación de nivel relacional direccionados a medir la vinculación que existe entre dos o más fenómenos de estudio.

De acuerdo a Morlote y Celiseo (2004) los estudios de estructura no experimental no utilizan la manipulación de forma intención para realizar cambios en uno de los fenómenos de estudio, más si se basa en medir los comportamiento de las variables tal cual se desarrollan en una realidad.

Según Monje (2011) los estudios que son transversales hacen uso de los instrumentos que ejecutan la evaluación de los fenómenos abordados se realiza en un solo y determinado momento.

La presente tesis se ha desarrollado mediante el método hipotético deductivo. Este método, según Bernal (2010) indica que este método se caracteriza por hacer uso de hipótesis de premisas que necesitan ser comprobadas estadísticamente para derivar a conclusiones de estudio.

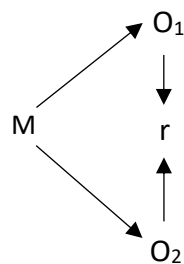
En tal sentido, el método hipotético deductivo aporta a nuestra investigación la perspectiva de deducir situaciones a partir de deducciones hipotéticas, basadas en

el conocimiento científico sobre el control interno con el fenómeno de gestión financiera en las organizaciones.

2.2. Diseño de investigación

La tesis en estudio se ha llegado a ejecutar bajo el modelo de un diseño descriptivo correlacional, no experimental y transversal. Para Ñaupas et al. (2014) los estudios con este diseño no ejercen manipulación alguna de los fenómenos abordados, por lo que se describe el fenómeno tal cual se percibe en una determinada realidad.

El diseño de tipo no experimental, dado que presenta el siguiente esquema:



En donde:

- M = Trabajadores de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022.
- O1 = Control interno
- O2 = Gestión financiera
- r = Relación

2.3. Población, muestra y muestreo

Población muestral

Según Ñaupas et al. (2013) toda investigación o estudio necesita de elementos con características similares para llegar a evaluar los fenómenos de estudio, por lo que los autores mencionan la población es considerado como conjunto de personas o instituciones que poseen características en común y son objeto de estudio.

Asimismo, Ñaupas et al. (2013) manifiestan que la muestra es la parte representativa de la población objeto de estudio, conservando las características comunes y que forman parte de las unidades de análisis que conllevarán a la medición.

En tal sentido para efectos de la presente tesis la muestra ha sido censal, por lo tanto, igual a la población, siendo conformada por 26 trabajadores administrativos de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. de la ciudad de Trujillo, año 2022.

Tabla 2

Distribución de trabajadores administrativos de la empresa

Género	Trabajadores
Hombres	16
Mujeres	10
Total	26

Nota. Información extraída de la nómina de trabajadores

Muestreo

El muestreo es considerada una técnica para establecer los elementos de una determinada población que pasarán a ser examinados con el propósito de hacer conclusiones de la población de estudio (Otzen y Manterola, 2017).

En la investigación se hizo uso de un muestreo de tipo no probabilístico y en cuanto a criterio por conveniencia, debido que el tamaño del universo poblacional es pequeño, asimismo, es accesible a la evaluación por medio de instrumentos.

2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos

Técnicas

La técnica que se ha empleado en la presente tesis ha sido la técnica de la encuesta. Según Bernal (2010) la encuesta tiene el propósito como técnica de recoger la percepción de las unidades de análisis sobre los fenómenos de estudio, lo que permite hacer inferencias para conclusiones y toma de decisiones.

Instrumentos

El instrumento que se ha usado para la medición de la variable control interno y sobre la variable gestión financiera ha sido el cuestionario. Para Maya (2014) es un instrumento el cual suele estar integrados por ítems cerrados o abiertos y que de

acuerdo al criterio que establezca el investigador puede ser empleado de manera auto - administrada o con intervención de la persona en condición de encuestador.

Los dos cuestionarios que medirán las variables abordadas, han sido aplicados de forma virtual mediante un enlace de la plataforma *Google Forms*, los cuales han sido estructurados por cinco alternativas de respuesta cada ítem en escala ordinal, asumiendo cada alternativa un valor que ha sido utilizado en el análisis del procesamiento de los datos.

Validez

De acuerdo con Galicia et al. (2017) señalan que todo contenido de instrumentos debe ser valorado por expertos en temas de investigación similares al tema abordado.

En cuanto a la validez que se ha ejecutado en los instrumentos se ha utilizado a través de la valoración de tres expertos en auditoría, los cuales desarrollaron medición detalladamente la correspondencia que hay en cada ítem de los dos cuestionarios. Teniendo como criterios la calidad en cuanto a la redacción, congruencia en cuanto a las dimensiones y los respectivos indicadores.

Confiabilidad

Con respecto a la confiabilidad de instrumentos, González (2011) menciona que se refiere al nivel de la aplicación que se enfoca a ser repetida de la herramienta de evaluación a las mismas unidades de estudio en idénticas condiciones, llega a producir los mismos resultados.

En tal sentido, se aplicó las dos herramientas en una muestra piloto de colaboradores administrativos de otra empresa de transportes de la ciudad de Trujillo, luego se realizó la prueba estadística Alfa de Cronbach, obteniéndose por resultados un valor de fiabilidad de 0.813 para el cuestionario sobre control interno y de 0.846 para el cuestionario sobre gestión financiera. Siendo ambos resultados mayores al 0.7, por lo que nos permite establecer que los instrumentos que se han planteado son confiables para la medición de las variables.

2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información

Luego de que se realice la ejecución de los dos cuestionarios en la muestra de estudio, se ha procedido con la tabulación de los datos recogidos, todo esto se efectuó en el programa Excel 2019, además, en dicho software se han construido y expuesto las frecuencias mediante tablas y gráficos para describir el nivel de cada variable y a la vez con sus dimensiones para el análisis de la técnica de estadística descriptiva.

Con respecto a la técnica de análisis inferencial, se ha utilizado el programa especializado en estadística denominado SPSS V. 25, comenzando por aplicar la prueba que mide la normalidad mediante el estadístico Shapiro-Wilk, con la finalidad de establecer si los datos siguen o no una distribución normal. Permitiendo decidir qué prueba estadística utilizaremos para medir las correlaciones que también se realizarán en el programa estadístico mencionado anteriormente.

2.6. Aspectos éticos en investigación

Según Ojeda y Quintero (2007) indican que como en toda investigación científica se tiene compromisos éticos con los integrantes de la muestra, asimismo, con la institución objeto de estudio y con toda la comunidad científica.

En la investigación no se ha evidenciado algún tipo de plagio del contenido consignado en el informe, asimismo, se elaboró en base a cada uno de los lineamientos estipulados por la universidad, además, se realizará una minuciosa y correcta citación de los autores según las Normas APA 7ma edición.

En lo que concierne al consentimiento informado y sobre la participación aprobada para ser partícipes del empleo de instrumentos se han ejecutado con previa autorización del gerente de la empresa en estudio.

Con respecto al aspecto ambientalista, la investigación tuvo como criterio la reducción de los impactos ambientales por consumo de papel, por lo que se evitó impresiones innecesarias y se trabajó de manera digital toda la elaboración de la tesis.

III. RESULTADOS

3.1. Análisis descriptivo

3.1.1. Nivel de control interno

Tabla 3

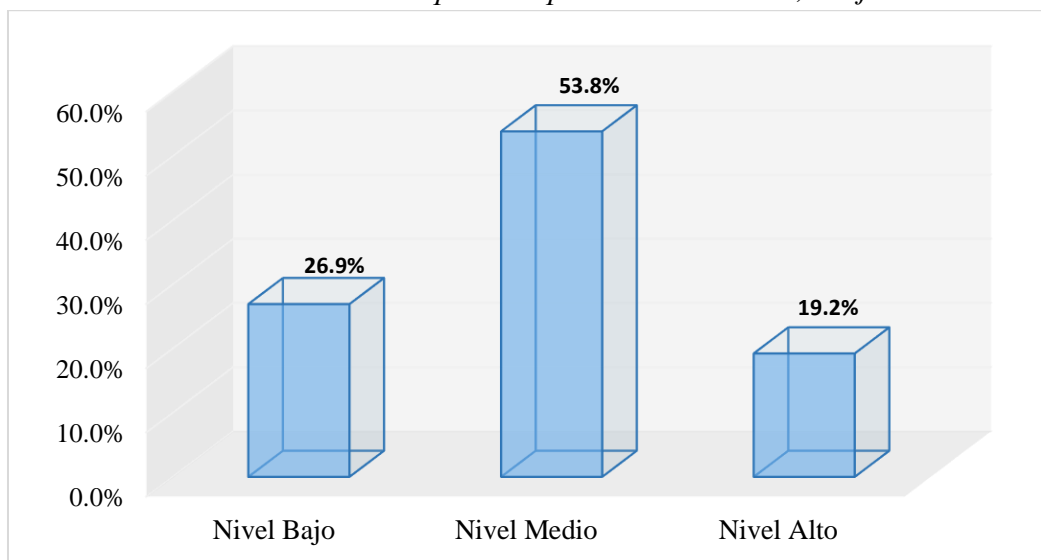
Nivel de control interno en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.

