

EL CONTROL INTERNO Y SU  
RELACION EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LA EMPRESA,  
CENTRO SUPERIOR  
TECNOLÓGICO DEL PERÚ  
S.A.C., HUARAZ

*por* Edihrt Roxana Flores Valvas

---

**Fecha de entrega:** 10-abr-2024 09:56a.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 2345600788

**Nombre del archivo:** INFORME\_DE\_TESIS\_FLORES\_VALVAS.docx (6.66M)

**Total de palabras:** 17204

**Total de caracteres:** 96965

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO**  
**BENEDICTO XVI**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y**  
**ECONÓMICAS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA GESTIÓN**  
**FINANCIERA DE LA EMPRESA, CENTRO SUPERIOR**  
**TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C., HUARAZ**

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL**  
**DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA**

Br. Ediht Roxana Flores Valvas

**ASESOR**

Dr. Walter Paz Gómez Huacacolqui

<https://orcid.org/0000-0002-7970-2931>

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN**

Normas éticas contables en empresas públicas y privadas

**TRUJILLO - PERÚ**

**2023**

## DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Dr. Walter Paz Gómez Huacacolqui con DNI N° 18129065 como asesor del trabajo de investigación “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA, CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C., HUARAZ” desarrollada por la bachiller Ediht Roxana Flores Valvas, con DNI N° 43226098 , egresada del programa de estudios de Contabilidad, considero que dicho trabajo de titulación reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponden con las normas establecidas en el reglamento de titulación de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la de trabajos de titulación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas. Por tanto, autorizo la presentación de este ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



Dr. Walter Paz Gómez Huacacolqui  
ASESOR

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**Excmo. 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

**Dra. Mariana Geraldine Silva Balarezo**

Rector (e) de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI  
Vicerrectora Académica

**Dr. Ena Cecilia Obando Peralta**

Vicerrectora de Investigación

**Dr. Jaime Roberto Ramírez García**

Decano de la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas

**Dra. Teresa Sofía Reátegui Marín**

Secretaria General

## **DEDICATORIA**

A mis padres por todo el apoyo que me brindaron en el transcurso de mis estudios y por guiarme y por incentivar me y por haber estado en cada paso hasta la culminación de mi carrera.

**Ediht Roxana Flores Valvas**

## AGRADECIMIENTO

<sup>1</sup>  
A la Universidad Católica de Trujillo  
Benedicto XVI, por toda la formación que  
me brindó, una sólida enseñanza basado en  
conocimientos, experiencias, valores que  
contribuyeron en mi formación  
profesionalmente.

A mi asesor, Dr. Walter Paz Gómez  
Huacacolqui, por guiarme, por su paciencia,  
por todo el conocimiento brindado para  
llevar a cabo esta investigación.

A mis maestros por haber compartido sus  
enseñanzas e inculcado valores.

**Ediht Roxana Flores Valvas**

### **DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD**

Yo, Flores Valvas Ediht Roxana con DNI 43226098, egresada del Programa de Estudios de Contabilidad de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que he seguido rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas para la elaboración y sustentación del informe de tesis titulado: “EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA, CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C., HUARAZ”, el cual consta de un total de 94 páginas, en las que se incluye 12 tablas y 4 figuras, más un total de 36 páginas en anexos.

Dejo constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaro bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a mi autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo 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 mi entera responsabilidad.

*La autora*



---

**Flores Valvas Ediht Roxana**  
**DNI 43226098**

## INDICE

<b>1</b>	AUTORIDADES UNIVERSITARIAS .....	iii
	DEDICATORIA .....	iv
	AGRADECIMIENTO .....	v
	DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD.....	vi
	INDICE.....	vii
	ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
	INDICE DE FIGURAS .....	x
	RESUMEN .....	xi
	ABSTRACT .....	xii
	I. INTRODUCCIÓN .....	13
	II. METODOLOGÍA .....	36
	2.1. Enfoque, tipo.....	36
	2.2. Diseño de investigación .....	36
	2.3. Población, muestra y muestreo .....	37
	<b>4</b>	
	2.3.1. Población.....	37
	2.3.2. Muestra .....	38
	2.3.3. Muestreo.....	38
	<b>1</b>	
	2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos .....	38
	2.4.1. Técnicas.....	38
	2.4.2. Instrumentos .....	38
	2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información .....	39
	<b>1</b>	
	2.5.1. Procesamiento de datos .....	39
	2.5.2. Método de análisis de datos .....	40
	2.6. Aspectos éticos en investigación .....	40
	III. RESULTADOS .....	<b>5</b> 41
		vii

3.1. Presentación y análisis de resultados .....	41
3.1.1. Nivel de control interno .....	41
3.1.2. Nivel de las dimensiones del control interno .....	42
3.1.3. Nivel de gestión financiera .....	43
3.1.4. Nivel de las dimensiones de gestión financiera .....	44
3.2. Prueba de hipótesis .....	45
3.2.1 Normalidad de los datos .....	45
3.2.2 Prueba de hipótesis general .....	45
3.2.3 Prueba de hipótesis específica 1 .....	46
3.2.4 Prueba de hipótesis específica 2 .....	47
3.2.5 Prueba de hipótesis específica 3 .....	47
3.2.6 Prueba de hipótesis específica 4 .....	48
IV. DISCUSIÓN .....	50
V. CONCLUSIONES .....	54
VI. RECOMENDACIONES .....	56
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	57

## ÍNDICE DE TABLAS

Contenido	Página
TABLA 1.MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	34
TABLA 2.DISTRIBUCIÓN DE TRABAJADORES DEL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	37
TABLA 3.NIVEL DE CONTROL INTERNO EN EL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	41
TABLA 4.NIVEL DE LAS DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO EN EL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	42
TABLA 5.NIVEL DE GESTIÓN FINANCIERA EN EL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	43
TABLA 6.NIVEL DE CONTROL INTERNO EN EL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	44
TABLA 7.PRUEBA DE NORMALIDAD DEL ESTADÍSTICO SHAPIRO - WILK .	45
TABLA 8.PRUEBA CORRELACIONAL DE HIPÓTESIS GENERAL .....	45
TABLA 9.PRUEBA CORRELACIONAL DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 1 .....	46
TABLA 10.PRUEBA CORRELACIONAL DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 2 .....	47
TABLA 11.PRUEBA CORRELACIONAL DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 3 .....	48
TABLA 12.PRUEBA CORRELACIONAL DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 4 .....	48

## INDICE DE FIGURAS

Contenido	Página
FIGURA 1.NIVEL DE CONTROL INTERNO EN EL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	41
FIGURA 2.NIVEL DE LAS DIMENSIONES DEL CONTROL INTERNO EN EL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	42
FIGURA 3.NIVEL DE GESTIÓN FINANCIERA EN EL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	43
FIGURA 4.NIVEL DE LAS DIMENSIONES DEL GESTIÓN FINANCIERA EN EL CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C.....	44
.....	44

## RESUMEN

En la presente investigación se ha tenido por objetivo general: Determinar la relación del control interno en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023. Para ello se ha efectuado un estudio de naturaleza cuantitativa, nivel correlacional, empleando el método hipotético deductivo con diseño transaccional y no experimental, empleando una muestra la cual comprometió a 25 colaboradores del Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C.; como instrumentos se emplearon dos cuestionarios por cada variable con estructura ordinal. Se efectuó la prueba de normalidad Shapiro – Wilk por el tamaño de la muestra. De igual manera, en el contraste de las hipótesis específicas se consiguieron valores menores al 0.05 y coeficientes de relación mayores a 0.6 en todas las situaciones. Lo cual permitió concluir que existe un grado de relación de ambas variables es muy fuerte ( $r=0.852$ ), por ende, si la organización progresará en sus procesos de entorno de control, realizará la correcta gestión y mitigación de riesgos, bajo un oportuno desarrollo de acciones de control, información y comunicación y efectuando operaciones de supervisión y seguimiento de labores, logrará un mejor desenvolvimiento de los principios de gestión financiera.

Palabras Clave: Control interno, gestión financiera, tecnológico.

## ABSTRACT

The general objective of this research has been: To determine the relationship of internal control in the financial management of the company Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023. For this, a study of quantitative nature, correlational level, has been carried out using the hypothetical deductive method with transectional and non-experimental design, using a sample which involved 25 collaborators from the Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C.; Two questionnaires were used as instruments for each variable with an ordinal structure. The Shapiro-Wilk normality test was carried out due to the sample size. Similarly, in the contrast of the specific hypotheses, values less than 0.05 and relationship coefficients greater than 0.6 were achieved in all situations. Which allowed us to conclude that there is a very strong degree of relationship between both variables ( $r=0.852$ ), therefore, if the organization will progress in its control environment processes, it will carry out the correct management and mitigation of risks, under timely development. of control, information and communication actions and carrying out supervision and monitoring operations, will achieve better development of the principles of financial management.

Keywords: Internal control, financial management, technological.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente se constituyen muchas empresas de diferentes rubros con la finalidad de poder generar ingresos y cubrir las necesidades que necesita la sociedad, sin embargo estas empresas inician su actividades sin tener en cuenta los procesos apropiados para que se maneje un control de los recursos y las actividades que se realizan, por eso se toma la importancia que en las empresas se efectúe el sistema de control interno, con la decisión de que se lleve un mejor manejo de las operaciones de la empresa.

Cuando el manejo de las operaciones de la empresa es el conforme y se encuentra bien monitoreado, a los inversionistas o dueños de la empresa se les hará más fácil tomar decisiones para que puedan invertir en nuevos proyectos, o incrementar su capital mediante financiamiento por parte de las entidades bancarias, y poder solventar sus necesidades que puedan tener.

En España, Sevilla (2016), señala que las empresas que carecen de sistemas para administrar las finanzas de la organización pueden llevar al cierre, es decir, si usted, como empresario, no tiene la capacidad de administrar las finanzas de manera efectiva, corre el riesgo de cerrar su negocio: No hace mucho, las ganancias eran enorme, pero hay muchos errores. Ahora se determina que es más competitivo, el margen de pago es cada vez menor y el nivel de riesgo también es menor. En otras palabras, la mala gobernanza es un factor decisivo en futuras dificultades. Además, Sevilla (2016) afirmó que, si una empresa no cuenta con un adecuado sistema de gestión financiera, puede causar serios problemas por la incapacidad de controlar el flujo de caja y si se pierde el control sobre los fondos, puede generar deudas que no se pueden saldar y recuperarse por sí solos respecto al pago.

En Latinoamérica las empresas que se encuentran en proceso de crecimiento no toman mucha importancia al tema del control interno en las actividades a las que se dedican, y por ello siempre su proceso de crecimiento es más lento, ya que al no tener un control adecuado de sus actividades se pueden producir diferentes problemas en su aspecto económico.

En México, de acuerdo con la investigación Fuckup Nights, el cual compila y evalúa las quiebras de emprendimientos en más de 150 naciones, sostiene que, de cada 100 organizaciones, el 64% desaparece al final del primer año, y en un segundo desaparece el 72%. El 50% de los emprendimientos fracasan por la falta de planificaciones empresariales, no establecer sus fines y estrategias con claridad en el desenvolvimiento

de sus operaciones, falta de una adecuada gestión, escasez de comunicación interna, generan errores de entendimiento e integración con grupos y personas.

En Paraguay, Sandoval (2020) se mencionó que las organizaciones, que generalmente están compuestas por familias o pequeñas y medianas empresas, no están lo suficientemente planificadas o establecidas administrativamente como para tener objetivos o planes prácticos para enfrentar las dificultades que han surgido, por lo que existe una tendencia a invertir sin inversión. Investigaciones previas o controles pertinentes. Las dificultades resultantes pueden tener un impacto negativo en la parte financiera de la organización, ya sea por malversación de capital o incumplimiento de la normativa, provocando fraudes, problemas y sanciones fiscales, afectando directamente los intereses de la empresa, la reputación de la organización y su desarrollo si no contaban con una adecuada planificación estratégica.

En el país vecino Chile las empresas afrontan día a día situaciones económicas que cambian con relación al tiempo y a otros aspectos que pueden influenciar, es por esta razón que deben de tener una visión clara del control interno y como aplicarlo en sus actividades y que los trabajadores de la empresa tengan bien en claro los pasos a seguir para que de esa manera se puedan evitar posibles problemas que atenten contra la economía de la empresa.

Según, Flores et al., (2002) mencionan que: “Es común que empresas se enfrentan a difíciles situaciones económicas, comenzar a reducir presupuesto, y de inmediato se recurre a los gastos generales, dentro de éstos, auditoría y control interno. Esto se debe a que estas actividades no sustentan retornos de fácil observación” (p.7). Es por ello que se puede afirmar que el control interno es de importancia para un buen desarrollo tanto económico como de crecimiento en las empresas chilenas, esto les permitirá que el manejo de sus movimientos sean los correspondientes, así mismo la gestión de las finanzas trabajar de manera más eficiente al momento de conseguir los recursos necesarios para que dichas empresas puedan solventar el proceso de sus actividades económicas y a su vez teniendo un manejo adecuado de los recursos.

Huacchillo et al., (2020) afirma que: “En función de gestión financiera, muchas veces el gerente desconoce los medios de financiamiento alternativo para solicitar fuentes de crédito, con frecuencia se realizan préstamos a un largo plazo en entidades bancarias para la modernización de ambientes de la empresa” (p.357) Por otro lado en Latinoamérica las diferentes entidades que se constituyen siempre tienden a no tener un sistema adecuado tanto como del control interno como de la gestión financiera, quien

llega a ser un punto de mesiado importante <sup>23</sup> para el desarrollo económico de estas entidades, ya que por medio de esta variable se puede llegar a ostentar conocimiento de la rentabilidad que generan estas unidades económicas por medio de sus inversiones así como ver como se destina el dinero para el desarrollo de sus actividades.

En Colombia en las diferentes instituciones educativas no se lleva un manejo adecuado de sus finanzas, lo que hace que muchas de estas solo se vayan a la quiebra, es por ello por lo que se debería de tener una correcto y responsable para que se pueda generar los ingresos esperados y estos puedan ser reflejados en sus estados financieros y en sus resultados finales al final de sus operaciones.

En Ecuador, las organizaciones aplican de forma leve aquellas políticas y procesos de control organizacional, dicha situación cual vulnera al área administrativa, en otras palabras las empresas no poseen la suficiente documentación que respalde sus operaciones, no existen funciones o responsabilidades distribuidas por el personal de gerencia, las autoridades de mando no son cumplidas a cabalidad, se presenta demasiado la acumulación de funciones en ciertos cargos, lo cual implica una administración empresarial inadecuada (Sanmartin, 2015).

A nivel nacional las empresas que tienen un sistema de control interno <sup>2</sup> apropiado que les permite tener un buen empleo de sus recursos y acciones, a diferencia de otras que al no tener un buen control de sus actividades se les dificulta crecer en la parte económica como empresarial es por ello que en el Perú hay muchas empresas que después de constituirse a poco tiempo llegan a quebrar y poner fin a sus actividades económicas. <sup>2</sup> Urdanegui (2018) menciona que: “El sistema de control interno permite que la organización se concentre en las operaciones de la entidad y el cumplimiento de sus objetivos de rendimiento. Es por ello, que se debe implementar un control interno, permita una óptima gestión financiera” (p.13)

Asimismo, en nuestro país la situación postpandemia ha afectado gravemente a toda la economía peruana, por ello el Estado brinda asistencia a las organizaciones a través de la iniciativa "Reactiva Perú", que incluye préstamos a emprendedores para cubrir sus gastos hasta la situación está mejorando. Pero el problema común de estas organizaciones es que muchas no tienen una gestión financiera adecuada, lo que hace que a pesar del apoyo que reciben, quiebran; Esto sucede porque la organización internamente no sabe cómo controlar sus mensajes, lo que resulta en que nadie pueda evaluar los peligros potenciales y prepararse para situaciones futuras (Goñi & Rurush, 2021).

En el caso de las empresas ubicadas en la Ciudad de Lima, no poseen un sistema de control eficiente, ya que de manera principal no cuentan con profesionales competentes que les dirijan a realizar un eficiente control en la organización, los emprendedores de las Mype no creen importante el desarrollo de este mecanismo ya que desconocen las principales ventajas de su puesta en funcionamiento, lo cual conlleva de cierta forma se susciten fraudes por la falta de inspecciones o seguimientos organizacional, por falta de una organización coordinada, falta de normativas por cada operaciones, y la carencia de objetivos difundidos a todos los colaboradores de una organizaciones (Carrillo et al., 2020).

Una situación similar existe en las empresas de la ciudad de Arequipa, debido a la falta de una correcta política financiera y los deficientes resultados administrativos y productivos, no logramos comprender la legítima situación financiera y económica de la entidad. En este caso, se necesita un mecanismo que ayude a identificar desaciertos que pueden generar riesgos altos. Costos financieros, mínima rentabilidad, incremento de riesgos, decisiones de inversión ineficientes, inadecuado uso de recursos y búsqueda de ajustes y progresos necesarios (Cahuana & Soncco, 2022).

El control interno tiende a ser de suma importancia para el manejo correcto de la empresa, es por esa razón que influencia mucho en diferentes apariencias que la entidad tenga, así mismo la administración financiera en las empresas a nivel nacional al trabajar de mano del control interno busca la forma de proveer de recursos necesarios para que la empresa pueda utilizarlos cubriendo necesidades que puedan tener y a su vez teniendo un manejo adecuado de estos recursos. Rodríguez (2016) afirma que: “Las Pymes deben tener un financiamiento adecuado para poder ejecutar sus proyectos manteniendo un balance apropiado de gastos e ingresos, garantizando el flujo de su capital dentro de este se debe considerar las acciones para mejorar los recursos de cada empresa. (p.594)

Desde la gestión financiera se favorece a maximizar los bienes de una organización la misma que tiene por finalidad principal ampliar su rentabilidad, por el cual optimiza los recursos que ya poseen. Una correcta gestión financiera apoyara a incrementar el capital de las organizaciones, sus beneficios y producción, logrando así el cumplimiento de sus objetivos. En otras palabras, se demuestra que la gestión financiera se enfoca a la adecuada adopción de acciones, el cual se evalúa y elige entre diversas alternativas para transmitir beneficios a la empresa. La administración financiera conlleva a la gestión de los recursos que posee una organización, cuya responsabilidad corresponde al gerente financiero, realizando un correcto control de ingresos y egresos respecto a los

procedimientos en la empresa, consiguiendo así maximizar recursos financieros y económicos como consecuencia de las decisiones adecuadas (Otárola et al., 2018).

En el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. el control interno debe de ser una de las herramientas más importantes ya que por medio de este se busca tener un orden adecuado de todas sus actividades, de la misma manera debe considerarse una herramienta que le permita seguir crecer de manera organizacional y económicamente; sin embargo, como es costumbre muchas empresas siempre buscan encontrar deficiencias en el sistema para identificarlos se lograr retroalimentar su funcionamiento. Por otra parte, como lo es en muchas organizaciones el sistema de control interno no siempre se realiza de la manera correcta es por esa razón que muchas empresas en proceso de crecimiento terminan endeudadas y poniendo fin a sus actividades. Asimismo, la gestión financiera debería de ser una de las prioridades tal cual lo es el control interno, ya que por medio de la gestión financiera se llegará a poder dar con los resultados económicos exactos, así mismo también este le permite poder realizar nuevas inversiones en otras actividades o dirigir sus ganancias para que puedan cumplir con sus obligaciones financieras y con sus trabajadores. Finalmente la gestión financiera en las diferentes empresas de la ciudad de Huaraz como en la empresa de caso es de suma importancia para el desarrollo de sus actividades económicas ya que por medio de esta las empresas pueden disponer de sus recursos para el cumplimiento de sus objetivos que tengan, es por ello que al no tener un manejo de los ingresos y egresos de la empresa se puede llegar a tener problemas económicos muy graves, y es lo que se puede llegar a observar en las diferentes entidades de la localidad. En el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. se asume que el control interno es el adecuado, sin embargo, se plantea la problemática con la finalidad de poder identificar las deficiencias adecuadas y poder retroalimentar sus operaciones continuamente.

Considerando los aspectos antes mencionados, se formuló como problema general el siguiente: ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?

De igual manera, como problemas secundarios tenemos:

PE1. ¿Cuál es el nivel de implementación del control interno en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?

PE2. ¿Cuál es el nivel de la gestión financiera en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?

PE<sub>3</sub>. ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?

PE<sub>4</sub>. ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?

PE<sub>5</sub>. ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?

PE<sub>6</sub>. ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?

Para dar respuesta a la problemática, el presente estudio tuvo como objetivo general: Determinar la relación del control interno en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

Los objetivos específicos que se han determinado se mencionan a continuación:

OE<sub>1</sub>. Determinar el nivel de implementación del control interno en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023

OE<sub>2</sub>. Determinar el nivel de la gestión financiera en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023

OE<sub>3</sub>. Determinar la relación del control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023

OE<sub>4</sub>. Determinar la relación del control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

OE<sub>5</sub>. Determinar la relación del control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

OE<sub>6</sub>. Determinar la relación del control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

La justificación de la presente investigación de acuerdo con Méndez (2012) puede ser de carácter teórico, práctico o metodológico. Existen tres tipos de justificación: teórica, práctica, metodológica y social:

Desde el punto de vista teórico se justifica porque entre su contenido cuenta con información que fue recopilada de estudios anteriores y a su vez le libros y fichas bibliográficas, donde se busca identificar la manera en cómo se relacionan la variable de estudio. De esta manera recopilando información de diferentes autores.

Ferrer (2016) menciona en su investigación que la justificación teórica es la brinda “Contribución o que aportación tendría nuestra investigación hacia otras áreas del

conocimiento, tendría alguna importancia trascendental, los resultados podrán ser aplicables a otros fenómenos o ayudaría a explicar o entenderlos (p.05).

Desde un punto de vista metodológico, esto tiene sentido ya que, para llevar a cabo este estudio, se utilizaron diferentes herramientas de recolección y análisis de datos, utilizando estadísticas para determinar si las variables estaban correlacionadas.

Como justificación práctica, la investigación tiene como finalidad principal la de realizar una descripción de la forma en cómo influencia el control interno con la gestión financiera, teniendo como intención que la empresa a cargo de su gerente director pueda llegar a tomar mejores decisiones y el estudio realizado pueda ser aplicado y se pueda dar salidas y proponer mejorar el desarrollo de sus actividades.

Risco (2019) menciona en su Artículo que la justificación practica: “Implica describir de qué modo los resultados de la investigación servirán para cambiar la realidad del ámbito de estudio” (p.02)

Finalmente, el presente estudio se justifica desde el punto de vista social porque el control interno seguido de sus componentes, buscar respetar las reglas y leyes correspondientes que son aplicados para la empresa del caso de estudio. Los gerentes y directores de la empresa están obligados a establecer un sistema de controles internos en su empresa para asegurar el orden en su trabajo, la estructura y el desarrollo continuo de la empresa. Asimismo, los datos obtenidos son propicios para la gestión de la empresa de caso, a fin de pueda optar por las alternativas de solución posibles que favorezcan al desarrollo del control organización y la gestión financiera.

Posterior a la aplicación de una búsqueda minuciosa de aquellos estudios que permitirán sostener la investigación; entre los estudios que se consideró para apoyar el presente estudio se han considerado como antecedentes a los siguientes autores:

Chiquito & Mero (2022) en su tesis titulada “*Control Interno y su incidencia en los procesos administrativos de la Unidad Educativa Fiscal La Pila - Ecuador, periodo 2019*” para obtener el de licenciado en contabilidad, esta investigación utilizó el método El análisis de la investigación se logró por medio de información de campo y documental. Los métodos utilizados fueron el deductivo, analítico y estadístico, además de los indicadores de eficiencia y eficacia. La población utilizada es del 100% del personal administrativo de la institución educativa. Así mismo se especifican las conclusiones y recomendaciones a efectuar luego de la evaluación de control interno, para obtener resultados favorables en cuanto a la incidencia del control interno.

García y Guardo (2020) en su tesis titulada *“Eficiencia de la gestión financiera en las instituciones educativas oficiales del distrito de Cartagena de Indias - Colombia”* para obtener el grado de magister en la universidad de San Buenaventura Cartagena su metodología fue descriptiva, de tipo cuantitativa, donde se describe la situación actual de cuatro instituciones educativas oficiales de Cartagena de Indias, concluyendo que sus ingresos, dependen, generalmente de los aportes del Estado y de la cafetería, sin que exista un compromiso de la comunidad Su proceso financiero, al igual que toda la gestión de la institución, se encuentra en etapa de desarrollo, sin ser aún lo suficientemente eficiente, que faciliten la toma de decisiones acorde a las realidades de la comunidad educativa y del entorno en el cual se encuentran.

A Sotomayor et al. (2020) en su investigación desarrollada en Ecuador, en la que tuvo como objetivo determinar como el control interno mejora la gestión contable y financiera de las organizaciones. La investigación según su metodología fue de tipo básica y se emplearon como instrumentos los cuestionarios y la guía de análisis documental. Los principales resultados demostraron que el control interno aplicado correctamente dentro de una organización garantiza resultados óptimos según el 50% de encuestados; sin embargo, el otro 50% indicó que se debe tomar en cuenta las demás áreas de profesionales, los recursos tecnológicos y personal con capacidad de optimizar operaciones. Se concluyó que no existen buenas prácticas de control interno para los procesos, y los escasos que pueden existir no se aplican de una forma adecuada, por ello, los profesionales deben comprender y ser capaces de aplicar normas y reglamentos; además, realizar correcciones en los procesos, especialmente en las actividades de control que no existen en la organización.

Por otro lado, con relación al ámbito nacional, tenemos a:

La torre (2018) en su investigación titulada *“Caracterización del control interno y su influencia en el área de recursos humanos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Oxapampa, 2018”* para obtener el título de contador. Esta investigación tuvo el objetivo general: Determinar y describir las características del control interno y su influencia en el Área de Recursos Humanos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Oxapampa, 2018. La investigación desarrollada fue de diseño no experimental descriptivo, para el recojo de información se utilizó fichas bibliográficas, para el estudio de campo utilice la técnica de la encuesta la que contaba de 20 preguntas, fueron tomadas al personal del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Oxapampa. La investigación concluyó que el sistema de control interno tiene

como fin supremo el buen desempeño de las funciones asignadas a cada funcionario. El Estado tiene la preocupación de mejorar los servicios que se brinda al usuario final, en todos sus ministerios, así como los gobiernos regionales y locales, por ello viene dando directrices generales para la implementación de un adecuado sistema de control interno en cada institución gubernamental.

Mendoza y Matos (2018) en su tesis titulada "*Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza de la ciudad de Pucallpa, 2018*" para obtener el título de contador público. Tuvo por objetivo general: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018. La investigación fue de diseño no experimental, de un solo corte y correlacional; con una población comprendida por los colaboradores del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza de Pucallpa y una muestra de 20 trabajadores de dicha empresa. La técnica aplicada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Entre las principales conclusiones encontramos que luego de aplicar la prueba estadística Coeficiente de Correlación de Pearson resultó  $r = 0,602$  positivo moderado y  $P \text{ valor} = 0,005 < 0,01$  es altamente significativo que implica rechazar la hipótesis nula con un nivel de significancia del 1%. Asimismo, el 55% de trabajadores administrativos refieren que siempre realizan control interno para el logro de objetivos institucionales, seguido de 40% refieren casi siempre y 5% a veces. Respecto a la variable gestión administrativa el 35% de trabajadores, refieren que siempre se realizó la acción de orientar, dirigir y controlar los esfuerzos para lograr el objetivo común, seguido de 65% casi siempre. En otras palabras, se concluyó que existe relación directa y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público "Suiza" de la ciudad de Pucallpa, 2018.

Ramos (2021) en su tesis titulada, "*Influencia del control interno en la gestión administrativa de institución educativa luz andina reina de las américas de Juliaca, periodo 2021*" para obtener el título de contador. Esta investigación utilizó el método de investigación científico, con un nivel exploratorio de diseño no experimental de enfoque cuantitativo. La muestra estuvo conformada por los trabajadores de la Institución Educativa Luz Andina Reina de las Américas en el 2021. Se utilizó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario, se tomó como población al personal docente y administrativo de la Institución Educativa Luz Andina Reina de las Américas de Juliaca en el periodo 2021 y la muestra estuvo conformada por 21 personas en total a las que se

les aplicó las encuestas para la obtención de los datos estadísticos, los datos obtenidos indicaron que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, existiendo una correlación positiva de 0,705 lo que indica que si el control interno mejora esto influirá en la mejora de la gestión administrativa.

Chancasanampa y Zorrilla (2019) en su tesis titulada *Presupuesto y Gestión Financiera de las instituciones educativas de jornada escolar completa distrito de Pampas - Huancayo, 2018*. Para obtener el grado de contador público en la universidad peruana de los andes El estudio fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, nivel y diseño descriptivos correlacional. La muestra de estudio conformado por 30 trabajadores entre nombrados y contratados (directivos, administrativos y docentes). Como resultado principal, se determina que existe relación significativa entre las variables del presupuesto y gestión financiera, con un coeficiente Rho de Spearman hallado es  $r = - 0, 796$  que permitió aceptar la hipótesis alterna de la investigación. Concluyéndose que a una asignación presupuestal considerable a los objetivos mejores resultados se tiene de tal gestión financiera, porque el presupuesto como herramienta gestión permite planificar acciones para consecución de los objetivos institucionales.

Altamirano (2021) en su tesis titulada *Sistema de control interno y sus efectos en la gestión administrativa de la institución educativa San Vicente de la Barquera Huánuco – año 2017* para obtener el grado de grado de maestro en contabilidad, mención: auditoría. La metodología de esta investigación fue cuantitativo, no experimental, transversal. Con respecto al instrumento se manipuló el cuestionario. Los datos se procesaron por medio de la estadística descriptiva, y su hipótesis se comprobó por el chi cuadrada. se concluye teniendo en cuenta la problemática existente sobre si existe la relación del control interno con la gestión administrativa de la Institución Educativa San Vicente de la Barquera Huánuco, dedicada a la prestación de servicios educativos, determinándose la relación entre el Control Interno y Gestión Administrativa.

Roldan (2021) en su tesis titulada *Gestión de recursos financieros y calidad educativa en instituciones educativas del nivel inicial, Camaná, Arequipa, 2020*, para obtener el grado de maestría en administración en la universidad Cesar Vallejo, se realizó una investigación de enfoque cuantitativo, el tipo fue correlacional no experimental. La muestra estuvo conformada por un total de 96 docentes de los 127 de población de las Instituciones Educativas del nivel inicial de la provincia de Camaná – Arequipa en el periodo electivo 2020, la recolección de información fue mediante el método de la encuesta, aplicando así dos cuestionarios el primero con 28 preguntas estando referido a

la primera variable de estudio y de manera análoga el segundo cuestionario de 23 ítems concluimos que existe relación significativa entre la gestión de recursos financieros y la calidad educativa en las instituciones educativas del nivel inicial, Camaná - Arequipa, 2020.

Carranza y Guevara (2021) en su tesis “*El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo*” para obtener el título profesional de contador público en la universidad Cesar Vallejo de Trujillo – Perú. La metodología es de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, de tipo transversal y alcance descriptivo. Se aplicó un cuestionario a 25 colaboradores de la empresa y guía de entrevista al gerente general de la empresa. Llegando a la conclusión que el efecto del control interno en la gestión financiera es positivo, se recomienda que la empresa ejecute un control interno teniendo en cuenta los componentes de COSO 2013 para asegurar que funcione efectivamente reflejándose en la gestión financiera.

Asimismo, en el ámbito regional tenemos a:

Díaz (2021) en su tesis titulada, *Diseño del sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa, Instituto Tecnológico Público Daniel Villar Caraz - Ancash, 2021* para obtener el grado de doctor en gestión pública y gobernabilidad en la universidad Cesar Vallejo. Donde la metodología fue de diseño no experimental, enfoque mixto y de alcance descriptivo propositivo. Se consideró como muestra censal a 40 empleados de la institución tecnológica. Así mismo se consideró la opinión de 4 especialistas en control interno para elaborar la propuesta. Para recopilar datos, se utilizó el cuestionario para medir la gestión administrativa y la guía de entrevista para recoger información respecto al diseño del sistema de control interno. Finalmente, se concluye que el sistema de control interno debe considerar en su estructura un área de control interno o la conformación de un Comité de control interno que se responsabilice de la ejecución de la propuesta. En cuanto a sus lineamientos, tiene que considerar los 5 componentes del sistema de control. Es decir, el ambiente de control, valoración de riesgos, actividades de control, sistema de información y seguimiento del sistema.

Finalmente, en el contexto local, tenemos a: Pilar (2019) en su investigación titulada, *Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017*, para obtener el grado de contador público en la universidad Uladech. Metodológicamente fue de diseño no experimental - descriptivo; la población estuvo constituido por 40 personas entre autoridades y trabajadores de la UGEL Huaraz, la muestra fue 22 trabajadores; la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el

cuestionario estructurado. Conclusiones: de acuerdo con el estudio realizado se puede determinar que la UGEL como organización cumplen funciones englobadas a un sistema que tiene en cuenta las medidas básicas de control interno y así lograr una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz.

Ñiques (2019) en su tesis titulada *Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en UGEL Huaraz – 2018*, para obtener el grado de contador público en la universidad Cesar Vallejo. Donde la metodología tiene un diseño de investigación es no experimental de corte trasversal y descriptivo correlacional – causal. La población y muestral estuvo conformado por 15 servidores públicos de Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) Huaraz en la gestión de tesorería y contabilidad de la entidad pública en donde se aplicó una encuesta u guía de observación para la recopilación de hipótesis, mediante la medición del coeficiente Eta obteniendo para el control interno un 0,873 y para la gestión de tesorería y contabilidad un 0,535, Se concluyo que se logró determinar la influencia del control interno asía la gestión de tesorería y contabilidad Por lo que se puede apreciar que existe influencia entre ambas variables en donde se puede apreciar que si existe un control interno irregular la gestión de tesorería y contabilidad sea inadecuado, en donde existe deficiencia para poder lograr los objetivos que tienen trazado causando inconformidad a los usuarios y al personal.

Maximo (2019) en su tesis titulada *Características del sistema de control interno en la institución educativa pública Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio De Luzuriaga Huaraz – 2017* para obtener el grado de contador público en la universidad Uladech. En la ejecución de ésta investigación se utilizó el diseño de investigación descriptivo – cuantitativo de corte no experimental trasversal, considerando la hipótesis de que el control interno tenía características propias en ésta institución; a su vez se tomó como población investigativa a 150 trabajadores de la institución educativa conformado por directivos, docentes de primaria y secundaria, personal administrativo y de servicios, de los cuales la muestra empleada fue de 60 trabajadores; la técnica usada fue la encuesta a través del instrumento del cuestionario. Esta investigación concluye detallando que en la Institución Educativa Pública “Gran Unidad Escolar Mariscal Toribio de Luzuriaga”- Huaraz, los procesos del sistema de control interno se viene implementando de manera parcial en sus diferentes componentes, puesto que muchas de las actividades se implementan, sin embargo, hay algunos que requieren ser implementados.

Sotelo (2019) en su tesis titulada *Caracterización del sistema de control interno en la institución educativa parroquial Santa Rosa De Viterbo – Huaraz – 2018* para

obtener el grado de contador publico en la universidad Uladech. En la realización de ésta investigación se utilizó el diseño de investigación descriptivo – cuantitativo, a su vez se tomó como población investigativa a 120 trabajadores de la institución educativa, de los cuales la muestra empleada fue de 30 trabajadores que fueron determinados a través de la aplicación de la fórmula que calcula la muestra en población finita el cual cuenta con un nivel de confianza de 95%; el instrumento usado fue la encuesta conformada por cuestionarios con respuestas cerradas. La presente concluye que en la Institución Educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo, los procesos del sistema de control interno se vienen cumpliendo de manera satisfactoria en sus diferentes componentes, pero necesita poner un poco de supervisión en ciertos puntos débiles que pueden echar a perder el funcionamiento del sistema de control interno.

En relación con las bases teóricas de las variables de estudio control interno y gestión financiera se ha considerado los siguientes autores según se detalla:

La teoría del control interno sostiene que el control interno es un aspecto fundamental para el desarrollo de las compañías en diferentes lugares, por medio del control interno el gerente o encargado de una compañía podrá poseer un buen manejo de la compañía y de esta manera proteger los activos de la compañía evitando también el Fraude. y malos movimientos de los recursos a los que pertenece la compañía.

De acuerdo con, Ruiz (2020) menciona que “El control interno, que es una acción administrativa, iniciará la pérdida de eficacia de la auditoría y desde luego afectará la veracidad, debido a la reducción de la independencia Así, el alcance de la verificación de transacciones se limita en la misma proporción” (p.84)

De acuerdo con, Romero (2012) afirma que la definición del control interno de la siguiente manera: “el control interno es un proceso, ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa” (p.12).