Calificación	Rango		Fi	%
	Min	Max		
N. Bajo	19	44	7	26.9%
N. Medio	45	70	14	53.8%
N. Alto	71	95	5	19.2%
Total			26	100%

Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Figura 1

Nivel de control interno en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.



Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Según se refleja en tabla 3 y figura 1, donde el 53.8% del personal encuestados señala que se tiene un nivel regular de control interno en la Empresa Express Palace's S.A.; seguido por un 26.9% que señalan un nivel bajo y el 19.2% un nivel alto.

3.1.2. Nivel de las dimensiones del control interno

Tabla 4

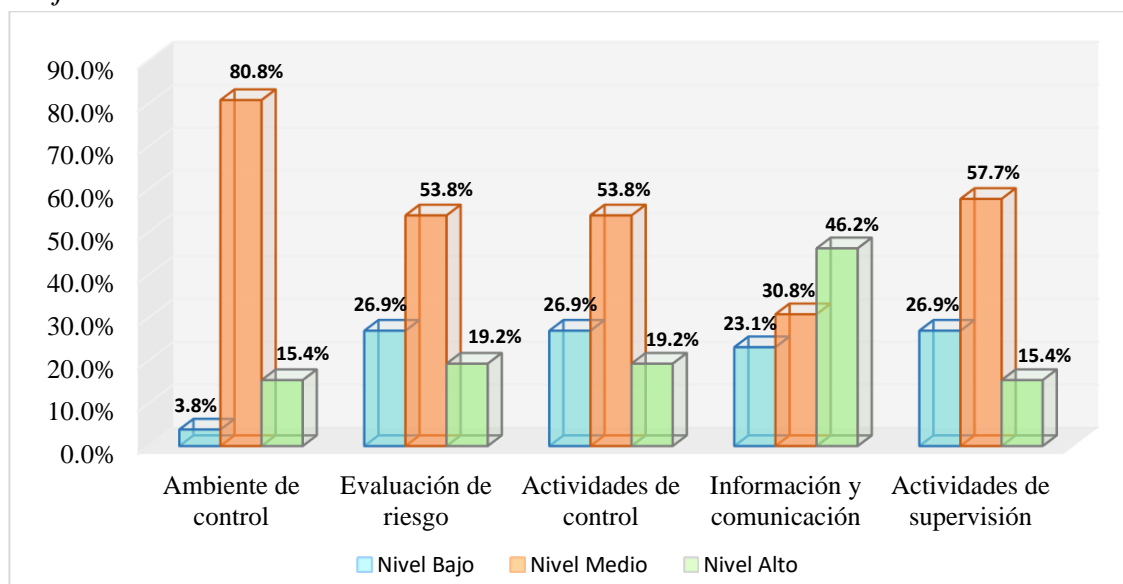
Nivel de las dimensiones del control interno en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.

Dimensiones	Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto
Dim. 1	3.8%	80.8%	15.4%
Dim. 2	26.9%	53.8%	19.2%
Dim. 3	26.9%	53.8%	19.2%
Dim. 4	23.1%	30.8%	46.2%
Dim. 5	26.9%	57.7%	15.4%

Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Figura 2

Nivel de las dimensiones del control interno en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.



Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Según se refleja en tabla 4 y figura 2, donde el 80.8% de los colaboradores indicaron que existe un nivel regular de ambiente de control; seguido en la dimensión evaluación de riesgo sobresale un 53.8% que indican un nivel medio, con respecto a la dimensión actividades de control sobresale un 53.8% que señalan un nivel medio, en cuanto a la dimensión sobre información y comunicación sobresale un 46.2% que indicaron un

nivel alto, por último sobre la dimensión actividades de supervisión sobresale un 57.7% indicaron un nivel medio.

3.1.3. Nivel de gestión financiera

Tabla 5

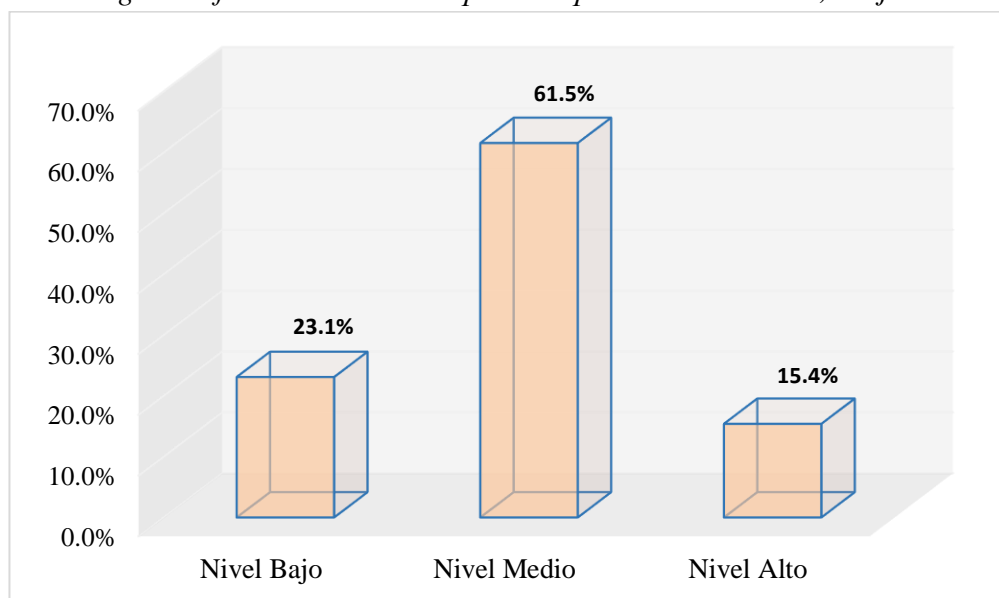
Nivel de gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.

Calificación	Rango		Fi	%
	Min	Max		
N. Bajo	16	37	6	23.1%
N. Medio	38	59	16	61.5%
N. Alto	60	80	4	15.4%
Total			26	100%

Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Figura 3

Nivel de gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.



Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Según se refleja en tabla 4 y figura 2, donde el 61.5% de los colaboradores encuestados indican que se tiene un nivel medio de gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A; seguido por un 23.1% que indicaron un nivel bajo y el 15.4% un nivel alto.

3.1.4. Nivel de las dimensiones de la gestión financiera

Tabla 6

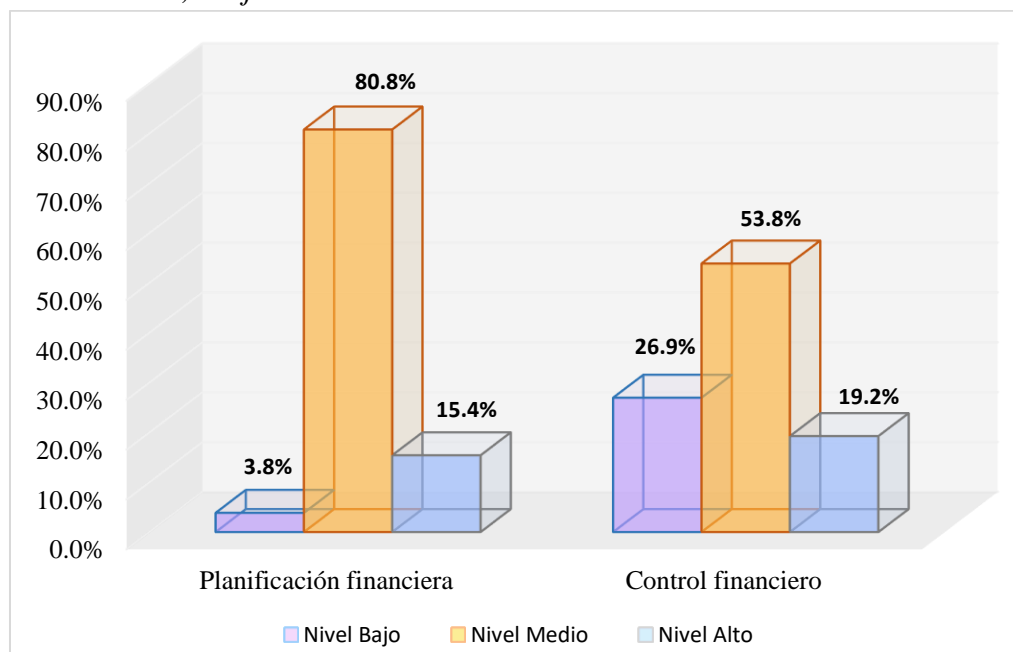
Nivel de las dimensiones de la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.

	N. bajo	N. medio	N. alto
Planificación financiera	3.8%	80.8%	15.4%
Control financiero	26.9%	53.8%	19.2%

Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Figura 4

Nivel de las dimensiones de la gestión financiera en la Empresa Express Palace's S.A., Trujillo 2022.



Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Según se refleja en tabla 6 y figura 4, donde el 80.8% de los colaboradores indicaron la existencia de un nivel medio de la dimensión planificación financiera, el 15.4% manifestaron un nivel alto y el 3.8% indicaron nivel bajo. Mientras que en la dimensión control financiero, el 53.8% de encuestados indicaron que existe nivel medio, seguido por un 26.9% manifiestan un nivel bajo y el 19.2% de encuestados mencionaron que existe un nivel alto.