Dentro de los objetivos del control organización, ubicamos la mejora del manejo de las actividades de la empresa y se tenga un control de acuerdo con cómo se desarrollan las diferentes actividades, donde de esta manera se podrá evitar diferentes riesgos que se puedan presentar y a su vez poder solucionarlos a tiempo.

Según Mendoza (2018)menciona que: “El control interno descansa sobre los objetivos, si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede

afirmar que se conoce el significado de este. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa” (p.213)

Como primer objetivo encontramos la suficiencia y confiabilidad de la información financiera; este objetivo se establece con la finalidad de obtener información financiera suficiente para que las personas que controlan la empresa puedan tomar decisiones acertadas con respecto a los objetivos de la empresa, este propósito requiere que el departamento de contabilidad lleve un registro de todas las actividades económicas que se realizan a diario.

Como segundo objetivo del control interno, es la efectividad y eficiencia de las operaciones ; de acuerdo con la Republica (2011) este objetivo es congruente con el principio constitucional de eficiencia el cual requiere que la Administración Pública se someta a un procedimiento de evaluación de resultados y rendición de cuentas. EL control interno promueve el rendimiento y es una herramienta fundamental” (p.11)

Finalmente, el control interno busca el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; el trabajo realizado y realizado en la empresa debe respetar las leyes y reglamentos establecidos por el país, así mismo debe cumplir con las normas del país, este objetivo es que todos los empleados de la empresa entiendan las normas y de esta manera puedan cumplir con el contenido establecido, y de esta manera concretar las metas establecidas por la empresa.

De acuerdo con la República (2011) menciona que: “el control interno es una herramienta para promover que la gestión institucional y el desempeño de cada persona dentro de la organización se ajusten a la normativa jurídica, técnica documentos normativos emitidos por autoridades con competencia en materias específicas y administrativa” (p.12)

Las siguientes dimensiones corresponden a la variable del control interno:

- **Ambiente de control:** Es muy importante que la empresa cuente con la gestión suficiente para cobrar las deudas de sus distintos clientes de modo que la empresa pueda asegurarse de que tiene suficientes recursos económicos en la caja de ingresos para mantener el ritmo de rentabilidad. Generar otras actividades de la empresa.

Así mismo Melendez (2015) comenta: “establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura” (p. 30).

Los indicadores del ambiente de control son la adecuada estructura de la organización, la cual está considerada de acuerdo con el modelo en cómo esta ordenado la empresa y sus empleados, siempre teniendo en cuenta los diferentes niveles jerárquicos que se tiene en la empresa, representando así el esqueleto de la empresa representado la forma que tenga esta.

González (2019) menciona que: “Estructura organizacional es un sistema utilizado para definir una jerarquía dentro de una organización. Identifica cada puesto, su función y dónde se reporta dentro de la organización. Esta estructura se desarrolla para establecer cómo opera una organización” (p.08)

Otro indicador del entorno de control es el cumplimiento de Políticas internas de la organización. En toda institución o empresa se cuenta con diferentes reglamentos internos que deben de ser respetados por los diferentes colaboradores (trabajadores) con la finalidad de que se mantenga un orden adecuado y el respeto a todos los que laboren en la empresa.

González (2019) menciona que: “Una organización inteligente es una estructura integrada, trabaja como un todo, que puede tejer permanentemente la habilidad de cambiar la esencia de su carácter; tiene valores, hábitos, políticas, programas, sistemas y estructuras que apoyan y aceleran el aprendizaje organizacional” (p.16)

Finalmente, el entorno de control busca el cumplimiento de Manuales de organización y funciones. La empresa debe de contar con los manuales correspondiente para que se pueda tener el conocimiento exacto de los diferentes procesos y como realizar las diferentes actividades que se planeen, estos manuales contendrán no solo el proceso de las diferentes actividades si no también el cómo actuar ante posibles inconvenientes y problemas que se puedan suscitar.

González (2019) afirma que: “En el área de organización y métodos, sirve para reflejar la estructura, así como velar por sus permanentes revisiones y actualizaciones las cuales se dan a conocer en los manuales de organización” (p.43)

- **Evaluación de Riesgos:** Es uno de los procesos de apreciación de los diferentes sistemas de control de una empresa con el objetivo de prevenir, detectar y encontrar soluciones a los problemas que puedan presentarse en las actividades de la empresa.

Rengifo (2011) La evaluación de riesgos debe ser una responsabilidad ineludible para todos los niveles de una organización. Esta actividad de auto evaluación debe ser revisada por los auditores internos para asegurar el objetivo, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo” (p.103)

El indicador de valuación de riesgos es la acreditación de riesgos, la cual debe ser de manera sistemática, para que sea más rápida y a su vez pueda definir los objetivos que la empresa tiene para no ponerlos en riesgo, se debe de analizar los diferentes factores claves en la actividad de la empresa para que de esta manera se priorice su desarrollo.

Rodríguez López et al., (2013) menciona que: “El proceso de identificación y evaluación de los riesgos debe abarcar a toda la organización, por lo que supone un proyecto ambicioso y laborioso. Puede realizarse un análisis previo para determinar unos criterios de priorización de las diferentes áreas” (p.12)

Como segundo indicador de la evaluación de riesgos es el análisis del riesgo, el cual tiene por objetivo identificar los diferentes niveles de los daños y las pérdidas en la economía de la empresa, estos pueden suceder por diferentes problemas que se puedan presentar, estos pueden ser considerados de origen natural o social, y teniendo en cuenta que posibles efectos estos pueden traer consigo.

Rodríguez López et al., (2013) menciona que: “El análisis de riesgos en general, y el mapa de riesgos en particular, pueden examinarse desde la óptica de una estrategia de gestión encaminada a minimizar la verosimilitud de que la empresa incurra un evento de fallo” (p.05)

Como ultimo indicador es la respuesta al riesgo, la cual es considerada como una estrategia que debe ser elaborada por las personas correspondientes, para que sean identificados cuales son de más peligro y cuales no con la finalidad de poder ver cuales pueden asumir y que riesgos sería mejor evitarlos.

Rodríguez López et al., (2013) afirma que: “Una vez identificados los riesgos asociados a los distintos procesos, es necesario establecer una metodología para medirlos y priorizarlos. A lo largo de este proceso se examina también la eficacia del control interno, identificando la parte del riesgo total que no está sometida” (p.16)

- **Actividades del control:** Son tareas implantadas en una entidad para poder realizar frente a riesgos que se presentan en la empresa y evitar que afecten a la consecución de los objetivos y logros establecidos.

Romero (2016) menciona que: “Toda organización afronta todo tipo de riesgos que provienen desde la misma organización o desde fuera de ella, y que deben ser valorados. La condición inicial para la evaluar el riesgo es establecer objetivos, concatenados a diferentes niveles, así como consistentes” (p.52)

Como primer indicador a las actividades de control, tenemos eficiencia de procedimientos de inspección. La eficiencia tendrá como objetivo principal de realizar la comprobación a un tiempo determinado de manera periódica el cumplimiento de las actividades a realizar en la unidad económica, con la finalidad de poder identificar el proceso de resultados de la empresa y si se puede realizar inversiones en otras actividades de la empresa.

Aristizabal (2013) afirma que: “La efectividad y eficiencia en las operaciones, confiabilidad de los reportes financieros y el cumplimiento de leyes y regulaciones. Este modelo está formulado para ser implementado por personas, quienes tienen la capacidad de adaptar los manuales, políticas y funciones que éste contiene” (p.23)

Como segundo indicador es la eficiencia procedimientos de cumplimiento; en este indicador se tendrá muy en cuenta el cumplimiento de los diferentes procesos que se encuentren en los manuales del proceso y progreso de las diferentes actividades que se deben de realizar en la entidad.

Aristizabal (2013) menciona que: “Para medir la eficiencia de las acciones tomadas y determinar el grado de aporte que generó la implementación o mejora del Sistema de Control Interno y su incidencia en el grado de efectividad de los procesos desarrollados en las distintas dependencias” (p.20).

- **Información y comunicación:** Por medio de este componente se desarrollan las ocupaciones que la empresa ha de realizar, este componente interactúa directamente con la parte interna de la entidad con el propósito de los objetivos que tiene la empresa cumplan de la manera adecuada y a su vez el plazo establecido.

Según, las reglas generales de control (2006) se afirma que: “En la evaluación se deberá analizar que los objetivos hayan sido apropiadamente definidos, que los mismos sean consistentes con los objetivos institucionales, que hayan sido oportunamente comunicados, que se hayan detectado y analizado adecuadamente” (p.19).

Como primer indicador de la información y comunicación, son los informes administrativos; estos son documentos que contienen declaraciones de informe mencionadas por una organización, centro administrativo o administración sobre cuestiones de hecho o de derecho sobre la materia de un procedimiento. Están contenidos en sentencias administrativas o documentos de dictamen.

Como segundo indicador, es la comunicación entre departamentos o la comunicación interna es algo que muchas personas coinciden en que es mala e

intuitivamente sienten que debería mejorarse. Obviamente, esto es malo, pero la buena noticia es que hay cosas que puedes hacer para solucionarlo.

Oyarvide et al., (2017) mencionó que la conexión interna se manifiesta en una herramienta estratégica para los directivos, que concede alcanzar alta competitividad, obtener los mejores talentos, señalar al recurso humano en una real cultura corporativa, fortalecer la propiedad y el éxito empresarial. (p.299)

- **Supervisión y monitoreo:** Álvarez (2019) sostiene que, el proceso de examinar la calidad de la eficiencia del control interno en el tiempo y permite que el sistema responda metodológicamente y haga cambios según las circunstancias. "Se debe tratar de identificar controles débiles e inadecuados" (p.05)

El único indicador de la supervisión y monitoreo es el seguimiento y verificación; las cuales son funciones esenciales para que las empresas evalúen riesgos, gestionen cadenas de suministro, impulsen mejoras e informen sobre el desempeño.

CIVICUS (2007) afirma que: "El seguimiento consiste en el análisis y recopilación sistemáticos de información a medida que avanza un proyecto. Su objetivo es mejorar la eficacia y efectividad de un proyecto y organización. Se basa en metas establecidas y actividades planificadas" (p.03)

Respecto a la **teoría de la gestión financiera**, Fajardo & Zoto (2017) mencionan que: "La palabra gestión remite al latín "gestión", en donde el concepto de gestión se basa en la acción y la administración. Por lo que se determina que la gestión es el conjunto de acciones que una persona efectúa buscando administrar un negocio. (p.45).

Córdoba (2012) menciona que la definición de la gestión financiera es la siguiente: "La gestión financiera de un negocio debe ser tratada con total seriedad, utilizando herramientas objetivas de análisis. Esto representará un esfuerzo permanente, que impedirá el cierre anticipado de su empresa" (p.27)

La gestión financiera es la encargada de la empresa tenga los recursos necesarios a un corto plazo con la finalidad de que puedan cumplir con los gastos que se generan a con el desarrollo de las actividades. Entre estos pagos se pueden estimar el pago de planilla de pagos, proveedores, entre otros gastos que se presentes.

Las siguientes dimensiones corresponden a la variable de la gestión financiera:

- **Desempeño financiero:** Es el que se encarga de mostrar la rentabilidad de la empresa y da a conocer el nivel de control que se tiene de las actividades que se realiza entre los ingresos y egresos que esta puede tener, los resultados obtenidos se pueden

comparar con otros resultados de otros periodos con la finalidad de poder identificar riesgos y buscar posibles soluciones.

Martinez (2020) menciona que: “El análisis del desempeño financiero será medido con una serie de indicadores denominados ratios financieras, que se dividen en las dimensiones de rentabilidad, operaciones, estructura y por empleado. Hay que aclarar que los indicadores financieros son el efecto de establecer resultados numéricos” (p.17)

Entre los indicadores del desempeño financiero, tenemos la planificación a corto plazo; los planes financieros a corto plazo se desarrollan mediante prueba y error, es decir, elaborando un plan, analizando su desarrollo y ajustándolo tantas veces como sea necesario hasta que nuevas mejoras sean imposibles. Las negociaciones sobre crédito deben pagar una tasa pasiva.

Gesfincor (2010) Planificación financiera a corto plazo, puesto que es en el que convergen todas las previsiones de movimientos de tesorería que tiene la empresa. Por ello, es el que informa al usuario de los movimientos previstos de tesorería” (p.03)

Asimismo, otro indicador del desempeño financiero es la planificación a largo plazo; la cual es definida como la previsión de los datos actuales elemento por elemento en los estados financieros de una empresa. De esta manera se producen aquellas imágenes futuras mencionadas anteriormente, que son necesarias en la actualidad.

Finalmente, el cumplimiento de objetivos es el último indicador, la planeación financiera a largo plazo es la previsión de los informes actuales elemento por elemento en los estados financieros de una empresa. De esta manera se producen aquellas imágenes futuras mencionadas anteriormente, que son necesarias en la actualidad.

- **Gestión de capital:** se manifiesta en función a la gestión de las cuentas corrientes de la entidad, tomando en cuenta activos y pasivos corrientes, de considerando que sea posible lograr resultados favorables para la empresa desde el punto de vista económico y financiero. Muchas decisiones se manifiestan en última instancia a la liquidez de la empresa, por lo que se considera comprender todas las estrategias de gestión que contribuyen a su gestión favorable (Lorenzo et al., 2010).

Entre lo señalado de gestión de capital tenemos a la gestión del margen de beneficio, que se define como un indicador analítico utilizado para evaluar la situación financiera de una empresa. Muestra los ingresos obtenidos como porcentaje de los

costos necesarios para generar esos ingresos. Beneficio y beneficio bruto son sinónimos de este concepto.

Como segundo indicador tenemos el manejo de margen operacional; el margen operativo te da una idea del porcentaje de ganancia que obtienes de las ventas después de descontar los costos asociados con la obtención de un bien o la determinación de un servicio, como también los gastos administrativos y de venta. Encarna el objeto social de la rentabilidad de la empresa.

- **Inversiones:** Es conocida como la acción donde las empresas o personas colocan capital dinerario en un proyecto o algún tipo de actividad económica con la finalidad de que se generen ingresos y el dinero invertido se incremente las inversiones en general se realizan a largo plazo.

Morales (2017) menciona que: “Invertir es simplemente el acto de poner el dinero a trabajar para obtener más dinero. En efecto, uno trabaja para ganar dinero, la cuestión es que el día solamente tiene unas cuantas horas y eso limita nuestra capacidad para acumular fondos” (p.03).

Entre los indicadores de la dimensión inversiones, tenemos el análisis de razones financieras, los cuales son indicadores utilizados en un mundo financiero para determinar o cuantificar la veracidad económica y financiera de la entidad o unidad a evaluar, considerando su capacidad para cumplir sus diferentes obligaciones de las que es responsable, con el fin de desarrollar sus objetivos corporativos.

Finalmente, el indicador análisis de las ratios financieras, de gestión y solvencia; el cual es la ratio de solvencia es uno de los indicadores más importantes de la salud financiera de una empresa. Con la ayuda de fórmulas sencillas, se puede saber si la empresa está en quiebra o en equilibrio, o si hay un excedente de activos improductivos.

- **Eficiencia Operativa:** La eficiencia operativa se refiere a la capacidad de un equipo para entregar un producto de calidad con la menor cantidad de recursos posible. Se mide como un porcentaje de su contribución al proyecto. (a menudo llamados recursos) y los resultados obtenidos (llamados productos) (Morales, 2017).

Entre los indicadores de la eficiencia operativa, tenemos la relación entre el tiempo producido y el tiempo programado para producir; la eficiencia operativa de una empresa refleja las acciones que se toman cada día para brindar un producto o servicio de calidad utilizando la menor cantidad de recursos posible. Sabemos que lograr este objetivo requiere tiempo y trabajo duro por parte de directivos y empleados. Además,

se debe monitorear estas actividades para entender si se están logrando los objetivos planteados (Morales, 2017).

Finalmente, la relación entre producción real y producción teórica; calcular el tiempo estándar en el proceso productivo es una práctica indispensable. Comprender el horario estándar de su empresa es fundamental para: Prevenir el tiempo de inactividad y explorar posibles mejoras. Comparar los diferentes métodos que se pueden utilizar (Morales, 2017).

Monaert et al., (2009) Señala que la eficiencia operativa viene a ser la realización de aquellas tareas de la mejor manera con la utilización mínima de aquellos recursos para conseguir el objetivo determinado. (p.117)

En relación con la hipótesis de investigación, se ha considerado formular la siguiente hipótesis general **H<sub>1</sub>**: El control interno se relaciona significativamente en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023 y **H<sub>0</sub>**: El control interno no se relaciona significativamente en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz-2023.

Como hipótesis específicas tenemos:

**H<sub>1</sub>**: Existe relación significativa del control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023

**H<sub>0</sub>**: No existe relación significativa del control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023

**H<sub>2</sub>**: Existe relación significativa del control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023

**H<sub>0</sub>**: No existe relación significativa del control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023

**H<sub>3</sub>**: Existe relación significativa del control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023

**H<sub>0</sub>**: No existe relación significativa del control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023

**H<sub>4</sub>**: Existe relación significativa del control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023.

**H<sub>0</sub>**: No existe relación significativa del control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz – 2023.