3.2. Análisis inferencial

3.2.1. Normalidad de los datos

Tabla 7

Prueba de normalidad del estadístico Shapiro

	Shapiro-Wilk		
	Coef.	gl	Sig.
Ambiente para ejercer el control	0.841	26	0.001
Evaluación sobre el riesgo	0.931	26	0.022
Actividades para el control	0.932	26	0.037
Información oportuna y comunicación	0.835	26	0.001
Actividades para efectuar la supervisión	0.938	26	0.022
Control interno	0.923	26	0.043
Planificación en el aspecto financiero	0.959	26	0.376
Control en el aspecto financiero	0.944	26	0.016
Gestión financiera	0.960	26	0.003

Nota. Información obtenida a partir de la aplicación software SPSS V. 25

Según se visualiza la tabla 7, se hizo uso del estadístico de “Shapiro Wilk” debido que el tamaño de muestra es menor a 50 individuos, se ha obtenido por hallazgos valores de significancias inferiores al error establecido como el 5% tanto para las dos variables con sus respectivas dimensiones. Lo que permite afirmar que la data analizada no siguen el comportamiento de distribución normal.

En tal sentido para medir la vinculación entre las variables y para las dimensiones, se ha utilizado la prueba “Rho de Spearman” tanto para las hipótesis consignadas en la presente tesis.

3.2.2. Prueba de hipótesis general

Hipótesis general:

H₁: Existe relación fuerte y positiva entre el control interno y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

H₀: No existe relación fuerte y positiva entre el control interno y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

Tabla 8

Prueba correlacional de hipótesis general

			“Control interno”	“Gestión financiera”
Rho del estadístico Spearman	Coef. correl.		1.000	0.879
	“Control interno”	Sig. estadística		0.000
		N	26	26
	“Gestión financiera”	Coef. correl.	0.879	1.000
		Sig. estadística	0.000	
		N	26	26

Nota. Información obtenida a partir de la aplicación software SPSS V. 25

Según se refleja en tabla 8, al utilizar la prueba “Rho de Spearman” se tiene por resultado de la prueba correlacional ($Rho = 0.879$) y en cuanto a la sig. del estadístico de prueba empleado se llegó a obtener un valor de ($p = 0.0000$) el cual es inferior al 5% de error de estudio que se ha estipulado, esta información permite aceptar la H₁ planteada, es decir, se afirma la vinculación fuerte entre el control interno y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

3.2.3. Prueba de hipótesis específica 1

Hipótesis específica 1:

H₁: Existe relación fuerte y positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

H₀: No existe relación fuerte y positiva entre el ambiente de control y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

Tabla 9

Prueba correlacional de hipótesis específica 1

		“Ambiente de control”	“Gestión financiera”
Rho del estadístico Spearman	Coef. correl.	1.000	0.661
	“Ambiente de control”		Sig. estadística
			0.000
	N	26	26
	Coef. correl.	0.661	1.000
	“Gestión financiera”		Sig. estadística
		0.000	
	N	26	26

Nota. Información obtenida a partir de la aplicación software SPSS V. 25

Según se refleja en tabla 9, al utilizar la prueba “Rho de Spearman” se tiene por resultado de la prueba correlacional ($Rho = 0.661$) y en cuanto a la sig. del estadístico de prueba empleado se llegó a obtener un valor de ($p = 0.0000$) el cual es inferior al 5% de error de estudio que se ha estipulado, esta información permite aceptar la H₁ planteada, es decir, se afirma la vinculación fuerte entre el ambiente de control y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

3.2.4. Prueba de hipótesis específica 2

Hipótesis específica 2:

H₁: Existe relación fuerte y positiva entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

H₀: No existe relación fuerte y positiva entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

Tabla 10

Prueba correlacional de hipótesis específica 2

			“Evaluación de riesgo”	“Gestión financiera”
Rho del estadístico de Spearman	“Evaluación de riesgo”	Coef. correl.	1.000	0.816
		Sig. estadística		0.000
	N		26	26
	“Gestión financiera”	Coef. correl.	0.816	1.000
		Sig. estadística	0.000	
	N		26	26

Nota. Información obtenida a partir de la aplicación software SPSS V. 25

Según se refleja en tabla 10, al utilizar la prueba “Rho de Spearman” se tiene por resultado de la prueba correlacional ($Rho = 0.816$) y en cuanto a la sig. del estadístico de prueba empleado se llegó a obtener un valor de ($p = 0.0000$) el cual es inferior al 5% de error de estudio que se ha estipulado, esta información permite aceptar la H_1 planteada, afirmando la existencia de vinculación fuerte y directa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

3.2.5. Prueba de hipótesis específica 3

Hipótesis específica 3:

H₁: Existe relación fuerte y positiva entre las actividades de control y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

H₀: No existe relación fuerte y positiva entre las actividades de control y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

Tabla 11

Prueba correlacional de hipótesis específica 3

		“Actividades de control”	“Gestión financiera”
Rho del estadístico de Spearman	Coef. correl.	1.000	0.833
	“Actividades de control”		
	Sig. estadística		0.000
	N	26	26
	“Gestión financiera”		
	Sig. estadística	0.000	1.000
	N	26	26

Nota. Información obtenida a partir de la aplicación software SPSS V. 25

Según se refleja en tabla 11, al utilizar la prueba “Rho de Spearman” se tiene por resultado de la prueba correlacional ($Rho = 0.833$) y en cuanto a la sig. del estadístico de prueba empleado se llegó a obtener un valor de ($p = 0.0000$) el cual es inferior al 5% de error de estudio que se ha estipulado, esta información permite aceptar la H1 planteada, afirmando la existencia de vinculación fuerte y directa entre las actividades de control y la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

3.2.6. Prueba de hipótesis específica 4

Hipótesis específica 4:

H₁: Existe relación fuerte y positiva entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

H₀: No existe relación fuerte y positiva entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

Tabla 12

Prueba correlacional de hipótesis específica 4

			“Información y Comunicación”	“Gestión financiera”
Rho del estadístico de Spearman	Coef. correl.		1.000	0.794
	“Información y Comunicación”	Sig. estadística		0.000
		N	26	26
	Coef. correl.		0.794	1.000
	“Gestión financiera”	Sig. estadística	0.000	
		N	26	26

Nota. Información obtenida a partir de la aplicación software SPSS V. 25

Según se refleja en tabla 12, al utilizar la prueba “Rho de Spearman” se tiene por resultado de la prueba correlacional ($Rho = 0.794$) y en cuanto a la sig. del estadístico de prueba empleado se llegó a obtener un valor de ($p = 0.0000$) el cual es inferior al 5% de error de estudio que se ha estipulado, esta información permite aceptar la H₁ planteada, es decir, se afirma la vinculación fuerte entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

3.2.7. Prueba de hipótesis específica 5

Hipótesis específica 5:

H₁: Existe relación fuerte y positiva entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

H₀: No existe relación fuerte y positiva entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

Tabla 13

Prueba correlacional de hipótesis específica 5

			“Actividades de supervisión”	“Gestión financiera”
Rho del estadístico de Spearman	“Actividades de supervisión”	Coef. correl.	1.000	0.87
		Sig. estadística		0.000
	N		26	26
	“Gestión financiera”	Coef. correl.	0.870	1.000
		Sig. estadística	0.000	
	N		26	26

Nota. Información obtenida a partir de la aplicación software SPSS V. 25

Según se refleja en tabla 13, al utilizar la prueba “Rho de Spearman” se tiene por resultado de la prueba correlacional ($Rho = 0.870$) y en cuanto a la sig. del estadístico de prueba empleado se llegó a obtener un valor de ($p = 0.0000$) el cual es inferior al 5% de error de estudio que se ha estipulado, esta información permite aceptar la H₁ planteada, es decir, se afirma la vinculación fuerte entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la “Empresa Express Palace’s S.A.”, Trujillo 2022.

IV. DISCUSIÓN

Con respecto al propósito general de estudio sobre vinculación entre las variables abordadas, se halló un indicador correlacional ($Rho = 0.879$) y en cuanto a la sig. un valor de ($p = 0.0000$) el cual es menor al error que se ha estipulado de 0.05, esta información permitió afirmar la existencia que se da entre el control interno y la gestión financiera. Los hallazgos expuestos asemejan a la tesis elaborada por Barrientos (2019) donde se halló obtener un indicador correlacional de ($r = 0.751$) y de valor sig. de la prueba aplicada aplicado ($p = 0.001$) llegando a ser menor al margen de error (0.05) establecido en el estudio, derivando a que se afirme en que el control interno se vincula significativamente con la gestión financiera. Todo esto refuerza lo mencionado por Capote (2001) quien indica que en la teoría de control interno de Holmes, donde se expone que el control interno es un rol que toma la gerencia el cual tiene como finalidad resguardar y conservar los bienes de la institución, evitando desembolsos que no corresponden y proporcionar la seguridad de que no se tendrán compromisos sin un permiso. El cual brinda a la administración la certeza de que los informes contables de los cuales toma como guía para la toma de decisiones son dignos de crédito en pro de la empresa.

En cuanto al primer propósito específico de estudio sobre la vinculación, en la cual se ha tenido por hallazgos una correlación ($Rho = 0.661$) y en cuanto a la sig. de la prueba aplicada de prueba ($p = 0.0000$) el cual es menor al error que se ha estipulado de 0.05, permitiendo afirmar que se da la existencia de asociación fuerte entre el ambiente de control y la gestión financiera. Los hallazgos expuestos se asemejan a la tesis elaborada por Otarola (2018) que tuvo por finalidad analizar el nivel de relación de la variable control interno y la variable gestión financiera-económica en la empresa de telecomunicaciones en estudio. Se obtuvo por resultados un coef. correlacional de ($r = 0.625$) y estadísticamente con significancia de ($p = 0.000$) llegando a la conclusión que la implementación del control interno influye significativamente en la gestión financiera y económica de la entidad de telecomunicaciones en estudio. Todo esto refuerza la Teoría de racionalización del trabajo mencionada por Carro y Caló (2012) en el cual se enfocan en llevar al máximo el trabajo de las personas por medio de la

búsqueda de la efectividad con la utilización de materiales, instrumentos, equipos y productos, intenta alcanzar el óptimo potencial del patrón y sostiene que la prosperidad del empleador se refleja la prosperidad del trabajador puesto que los ingresos del empleador pueden desarrollar ganancias también para el colaborador.

Con respecto al segundo propósito específico de estudio sobre la vinculación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la empresa de investigación, hallándose indicador correlacional ($Rho = 0.816$) y en cuanto a la sig. un valor estadístico de ($p = 0.0000$) el cual es inferior al error establecido (0.05), esta información permitió afirmar que existe vinculación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la en la empresa de investigación. Los hallazgos expuestos se asemejan a la tesis elaborada por Zevallos (2019) que ha tenido por propósito evaluación del nivel de vinculación entre el fenómeno control interno y la variable gestión financiera en una empresa automotriz, hallando un indicador correlacional ($r = 0.625$) y de valor sig. ($p = 0.000$) el cual es menor al error de 0.05 , por lo que se dio lugar, concluyendo que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión financiera de la empresa en estudio. Todo esto refuerzan la teoría de Ganga et al. (2015) donde manifiestan que la gestión financiera se le considera como la etapa del manejo general o un tipo de economía que se suele aplicar que tiene como fin, aumentar el patrimonio de la institución a través del logro de recursos de aspectos financieros por aporte de capital, alcance de créditos, adecuada gestión y aplicación, al igual que la gestión efectiva del capital de trabajo y resultados que ayuden a decidir acertadamente.

En cuanto al tercer propósito específico de estudio sobre determinar la vinculación que existe entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa de investigación, hallándose un coef. correlacional ($Rho = 0.833$) y en cuanto a la sig. un valor de ($p = 0.0000$) el cual es menor al estipulado error de (0.05), esta información permitió afirmar que existe relación altamente significativa entre las actividades de control y la gestión financiera. Los hallazgos expuestos se asemejan a la tesis elaborada por Ángeles (2020) que tuvo por propósito determinar el grado de vinculación entre la variable control interno y la variable gestión financiera de la institución. Se halló por resultado un valor correlacional ($Rho = 0.619$) y de valor sig. de ($p = 0.000$) el cual

fue inferior al 5% del error establecido en el estudio, lo que dio lugar a que se llegue a concluir que el control interno se relaciona de forma significativamente con la gestión financiera en la Universidad Nacional de Trujillo.

Con respecto al cuarto propósito específico de estudio sobre determinar la vinculación que existe entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera, hallándose un indicador correlacional ($Rho = 0.794$) y en cuanto a la sig. de la prueba aplicada ($p = 0.0000$) el cual es inferior al error estipulado (0.05), esta información permitió afirmar que se da la existencia de asociación fuerte entre las variables mencionadas. Los hallazgos expuestos se asemejan a la tesis elaborada por Vigo (2022) donde tuvo por finalidad medir la vinculación que se da entre la variable control interno y la variable gestión financiera de una empresa de pintura. Se aplicó la prueba “R de Pearson”, de la cual se llegó a obtener un indicador correlacional de valor ($r = 0.894$) y de valor sig. ($p = 0.000$), por lo que se dio lugar, a que se derive en que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión financiera de la empresa en estudio. Todo esto refuerza la teoría de valoración por arbitraje, donde Londoño et al. (2010) la gestión financiera viene a ser un mecanismo que envuelve a salida y entrada de dinero atribuibles al desarrollo de la gestión racional de dinero y como consecuencia la rentabilidad y liquidez lograda por el mismo

Por último, sobre al quinto propósito específico de estudio sobre determinar la vinculación que existe entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la empresa de investigación, hallándose un indicador correlacional ($Rho = 0.870$) y en cuanto a la sig. un valor de ($p = 0.000$) el cual es inferior al error estipulado (0.05), esta información permitió afirmar que se da la existencia de vinculación fuerte entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la empresa de investigación. Los hallazgos expuestos se asemejan a la tesis elaborada por Álvarez y Olaya (2020) que tuvo por finalidad determinar el grado de relación entre la variable control interno y la variable gestión financiera en la empresa en estudio. Se halló un valor correlacional al aplicar el estadístico Spearman ($r = 0.829$) y de valor sig. de la prueba aplicada aplicado ($p = 0.000$) menor al margen estipulado de error (0.05), por lo que se dio lugar, a que se concluya que el control interno se relaciona directa y significativamente con la gestión financiera de la institución en estudio. Todo esto

refuerza lo mencionado por Valencia y Restrepo (2016) quienes sostienen que es esencial cualquier clase de organización que busca superar sus problemas de rentabilidad y liquidez, para brindar recursos humanos y financieros en el instante adecuado para que pueda tener un adecuado aumento y funcionamiento, logrando las metas que se plantea la organización eficientemente.

V. CONCLUSIONES

- Se afirma que existe fuerte relación y a la vez directa entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. Dado que se obtuvo estadísticamente una correlación ($r = 0.879$) y sig. ($p = 0.000$). Por lo que se evidencia que mientras se incremente el nivel del control interno, se incrementará el nivel de gestión financiera en la organización analizada.
- Se afirma que existe fuerte relación y a la vez directa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. Dado que se obtuvo estadísticamente una correlación ($r = 0.661$) y sig. ($p = 0.000$). Por lo que se evidencia que mientras se incremente el nivel del ambiente de control, se incrementará el nivel de gestión financiera en la organización analizada.
- Se afirma que existe fuerte relación y a la vez directa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. Dado que se obtuvo estadísticamente una correlación ($r = 0.816$) y sig. ($p = 0.000$). Por lo que se evidencia que mientras se incremente el nivel de la evaluación de riesgo, se incrementará el nivel de gestión financiera en la organización analizada.
- Se afirma que existe fuerte relación y a la vez directa entre las actividades de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. Dado que se obtuvo estadísticamente una correlación ($r = 0.833$) y sig. ($p = 0.000$). Por lo que se evidencia que mientras se incremente el nivel de las actividades de control, se incrementará el nivel de gestión financiera en la organización analizada.
- Se afirma que existe fuerte relación y a la vez directa entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. Dado que se obtuvo estadísticamente una correlación (r

= 0.794) y sig. ($p = 0.000$). Por lo que se evidencia que mientras se incremente el nivel de la gestión financiera en la organización analizada.

- Se afirma que existe fuerte relación y a la vez directa entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., Trujillo 2022. Dado que se obtuvo estadísticamente una correlación ($r = 0.872$) y sig. ($p = 0.000$). Por lo que se evidencia que mientras se incremente el nivel de monitoreo y supervisión, se incrementará el nivel de gestión financiera en la organización analizada.

VI. RECOMENDACIONES

Primera. Al gerente de la empresa Transportes Express Palace's S.A., se le recomienda informar y comunicar oportunamente a los socios y a los colaboradores sobre las actividades de control con el propósito de reducir la posibilidad de ocurrencia, asimismo, el efecto negativo que podría generarse en las metas de la organización.

Segunda. A los directivos de la empresa en estudio, se le recomienda realizar un proceso de socialización y fortalecimiento, con el propósito de involucrar y persuadir a todo el personal en cuanto al rol activo que estos deben desempeñar y sobre a los procedimientos y políticas con que trabaja la organización.

Tercera. Al gerente de la empresa Transportes Express Palace's S.A., se le recomienda elaborar un plan estratégico en donde los socios y los colaboradores puedan adquirir información importante para que se dé la toma de decisiones, asimismo, de poder cumplir con las metas planteadas para mejorar el servicio, calidad y productividad de la organización.