**1 Operacionalización de variables**

**Tabla 1**

Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala De Medición
<b>Control interno</b>	Para Ruiz (2020) “El control interno, que es una acción administrativa, iniciará la pérdida de eficacia de la auditoría y desde luego afectará la veracidad, debido a la reducción de la independencia Así, el alcance de la verificación de transacciones se limita en la misma proporción” (p.84)	Considerado como el conjunto de procedimientos y políticas que permiten cumplir de la empresa; el cual se distribuye en cinco dimensiones:	Ambiente del control	Estructura de la organización.	1	Cuestionario	Ordinal
				Cumplimiento de Políticas internas de la organización	2		
				Cumplimiento de Manuales de organización y funciones	3, 4		
		Evaluación de Riesgos	Identificación de riesgos	5			
				Análisis del riesgo.	6, 7		
				Respuesta al riesgo	8		
		Actividades del control		Eficiencia de procedimientos de control	9, 10		
				Eficiencia de procedimientos de cumplimiento	11, 12		
		Información y comunicación		Informes administrativos.	13, 14		
				Comunicación entre departamentos	15, 16		

	Supervisión y monitoreo	Seguimiento y verificación	y 17 – 20
<b>Gestión Financiera</b>	Fajardo & Zoto (2017) mencionan que: “La palabra gestión remite al latín “gestión”, en donde el concepto de gestión se basa en la acción y la administración. Por lo que se determina que la gestión es el conjunto de acciones que una persona efectúa buscando administrar un negocio. (p.45)	La gestión financiera es un aspecto fundamental para las empresas, ya que se encarga de realizar el análisis de cómo llegar a obtener recursos y como deben de ser utilizados de la manera correcta en una empresa, dando a entender que por medio de la gestión financiera una empresa debe de proveer el financiamiento de sus actividades económicas	<p><b>21</b> ■ Encuesta:</p> <p><b>22</b> ■ Entrevista: Guía de entrevista.</p> <p><b>23</b> ■ Observación</p> <p><b>24</b> ■ Análisis documental</p> <p><b>25</b></p> <p><b>26, 27</b></p> <p><b>28, 29</b></p> <p><b>30</b></p>
	Desempeño Financiero	Planificación a corto y largo plazo	
	Gestión De Capital	Manejo de margen de utilidad	
	Inversiones	Manejo de margen operacional	
	Eficiencia Operativa	Análisis de razones financieras	
		Análisis de las ratios financieras, de gestión y solvencia	
		Relación entre el tiempo producido y programado para producir	
		Relación entre producción real y producción teórica	

## II. METODOLOGÍA

### 2.1. Enfoque, tipo

Según el enfoque del presente estudio será cuantitativo, porque proporciona datos precisos, análisis objetivo, identificación de tendencias, establecimiento de relaciones causa-efecto y capacidad. Demodulado, lo que contribuye a una investigación rigurosa y fundamentada en datos sólidos. el enfoque cuantitativo utiliza la recolección y el análisis de datos para contestar preguntas de investigación y provocar hipótesis establecidas previamente, y confía en la revisión numérica, en conteo y frecuentemente en el uso de la estadística para establecer con exactitud patrones de comportamientos de la población.

Los análisis cuantitativos se interpretan a la luz de las predicciones iniciales (hipótesis) y de estudios previos (teoría). La interpretación constituye una explicación de cómo los resultados encajan en el conocimiento existente. Sampieri, Baptista (2014).

Rojas (2021) señala, que la investigación de tipo básica es la que realiza conocimientos y teorías ya que se basa en recoger y recopilar información, correlacional son los que indican relaciones de causa y efecto o el impacto de un concepto o variable sobre otra. En cuanto al enfoque de la investigación menciona que el estudio de enfoque cuantitativo se utiliza la recolección de datos para probar hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías, (p. 187).

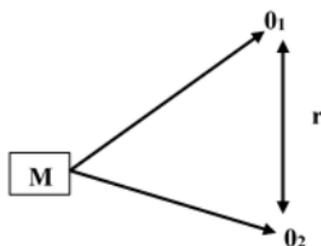
### 2.2. Diseño de investigación

Sobre el diseño metodológico, Arias (2020) señala que los diseños no experimentales son “Estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. (p.186).

Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos. Por ende, la investigación fue de diseño no experimental, correlacional de corte transversal. No es experimental ya que no se manipuló ninguna de las variables, correlacional porque se limitó a

establecer relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad o pretender analizar relaciones causales y transversal porque se va a aplicar en un solo momento.

El esquema de este tipo de diseño fue el siguiente:



Dónde:

M = Muestra colaboradores

O1 = Observación del control interno

O2 = Observación de la gestión financiera

r = Relación de variables

## 2.3. Población, muestra y muestreo

### 2.3.1. Población

La población de una investigación se define como un conjunto de todos los individuos como objetos, personas, documentos, data, eventos, situaciones, etc.

Hernández et al. (2017) mencionan que las características de la población no sólo dependen de los objetivos de la investigación, sino de otras razones prácticas. Un estudio no será mejor por tener una población más grande; la calidad de un trabajo investigativo estriba en delimitar claramente la población con base. (p.174).

La población con la cual se trabajó estuvo constituida por el recurso humano de la Empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, ubicada en Huaraz - Perú, dedicada a la actividad de servicios educativos.

**Tabla 2**

*Distribución de trabajadores del Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.*

Área	Administrativo	Empleado	Planta	Total
Gerencia	1			1
Administración	1	1		2
Contabilidad		2		2
Logística		1		1

Planta			19	19
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>4</b>	<b>19</b>	<b>25</b>

*Nota: Planilla de personal de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC*

Para el autor Rojas (2017), indica que la población es el total del fenómeno del estudio o entendida como el conjunto de individuos, en donde la unidad de esta tiene características en común, la que se estudia o analiza dando origen a los datos del estudio.

### **2.3.2. Muestra**

La muestra para este estudio estuvo conformada por la población universal (ver tabla.1), contando con una población de 25 trabajadores de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú SAC, Huaraz– Perú-

Hernández et al., (2017) define a la muestra como el subconjunto de elementos que conciernen a un conjunto determinado con características en común a la que se llama población.

### **2.3.3. Muestreo**

Al considerarse una población finita de 25 colaboradores se estimó trabajar en base un muestreo censal, ello indica que la muestra es igual a la población dado que la población es pequeña para la medición de los instrumentos.

## **2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos**

### **2.4.1. Técnicas**

Según, Hernández et al., (2017) indican que la encuesta es una técnica utilizada en investigaciones donde se analiza aun a población amplia o pequeña, que tiene como objetivo en recolectar la información grupal del pensar y sentir sobre un tema específico, esta información puede ser determinante para encontrar el problema general y dar solución de forma inmediata al problema. También señala que las técnicas son las distintas formas o maneras de obtener la información en el trabajo de campo según el diseño de investigación que se propone. (p.481)

Para este estudio se empleó la técnica de la encuesta, entendiéndola como una técnica que permite el recojo de información, que utiliza como instrumento de recolección de datos al cuestionario.

### **2.4.2. Instrumentos**

- **La encuesta**

El instrumento de medición de datos se usa para recoger datos científicos deben ser fiables y válidos.

Hernández et al., (2017) señalan que los instrumentos cuantitativos son muy estructurados, se adaptan con facilidad a los diversos análisis estadísticos y son muy útiles para describir y medir con precisión diversas variables. El cuestionario es el instrumento cuantitativo, es utilizado para la recogida de información, diseñado para poder cuantificar y universalizar la información y estandarizar el procedimiento de la entrevista (p.481).

▪ **Análisis de documentación:**

Se procedió a la solicitud de diferente documentación como puedan ser los impresos utilizados en la evaluación del desempeño, las encuestas para evaluar la formación, las descripciones de los puestos de trabajo, etc. para su análisis y valoración (Hernández et al., 2017)

Peña y Pirela (2007), refieren sobre el análisis documental siendo un proceso el cual se va organizar y representar obteniendo del conocimiento que se ha registrado sobre documentos con el objetivo de que se pueda guiar el sujeto y tenga una fuente que le brinde información y el cual va a contener aquellas ideas relevantes y que pueda proporcionar un contenido que sea claro.

▪ **Validez y fiabilidad**

La validez del instrumento fue realizada por tres expertos en el tema, quienes evaluaron a los instrumentos mediante la coherencia, redacción y relación entre variables, dimensiones e indicadores. (Hernández et. al, 2014).

Hernández et. al, (2014) menciona que la validez trata en cuanto a la medición que realiza el instrumento a la variable de una investigación el cual estamos buscando medir (p.200).

## **2.5. Técnicas de procesamiento y análisis de la información**

### **2.5.1. Procesamiento de datos.**

Antes de aplicar el cuestionario, será válidos y sufrirá el proceso de confiabilidad adecuada a la muestra de estudio; posterior a ello se aplicó en la unidad de análisis y se procedió a crear la base de datos en el programa Excel 2016 para luego procesarlos en el programa SPSS versión 29.0, en tablas y figuras estadísticas, obtención de parámetros estadísticos como medidas de tendencia central y dispersión, cálculo de frecuencias absolutas y relativas porcentuales de acuerdo a los objetivos de la investigación. Así mismo se realizará un análisis

inferencias iniciándose con la prueba de normalidad de Kolmogorov - Smirov que determina qué tipo de prueba de hipótesis se debe emplear, siendo este caso el Rho de Spearman para determinar el grado de asociación entre las variables de estudio (Hernández et al., 2018, p.505).

#### **2.5.2. Método de análisis de datos**

Se realizó la prueba de normalidad la cual permitió conocer el tipo de prueba de hipótesis a usar; en base a ello se pudo realizar el análisis interpretativo de la estadística inferencial. Por otro lado, en la estadística descriptiva se realizó la interpretación de los niveles obtenidos en ambas variables, incluyendo además la descripción de la media, mediana y desviación estándar (Velde, 2006).

Velde (2006) la manipulación de datos y el control de calidad de la base de datos. Así, se presentan a continuación algunas características generales del programa, la forma en que se inicia una sesión y se cargan los datos” (p.11).

#### **2.6. Aspectos éticos en investigación**

Se respetó la privacidad y el anonimato de los entrevistados sin poner en peligro su salud física o mental, y se respetaron las instituciones participantes sin poner en peligro sus riesgos organizacionales o sociales. (Concyte, 2019).

Por otro lado, los lineamientos de la Universidad Católica de Trujillo, también de acuerdo con la 7ma edición de las Reglas de Citación y Referencia APA, tienen como único propósito respetar a los autores considerados en el estudio.

### III. RESULTADOS

#### 3.1. Presentación y análisis de resultados

##### 3.1.1. Nivel de control interno

Tabla 3

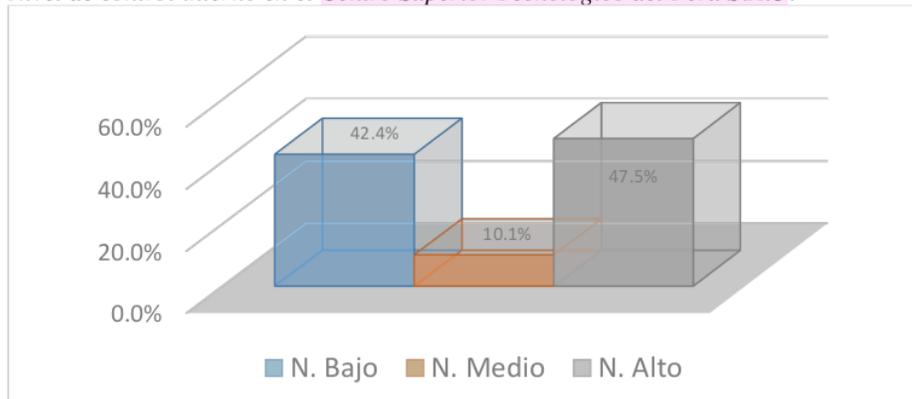
Nivel de control interno en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.

Calificación	Rango		Fi	%
	Min	Max		
N. Bajo	18	47	11	42.4%
N. Medio	48	71	3	10.1%
N. Alto	72	98	12	47.5%
<b>Total</b>			25	100.0%

*Nota.* Fuente determinada en el uso del cuestionario.

Figura 1

Nivel de control interno en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.



*Nota.* Fuente determinada en el uso del cuestionario.

De acuerdo con lo reflejado según tabla 3 y figura 1, donde el 47.5% de los colaboradores aplicados indicó que se posee nivel alto de control interno en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.; seguido por un 42.4% el cual manifestó estar en un nivel bajo y solo un 10.1% ubicarse dentro del nivel medio o regular.

**3.1.2. Nivel de las dimensiones del control interno**

**Tabla 4**

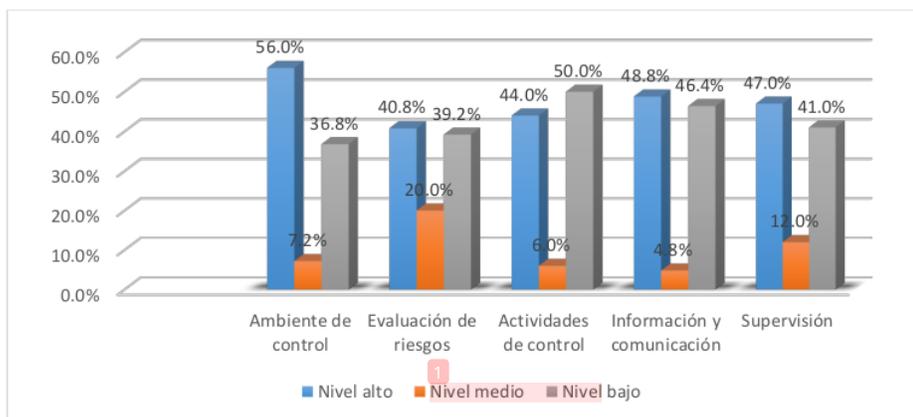
*Nivel de las dimensiones del control interno en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.*

Dimensiones	Nivel alto	Nivel medio	Nivel bajo
Ambiente de control	56.0%	7.2%	36.8%
Evaluación de riesgos	40.8%	20.0%	39.2%
Actividades de control	44.0%	6.0%	50.0%
Información y comunicación	48.8%	4.8%	46.4%
Supervisión	47.0%	12.0%	41.0%

*Nota.* Fuente determinada en el uso del cuestionario.

**Figura 2**

*Nivel de las dimensiones del control interno en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.*



*Nota.* Fuente determinada en el uso del cuestionario.

De acuerdo a lo reflejado en la tabla 4 y figura 2, donde el 56.0% de la unidad de análisis indicó que existe la presencia de un nivel alto del entorno de control; asimismo en relación a la dimensión evaluación de riesgos resalta un 40.8% que consideran ubicarse en nivel alto, en función a la dimensión actividades de control un 50% manifestó ubicarse dentro del nivel bajo, en función a la dimensión información y comunicación un 48.8% mencionó estar dentro del nivel alto; finalmente respecto a la dimensión supervisión resalta un 47% el cual sostiene un nivel alto igualmente.

### 3.1.3. Nivel de gestión financiera

Tabla 5

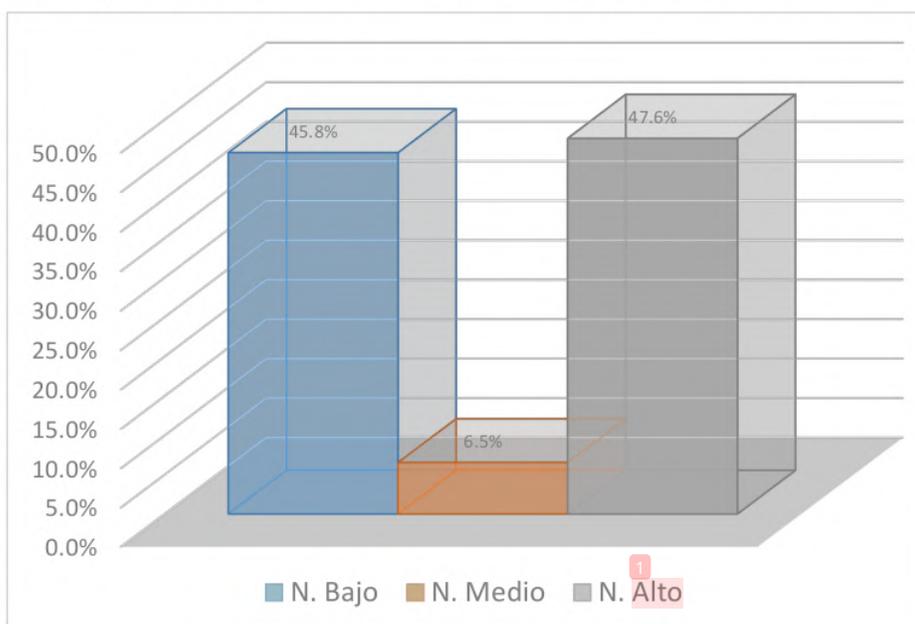
Nivel de gestión financiera en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.

Calificación	Rango		Fi	%
	Min	Max		
N. Bajo	16	38	11	45.8%
N. Medio	39	60	2	6.5%
N. Alto	61	85	12	47.6%
<b>Total</b>			25	100.0%

Nota. Fuente determinada en el uso del cuestionario.

Figura 3

Nivel de gestión financiera en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.



Nota. Data hallada en el uso de los cuestionarios

Según acuerdo con lo reflejado en la tabla 5 y figura 3, donde el 47.6% de los colaboradores encuestados indicó que se posee nivel alto de gestión financiera en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.; seguido por un 45.8% el cual manifestó estar en un nivel bajo y solo un 6.5% ubicarse dentro del nivel medio o regular.

**3.1.4. Nivel de las dimensiones de gestión financiera**

**Tabla 6**

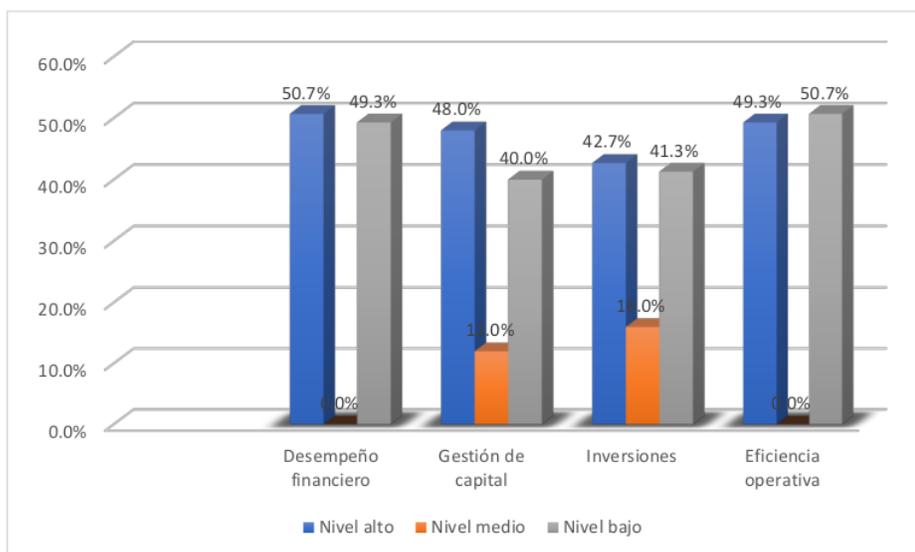
*Nivel de las dimensiones de la gestión financiera en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.*

Dimensiones	Nivel alto	Nivel medio	Nivel bajo
Desempeño financiero	50.7%	0.0%	49.3%
Gestión de capital	48.0%	12.0%	40.0%
Inversiones	42.7%	16.0%	41.3%
Eficiencia operativa	49.3%	0.0%	50.7%

*Nota.* Data hallada en el uso de los cuestionarios

**Figura 4**

*Nivel de las dimensiones de la gestión financiera en la institución Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C.*



*Nota.* Data hallada en el uso de los cuestionarios

De acuerdo con lo reflejado en la tabla 6 y figura 4, donde el 50.7% de la unidad de análisis indico que existe la presencia de un nivel alto del desempeño financiero; asimismo en relación a la dimensión gestión de capital resalta un 40.8% que consideran ubicarse en un nivel alto, en relación a la dimensión inversiones un 42.7% manifestó

ubicarse dentro el nivel alto también; finalmente respecto a la dimensión eficiencia operativa resalta un 50.7% el cual sostiene un nivel bajo.