Cuarta. Al gerente de la empresa Transportes Express Palace's S.A., se le recomienda ejecutar y programar capacitaciones de forma permanente a los colaboradores encargados del manejo de caja chica para que se puedan cubrir con las necesidades que se desarrollan en la organización, asimismo, se pueda contar con un presupuesto de manera anual para que la empresa llegue a informar oportunamente sobre los gastos ejecutados durante el año.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, J. (2018). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Automotriz Truck Max, Lima, 2017*. [Tesis de Posgrado, Universidad César Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26609/aguilar_rj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alvarez, R. y Olaya, E. (2020). *Control interno y su relación con la gestión de los bienes estatales de la Universidad Nacional de Trujillo*. [Tesis de Posgrado, Universidad de San Martín de Porres]. https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8196/alvarez_jry-olaya_oe.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Revista Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. <http://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/696/566>
- Bahillo, M., Escribano, G. y Pérez, M. (2019). *Gestión financiera*. Ediciones Paraninfo. https://books.google.com.pe/books?id=ScqgDwAAQBAJ&dq=gesti%C3%B3n+financiera&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de control interno: teoría y aplicación práctica*. Profit Editorial. https://books.google.com.pe/books?id=taihAQAAQBAJ&dq=control+interno&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Barrientos, A. (2019). *Control interno y gestión de los riesgos corporativos en los Gobiernos Locales de la región Junín*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. https://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/5914/T010_19930920_M.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Pearson Educación.
- Cabrera, C., Fuentes, M. y Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista Científica*, 3(4), 220-232. <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/683/pdf>

- Calle, G. y Narváez, C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 74-89. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155>
- Capote, G. (2001). El control interno y el control. *Revista economía y desarrollo*, 129(2). <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/viewFile/679/510>
- Cárdenas, G. y Gamarra, I. (2019). *Control interno y el impacto de la gestión administrativa en la Importadora Adrián CIA. Ltda. Del Cantón La Maná, provincia de Cotopaxi*. [Tesis de Posgrado, Universidad Técnica de Cotopaxi]. <http://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/4860/1/UTC-PIM-000195.pdf>
- Carro, F. y Caló, A. (2012). La administración científica de Frederick W. Taylor: una lectura contextualizada. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional del Sur]. <http://jornadassociologia.fahce.unlp.edu.ar/vii-jornadas-2012/actas/Carro.pdf>
- Castañeda, N. y Mendoza, W. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de Electrocentro S.A. Unidad de Negocios Pasco, año 2017*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/452/1/CASTA%c3%91EDA.ROSA_S_MENDOZA.PARRA.pdf
- Cibrán, P., Prado, C., Crespo, M. y Huarte, C. (2013). *Planificación financiera*. ESIC Editorial.
- Consultora BDO. (2019). El mapa del fraude corporativo en América Latina 2018/2019. Portal web de BDO Global. http://www2.bdoargentina.com/mktg/fid_1_2019_es.pdf
- Correa, J. (2006). *Componentes mínimos para la gestión integral de pequeñas empresas*. Facultad de Economía de la Universidad.
- COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway). (2013). *Marco Integrado de Control Interno COSO 2013*. PWC Ediciones. https://www.medellin.gov.co/irj/go/km/docs/pccdesign/SubportaldelCiudadano_2/PlandeDesarrollo_0_20/Publicaciones/Shared%20Content/Documentos/2014/SEMC

ontrolAuditoriaInterna/COSO%202013%20%20Marco%20Integrado%20de%20Co
ntrol%20Interno_V2.pdf

Eslava, J. (2011). *La gestión del control interno en la empresa*. ESIC Editorial.
https://books.google.com.pe/books?id=a_aYtgAACAAJ&dq=control+interno&hl=es&sa=X&redir_esc=y

Estupiñan, R. (2012). *Control interno y fraudes*. Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A.

Fernández, M. (2013). *El control, fundamento de la gestión por procesos*. Esic Editorial.

Fonseca, R. (2004). *Auditoria Interna: Un enfoque moderno de planificación, ejecución y control*. Artes Gráficas Acrópolis.

Ganga, F., Quiroz, J. y Maluk, S. (2015). ¿Qué hay de nuevo en la teoría de agencia (TA)?
Revista Prisma Social, 8(15), 685-707.
<https://www.redalyc.org/pdf/3537/353744533019.pdf>

Gomez, S. (2012). *Metodología de la investigación*. Red Tercer Milenio S.C.

Haro, A. y Díaz, J. (2017). *Gestión financiera: Decisiones financieras a corto plazo*.
Universidad Almería.
https://books.google.com.pe/books?id=MXQrDwAAQBAJ&dq=gesti%C3%B3n+financiera&hl=es&source=gbs_navlinks_s

Hernández, C., Castillo, I. y Ornelas, J. (2015). El papel del estado en el
microfinanciamiento. *Revista de Ciencias Sociales y Humanidades*, 24(48), 144-171.
<https://www.redalyc.org/pdf/859/85938024006.pdf>

Hernandez, C., Fernández, J. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México:
Mc Graw Hill Education.

Huacchillo, L., Ramos, E. y Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la
toma de decisiones financieras. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356

Isaza, A. (2018). *Control interno y sistema de gestión de calidad: Guía para su implantación
en empresas públicas y privadas*. Ediciones de la U.
https://books.google.com.pe/books?id=BTSjDwAAQBAJ&dq=control+interno&hl=es&source=gbs_navlinks_s

- Londoño, C., Lopera, M. y Restrepo, S. (2010). Teoría de precios de arbitraje. Evidencia empírica para Colombia a través de redes neuronales. *Revista de Economía del Rosario*, 13(1), 41-73. <https://www.redalyc.org/pdf/5095/509555124002.pdf>
- Martínez, C. (2004). Gestión y creación de conocimiento. *Revista Innovar*, 8(23), 13-23. <https://www.redalyc.org/pdf/818/81802302.pdf>
- Maya, E. (2014). *Métodos y técnicas de investigación*. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Mena, J. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión educativa local de la región Tumbes - 2019*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Tumbes]. <http://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/2027/TESIS%20-%20MENA%20IZQUIERDO.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Monje, C. (2011). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Universidad Surcolombiana.
- Morales, Y. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018*. [Tesis de Posgrado, Universidad Peruana Unión]. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yeisned_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Morlote, N. y Celiseo, R. (2004). *Metodología de la investigación: cuaderno de trabajo* (Primera ed.). McGraw-Hill Interamericana.
- Niinet, G. (2019). *El control interno y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019*. [Tesis de Posgrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9459/1/2019_Marcelonio-Guillena.pdf
- Ninet, G. (2019). *El control interno y su relación con la gestión financiera en las empresas del sector de pintura en polvo del Cono Norte de Lima, 2019*. [Tesis de Posgrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9459/1/2019_Marcelonio-Guillena.pdf
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. y Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación*. Ediciones de la U.

- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de muestreo sobre una población a estudio. *International Journal of Morphology*, 15(1), 227-232. https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0717-95022017000100037
- Palomino, L. y Alvarado, H. (2018). *El control interno y la gestión de inventarios de las Mypes Caso Creaciones Nani E.I.R.L. Trujillo 2018*. [Tesis de Posgrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/13968/Luis%20Valentin%20Palomino%20Rea%20c3%b1o.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Pérez, J. (2005). Las organizaciones: una red de relaciones. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, 4(16), 74-91. <https://www.redalyc.org/pdf/1942/194220418009.pdf>
- Pérez, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. ESIC Editorial. https://books.google.com.pe/books?id=WJ16CgAAQBAJ&dq=gesti%C3%B3n+financiera&hl=es&source=gbs_navlinks_s
- Pérez, J. y Ferrer, M. (2015). Finanzas y contabilidad. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(71), 391-393. <https://www.redalyc.org/pdf/290/29042408001.pdf>
- Rodríguez, A. y García, G. (2012). Eficacia y Eficiencia, premisas indispensables para la competitividad. *Revista Ciencias Holguín*, 18(3), 1-14. <https://www.redalyc.org/pdf/1815/181524338001.pdf>
- Rodríguez, E., Pedraja, L., Delgado, M. y Ganga, F. (2017). La relación entre la gestión financiera y la calidad en las instituciones de educación superior. *Revista Interciencia*, 42(2), 119-126. <https://www.redalyc.org/pdf/339/33949912008.pdf>
- Ruiz, S., Delgado, J., Ruiz, J., Olivas, H. y Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Revista Ciencia Latina*, 4(2), 936-944. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/132/151>
- Sánchez, D., Parra, Y. y Tuesta, Y. (Octubre de 2014). El proceso administrativo: factor determinante en las mipymes colombianas del siglo XXI. *XIX Congreso*

internacional de contaduría administración e informática.
<http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xix/docs/1.16.pdf>

Santillana, J. (2015). *Sistema de control interno*. Pearson Ediciones.

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F. y Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. *Revista Espacios*, 39(3), 30-43.
<https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Sumba, R. (2015). *Modelo de evaluación del componente cuentas por cobrar en base a la aplicación del cuestionario del control interno*. [Tesis de Posgrado, Universidad Técnica de Machala].
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3484/1/ECUACE-2015-CA-CD00198.pdf>

Universidad del Norte. (29 de Agosto de 2018). Control interno: conceptos fundamentales.
<https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

Universidad ESAN. (9 de Julio de 2018). Gestión financiera: los lineamientos que permiten tomar decisiones acertadas. <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/07/gestion-financiera-los-lineamientos-que-permiten-tomar-decisiones-acertadas/>

Valencia, M. y Restrepo, J. (2016). Evaluación de la gestión financiera usando variables latentes en modelos estocásticos de fronteras eficientes. *Revista Dyna*, 83(199), 35-40. <https://www.redalyc.org/pdf/496/49648868004.pdf>

Vargas, A. (2018). *El control interno y el riesgo operativo de las Cooperativas de Ahorro y Crédito del segmento 1, 2 y 3 de la provincia de Tungurahua, en el período 2016*. [Tesis de Posgrado, Universidad Técnica de Ambato].
<https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/28641/1/T4347i.pdf>

Vergara, Y. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Federación Ecuatoriana de operadores y mecánicos de equipo Caminero Fedesomec, año 2020*. [Tesis de Posgrado, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/4300/6433/1/T-UTEQ-192.pdf>

Vigo, M. (2021). *Control interno y su relación con la gestión administrativa en las pequeñas cooperativas de ahorro y crédito, distrito Trujillo - 2020*. [Tesis de Posgrado, Universidad Nacional de Trujillo]
[.https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/17948/Vigo%20Pinedo%20c%20Mariela%20Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/17948/Vigo%20Pinedo%20c%20Mariela%20Beatriz.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario sobre control interno

Muy buenos días/tardes, estimado colaborador, esperamos su colaboración respondiendo con sinceridad las siguientes preguntas del presente cuestionario.

Lee con detenimiento y contesta las preguntas marcando con un aspa (X) según la alternativa que creas conveniente.

Valor	1	2	3	4	5
Escala	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

DIMENSIONES		Opciones				
Nº	Dimensión 1: Ambiente de control	1	2	3	4	5
1	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la institución?					
2	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones?					
3	¿Se respetan los Códigos de Ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?					
4	¿La dirección difunde la cultura organizacional de la institución?					
5	¿Se efectúa el seguimiento y evaluación de los objetivos establecidos en la empresa?					
6	¿La empresa procura el mantenimiento de un clima organizacional?					
7	¿El control interno en la empresa busca eficiencia en la organización?					
Nº	Dimensión 2: Evaluación de riesgo	1	2	3	4	5
8	¿Se adoptan procedimientos y controles adecuados sobre la información financiera en la empresa?					
9	¿El actual sistema de control interno promueve la efectividad y eficiencia?					
10	¿se cumplen las políticas, leyes y reglamentos emitidos por la organización?					

N°	Dimensión 3: Actividades de control	1	2	3	4	5
11	¿Existe un sistema de control para salvaguardar los recursos de la empresa?					
12	¿Existen procedimientos de comprobación de los registros y la revisión para salvaguardar los fondos de la empresa?					
13	¿Existe capacitación y entrenamiento del personal de la empresa para el desempeñar sus actividades?					
N°	Dimensión 4: Información y comunicación	1	2	3	4	5
14	¿La capacidad gerencial logra objetivos que se propone la empresa?					
15	¿la información y la comunicación es oportuna para el desempeño de las funciones del personal?					
16	¿Los canales de comunicación interna y externa son adecuados?					
N°	Dimensión 5: Actividades de supervisión	1	2	3	4	5
17	¿Las políticas financieras de la empresa son adecuadas, confiables y oportunas?					
18	¿Se realiza revisión interna de los registros y de los fondos en la empresa?					
19	¿Se siguen utilizando procedimientos obsoletos de control en la empresa?					

Anexo 2: Ficha técnica sobre el cuestionario de control interno

Nombre original del instrumento:	Cuestionario sobre Control Interno
Autor y año:	Original: COSO (2013) Adaptada: Vento (2017)
Objetivo del instrumento:	Medir la percepción de los trabajadores sobre el control interno en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021.
Usuarios:	26 colaboradores administrativos en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021.
Forma de administración o modo de aplicación:	El cuestionario consta de 19 ítems y será aplicado de manera virtual a cada trabajador seleccionado en la muestra de estudio, a través de un enlace o link que pudo ser resuelto en cualquier dispositivo digital (Computadora, laptop, tablet o celular smartphone)
Validación	La validación del instrumento fue realizada por tres expertos en Gestión Pública, los cuales valoraron el contenido de cada ítem y la relación con las dimensiones de la variable y objetivos de investigación.
Confiabilidad	En una muestra piloto de 15 trabajadores administrativos de otra empresa del rubro de transporte de pasajeros, se les aplicó el cuestionario sobre Control Interno, de donde se obtuvo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.813 y el cual es mayor a 0.7, lo que permite afirmar que el cuestionario propuesto es confiable para su aplicación.

Anexo 3: Cuestionario sobre Gestión Financiera

Muy buenos días/tardes, estimado colaborador, esperamos su colaboración respondiendo con sinceridad las siguientes preguntas del presente cuestionario.

Lee con detenimiento y contesta las preguntas marcando con un aspa (X) según la alternativa que creas conveniente.

Valor	1	2	3	4	5
Escala	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	siempre

DIMENSIONES		Opciones				
Nº	Dimensión 1: Planificación financiera	1	2	3	4	5
1	¿Existe personal capacitado en la administración del dinero?					
2	¿La empresa cubre con las necesidades existentes?					
3	¿La empresa cuenta con una buena administración del efectivo					
4	¿Existe quejas por parte de los clientes por el servicio brindado?					
5	¿Se realizan charlas sobre la situación financiera de la empresa?					
6	¿La planificación presupuestal es eficiente y eficaz en las actividades de administración de la empresa?					
7	¿La empresa realiza anualmente la planificación del presupuesto que necesita?					
8	¿El presupuesto ayuda a la rentabilidad de la empresa?					
Nº	Dimensión 2: Control financiero	1	2	3	4	5
9	¿Existen demoras en el pago a los empleadores por parte de la empresa?					
10	¿Los pagos a los proveedores son cancelados a tiempo?					
11	¿La empresa cuenta con liquidez para hacer pago a corto plazo?					
12	¿Existe quejas con respecto a los pagos?					
13	¿Se realiza periódicamente el arqueo de caja?					

14	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?					
15	¿El manejo del efectivo lo realiza una persona encargada?					
16	¿Existe problemas con la contabilidad de la empresa?					

Anexo 4: Ficha técnica del cuestionario de Gestión Financiera

Nombre original del instrumento:	Cuestionario sobre Gestión Financiera
Autor y año:	Original: Verona y Déniz (2012) Adaptada: Coral (2017)
Objetivo del instrumento:	Medir la percepción de los trabajadores sobre la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021.
Usuarios:	26 trabajadores administrativos de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. de la ciudad de Trujillo, año 2021.
Forma de administración o modo de aplicación:	El cuestionario consta de 16 ítems y fue aplicado de manera virtual a cada trabajador seleccionado en la muestra de estudio, a través de un enlace o link que pudo ser resuelto en cualquier dispositivo digital (Computadora, laptop, tablet o celular smartphone)
Validación	La validación del instrumento fue realizada por tres expertos en Gestión Pública, los cuales valoraron el contenido de cada ítem y la relación con las dimensiones de la variable y objetivos de investigación.
Confiabilidad	En una muestra piloto de 15 trabajadores administrativos de otra empresa del rubro de transporte de pasajeros, se les aplicará el cuestionario sobre Gestión financiera, de donde se obtuvo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0.846 y el cual es mayor a 0.7, lo que permite afirmar que el cuestionario propuesto es confiable para su aplicación.

Anexo 5: Validez de instrumentos

Validador 1



PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

Estimado Validador: Mtro. Richard David Carrera Salazar

Nos es grato dirigirnos a ustedes, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: Cuestionario sobre el uso de control interno y gestión financiera diseñado por los bachilleres Fidencio Frank, Aliaga Chavez y Miguel Ángel, Gómez Mejía, cuyo propósito es medir la relación entre el control interno y gestión financiera, el cual será aplicado a 26 colaboradores de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESS PALACE'S S.A., TRUJILLO 2022.

Tesis que será presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo, como requisito para obtener el grado académico de: Maestro en Auditoría y Gestión Pública.