### 3.2. Prueba de hipótesis

#### 3.2.1 Normalidad de los datos

**Tabla 7**

*Prueba de normalidad del análisis estadístico Shapiro - Wilk*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.639	25	0.000
Gestión financiera	0.634	25	0.000

*Nota.* Datos logrados por medio de la aplicación software SPSS V. 29.0.1.0.

En relación con lo mostrado por la tabla 7, se efectuó el análisis estadístico de Shapiro – Wilk por motivo que la medida de la unidad de análisis es inferior a 50 personas, se ha conseguido obtener un resultado de significancia menor al 5% en ambas variables. Lo cual permite aseverar que los datos evaluados no poseen un comportamiento de distribución normal, pues lleva una distribución no paramétrica.

En tal forma para poder realizar la medición de la relación de variables y sus respectivas dimensiones, se ha empleado el análisis “Rho de Spearman”.

#### 3.2.2 Prueba de hipótesis general

**H<sub>a</sub>** El control interno se relaciona significativamente en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023

**H<sub>0</sub>:** El control interno no se relaciona significativamente en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz-2023.

**Tabla 8**

*Prueba correlacional de la hipótesis general*

			Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.852
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
Rho de Spearman	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	0.852	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

*Nota.* Datos logrados por medio de la aplicación software SPSS V. 29.0.1.0.

En relación a lo mostrado según tabla 8, al efectuar el análisis “Rho de Spearman” se tuvo como resultado probatorio de correlación ( $Rho = 0.852$ ) así en función a la sig. del análisis estadístico probatorio utilizado se determinó a conseguir un resultado de ( $p = 0.0000$ ) el cual es inferior a 0.05 causó errores de investigación, estos datos permiten aceptar la H<sub>1</sub> establecida, en otras palabras, se afirma significativa en la relación del control interno y la gestión financiera en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

### 3.2.3 Prueba de hipótesis específica 1

H<sub>1</sub>: Existe relación significativa del control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa del control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

**Tabla 9**

*Prueba correlacional de hipótesis específica 1*

			Control Interno	Desempeño Financiero
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.923
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Desempeño financiero	Coefficiente de correlación	0.923	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

*Nota.* Datos logrados por medio de la aplicación software SPSS V. 29.0.1.0.

En relación a lo mostrado según tabla 9, al efectuar la prueba “Rho de Spearman” se tuvo como resultado del análisis de correlación ( $Rho = 0.923$ ) y en función a la sig. del estadístico del análisis utilizado se llegó a conseguir un valor de ( $p = 0.0000$ ) el cual es inferior a 0.05 de error de estudio propuesto, estos datos permiten aceptar la H<sub>1</sub> establecida, en otras palabras, se afirma significativamente la relación entre el control interno y el desempeño financiero en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

### 3.2.4 Prueba de hipótesis específica 2

H<sub>2</sub>: Existe relación significativa del control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa del control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

**Tabla 10**

*Prueba correlacional de hipótesis específica 2*

			Control Interno	Gestión de capital
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.674
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	25	25
	Gestión de capital	Coefficiente de correlación	0.674	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

*Nota.* Datos logrados por medio de la aplicación software SPSS V. 29.0.1.0.

En relación a lo mostrado por la tabla 10, al efectuar la prueba “Rho de Spearman” se tuvo como efecto de la prueba de correlación ( $Rho = 0.674$ ) y en función a la sig. del estadístico de análisis utilizado se llegó a conseguir un valor de ( $p = 0.0000$ ) el cual es inferior a 0.05 de error de estudio que se ha propuesto, estos datos permiten aceptar la H<sub>1</sub> establecida, en otras palabras, se afirma significativamente la relación entre el control interno y la gestión de capital en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

### 3.2.5 Prueba de hipótesis específica 3

H<sub>3</sub>: Existe relación significativa del control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023

H<sub>0</sub>: No existe relación significativa del control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023

**1**  
**Tabla 11**

*Prueba correlacional de hipótesis específica 3*

			Control Interno	Inversiones
5	Rho de Spearman	Control Interno	1.000	0.763
				0.000
		N	25	25
	Inversiones	Coefficiente de correlación	0.763	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	25	25

*Nota.* Datos logrados por medio de la aplicación software SPSS V. 29.0.1.0.

En relación a lo mostrado por la **1** tabla 11, al efectuar la prueba “Rho de Spearman” se tuvo como resultado de la prueba de correlación (Rho =0.763) y en función a la sig. del estadístico de prueba utilizado se llegó a conseguir un valor de (p = 0.0000) el cual es inferior a 0.05 de error de estudio que se ha propuesto, estos datos permiten aceptar la H1 establecida, en otras palabras, se afirma la relación significativa entre el control interno y las inversiones en el **6** Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

**19**  
**3.2.6 Prueba de hipótesis específica 4**

**4**  
H4: Existe relación significativa del control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

**8**  
**2**  
H0: No existe relación significativa del control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

**1**  
**Tabla 12**

*Prueba correlacional de hipótesis específica 4*

			Control Interno	Eficiencia operativa
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.739
		Sig. (bilateral)		0.225
	N	25	25	
	Eficiencia operativa	Coefficiente de correlación	0.739	1.000
		Sig. (bilateral)	0.225	
	N	25	25	

*Nota.* Datos logrados por medio de la aplicación software SPSS V. 29.0.1.0

En relación a lo mostrado por la <sup>1</sup>tabla 12, al efectuar la prueba “Rho de Spearman” se tuvo como análisis de la prueba de correlación (Rho = 0.739) y en función a la sig. del análisis estadístico de prueba utilizado se llegó a conseguir un valor de (p = 0.225) el cual es inferior a 0.05 de error de estudio que se ha propuesto, estos datos permiten aceptar la H<sub>1</sub> establecida, en otras palabras, se afirma significativamente <sup>5</sup>la relación entre el control interno y la eficiencia operativa en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.

#### IV. DISCUSIÓN

Relacionado con el objetivo general sobre la relación entre las variables relevantes, se determinó un índice correlacional ( $Rho = 0.852$ ) y en relación con la significancia un valor de ( $p = 0.0000$ ) el cual es inferior a 5%, esto muestra que existe una fuerte relación positiva entre el control interno y la gestión financiera en la unidad de investigación. Estos resultados guardan correspondencia con lo encontrado por Mendoza y Matos (2018) en su investigación “Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza de la ciudad de Pucallpa, 2018” luego de la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson, se concluyó que existe una relación directa entre el control organizacional y la gestión administrativa en la unidad de análisis en Pucallpa en el año 2018. hallando  $r=0.602$  y  $P = 0,005 < 0,01$  el cual demuestra que se rechaza la hipótesis nula a un nivel de confianza de 99%. Finalmente guarda correspondencia con los resultados de Campos (2018) en su estudio titulado “Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el uso de los recursos financieros y materiales en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público - Utcubamba, 2016” se concluyó que existen vacíos en la gestión financiera de la institución en diversos procedimientos que se realizan en función con el cobro de ingresos y el pago de gastos, sin tomar en cuenta la normativa vigente ni las normas de procedimiento interno de la institución, y es propenso a errores, por lo tanto la implementación de este modelo incide en la mejora de la administración.

En relación con el primer objetivo específico, sobre la aplicación del control interno, se determinó que el 47.5% de los colaboradores encuestados indicó que se posee un nivel de cumplimiento alto de control interno; seguido por un 42.4% el cual manifestó estar en un nivel bajo y solo un 10.1% ubicarse dentro del nivel medio o regular. Estos resultados no guardan correspondencia con lo encontrado por Ramos (2021) en su tesis titulada, “Influencia del control interno en la gestión administrativa de institución educativa luz andina reina de las américas de Juliaca, periodo 2021” en función que el control interno es implementado efectivamente por el poder ejecutivo, el 90% de los encuestados indicó que el sistema fue implementado efectivamente y el 10% indicó que el sistema no fue implementado efectivamente. Por otro lado si demuestra guardar relación con la investigación de Figueroa (2018) titulada “El control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco, periodo 2017” Encontró que los controles internos no se implementaron suficientemente, lo que dio

como resultado que <sup>6</sup> la gestión financiera no fuera monitoreada y evaluada de manera efectiva.

La segunda medida específica respecto al nivel de gestión financiera <sup>7</sup> determinó que el 47,6% de los empleados encuestados indicó que el nivel de gestión financiera era alto; seguido por un 45,8% el cual manifestó estar en un nivel bajo y solo un 6,5% ubicarse dentro del nivel medio o regular. Estos resultados no guardan correspondencia con lo encontrado por Bambieri (2021) en su investigación “Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. Lima – 2018” en el cual la gestión financiera <sup>9</sup> se ejerce de manera eficiente por parte de la administración en su totalidad. Asimismo no demuestra guardar <sup>1</sup> relación con la investigación de Figueroa (2018) titulada “El control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco, periodo 2017” la conclusión fue que la empresa del caso no contaba con un plan adecuado para lograr la rentabilidad suficiente ni un plan de negocios, y el campo de la contabilidad no incluía <sup>37</sup> la realización de un análisis económico de las cuentas hasta las cuentas, <sup>6</sup> más precisamente, el estado de situación financiera, posición, y 15 y 16 del estado de pérdidas y ganancias, tienen tal impacto en la toma de decisiones para aplicar estrategias que ayuden a mejorar el desempeño de la empresa.

Respecto al tercer objetivo específico respecto a <sup>10</sup> la relación del control interno con los indicadores financieros de la empresa en estudio, se determinó un índice de correlación ( $Rho = 0,923$ ) y un índice de correlación para el valor de significancia ( $p = 0,0000$ ), es decir, por debajo del 5%, lo que indica una fuerte relación positiva entre el control interno de la unidad de investigación y el desempeño financiero. Estos resultados son inconsistentes con los que La Torre (2018) encontró en su estudio. “Caracterización del control interno y su influencia en el área de recursos humanos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Oxapampa, 2018” la cual concluyó que en la unidad de análisis se presenta la <sup>2</sup> inexistencia de un entorno de control interno, lo cual genera que no se efectúen estudios y cuantifiquen los peligros que se presenten, no se cuenta con acciones de control por parte de los trabajadores y es ineficiente la gestión de información presupuestal y financiera, así como la comunicación interna y externa.

Respecto al cuarto objetivo específico respecto a <sup>1</sup> la relación entre control interno y gestión de capital en la empresa de investigación, se determinó un índice de correlación ( $Rho = 0,674$ ) y un valor ( $p = 0,0000$ ) de significancia, el cual es menor. más del 5%, lo que indica una fuerte <sup>1</sup> correlación positiva entre el control interno de la unidad de

investigación y la gestión del capital. Estos resultados guardan correspondencia con lo encontrado por Mendoza y Matos (2018) en su investigación “Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Suiza de la ciudad de Pucallpa, 2018” el cual concluyó que existe la presencia y relación directa entre el control organización y el control de capital en la unidad de análisis de Pucallpa, 2018, luego de realizar la prueba estadística Coeficiente de correlación de Pearson hallando  $r=0.470$  y  $P=0,037<0,01$  el cual demuestra que se rechaza la hipótesis nula a un nivel de confianza de 99%. Finalmente guarda relación con los resultados de Fustamante (2020) en su tesis denominada “Sistema de control interno para mejorar la gestión en la Unidad de Abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota -2018” el cual concluyó que el sistema de control organizacional cimentado en el informe COSO y su aplicación influyen en la mejora de la gestión de recursos del mencionado Instituto, puesto que al aplicar los principios de cada componente se mitigan los peligros de pérdida y mal manejo del capital.

Respecto al quinto objetivo específico, respecto a la relación entre controles internos e inversión en las empresas de investigación, se determinó un índice de correlación ( $Rho = 0,763$ ) y un valor de significancia ( $p = 0,0000$ ) como Si es menor. superior al 5%, esto significa que existe una fuerte correlación positiva entre el control interno y la inversión en la unidad de investigación. Estos resultados son consistentes con los resultados de Mendoza y Matos (2018) en su estudio “Control interno y administración de universidades técnicas públicas suizas en la ciudad de Pucallpa, 2018”, el cual concluyó que en 2018 Pucallpa analiza el control organizacional y la inversión. El diseño unitario mediante la prueba estadística del coeficiente de correlación de Pearson reveló que  $r=0.479$  y  $P=0.032<0.01$  lo que indica que al nivel de confianza del 99% la hipótesis se rechaza como nula.

Respecto al sexto objetivo específico, se determinó un índice de correlación ( $Rho = 0,739$ ) respecto de la relación entre el control interno y la eficiencia operativa en la empresa de investigación, y se determinó un valor de significancia ( $p = 0,225$ ), el cual tiene un valor menor que 5%, lo que indica que existe una débil relación positiva entre el control interno de la unidad de investigación y la eficiencia operativa. Estos resultados son inconsistentes con los que La Torre (2018) encontró en su estudio “Caracterización del control interno y su influencia en el área de recursos humanos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Oxapampa, 2018” el cual concluyó que se evidencia que la transparencia no está presente, ya que no es difundido la información

financiera en cada periodo, asimismo se identifican desviaciones en el servicio que ofrece los trabajadores administrativos de las distintas áreas, la gestión no difunde normas de monitoreo o seguimiento sobre las actividades, por tanto los colaboradores no se sienten exigidos en la aplicación de sus labores. Finalmente guarda correspondencia con los resultados de Campos (2018) en su estudio titulado “*Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el uso de los recursos financieros y materiales en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público - Utcubamba, 2016*” el cual concluyó que la aplicación de procedimientos de control interno impactan de forma directa en la eficiencia operacional de cualquier organización, al tratarse de procesos enfocados en dicho aspecto, en la calidad y transparencia de la información financiera y el cumplimiento de las normativas.

## V. CONCLUSIONES

- La investigación determinó una correlación positiva y altamente significativa entre las variables control interno y gestión financiera en el Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz 2023; dado que se pudo demostrar por medio del estadístico R de Pearson ( $p = 0.0000$ ;  $r = 0.852$ ) y lo cual es interpretado como una correlación positiva muy fuerte entre dichas variables.
- En la investigación concluye un nivel de aplicación razonable del control interno; reconociendo el 47.5% de los colaboradores encuestados indicó que se posee un nivel de cumplimiento alto de control interno; seguido por un 42.4% el cual manifestó estar en un nivel bajo y solo un 10.1% ubicarse dentro del nivel medio o regular.
- En la investigación se determinó que existe un nivel de gestión financiera adecuado; reconociendo que el 47.6% de los empleados encuestados admitieron que tienen un alto nivel de gestión financiera; seguido por un 45.8% el cual manifestó estar en un nivel bajo y solo un 6.5% ubicarse dentro del nivel medio o regular.
- Respecto al sexto objetivo específico, se determinó un índice de correlación ( $Rho = 0,739$ ) respecto de la relación entre el control interno y la eficiencia operativa en la empresa de investigación, y se determinó un valor de significancia ( $p = 0,225$ ), el cual tiene un valor menor que 5%, lo que indica que existe una débil relación positiva entre el control interno de la unidad de investigación y la eficiencia operativa. Estos resultados son inconsistentes con los que La Torre (2018) encontró en su estudio.
- En la investigación se determinó que existe una relación positiva y fuerte entre el control interno y la gestión de capital; dado que se obtuvo estadísticamente una correlación ( $Rho = 0.0674$ ) y sig., ( $p = 0.0000$ ). Por lo cual se demuestra que mientras exista una mayor aplicación del control interno, se logrará un mejor nivel de gestión de capital en la empresa estudiada.
- En la investigación se determinó que existe una relación positiva y fuerte entre el control interno y las inversiones; debido a correlaciones obtenidas estadísticamente ( $Rho = 0.763$ ) y sig., ( $p = 0.0000$ ). Por lo cual se demuestra que mientras exista una mayor aplicación del control interno, se logrará un mejor nivel de inversiones en la empresa estudiada.
- El estudio encontró que existe una relación positiva entre el control interno y la eficiencia operativa ya que se obtuvo una correlación estadística ( $Rho = 0,739$ ) y así sucesivamente ( $p = 0,225$ ). Se puede observar que mientras se puedan utilizar mejor

los controles internos, las unidades de investigación pueden lograr una mayor eficiencia operativa.