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO SOBRE CONTROL INTERNO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la institución?	X		X		X		
2	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones?	X		X		X		
3	¿Se respetan los Códigos de Ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?	X		X		X		
4	¿La dirección difunde la cultura organizacional de la institución?	X		X		X		
5	¿Se efectúa el seguimiento y evaluación de los objetivos establecidos en la empresa?	X		X		X		
6	¿La empresa procura el mantenimiento de un clima organizacional?	X		X		X		
7	¿El control interno en la empresa busca eficiencia en la organización?							
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO								
8	¿Se adoptan procedimientos y controles adecuados sobre la información financiera en la empresa?	X		X		X		
9	¿El actual sistema de control interno promueve la efectividad y eficiencia?	X		X		X		
10	¿se cumplen las políticas, leyes y reglamentos emitidos por la organización?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
11	¿Existe un sistema de control para salvaguardar los recursos de la empresa?	X		X		X		

12	¿Existen procedimientos de comprobación de los registros y la revisión para salvaguardar los fondos de la empresa?	X		X		X		
13	¿Existe capacitación y entrenamiento del personal de la empresa para el desempeñar sus actividades?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
14	¿La capacidad gerencial logra objetivos que se propone la empresa?	X		X		X		
15	¿La información y la comunicación es oportuna para el desempeño de las funciones del personal?	X		X		X		
16	¿Los canales de comunicación interna y externa son adecuados?							
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN								
17	¿Las políticas financieras de la empresa son adecuadas, confiables y oportunas?	X		X		X		
18	¿Se realiza revisión interna de los registros y de los fondos en la empresa?	X		X		X		
19	¿Se siguen utilizando procedimientos obsoletos de control en la empresa?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del experto validador: Mtro. Richard David Carrera Salazar

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO SOBRE GESTIÓN FINANCIERA

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN FINANCIERA							
1	¿Existe personal capacitado en la administración del dinero?	X		X		X		
2	¿La empresa cubre con las necesidades existentes?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con una buena administración del efectivo	X		X		X		
4	¿Existe quejas por parte de los clientes por el servicio brindado?	X		X		X		
5	¿Se realizan charlas sobre la situación financiera de la empresa?	X		X		X		
6	¿La planificación presupuestal es eficiente y eficaz en las actividades de administración de la empresa?	X		X		X		
7	¿La empresa realiza anualmente la planificación del presupuesto que necesita?							
8	¿El presupuesto ayuda a la rentabilidad de la empresa?							
	DIMENSIÓN 2: CONTROL FINANCIERO							
9	¿Existen demoras en el pago a los empleadores por parte de la empresa?	X		X		X		
10	¿Los pagos a los proveedores son cancelados a tiempo?	X		X		X		

11	¿La empresa cuenta con liquidez para hacer pago a corto plazo?	X		X		X		
12	¿Existe quejas con respecto a los pagos?							
13	¿Se realiza periódicamente el arqueo de caja?							
14	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?							
15	¿El manejo del efectivo lo realiza una persona encargada?							
16	¿Existe problemas con la contabilidad de la empresa?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del experto validador: Mtro. Richard David Carrera Salazar

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Richard David Carrera Salazar**, con Documento Nacional de Identidad N° **42624175**, de profesión **Abogado**, grado académico **Maestro en Auditoría y Gestión Pública**, con colegiatura Call 7336, labor que ejerzo actualmente como **Gerente General**, labor que ejerzo actualmente en **Carrera Salazar & Asociados Abogados SAC**.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado: Cuestionario sobre el uso de estrategias, cuyo propósito medir la relación entre el control interno y gestión financiera, el cual será aplicado a 26 colaboradores de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los items, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Mtro. Richard David Carrera Salazar

DNI: 42624175

Especialidad del validador: Maestro en Auditoría y Gestión Pública

Trujillo, a los 19 días del mes de Noviembre del 2022



Firma del Experto Informante

Validador 2:



PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

Estimado Validador: Mtro. Elsa Cecilia Sandoval Orbegoso

Nos es grato dirigirnos a ustedes, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: Cuestionario sobre el uso de control interno y gestión financiera diseñado por los bachilleres Fidencio Frank, Aliaga Chavez y Miguel Ángel, Gómez Mejía, cuyo propósito es medir la relación entre el control interno y gestión financiera, el cual será aplicado a 26 colaboradores de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESS PALACE'S S.A., TRUJILLO 2022.

Tesis que será presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo, como requisito para obtener el grado académico de: Maestro en Auditoría y Gestión Pública.

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO SOBRE CONTROL INTERNO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la institución?	X		X		X		
2	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones?	X		X		X		
3	¿Se respetan los Códigos de Ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?	X		X		X		
4	¿La dirección difunde la cultura organizacional de la institución?	X		X		X		
5	¿Se efectúa el seguimiento y evaluación de los objetivos establecidos en la empresa?	X		X		X		
6	¿La empresa procura el mantenimiento de un clima organizacional?	X		X		X		
7	¿El control interno en la empresa busca eficiencia en la organización?							
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO								
8	¿Se adoptan procedimientos y controles adecuados sobre la información financiera en la empresa?	X		X		X		
9	¿El actual sistema de control interno promueve la efectividad y eficiencia?	X		X		X		
10	¿se cumplen las políticas, leyes y reglamentos emitidos por la organización?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
11	¿Existe un sistema de control para salvaguardar los recursos de la empresa?	X		X		X		

12	¿Existen procedimientos de comprobación de los registros y la revisión para salvaguardar los fondos de la empresa?	X		X		X		
13	¿Existe capacitación y entrenamiento del personal de la empresa para el desempeñar sus actividades?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
14	¿La capacidad gerencial logra objetivos que se propone la empresa?	X		X		X		
15	¿la información y la comunicación es oportuna para el desempeño de las funciones del personal?	X		X		X		
16	¿Los canales de comunicación interna y externa son adecuados?							
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN								
17	¿Las políticas financieras de la empresa son adecuadas, confiables y oportunas?	X		X		X		
18	¿Se realiza revisión interna de los registros y de los fondos en la empresa?	X		X		X		
19	¿Se siguen utilizando procedimientos obsoletos de control en la empresa?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del experto validador: Mtro. Elsa Cecilia Sandoval Orbegoso

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO SOBRE GESTIÓN FINANCIERA

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN FINANCIERA								
1	¿Existe personal capacitado en la administración del dinero?	X		X		X		
2	¿La empresa cubre con las necesidades existentes?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con una buena administración del efectivo	X		X		X		
4	¿Existe quejas por parte de los clientes por el servicio brindado?	X		X		X		
5	¿Se realizan charlas sobre la situación financiera de la empresa?	X		X		X		
6	¿La planificación presupuestal es eficiente y eficaz en las actividades de administración de la empresa?	X		X		X		
7	¿La empresa realiza anualmente la planificación del presupuesto que necesita?							
8	¿El presupuesto ayuda a la rentabilidad de la empresa?							
DIMENSIÓN 2: CONTROL FINANCIERO								
9	¿Existen demoras en el pago a los proveedores por parte de la empresa?	X		X		X		
10	¿Los pagos a los proveedores son cancelados a tiempo?	X		X		X		

11	¿La empresa cuenta con liquidez para hacer pago a corto plazo?	X		X		X		
12	¿Existe quejas con respecto a los pagos?							
13	¿Se realiza periódicamente el arqueo de caja?							
14	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?							
15	¿El manejo del efectivo lo realiza una persona encargada?							
16	¿Existe problemas con la contabilidad de la empresa?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del experto validador: Mtro. Elsa Cecilia Sandoval Orbegoso

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Elsa Cecilia Sandoval Orbegoso**, con Documento Nacional de Identidad N° 74061677, de profesión **Ingeniero Civil**, grado académico **Maestro en Auditoría y Gestión Pública**, con colegiatura N° 197147, labor que ejerzo actualmente como **Especialista**, labor que ejerzo actualmente en la Universidad Nacional de Trujillo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado: Cuestionario sobre el uso de estrategias, cuyo propósito medir la relación entre el control interno y gestión financiera, el cual será aplicado a 26 colaboradores de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [X]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Mtro. Elsa Cecilia Sandoval Orbegoso

DNI: 74061677

Especialidad del validador: Maestro en Auditoría y Gestión Pública

Trujillo, a los 19 días del mes de Noviembre del 2022



Firma del Experto Informante

Validador 3:



PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO

Estimado Validador: Mtro. Marie Zoni Salazar Vera

Nos es grato dirigirnos a ustedes, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado: Cuestionario sobre el uso de control interno y gestión financiera diseñado por los bachilleres Fidencio Frank, Aliaga Chavez y Miguel Ángel, Gómez Mejía, cuyo propósito es medir la relación entre el control interno y gestión financiera, el cual será aplicado a 26 colaboradores de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A., por cuanto considero que sus observaciones, apreciaciones y acertados aportes serán de utilidad.

El presente instrumento tiene como finalidad recoger información directa para la investigación que se realiza en los actuales momentos, titulado:

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA DE TRANSPORTES EXPRESS PALACE'S S.A., TRUJILLO 2022.

Tesis que será presentada a la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo, como requisito para obtener el grado académico de: Maestro en Auditoría y Gestión Pública.

Para efectuar la validación del instrumento, usted deberá leer cuidadosamente cada enunciado y sus correspondientes alternativas de respuesta, en donde se pueden seleccionar una, varias o ninguna alternativa de acuerdo al criterio personal y profesional del actor que responda al instrumento. Se le agradece cualquier sugerencia referente a redacción, contenido, pertinencia y congruencia u otro aspecto que se considere relevante para mejorar el mismo.