## VI. RECOMENDACIONES

- En función al nivel de implementación del control interno se recomienda al gerente y administrador del Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. difundir y comunicar de forma pronta a los demás funcionarios y trabajadores sobre la planificación estratégica de la empresa; con el fin de identificar riesgos y disminuir su probabilidad de ocurrencia, así como sus consecuencias y su repercusión en las metas planteadas se recomienda la implementación de un sistema de control organización acorde a sus necesidades.
- En función al nivel de gestión financiera, se recomienda al director del Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. el asesoramiento externo de profesionales en gestión financiera con la finalidad de asegurar mayor liquidez para el cumplimiento de sus objetivos a corto o largo plazo.
- En función al desempeño financiero, se recomienda al gerente del Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. efectuar de manera semestral la aplicación de ratios financieros para medir el desempeño financiero de la organización y proyectar índices de liquidez, endeudamiento y rentabilidad a futuro.
- En función a la gestión de capital, se recomienda al gerente del Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. involucrar y designar responsables sobre las diversas áreas que posee esta empresa con el fin de estar delimitadas las funciones y poder sentirse parte de las políticas de la empresa.
- En función a las inversiones, se recomienda al gerente del Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. la previa aplicación de estudios de mercados para efectuar nuevas inversiones, asimismo realizar de forma trimestral reuniones de directorio para conocer los niveles de endeudamiento y rentabilidad de la empresa.
- En función a la eficiencia operativa, se recomienda al gerente del Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. la aplicación mensual y sorpresiva de actividades de supervisión y monitoreo sobre cada una de las áreas. Asimismo, la implementación de políticas para la búsqueda de comunicación fluida entre los colaboradores, así como estrategias para poder atender a las nuevas necesidades que los usuarios van presentando continuamente.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Altamirano Gaspar, L. (2021). *Sistema de control interno y sus efectos en la gestión administrativa de la institución educativa San Vicente de la Barquera Huánuco - año 2017* (Issue February).  
<https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7511>
- Álvarez, S. H. (2019). *Control Interno 02*. 1–127.  
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/428>
- Arias, J. (2020). *Proyecto de tesis. Guía para la elaboración*.  
[https://www.researchgate.net/publication/350072280\\_Proyecto\\_de\\_Tesis\\_guia\\_para\\_la\\_elaboracion](https://www.researchgate.net/publication/350072280_Proyecto_de_Tesis_guia_para_la_elaboracion)
- Aristizabal Londoño, L. M. (2013). *Control interno, eficiencia y eficacia de la organización empresarial*. 66(1997), 37–39.
- Bambieri, E. (2021). *Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. Lima - 2018*. Universidad Señor de Sipán.  
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7845/Barbieri\\_Salinas\\_Edgar\\_Humberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7845/Barbieri_Salinas_Edgar_Humberto.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cadillo, F. (2016). *Un modelo de planificación financiera a corto plazo : el Gesfincor*. 1–47.
- Cahuana, D., & Soncco, L. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020*.  
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5395/D.Cahuana\\_L.Soncco\\_Tesis\\_Titulo\\_Profesional\\_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5395/D.Cahuana_L.Soncco_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Campos, V. (2018). Propuesta de un sistema de control interno para mejorar el uso de los recursos financieros y materiales en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público - Utcubamba, 2016. *Repositorio UCV*.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21557/campos\\_tv.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/21557/campos_tv.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrillo, R., Robles, G., & Valentin, B. (2020). Control interno y la gestión financiera en las empresas textiles de Ate. *Universidad Nacional Del Callao*.  
[https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5665/CARRILLO\\_ROBLES\\_VALENTÍN\\_FCC\\_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/5665/CARRILLO_ROBLES_VALENTÍN_FCC_2020.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Chancasanampa Aponte, L. S., & Zorrilla Balvin, R. K. (2019). *Presupuesto y Gestión Financiera de las instituciones educativas de jornada escolar completa distrito de*

- Pampas*, 2018. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2526>
- Chiquito, G., & Mero, W. (2022). Control Interno y su incidencia en los procesos administrativos de la Unidad Educativa Fiscal La Pila, periodo 2019. *Repositorio Digital UNESUM*. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3513>
- CIVICUS. (2007). *Seguimiento y Evaluación*. 1–51.  
[https://www.civicus.org/view/media/Seguimiento y evaluacion.pdf](https://www.civicus.org/view/media/Seguimiento_y_evaluacion.pdf)
- Contraloría General de la República. (2011). *Conceptos básicos sobre control interno*.  
[https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos\\_Basico\\_SCI\\_teoría.pdf](https://www.pgr.go.cr/wp-content/uploads/2017/04/Conceptos_Basico_SCI_teoría.pdf)
- Díaz, H. (2021). Diseño del sistema de control interno para optimizar la gestión administrativa, Instituto Tecnológico Público Daniel Villar Caraz - Ancash, 2021. In *Universidad César Vallejo*.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70605>
- Figuerola, O. (2018). *El control interno y la gestión financiera en el Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco, periodo 2017*.  
[https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3137/Olga\\_Tesis\\_bachiller\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12557/3137/Olga_Tesis_bachiller_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Fustamante, K. (2020). *Sistema de control interno para mejorar la gestión en la Unidad de Abastecimientos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Chota -2018*.  
[https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7577/Fustamante Guevara Karina.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7577/Fustamante_Guevara_Karina.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- García, F., & Guardo, R. (2020). Eficiencia de la gestión financiera en las instituciones educativas oficiales del distrito de Cartagena de Indias. In *Energies* (Vol. 6, Issue 1). <https://bibliotecadigital.usb.edu.co/entities/publication/841b9e42-c309-4f31-b6dd-26cd3152d8fd>
- Goñi, T., & Rurush, J. (2021). El control interno y la gestión financiera en la Empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020. *Repositorio Institucional - UCV*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84921>
- González, M. (2019). Estructura organizacional. In *Institución Universitaria Itsa*. Estructura organizacional.
- Hernández, S., Fernández, C., & Baptista, P. (2017). *Metodología de la Investigación* (sexta edic).
- Huacchillo, L., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia

- en la toma de decisiones financieras. *Universidad Y Sociedad*, 12, 356–362.  
[http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202020000200356](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356)
- JESÚS FERRER. I.U.T.A. (2016). Justificación, Objetivos Y Bases Teóricas. 2010.
- La torre, D. (2018). Caracterización del control interno y su influencia en el área de recursos humanos del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Oxapampa, 2018. *Repositorio Institucional ULADECH*.  
[https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8207/CONTROL\\_INTERNO\\_GESTION\\_ADMINISTRATIVA\\_LA\\_TORRE\\_FLORIDA\\_DORA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8207/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_LA_TORRE_FLORIDA_DORA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Martínez, M. (2020). *Desempeño financiero de las empresas productoras de aceite de oliva*.  
[https://crea.ujaen.es/bitstream/10953.1/12628/1/TFG\\_MartinezMolinaMaria.pdf](https://crea.ujaen.es/bitstream/10953.1/12628/1/TFG_MartinezMolinaMaria.pdf)
- Maximo, F. (2019). *Características del sistema de control interno en la institución educativa pública G.U.E. Mariscal Toribio de Luzuriada Huaraz - 2017*.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/10332?show=full>
- Melendez, K. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de las micro y pequeñas empresas del Perú: Caso confecciones industriales Jasnez - Trujillo, 2015*.  
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/6450>
- Mendoza, I., & Matos, E. (2018). Control Interno y Gestión Administrativa en el Instituto de Educación Superior Tecnológico Público “Suiza” de la ciudad de Pucallpa, 2018. *Universidad Privada de Pucallpa*.  
[http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/685/Tesis\\_ingrid\\_edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upp.edu.pe/xmlui/bitstream/handle/UPP/685/Tesis_ingrid_edith.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., & Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, N°. 4, 2018, Págs. 206-240, 4(4), 206–240*.  
<https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Morales, J. (2017). Conceptos básicos sobre inversión. *Snapshots TM*, 24.  
<http://fcasua.contad.unam.mx/2006/1241/docs/lec5.pdf>
- Moso Monzón, G. Y. (2019). El control interno y la gestión financiera en una empresa de servicios en la ciudad de Trujillo. In *Repositorio Institucional - UCV*. Universidad Nacional De Trujillo.

- Ñiques, E. (2019). Influencia del control interno en la gestión de tesorería y contabilidad en la Ugel Huaraz - 2018. *Proceso de Gestión de Compras de La Empresa Cencosud S.A. Metro, 1*, 67.  
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/28122>
- Orellana, L., Gaete, J., & Gaete, H. (2002). Alternativas de valorización del sistema de control interno en las empresas. *Ibero-Valenciano*, 41–200.  
<https://doi.org/10.2307/j.ctt22p7h64.6>
- Otárola, I., Ruben, R., & Tarrillo, M. (2018). *El control interno y la gestión financiero de la empresa Telecomunicación GYS E.I.R.L. - Periodo 2015 - 2016*.  
[http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3649/Otarola%2C Soto y Tarrillo\\_PREGRADO\\_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12952/3649/Otarola%2C%20Soto%20y%20Tarrillo_PREGRADO_2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Oyarvide, H., Reyes, E., & Montaña, M. (2017). La comunicación interna como herramienta indispensable de la administración de empresas. *Dominio de Las Ciencias*, 3(4), 296–309.  
<https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/687>
- Pilar, M. (2019). Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de Gestión educativa local de Huaraz, 2017. In *Repositorio.Uladech.Edu.Pe*.  
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3539>
- Ramos, W. (2021). *Influencia del control interno en la gestión administrativa de institución educativa Luz Andina Reina de las Américas de Juliaca, Perido 2021*.  
<https://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/20.500.13067/1555>
- Rengifo, M. (2011). Control Interno: Metodología para la Evaluación del Riesgo, análisis de los resultados y recomendaciones, caso CAPRECOM EPS. *Cuadernos de Administración*, 20(31), 99–120. <https://doi.org/10.25100/cdea.v20i31.197>
- Risco, A. A. (2019). *Justificación de la Investigación* (Vol. 15, Issue 2019).
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., & De Llano, P. (2013). Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión de Riesgos. *Drug Topics*, 155(9), 28.
- Rodríguez, P. (2016). Gestión Financiera en PyMES. *Dialnet*, 3(8), 588–596.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833410>
- Rojas, V. (2021). Metodología de la Investigación: diseño, ejecución e informe. *Ediciones de La U*. [https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Nino-Rojas-Victor-Miguel\\_Metodologia-de-la-Investigacion\\_Disenoy-ejecucion\\_2011.pdf](https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w24802w/Nino-Rojas-Victor-Miguel_Metodologia-de-la-Investigacion_Disenoy-ejecucion_2011.pdf)
- Romero, J. (2012). *El control interno y sus 5 componentes según COSO*.

- <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero, P. (2016). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de La Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. *Para Optar El Grado Académico de Magister En Auditoria Con Mención En Auditoria En La Gestión y Control Gubernamental*, 1, 100. [https://doi.org/10.1007/8904\\_2014\\_350](https://doi.org/10.1007/8904_2014_350)
- Ruiz, R. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. *Criterio Libre*, 18(32), 71–107. <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/7112>
- Sandoval, A. (2020). *¿Por qué es importante contar con un departamento de control interno?* <https://empresas.blogthinkbig.com/importancia-de-un-departamento-de-control-interno/>
- Sanmartin, D. (2015). El control interno en el departamento administrativo y su incidencia en la gestión institucional de la empresa Nova Alimentos ALIMENNOVASA S.A. en el segundo semestre del año 2013. *Universidad Técnica de Ambato*. <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/16961>
- Sevilla, J. (2016). *Estas son las causas por las que una empresa puede quebrar fácilmente*. <https://www.semana.com/economia/empresas/articulo/estas-son-las-causas-por-las-que-una-empresa-puede-quebrar-facilmente/202337/>
- Sotelo, V. (2019). *Caracterización del sistema de control interno en la institución educativa parroquial Santa Rosa de Viterbo - Huaraz -2018* [ULADECH]. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/10622?show=full>
- Urdanegui, R. (2019). El Control Interno En Las Empresas. *Review of Global Management*, 13. <https://revistas.upc.edu.pe/index.php/rgm/article/view/911>
- Velde, H. Van de. (2006). *PROCESAMIENTO DE DATOS*. 505, 1–29.

## ANEXOS

### Anexo 1: Instrumentos de medición

#### Cuestionario

Nota: La información que brinde se utilizará únicamente con propósitos académicos y de investigación. Me gustaría agradecerle de antemano la información que me brindó para completar el proyecto llamado:

### **EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA, CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ SAC, HUARAZ**

**Encuestador (a):**

N°	ÍTEMS	SI	NO	Tal vez
<b><u>V.I CONTROL INTERNO</u></b>				
<b>Ambiente del control</b>				
1	¿Los colaboradores tienen conocimiento sobre el código de ética de la empresa?			
2	¿Se busca generar por parte de los directivos un buen clima organizacional?			
3	¿Cuenta la empresa con un organigrama institucional aprobado y difundido?			
4	¿Se posee un plan de reclutamiento y capacitación de trabajadores en la empresa?			
5	¿Posee la empresa definidos su misión, visión y objetivos estratégicos?			
<b>Evaluación de Riesgos</b>				
6	¿La empresa posee definidos sus objetivos generales dentro del periodo 2022?			
7	¿Los directivos reconocen los diversos peligros sobre sus objetivos planteados?			
8	¿En el desarrollo de sus operaciones se ha cuantificado el efecto que puede provocar los riesgos reconocidos?			
9	¿Se han propuesto acciones de solución ante los riesgos evaluados?			
10	¿Con periodicidad se realiza la evaluación FODA de sus actividades?			
<b>Actividades del control</b>				
11	¿Las funciones y responsabilidades de los trabajadores están distribuidas de manera correcta?			
12	¿La empresa posee indicadores de desempeño para cada actividad a realizar?			
13	¿Cada actividad realizada es sustentada a través de documentos?			

14	¿Practica la empresa la rotación de funciones de sus colaboradores?			
<b>Información y comunicación</b>				
15	¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, accesible, con el valor para la toma de decisiones?			
16	¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?			
17	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?			
18	¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?			
19	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?			
<b>Supervisión y monitoreo</b>				
20	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?			
21	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?			
22	¿La empresa realiza periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?			
23	¿Se implementa recomendaciones por parte de los auditores externos como medio para fortalecer el control interno?			
<b>V.D. GESTION FINANCIERA</b>				
<b>Desempeño Financiero</b>				
24	¿Mide la empresa su desempeño financiero por medio de los ratios financieras?			
25	¿Realizan los directivos de la empresa una planificación financiera de gastos a corto plazo?			
26	¿Realizan los directivos de la empresa una planificación financiera de gastos a largo plazo?			
<b>Gestión De Capital</b>				
27	¿Existe un correcto manejo de los activos y pasivos circulantes por parte de los directivos?			
28	¿Considera importante la liquidez de la empresa con el buen manejo de márgenes de utilidad y operacional?			
<b>Inversiones</b>				
29	¿En la empresa se realizan estudios de mercado para realizar nuevas inversiones?			
30	¿Las inversiones realizadas dan buenos resultados para el desarrollo de económico de la empresa?			
31	¿Sus ratios de endeudamiento y rentabilidad son positivos en los últimos periodos?			
<b>Eficiencia Operativa</b>				
32	¿Se realizan los procesos más adecuados en función al empleo recursos mínimos?			
33	¿Los recursos de la empresa son utilizados con responsabilidad?			

34	2 ¿La empresa realiza la evaluación del costo – beneficio de las operaciones que realiza?			
----	--	--	--	--

## Anexo2: Matriz de consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
El control interno y su relación en la gestión financiera de la empresa superior tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz.	<p><b>Problema general:</b> ¿Cómo el control interno se relaciona con la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> <b>PE<sub>1</sub>:</b> ¿Cuál es el nivel de implementación del control interno en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023? <b>PE<sub>2</sub>:</b> ¿Cuál es el nivel de la gestión financiera en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023? <b>PE<sub>3</sub>:</b> ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023? <b>PE<sub>4</sub>:</b> ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023? <b>PE<sub>5</sub>:</b> ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023? <b>PE<sub>6</sub>:</b> ¿Cómo se relaciona el control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023?</p>	<p><b>Hipótesis General</b> <b>H<sub>1</sub>:</b> El control interno se relaciona significativamente en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023 <b>H<sub>2</sub>:</b> El control interno no se relaciona significativamente en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023 <b>Hipótesis específicas</b> <b>H<sub>1</sub>:</b> Existe relación significativa del control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023 <b>H<sub>2</sub>:</b> Existe relación significativa del control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023 <b>H<sub>3</sub>:</b> Existe relación significativa del control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023 <b>H<sub>4</sub>:</b> Existe relación significativa del control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.</p>	<p><b>Objetivo General:</b> Determinar la relación del control interno en la gestión financiera de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023. <b>Objetivos Específicos:</b> <b>OE<sub>1</sub>:</b> Determinar el nivel de implementación del control interno en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023 <b>OE<sub>2</sub>:</b> Determinar el nivel de la gestión financiera en la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C., Huaraz – 2023 <b>OE<sub>3</sub>:</b> Determinar la relación del control interno y la dimensión desempeño financiero de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023 <b>OE<sub>4</sub>:</b> Determinar la relación del control interno y la dimensión gestión de capital de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023. <b>OE<sub>5</sub>:</b> Determinar la relación del control interno y la dimensión inversiones de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023. <b>OE<sub>6</sub>:</b> Determinar la relación del control interno y la dimensión eficiencia operativa de la empresa Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C., Huaraz – 2023.</p>	<p><b>V1.</b> Control interno</p>	<p><b>D1.</b> Ambiente del control <b>D2.</b> Evaluación de Riesgos <b>D3.</b> Actividades del control <b>D4.</b> Información y comunicación <b>D5.</b> Supervisión y monitoreo <b>D1.</b> Desempeño Financiero <b>D2.</b> Gestión De Capital <b>D3.</b> Inversiones <b>D4.</b> Eficiencia Operativa</p>	<p><b>Tipo:</b> Explicativo <b>Método:</b> Cuantitativo <b>Diseño:</b> No experimental <b>Población y muestra</b> <b>Población:</b> trabajadores de la empresa Centro Superior Tecnológico del Perú S.A.C. <b>Muestra:</b> 25 trabajadores de la parte administrativa <b>Técnicas e instrumentos de recolección de datos:</b> La técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario.</p>

### Anexo 3: Carta de Autorización



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO

#### CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA PARA EL DESARROLLO DE TESIS

Yo, Celinda Chavez Sanchez....., identificado con DNI...19831282....., en mi calidad de gerente..... de la empresa/institución Centro superior Tecnológico del Perú S.A.C., con RUC N° 20486924510..... ubicada en la ciudad de Huaraz....., Perú.

#### OTORGO LA AUTORIZACIÓN

Al Sr.(ta) Ediht Roxana Flores Valvas....., identificado (a) con DNI N° 4322609....., bachiller (es) del programa de estudios de Contabilidad....., para que utilice la siguiente información de la empresa, tener acceso, utilizar información y aplicar instrumentos de recolección de información para la tesis titulada El control Interno y su influencia en la gestión financiera en la empresa centro superior tecnológico del Perú S.A.C, Huaraz...... para obtener el Título Profesional. Adjunto a esta carta la siguiente documentación:

( ) Ficha RUC



**Firma y sello del Representante Legal**

**DNI:**

El bachiller declara que los datos emitidos en esta carta y Tesis. En caso de comprobarse la falsedad de datos y será sometido al inicio del procedimiento disciplinario correspondiente y así mismo asumirá la responsabilidad antes posible acciones legales que la empresa, otorgante de la información, pueda ejecutar.

**Firma del Bachiller**

**DNI:** 43226098

Campus Universitario: Panamericana Norte Km. 555 - Trujillo - Perú  
Teléfonos: +51(044) 607430 / +51(044) 607431 / +51(044) 607432 / +51(044) 607433  
informes@uct.edu.pe www.uct.edu.pe

#### **Anexo 4: Validación a juicio de experto**

### **PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO**

#### **Estimado Validador:**

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado:

**Cuestionario control interno** diseñado por la Bachiller Flores Valvas Edith Roxana, cuyo propósito es medir la variable control interno, el cual será aplicado a trabajadores de la empresa, Centro Superior Tecnológico del Perú SAC. 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 INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA, CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ SAC.**

Tesis que será presentada a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, como requisito para obtener el Título Profesional de:

### **CONTADOR PÚBLICO**

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 DEL INSTRUMENTO

**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.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Nº de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Políticas y procedimientos información</li> <li>✓ Procesos de control</li> <li>✓ Tecnología</li> </ul>	1-5	X	
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analizar los objetivos relevantes</li> <li>✓ Identificar y analizar los riesgos.</li> <li>✓ Evaluar el riesgo de fraude.</li> </ul>	6-10	X	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comunicación Interna.</li> <li>✓ Comunicación Externa.</li> </ul>	11-14	X	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Reporte de pérdidas</li> </ul>	15-19	X	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Administración de las actividades</li> </ul>	20-23	X	

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*S= Siempre / CS= Casi siempre / PV = Pocas veces / CN= Casi nunca / Nunca*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

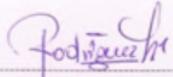
N°	PREGUNTAS	VALORACION					OBSERVACIONES
		S	CS	PV	CN	N	
	Dimensión 1: Ambiente de control						
1	¿Los colaboradores tienen conocimiento sobre el código de ética de la empresa?		X				
2	¿Se busca generar por parte de los directivos un buen clima organizacional?		X				
3	¿Cuenta la empresa con un organigrama institucional aprobado y difundido?		X				
4	¿Se posee un plan de reclutamiento y capacitación de trabajadores en la empresa?		X				
5	¿Posee la empresa definidos su misión, visión y objetivos estratégicos?		X				
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos						
6	¿La empresa posee definidos sus objetivos generales dentro del periodo 2022?		X				
7	¿Los directivos reconocen los diversos peligros sobre sus objetivos planteados?		X				
8	¿En el desarrollo de sus operaciones se ha cuantificado el efecto que puede provocar los riesgos reconocidos?		X				
9	¿Se han propuesto acciones de solución ante los riesgos evaluados?		X				
10	¿Con periodicidad se realiza la evaluación FODA de sus actividades?		X				
	Dimensión 3: Actividades de Control						
11	¿Las funciones y responsabilidades de los trabajadores están distribuidas de manera correcta?		X				
12	¿La empresa posee indicadores de desempeño para cada actividad a realizar?		X				
13	¿Cada actividad realizada es sustentada a través de documentos?		X				
14	¿Practica la empresa la rotación de funciones de sus colaboradores?		X				
	Dimensión 4: Información y Comunicación						
16	¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?		X				
17	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		X				
18	¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X				
19	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		X				
	Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo						

20	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?		X			
21	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X			
22	¿La empresa realiza periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X			
23	¿Se implementa recomendaciones por parte de los auditores externos como medio para fortalecer el control interno?		X			

**Evaluated by: Rodríguez Marcelo José Raúl**

**D.N.I.: 18097060 Fecha: 06-06-2023**

**Firma:**



CPC Raúl Rodríguez Marcelo  
Docente

## JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

**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.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
GESTION FINANCIERA	<b>Desempeño Financiero</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Planificación a corto plazo</li> <li>✓ Planificación a largo plazo</li> <li>✓ Cumplimiento de objetivos</li> </ul>	24-26	X	
	<b>Gestión De Capital</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Manejo de margen de utilidad</li> <li>✓ Manejo de margen operacional</li> </ul>	27-28	X	
	<b>Inversiones</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Análisis de razones financieras</li> <li>✓ Análisis de los ratios financieros, de gestión y solvencia</li> </ul>	29-31	X	
	<b>Eficiencia Operativa</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ relación entre el tiempo producido y el tiempo programado para producir</li> <li>✓ relación entre producción real y producción teórica</li> </ul>	32-34	X	

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*S= Siempre / CS= Casi siempre / PV = Pocas veces / CN= Casi nunca / Nunca*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

N°	PREGUNTAS	VALORACION					OBSERVACIONES
		S	CS	PV	CN	N	
<b>Dimensión 1: Desempeño Financiero</b>							
24	¿Mide la empresa su desempeño financiero por medio de los ratios financieros?		X				
25	¿Realizan los directivos de la empresa una planificación financiera de gastos a corto plazo?		X				
26	¿Realizan los directivos de la empresa una planificación financiera de gastos a largo plazo?		X				
<b>Dimensión 2: Gestión De Capital</b>							
27	¿Existe un correcto manejo de los activos y pasivos circulantes por parte de los directivos?		X				
28	¿Considera importante la liquidez de la empresa con el buen manejo de márgenes de utilidad y operacional?		X				
<b>Dimensión 3: Inversiones</b>							
29	¿En la empresa se realizan estudios de mercado para realizar nuevas inversiones?		X				
30	¿Las inversiones realizadas dan buenos resultados para el desarrollo de económico de la empresa?		X				
31	¿Sus ratios de endeudamiento y rentabilidad son positivos en los últimos periodos?		X				
<b>Dimensión 4: Eficiencia Operativa</b>							
32	¿Se realizan los procesos más adecuados en función al empleo recursos mínimos?		X				
33	¿Los recursos de la empresa son utilizados con responsabilidad?		X				
34	¿La empresa realiza la evaluación del costo – beneficio de las operaciones que realiza?		X				

**Evaluado por: Rodríguez Marcelo José Raúl**

**D.N.I.: 18097060 Fecha: 06-06-2023**

**Firma:**



CPC Raúl Rodríguez Marcelo  
Docente

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Rodríguez Marcelo José Raúl**, con Documento Nacional de Identidad N.º **18097060**, de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico **Mg**, con código de colegiatura **02-2829**, labor que ejerzo actualmente como **DOCENTE**, en la **UNIVERSIDAD CATOLICA DE TRUJILLO "BENEDICTO XVI"**

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario de control interno** cuyo propósito es medir la **variable control interno**, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la empresa **CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ SAC**.

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

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	S(3)	CS(2)	PV(1)	CN	N
Calidad de Redacción de Items		X			
Amplitud del contenido a evaluar		X			
Congruencia con los indicadores		X			
Coherencia con las dimensiones		X			
Nivel Aporte Parcial		16			
Puntaje Total (20)					

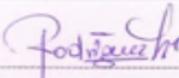
Apreciación total: (16) puntos      No aporta: ( )

Trujillo, a los 06 días de junio del 2023

**Apellidos y Nombres: RODRÍGUEZ MARCELO JOSÉ RAÚL**

**D.N.I.: 18097060**

Firma:



CPC Raúl Rodríguez Marcelo  
Docente

## **PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO**

### **Estimado Validador:**

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado:

**Cuestionario control interno** diseñado por la Bachiller Flores Valvas Edith Roxana, cuyo propósito es medir la variable control interno, el cual será aplicado a trabajadores de la empresa, Centro Superior Tecnológico del Perú SAC. 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 INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA, CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ SAC.**

Tesis que será presentada a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, como requisito para obtener el Título Profesional de:

### **CONTADOR PÚBLICO**

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 DEL INSTRUMENTO

**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.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Nº de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Políticas y procedimientos información</li> <li>✓ Procesos de control</li> <li>✓ Tecnología</li> </ul>	1-5	X	
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analizar los objetivos relevantes</li> <li>✓ Identificar y analizar los riesgos.</li> <li>✓ Evaluar el riesgo de fraude.</li> </ul>	6-10	X	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comunicación Interna.</li> <li>✓ Comunicación Externa.</li> </ul>	11-14	X	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Reporte de pérdidas</li> </ul>	15-19	X	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Administración de las actividades</li> </ul>	20-23	X	

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*S= Siempre / CS= Casi siempre / PV = Pocas veces / CN= Casi nunca / Nunca*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

N°	PREGUNTAS	VALORACION					OBSERVACIONES
		S	CS	PV	CN	N	
	Dimensión 1: Ambiente de control						
1	¿Los colaboradores tienen conocimiento sobre el código de ética de la empresa?		X				
2	¿Se busca generar por parte de los directivos un buen clima organizacional?		X				
3	¿Cuenta la empresa con un organigrama institucional aprobado y difundido?		X				
4	¿Se posee un plan de reclutamiento y capacitación de trabajadores en la empresa?		X				
5	¿Posee la empresa definidos su misión, visión y objetivos estratégicos?		X				
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos						
6	¿La empresa posee definidos sus objetivos generales dentro del periodo 2022?		X				
7	¿Los directivos reconocen los diversos peligros sobre sus objetivos planteados?		X				
8	¿En el desarrollo de sus operaciones se ha cuantificado el efecto que pueda provocar los riesgos reconocidos?		X				
9	¿Se han propuesto acciones de solución ante los riesgos evaluados?		X				
10	¿Con periodicidad se realiza la evaluación FODA de sus actividades?		X				
	Dimensión 3: Actividades de Control						
11	¿Las funciones y responsabilidades de los trabajadores están distribuidas de manera correcta?		X				
12	¿La empresa posee indicadores de desempeño para cada actividad a realizar?		X				
13	¿Cada actividad realizada es sustentada a través de documentos?		X				
15	¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, accesible, con el valor para la toma de decisiones?		X				
16	¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?		X				
17	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		X				
18	¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X				
19	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		X				
	Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo						

20	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?		X				
21	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X				
22	¿La empresa realiza periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X				
23	¿Se implementa recomendaciones por parte de los auditores externos como medio para fortalecer el control interno?		X				

**Evaluado por: Capa paz Arsenio**

**D.N.I.: 18057559 Fecha: 06-06-2023 Firma:**



## JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

**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.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
GESTIÓN FINANCIERA	<b>Desempeño Financiero</b>	✓ Planificación a corto plazo ✓ Planificación a largo plazo ✓ Cumplimiento de objetivos	24-26	X	
	<b>Gestión De Capital</b>	✓ Manejo de margen de utilidad ✓ Manejo de margen operacional	27-28	X	
	<b>Inversiones</b>	✓ Análisis de razones financieras ✓ Análisis de los ratios financieros, de gestión y solvencia	29-31	X	
	<b>Eficiencia Operativa</b>	✓ relación entre el tiempo producido y el tiempo programado para producir ✓ relación entre producción real y producción teórica	32-34	X	

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*S= Siempre / CS= Casi siempre / PV = Pocas veces / CN= Casi nunca / Nunca*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

N°	PREGUNTAS	VALORACION					OBSERVACIONES
		S	CS	PV	CN	N	
<b>Dimensión 1: Desempeño Financiero</b>							
24	¿Mide la empresa su desempeño financiero por medio de los ratios financieros?		X				
25	¿Realizan los directivos de la empresa una planificación financiera de gastos a corto plazo?		X				
26	¿Realizan los directivos de la empresa una planificación financiera de gastos a largo plazo?		X				
<b>Dimensión 2: Gestión De Capital</b>							
27	¿Existe un correcto manejo de los activos y pasivos circulantes por parte de los directivos?		X				
28	¿Considera importante la liquidez de la empresa con el buen manejo de márgenes de utilidad y operacional?		X				
<b>Dimensión 3: Inversiones</b>							
29	¿En la empresa se realizan estudios de mercado para realizar nuevas inversiones?		X				
30	¿Las inversiones realizadas dan buenos resultados para el desarrollo de económico de la empresa?		X				
31	¿Sus ratios de endeudamiento y rentabilidad son positivos en los últimos periodos?		X				
<b>Dimensión 4: Eficiencia Operativa</b>							
32	¿Se realizan los procesos más adecuados en función al empleo recursos mínimos?		X				
33	¿Los recursos de la empresa son utilizados con responsabilidad?		X				
34	¿La empresa realiza la evaluación del costo – beneficio de las operaciones que realiza?		X				

**Evaluado por: Capa paz Arsenio**

**D.N.I.: 18057559 Fecha: 06-06-2023 Firma:**



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Capa paz Arsenio**, con Documento Nacional de Identidad N.º18057559, de profesión **CONTADOR PUBLICO**, grado académico con código de colegiatura 02-3758, labor que ejerzo actualmente como **DOCENTE**, en la **UNIVERSIDAD CATOLICA DE TRUJILLO "BENEDICTO XVI"**

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Cuestionario de control interno cuyo propósito es medir la variable control interno, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la empresa **CENTRO SUPERIOR TECNOLOGICO DEL PERU SAC**.

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

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	S(3)	CS(2)	PV(1)	CN	N
Calidad de Redacción de Items		X			
Amplitud del contenido a evaluar		X			
Congruencia con los indicadores		X			
Coherencia con las dimensiones		X			
Nivel Aporte Parcial		16			
Puntaje Total (20)					

**Apreciación total:** (16) puntos

**No aporta:** ( )

Trujillo, a los 06 días de Junio del 2023

**Apellidos y Nombres:** CAPA PAZ ARSENIO

**D.N.I.:**18057559

**I**

**Firma:**



## **PRESENTACIÓN A JUICIO DE EXPERTO**

### **Estimado Validador:**

Me es grato dirigirme a usted, a fin de solicitar su colaboración como experto para validar el instrumento que adjunto denominado:

**Cuestionario control interno** diseñado por la Bachiller Flores Valvas Edih Roxana, cuyo propósito es medir la variable control interno, el cual será aplicado a trabajadores de la empresa, Centro Superior Tecnológico del Perú SAC. 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 INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA, CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ SAC.**

Tesis que será presentada a la Facultad de Ciencias Administrativas y Económicas de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, como requisito para obtener el Título Profesional de:

## **CONTADOR PÚBLICO**

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 DEL INSTRUMENTO

**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.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Políticas y procedimientos información</li> <li>✓ Procesos de control</li> <li>✓ Tecnología</li> </ul>	1-5	X	
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Analizar los objetivos relevantes</li> <li>✓ Identificar y analizar los riesgos.</li> <li>✓ Evaluar el riesgo de fraude.</li> </ul>	6-10	X	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Comunicación Interna.</li> <li>✓ Comunicación Externa.</li> </ul>	11-14	X	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Reporte de pérdidas</li> </ul>	15-19	X	
	Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Administración de las actividades</li> </ul>	20-23	X	

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*S= Siempre / CS= Casi siempre / PV = Pocas veces / CN= Casi nunca / Nunca*

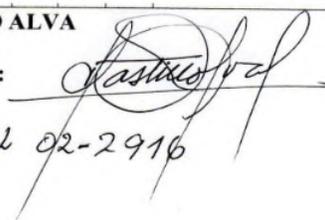
**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

N°	PREGUNTAS	VALORACION					OBSERVACIONES
		S	CS	PV	CN	N	
	<b>Dimensión 1: Ambiente de control</b>						
1	¿Los colaboradores tienen conocimiento sobre el código de ética de la empresa?		X				
2	¿Se busca generar por parte de los directivos un buen clima organizacional?		X				
3	¿Cuenta la empresa con un organigrama institucional aprobado y difundido?		X				
4	¿Se posee un plan de reclutamiento y capacitación de trabajadores en la empresa?		X				
5	¿Posee la empresa definidos su misión, visión y objetivos estratégicos?		X				
	<b>Dimensión 2: Evaluación de Riesgos</b>						
6	¿La empresa posee definidos sus objetivos generales dentro del periodo 2022?		X				
7	¿Los directivos reconocen los diversos peligros sobre sus objetivos planteados?		X				
8	¿En el desarrollo de sus operaciones se ha cuantificado el efecto que puede provocar los riesgos reconocidos?		X				
9	¿Se han propuesto acciones de solución ante los riesgos evaluados?		X				
10	¿Con periodicidad se realiza la evaluación FODA de sus actividades?		X				
	<b>Dimensión 3: Actividades de Control</b>						
11	¿Las funciones y responsabilidades de los trabajadores están distribuidas de manera correcta?		X				
12	¿La empresa posee indicadores de desempeño para cada actividad a realizar?		X				
13	¿Cada actividad realizada es sustentada a través de		X				
15	¿Los sistemas de información que disponen las áreas facilitan la información oportuna, actual, accesible, con el valor para la toma de decisiones?		X				
16	¿Se ha diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información?		X				
17	¿La empresa ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna?		X				
18	¿El área ha promovido el uso de sistemas informáticos que permitan cumplir adecuadamente sus funciones?		X				
19	¿La empresa cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal?		X				
	<b>Dimensión 5: Supervisión y Monitoreo</b>						

20	¿Se realiza un monitoreo continuo sobre las actividades de la empresa?		X				
21	¿La empresa cuenta con un supervisor que verifique el trabajo de los colaboradores?		X				
22	¿La empresa realiza periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X				
23	¿Se implementa recomendaciones por parte de los auditores externos como medio para fortalecer el control interno?		X				

Evaluado por: Mg LUIS ANTONIO CASTILLO ALVA

D.N.I.: 17916151 Fecha: 05-06-2023 Firma:



Mat. CCPLE 02-2916

## JUICIO DE EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

**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.

Variable	Dimensiones	Indicadores	N° de ítem	COHERENCIA	
				SI	NO
GESTIÓN FINANCIERA	<b>Desempeño Financiero</b>	✓ Planificación a corto plazo ✓ Planificación a largo plazo ✓ Cumplimiento de objetivos	24-26	X	
	<b>Gestión De Capital</b>	✓ Manejo de margen de utilidad ✓ Manejo de margen operacional	27-28	X	
	<b>Inversiones</b>	✓ Análisis de razones financieras ✓ Análisis de los ratios financieros, de gestión y solvencia	29-31	X	
	<b>Eficiencia Operativa</b>	✓ relación entre el tiempo producido y el tiempo programado para producir ✓ relación entre producción real y producción teórica	32-34	X	

**Instrucciones de Evaluación de ítems:** Coloque en cada casilla de valoración la letra o letras correspondiente al aspecto cualitativo que, según su criterio, cumple cada ítem a medir los aspectos o dimensiones de la variable en estudio. Las valoraciones son las siguientes:

*S= Siempre / CS= Casi siempre / PV = Pocas veces / CN= Casi nunca / Nunca*

**Categorías a evaluar:** Redacción, contenido, congruencia y coherencia en relación a la variable de estudio. En la casilla de observaciones puede sugerir mejoras.