Gracias por su aporte

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO SOBRE CONTROL INTERNO

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Tiene conocimiento sobre el código de ética de la institución?	X		X		X		
2	¿El código de ética ha sido difundido mediante talleres o reuniones?	X		X		X		
3	¿Se respetan los Códigos de Ética aprobado por las instancias correspondientes de la Entidad?	X		X		X		
4	¿La dirección difunde la cultura organizacional de la institución?	X		X		X		
5	¿Se efectúa el seguimiento y evaluación de los objetivos establecidos en la empresa?	X		X		X		
6	¿La empresa procura el mantenimiento de un clima organizacional?	X		X		X		
7	¿El control interno en la empresa busca eficiencia en la organización?							
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGO								
8	¿Se adoptan procedimientos y controles adecuados sobre la información financiera en la empresa?	X		X		X		
9	¿El actual sistema de control interno promueve la efectividad y eficiencia?	X		X		X		
10	¿se cumplen las políticas, leyes y reglamentos emitidos por la organización?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
11	¿Existe un sistema de control para salvaguardar los recursos de la empresa?	X		X		X		

12	¿Existen procedimientos de comprobación de los registros y la revisión para salvaguardar los fondos de la empresa?	X		X		X		
13	¿Existe capacitación y entrenamiento del personal de la empresa para el desempeñar sus actividades?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
14	¿La capacidad gerencial logra objetivos que se propone la empresa?	X		X		X		
15	¿La información y la comunicación es oportuna para el desempeño de las funciones del personal?	X		X		X		
16	¿Los canales de comunicación interna y externa son adecuados?							
DIMENSIÓN 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN								
17	¿Las políticas financieras de la empresa son adecuadas, confiables y oportunas?	X		X		X		
18	¿Se realiza revisión interna de los registros y de los fondos en la empresa?	X		X		X		
19	¿Se siguen utilizando procedimientos obsoletos de control en la empresa?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del experto validador: Mtro. Marie Zoni Salazar Vera

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA, RELEVANCIA Y CLARIDAD DEL INSTRUMENTO SOBRE GESTIÓN FINANCIERA

Instrucciones: Marque con una X en donde corresponde, que, según su criterio, Si cumple o No cumple, la coherencia entre dimensiones e indicadores de la variable en estudio.

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACIÓN FINANCIERA								
1	¿Existe personal capacitado en la administración del dinero?	X		X		X		
2	¿La empresa cubre con las necesidades existentes?	X		X		X		
3	¿La empresa cuenta con una buena administración del efectivo	X		X		X		
4	¿Existe quejas por parte de los clientes por el servicio brindado?	X		X		X		
5	¿Se realizan charlas sobre la situación financiera de la empresa?	X		X		X		
6	¿La planificación presupuestal es eficiente y eficaz en las actividades de administración de la empresa?	X		X		X		
7	¿La empresa realiza anualmente la planificación del presupuesto que necesita?							
8	¿El presupuesto ayuda a la rentabilidad de la empresa?							
DIMENSIÓN 2: CONTROL FINANCIERO								
9	¿Existen demoras en el pago a los empleadores por parte de la empresa?	X		X		X		
10	¿Los pagos a los proveedores son cancelados a tiempo?	X		X		X		

11	¿La empresa cuenta con liquidez para hacer pago a corto plazo?	X		X		X		
12	¿Existe quejas con respecto a los pagos?							
13	¿Se realiza periódicamente el arqueo de caja?							
14	¿Existe caja fuerte para la custodia del efectivo y sus documentos?							
15	¿El manejo del efectivo lo realiza una persona encargada?							
16	¿Existe problemas con la contabilidad de la empresa?							

Observaciones (precisar si hay suficiencia): si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del experto validador: Mtro. Marie Zoni Salazar Vera

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Marie Zoni Salazar Vera**, con Documento Nacional de Identidad N° **16780040**, de profesión **Docente**, grado académico **Maestro en Auditoría y Gestión Pública**, labor que ejerzo actualmente como **Docente**, labor que ejerzo actualmente en la I.E. Jorge Chávez – Taurija - Pataz

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado: Cuestionario sobre el uso de estrategias, cuyo propósito medir la relación entre el control interno y gestión financiera, el cual será aplicado a 26 colaboradores de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Mtro. Marie Zoni Salazar Vera

DNI: 16780040

Especialidad del validador: Maestro en Auditoría y Gestión Pública

Trujillo, a los 19 días del mes de Noviembre del 2022



Firma del Experto Informante

Anexo 6: Confiabilidad de instrumentos

Resumen del procesamiento de los datos – variable 1: Control interno

		N	%
Casos	Válidos	15	100.0
	Excluidos ^a	0	0.0
	Total	15	100.0

Nota. Información extraída del Programa SPSS V. 25

Estadístico de fiabilidad – variable 1: Control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.813	19

Nota. Información extraída del Programa SPSS V. 25

Resumen del procesamiento de los datos – variable 2: Gestión financiera

		N	%
Casos	Válidos	15	100.0
	Excluidos ^a	0	0.0
	Total	15	100.0

Nota. Información extraída del Programa SPSS V. 25

Estadístico de fiabilidad – variable 2: Gestión financiera

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.846	16

Nota. Información extraída del Programa SPSS V. 25

Para ambas variables de investigación, los valores del Alfa de Cronbach son mayores al 0.7, por lo tanto, se puede afirmar que los cuestionarios son confiables.

Anexo 7: Base de datos

Base de datos de la variable Control Interno

Trabajadores	Dim 1: Ambiente de control							Dim 2: Evaluación de riesgo			Dim 3: Actividades de control			Dim 4: Información y comunicación			Dim 5: Actividades de supervisión		
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19
1	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3
2	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	3	2	4	3
3	4	4	4	2	2	3	4	3	2	3	4	3	2	4	4	3	2	4	3
4	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3
5	3	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3
7	4	4	4	3	3	4	5	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
8	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3
9	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	2	2	3
10	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	3	3	3	3	3	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
12	2	2	2	2	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4
13	2	2	2	2	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4
14	2	2	2	2	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4
15	2	2	2	2	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4
16	5	5	5	5	5	4	4	2	2	2	4	4	2	2	4	4	2	2	4
17	5	5	5	5	5	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4	4	2	4	4
18	3	2	1	2	2	3	2	3	3	2	2	2	1	3	2	3	1	2	2
19	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4

20	3	3	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	3	3	3	3	3	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2
22	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2
24	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2
25	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
26	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	4	3	3	2	4	3

Base de datos de la variable Gestión Financiera

Trabajadores	Dim 1: Planificación financiera								Dim 2: Control financiero							
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16
1	3	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	4	4	3	4	3
2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	4	3
3	3	4	3	4	4	2	2	3	4	3	3	4	3	2	4	4
4	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3
5	3	2	3	2	2	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	2
6	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
7	3	4	5	4	4	3	3	5	4	4	3	5	4	3	5	4
8	3	2	4	3	4	3	3	3	4	3	3	2	4	3	4	3
9	2	3	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	3	3
10	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
11	3	2	2	4	2	2	3	2	2	4	3	2	2	2	4	2
12	3	4	2	2	4	2	2	2	2	2	3	4	3	4	2	2
13	3	2	3	3	2	3	3	4	2	2	3	2	3	3	3	2
14	3	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2
15	3	2	3	3	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2
16	3	2	2	3	2	3	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3
17	3	5	5	5	5	3	3	5	5	5	3	5	5	3	5	5
18	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
19	3	4	4	4	3	3	4	5	4	5	3	4	4	3	5	4
20	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
21	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2
22	3	4	4	4	3	3	5	4	4	4	3	4	3	3	4	3

23	3	3	1	3	1	3	1	3	1	2	3	3	3	2	3	1
24	3	2	1	2	3	3	1	2	2	3	2	1	3	2	2	1
25	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
26	2	3	3	3	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	4	3

Anexo 8: Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Control interno y la relación con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021.	<p>Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021?</p> <p>Problemas específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021? ▪ ¿Cuál es la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express 	<p>Hipótesis General: Existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021</p> <p>Hipótesis específicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021. ▪ Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes 	<p>Objetivo General: Determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021</p> <p>Objetivos específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Determinar el nivel de relación entre el ambiente de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021. ▪ Determinar el nivel de relación entre la evaluación de riesgo y la gestión financiera en la Empresa de Transportes 	V1: Control Interno	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Actividades de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Actividades de supervisión</p>	<p>Tipo: Básica, Relacional</p> <p>Método: Hipotético deductivo</p> <p>Diseño: No experimental correlacional transversal</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> O1 M --> O2 O1 <--> r O2 </pre> </div> <p>En donde: M = Muestra (Trabajadores) O1 = Variable Control Interno O2 = Variable Gestión Financiera r = Relación</p>

	<p>Palace's S.A. – Trujillo 2021?</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021? ▪ ¿Cuál es la relación entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021? ▪ ¿Cuál es la relación entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021? 	<p>Express Palace's S.A. – Trujillo 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Existe relación significativa entre las actividades de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021. ▪ Existe relación significativa entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021. ▪ Existe relación significativa entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021. 	<p>Express Palace's S.A. – Trujillo 2021.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Determinar el nivel de relación entre las actividades de control y la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021. ▪ Determinar el nivel de relación entre el sistema de información y comunicación con la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021. ▪ Determinar el nivel de relación entre el monitoreo y supervisión con la gestión financiera en la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. – Trujillo 2021. 	<p>V2: Gestión Financiera</p>	<p>Planificación financiera</p> <p>Control financiero</p>	<p>Muestra: La muestra estuvo constituida por los 26 trabajadores administrativos de la Empresa de Transportes Express Palace's S.A. de la ciudad de Trujillo, año 2021.</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumentos: Cuestionario</p> <p>Métodos de análisis de investigación: - Análisis descriptivo - Análisis inferencial</p>
--	---	--	--	--------------------------------------	---	--