N°	PREGUNTAS	VALORACION					OBSERVACIONES
		S	CS	PV	CN	N	
<b>Dimensión 1: Desempeño Financiero</b>							
24	¿Mide la empresa su desempeño financiero por medio de los ratios financieros?		X				
25	¿Realizan los directivos de la empresa una planificación financiera de gastos a corto plazo?		X				
26	¿Realizan los directivos de la empresa una planificación financiera de gastos a largo plazo?		X				
<b>Dimensión 2: Gestión De Capital</b>							
27	¿Existe un correcto manejo de los activos y pasivos circulantes por parte de los directivos?		X				
28	¿Considera importante la liquidez de la empresa con el buen manejo de márgenes de utilidad y operacional?		X				
<b>Dimensión 3: Inversiones</b>							
29	¿En la empresa se realizan estudios de mercado para realizar nuevas inversiones?		X				
30	¿Las inversiones realizadas dan buenos resultados para el desarrollo de económico de la empresa?		X				
31	¿Sus ratios de endeudamiento y rentabilidad son positivos en los últimos periodos?		X				
<b>Dimensión 4: Eficiencia Operativa</b>							
32	¿Se realizan los procesos más adecuados en función al empleo recursos mínimos?		X				
33	¿Los recursos de la empresa son utilizados con responsabilidad?		X				
34	¿La empresa realiza la evaluación del costo – beneficio de las operaciones que realiza?		X				

Evaluado por: Mg LUIS ANTONIO CASTILLO ALVA

D.N.I.: 17916151 Fecha: 05-06-2023 Firma:

  
 . Mat. cep LL 02-2916

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Castillo Alva Luis Antonio, con Documento Nacional de Identidad N.º 17916151, de profesión CONTADOR PUBLICO, grado académico con código de colegiatura 02-2916, labor que ejerzo actualmente como DOCENTE, en la UNIVERSIDAD CATOLICA DE TRUJILLO "BENEDICTO XVI"

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado **Cuestionario de control interno** cuyo propósito es medir la **variable control interno**, a los efectos de su aplicación a trabajadores de la empresa **CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ SAC.**

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

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	S(3)	CS(2)	PV(1)	CN	N
Calidad de Redacción de Items		X			
Amplitud del contenido a evaluar		X			
Congruencia con los indicadores		X			
Coherencia con las dimensiones		X			
Nivel Aporte Parcial	0	16	0		
Puntaje Total (Máximo 20)					

Apreciación total: (16 ) puntos      No aporta: ( 0 )

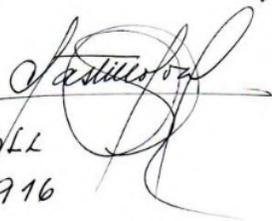
Trujillo, a los 05 días de Junio del 2023

**Apellidos y Nombres:** CASTILLO ALVA LUIS ANTONIO

**D.N.I.:** 17916151

Firma:

*mat. dcpLL*  
*02-2916*



**Anexo 5: Ficha técnica**

Nombre original del instrumento	Cuestionario: Control Interno y Gestión financiera en el Centro Superior Tecnológico del Perú SAC						
Autor y año:	Original: Edith Flores 2023 Adaptación: Edith Flores 2023						
Objetivo del instrumento:	Evaluar la Relación que existe en las dimensiones: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de Control, Información y Comunicación, Actividad de Supervisión y Monitores.						
Usuarios:	Gerente general, Contador y Colaboradores.						
Forma de Administración o Modo de aplicación:	Individual						
Validez: (Presentar la constancia de validación de expertos)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CPC. Rodríguez Marcelo José Raúl</li> <li>• CPC. Capapaz Arsenio</li> <li>• MAG. Luis Antonio Castillo Alba</li> </ul>						
Confiabilidad: (Presentar los resultados estadísticos)	<p>Variable Toma de Decisiones = (Alfa de Cronbach)</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Estadísticas de fiabilidad</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Alfa de Cronbach</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Nº de elementos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">30</td> </tr> </tbody> </table>	Estadísticas de fiabilidad		Alfa de Cronbach	Nº de elementos		30
Estadísticas de fiabilidad							
Alfa de Cronbach	Nº de elementos						
	30						

Nombre original del instrumento	Cuestionario: Control Interno y Gestión financiera en el Centro Superior Tecnológico del Perú SAC						
Autor y año:	Original: Edith Flores 2023 Adaptación: Edith Flores 2023						
Objetivo del instrumento:	Evaluar la Relación que existe en las dimensiones: - Desempeño Financiero - Gestión De Capital - Inversiones - Eficiencia Operativa						
Usuarios:	Gerente general, Contador y Colaboradores.						
Forma de Administración o Modo de aplicación:	Individual						
Validez: (Presentar la constancia de validación de expertos)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• CPC. Rodríguez Marcelo José Raúl</li> <li>• CPC. Capapaz Arsenio</li> <li>• MAG. Luis Antonio Castillo Alba</li> </ul>						
Confiabilidad: (Presentar los resultados estadísticos)	<p>Variable Toma de Decisiones = (Alfa de Cronbach)</p> <table style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">Estadísticas de fiabilidad</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Alfa de Cronbach</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">Nº de elementos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"></td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black;">30</td> </tr> </tbody> </table>	Estadísticas de fiabilidad		Alfa de Cronbach	Nº de elementos		30
Estadísticas de fiabilidad							
Alfa de Cronbach	Nº de elementos						
	30						

Anexo 6: Ficha RUC de la empresa



**FICHA RUC : 20486924510**  
**CENTRO SUPERIOR TECNOLOGICO DEL PERU S.A.C.**

Número de Transacción : 45022328  
 CIR - Constancia de Información Registrada

**Información General del Contribuyente**

Apellidos y Nombres ó Razón Social : CENTRO SUPERIOR TECNOLOGICO DEL PERU S.A.C.  
 Tipo de Contribuyente : 39-SOCIEDAD ANONIMA CERRADA  
 Fecha de Inscripción : 14/10/2008  
 Fecha de Inicio de Actividades : 01/11/2008  
 Estado del Contribuyente : ACTIVO  
 Dependencia SUNAT : 0233 - Q.Z. HUARAZ-MEPECO  
 Condición del Domicilio Fiscal : HABIDO  
 Emisor electrónico desde : 07/06/2019  
 Comprobantes electrónicos : FACTURA (desde 07/06/2019),BOLETA (desde 28/01/2020), (desde 06/10/2020)

**Datos del Contribuyente**

Nombre Comercial : CESTEC PERU  
 Tipo de Representación : -  
 Actividad Económica Principal : 8530 - ENSEÑANZA SUPERIOR  
 Actividad Económica Secundaria 1 : 4651 - VENTA AL POR MAYOR DE ORDENADORES, EQUIPO PERIFÉRICO Y PROGRAMAS DE INFORMÁTICA  
 Actividad Económica Secundaria 2 : -  
 Sistema Emisión Comprobantes de Pago : COMPUTARIZADO  
 Sistema de Contabilidad : COMPUTARIZADO  
 Código de Profesión / Oficio : -  
 Actividad de Comercio Exterior : IMPORTADOR/EXPORTADOR  
 Número Fax : -  
 Teléfono Fijo 1 : -  
 Teléfono Fijo 2 : -  
 Teléfono Móvil 1 : 43 - 966991048  
 Teléfono Móvil 2 : -  
 Correo Electrónico 1 : AGCONTRIB@HOTMAIL.COM  
 Correo Electrónico 2 : -

**Domicilio Fiscal**

Actividad Económica : 8530 - ENSEÑANZA SUPERIOR  
 Departamento : ANCASH  
 Provincia : HUARAZ  
 Distrito : HUARAZ  
 Tipo y Nombre Zona : URB. SOLEDAD BAJO  
 Tipo y Nombre Vía : AV. AGUSTIN GAMARRA  
 Nro : 715  
 Km : -  
 Mz : -  
 Lote : -  
 Dpto : -  
 Interior : -  
 Otras Referencias : EX LOCAL DE LA UNIVERSIDAD ALAS PERUANAS  
 Condición del inmueble declarado como Domicilio Fiscal : ALQUILADO

**Datos de la Empresa**

Fecha Inscripción RR.PP : 29/09/2008  
 Número de Partida Registral : 11120351  
 Tomo/Ficha : -  
 Folio : -  
 Asiento : A00001  
 Origen del Capital : NACIONAL  
 País de Origen del Capital : -

**Registro de Tributos Afectos**

Tributo	Afecto desde	Marca de Exoneración	Exoneración	
			Desde	Hasta
IGV - OPER. INT. - CTA. PROPIA	01/11/2008	-	-	-
RENTA 4TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2014	-	-	-
RENTA 5TA. CATEG. RETENCIONES	01/08/2013	-	-	-
RENTA - REGIMEN MYPE TRIBUTARIO	01/01/2017	-	-	-
ESSALUD SEG REGULAR TRABAJADOR	01/05/2012	-	-	-
SNP - LEY 19990	01/05/2012	-	-	-

**Representantes Legales**

Tipo y Número de Documento	Apellidos y Nombres	Cargo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Nro. Orden de Representación
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19821282	CHAVEZ SANCHEZ CELINDA Dirección P1. HUAMAN 108 Int	GERENTE GENERAL	10/12/1956	20/11/2015	-
		Ubigeo	Teléfono	Correo	
		JUNIN HUANCAYO CHILCA	12 - 943615433	celna_c3@hotmail.com	

**Otras Personas Vinculadas**

Tipo y Nro.Doc.	Apellidos y Nombres	Vinculo	Fecha de Nacimiento	Fecha Desde	Origen	Porcentaje
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -00487081	CARLOS CHAVEZ JOSE LUIS Dirección	SOCIO	14/09/1968	20/11/2015	-	5.000000000
		Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -19821282	CHAVEZ SANCHEZ CELINDA Dirección	SOCIO	10/12/1956	20/11/2015	-	50.000000000
		Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		
DOC. NACIONAL DE IDENTIDAD -41426890	RUEZ CHAVEZ RICARDO Dirección	SOCIO	04/09/1981	20/11/2015	-	45.000000000
		Ubigeo	Teléfono	Correo		
		- - -	- - -	-		

**Establecimientos Anexos**

Código	Tipo	Denominación	Ubigeo	Domicilio	Otras Referencias	Cond.Legal
0005	SUCURSAL	CESTEC PERU	AYACUCHO HUAMANGA AYACUCHO	---- CERCADO JR. AREQUIPA 281	A LA ALTURA DEL OSCE Y ALQUILADO MI BANCO	

**Importante**

La SUNAT se reserva el derecho de verificar el domicilio fiscal declarado por el contribuyente en cualquier momento.

Documento emitido a través de SOL - SUNAT Operaciones en Línea, que tiene validez para realizar trámites Administrativos, Judiciales y demás

DEPENDENCIA SUNAT  
Fecha:23/06/2022  
Hora:10:16

Anexo 7: Confiabilidad de los instrumentos

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	SUMA	
Colaborador 1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	1	1	2	1	2	2	1	1	2	1	1	1	30
Colaborador 2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	30
Colaborador 3	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	30
Colaborador 4	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	2	30
Colaborador 5	1	1	1	3	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	29
Colaborador 6	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	3	1	1	30
Colaborador 7	1	2	2	1	1	2	2	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	32
Colaborador 8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	2	2	1	1	2	3	1	1	30
Colaborador 9	1	2	1	1	1	2	1	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	29
Colaborador 10	1	2	1	1	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	2	1	1	1	30
Colaborador 11	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	30
Colaborador 12	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	2	1	31
Colaborador 13	3	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	29
Colaborador 14	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	30
Colaborador 15	1	1	1	1	1	1	2	1	3	1	1	1	2	1	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	30
Colaborador 16	1	2	1	2	1	2	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	30
Colaborador 17	2	1	1	1	2	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	3	2	1	33
Colaborador 18	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	2	2	2	1	1	30
Colaborador 19	1	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	2	1	2	1	29
Colaborador 20	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	31
Colaborador 21	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3	3	2	1	1	30
Colaborador 22	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3	3	1	1	1	1	1	2	31
Colaborador 23	2	1	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	30
Colaborador 24	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	29
Colaborador 25	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	3	1	1	1	1	1	1	29
<b>VARIANZA</b>	0.3904	0.16	0.24	0.32	0.182	0.2016	0.3616	0.2304	0.56	0.2816	0.3104	0.1344	0.106	0.3616	0.32	0.3776	0.3424	0.3904	0.32	0.4064	0.48	0.1824	0.3104		

$\alpha$  (Alfa) = -7.2952      **CRONBACH**       $\alpha$       Coeficiente de confiabilidad      -6.04  
 K (Numero de Items) = 23      k      Numero de items del instrumento      23  
 Vi (Varianza de cada item) = 6.9696       $\sum \frac{Vi}{Vt}$       Sumatoria de variables de los items      5.9168  
 Vt (Varianza Total) = 0.8736       $Vt$       Varianza total del instrumento      0.8736

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

**CONCLUSION:** En la variable "Control interno" se encuestó como prueba piloto a 25 colaboradores del Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A.C. de lo cual según la fórmula alfa de cronbach, salió como resultado final: 8736, lo que nos quiere decir el análisis de la consistencia, es alta la confiabilidad del instrumento.

VARIABLE Z : GESTIÓN FINANCIERA

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	SUMA
Colaborador1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	1	14
Colaborador2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	2	14
Colaborador3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	13
Colaborador4	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	13
Colaborador5	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	1	13
Colaborador6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	11
Colaborador7	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	12
Colaborador8	1	1	2	1	1	2	1	2	1	1	1	14
Colaborador9	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	13
Colaborador10	1	2	1	1	2	1	1	1	1	2	1	14
Colaborador11	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	12
Colaborador12	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	3	15
Colaborador13	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Colaborador14	1	2	2	1	1	1	1	1	1	1	1	13
Colaborador15	1	1	1	1	1	1	2	1	3	1	1	14
Colaborador16	1	2	1	1	1	2	1	1	1	2	1	14
Colaborador17	2	1	1	1	2	1	3	1	1	1	1	15
Colaborador18	1	1	2	1	1	1	1	1	1	3	1	14
Colaborador19	1	1	2	2	1	1	1	1	1	2	1	14
Colaborador20	1	1	1	1	2	1	1	1	1	3	1	14
Colaborador21	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	13
Colaborador22	1	1	1	1	1	1	1	3	1	2	1	14
Colaborador23	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	14
Colaborador24	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	14
Colaborador25	2	1	1	2	1	1	1	1	1	1	2	14
VARIANZA	0.1818	0.1058	0.16	0.16	0.106	0.1344	0.32	0.2624	0.4576	0.4	0.1818	

I (símbolo sumatoria)

$\alpha$  (Alfa) =

-2.4008

CRONBACH

$\alpha$

Coefficiente de confiabilidad

-2.40

K (Número de ítems) =

23

k

Número de ítems del instrumento

23

$V_i$  (Varianza de cada ítem) =

2.6688

$\sum V_i$

Sumatoria de variables de los ítems

2.6688

$V_t$  (Varianza Total) =

0.8096

$\frac{\sum V_i}{V_t}$

Varianza total del instrumento

0.8096

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum V_i}{V_t} \right]$$

CONCLUSION: En la variable "Gestión financiera" se encuestó como prueba piloto a 25 colaboradores del Centro Superior Tecnológico Del Perú S.A. C. de lo cual según la fórmula alfa de cronbach, salió como resultado final: 0.8096, lo que nos quiere decir el análisis de la consistencia, es alta la confiabilidad del instrumento.

## **Anexo 8. Informe de similitud**

# EL CONTROL INTERNO Y SU RELACION EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA, CENTRO SUPERIOR TECNOLÓGICO DEL PERÚ S.A.C., HUARAZ

## INFORME DE ORIGINALIDAD

18%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1	<a href="http://repositorio.uct.edu.pe">repositorio.uct.edu.pe</a> Fuente de Internet	5%
2	<a href="http://repositorio.uladech.edu.pe">repositorio.uladech.edu.pe</a> Fuente de Internet	3%
3	Submitted to Universidad Catolica de Trujillo Trabajo del estudiante	1%
4	<a href="http://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a> Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	<a href="http://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a> Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	1%
8	<a href="http://repositorio.unheval.edu.pe">repositorio.unheval.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1%

9	<a href="http://repositorio.uss.edu.pe">repositorio.uss.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
10	<a href="http://repositorio.ulasamericas.edu.pe">repositorio.ulasamericas.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
11	Submitted to uncedu Trabajo del estudiante	<1 %
12	<a href="http://repositorio.upp.edu.pe">repositorio.upp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
13	<a href="http://www.repositorio.upp.edu.pe">www.repositorio.upp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
14	<a href="http://repositorio.unu.edu.pe">repositorio.unu.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
15	Submitted to Universidad Nacional Abierta y a Distancia, UNAD,UNAD Trabajo del estudiante	<1 %
16	<a href="http://distancia.udh.edu.pe">distancia.udh.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
17	<a href="http://www.repositorio.unu.edu.pe">www.repositorio.unu.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
18	Submitted to Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC Trabajo del estudiante	<1 %
19	<a href="http://repositorio.uwiener.edu.pe">repositorio.uwiener.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %

20	<a href="http://repositorio.upn.edu.pe">repositorio.upn.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
21	<a href="http://www.clubensayos.com">www.clubensayos.com</a> Fuente de Internet	<1 %
22	<a href="http://dspace.utb.edu.ec">dspace.utb.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
23	<a href="http://repositorio.unac.edu.pe">repositorio.unac.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
24	<a href="http://es.scribd.com">es.scribd.com</a> Fuente de Internet	<1 %
25	<a href="http://ingenieriacomercial.com">ingenieriacomercial.com</a> Fuente de Internet	<1 %
26	Submitted to Universidad Marcelino Champagnat Trabajo del estudiante	<1 %
27	<a href="http://issuu.com">issuu.com</a> Fuente de Internet	<1 %
28	<a href="http://www.dspace.uce.edu.ec">www.dspace.uce.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
29	<a href="http://1library.co">1library.co</a> Fuente de Internet	<1 %
30	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	<1 %

31	<a href="http://rdu.unc.edu.ar">rdu.unc.edu.ar</a> Fuente de Internet	<1 %
32	<a href="http://repositorio.utn.edu.ec">repositorio.utn.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %
33	<a href="http://repositorio.upao.edu.pe">repositorio.upao.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
34	<a href="http://repositorio.usmp.edu.pe">repositorio.usmp.edu.pe</a> Fuente de Internet	<1 %
35	<a href="http://www.cosude.org.ni">www.cosude.org.ni</a> Fuente de Internet	<1 %
36	<a href="http://dm.saludcyt.ar">dm.saludcyt.ar</a> Fuente de Internet	<1 %
37	<a href="http://dspace.esPOCH.edu.ec">dSPACE.esPOCH.edu.ec</a> Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 10 words

Excluir bibliografía

Activo