

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA
DE CONTABILIDAD DE LA EPS SEDA HUANUCO S.A. - 2021”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Zevallos Huaman, Kevin Sander

ASESOR: Ramírez Cabrera, Víctor Manuel

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la evaluación financiera

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias sociales

Sub área: Economía, Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

D

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P35

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 73874284

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22423014

Grado/Título: Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos

Código ORCID: 0000-0002-9746-1350

H

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Palomino Gonzales, Julia	Doctor en contabilidad	22489836	0000-0003-1009-5392
2	Soto Espejo, Simeón	Grado de magister en gestión y negocios	41831780	0000-0002-3975-8228
3	Borja Bruno, Denisse Verenisse	Maestro en banca y finanzas	45442599	0000-0002-5601-8723

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **07:45 horas del día 29 del mes de noviembre del año 2021.**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

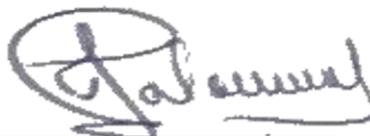
Dra. Julia Palomino Gonzales	(Presidente)
Mtro. Simeón Soto Espejo	(Secretario)
Mtra. Denisse Verenisse Borja Bruno	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1646-2021-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EPS SEDA HUANUCO S.A. - 2021”**, presentado por el Bachiller, **ZEVALLOS HUAMÁN, Kevin Sander**, para optar el **título Profesional de Contador Público**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo **Aprobado** con el calificativo cuantitativo de **14 (Catorce)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

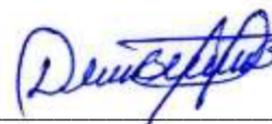
Siendo las **08:30 horas del día 29 del mes de noviembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Dra. Julia Palomino Gonzales
PRESIDENTE



Mtro. Simeón Soto Espejo
SECRETARIO



Mtra. Denisse Verenisse Borja Bruno
VOCAL

DEDICATORIA

Dedico este proyecto en primer lugar a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto en donde empiezo una nueva etapa de mi vida cumpliendo mis objetivos.

A mi madre Carmen Huaman Diego y mi padre Juan de la Mata Zevallos Alomia que son la razón de mi vida que siempre estuvieron pendiente y brindándome su apoyo incondicional y permanente las primeras personas que confiaron en mí para que salgue adelante día a día.

A mi hermana Yanet Zevallos Huaman por preocuparse y motivarme en mi formación profesional.

Y a todas aquellas personas que forman parte de mi vida permitiéndome crecer y orientándome a ser mejor persona día a día.

AGRADECIMIENTOS

- Agradecer en primer lugar a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para poder lograr mis objetivos.
- A mis padres por brindarme su paciencia, amor y apoyo incondicional, por ser mis primeros profesores, los que me enseñaron a diario y que me guían a hacer las cosas de forma correcta.
- A la Universidad de Huánuco por haberme permitido ser parte de ella y abierto las puertas de su seno científico para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos y su apoyo para seguir adelante constantemente.
- Un agradecimiento muy especial a mi asesor Mtro. Ramírez Cabrera, Víctor Manuel por bríndame su orientación, compromiso y sabiduría, que hicieron posible la culminación de mi tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
ÍNDICE	iv
ÍNDICE DE TABLAS	vii
ÍNDICE DE GRÁFICOS	viii
RESUMEN	ix
ABSTRACT	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I	13
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	13
1.1. Descripción del problema	13
1.2. Formulación del problema	15
1.2.1. Problema general	15
1.2.2. Problemas específicos	15
1.3. Objetivo general	15
1.4. Objetivos específicos	16
1.5. Justificación de la investigación	16
1.5.1. Justificación práctica	16
1.5.2. Justificación teórica	16
1.5.3. Justificación metodológica	16
1.6. Limitaciones de la investigación	17
1.6.1. Limitación temporal	17
1.6.2. Limitación económica	17
1.7. Viabilidad de la Investigación	17
CAPÍTULO II	18
2. MARCO TEÓRICO	18
2.1. Antecedentes de la investigación	18
2.1.1. Antecedentes Internacionales	18
2.1.2. Antecedentes Nacionales	19
2.1.3. Antecedentes Locales	21
2.2. Bases teóricas	23
2.2.1. Control Interno	23

2.2.2. Ambiente de control	25
2.3. Definiciones conceptuales	36
2.4. Hipótesis	38
2.4.1. Hipótesis general.....	38
2.4.2. Hipótesis específicas.....	38
2.5. Variables.....	38
2.5.1. Variable dependiente	38
2.5.2. Variable independiente.....	38
2.6. Operacionalización de variables (Dimensiones e Indicadores).....	39
CAPÍTULO III.....	42
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	42
3.1. Tipo de investigación (Referencial).....	42
3.1.1. Enfoque.....	42
3.1.2. Alcance o nivel	42
3.1.3. Diseño	43
3.2. Población y muestra	44
3.2.1. Población	44
3.2.2. Muestra	46
3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.....	46
3.3.1. Para la recolección de datos	46
3.3.2. Para la presentación de datos (cuadros y/o gráficos)	47
3.3.3. Para el análisis e interpretación de los datos	47
CAPÍTULO IV.....	48
4. RESULTADOS	48
4.1. Procesamiento de datos	48
4.2. Contrastación de Hipótesis y Prueba de hipótesis.....	84
4.2.1. Hipótesis general.....	84
4.2.2. Hipótesis específicas.....	84
CAPÍTULO V.....	87
5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	87
5.1. Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de Investigación.....	87
5.1.1. Discusión con los antecedentes	87
5.1.2. Discusión con las bases teóricas	89

CONCLUSIONES	92
RECOMENDACIONES.....	94
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	96
ANEXOS	97

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla N° 1. Integridad de los valores éticos de los empleados.....	48
Tabla N° 2. Asignación de autoridad y responsabilidad.....	50
Tabla N° 3. Compromiso de competitividad.....	52
Tabla N° 4. Análisis de riesgos.....	54
Tabla N° 5. Tipificación de eventos.....	56
Tabla N° 6. Monitoreo de riesgos.....	58
Tabla N° 7. Protección física de los activos consumibles y fijos.....	60
Tabla N° 8. Asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios.....	62
Tabla N° 9. Asegurar el buen servicio al cliente.....	64
Tabla N° 10. Adquisición de los recursos financieros.....	66
Tabla N° 11. Inversión de los recursos.....	68
Tabla N° 12. Uso de recursos.....	70
Tabla N° 13. Liquidez.....	72
Tabla N° 14. Rentabilidad.....	74
Tabla N° 15. Gestión.....	76
Tabla N° 16. Plan financiero.....	78
Tabla N° 17. Previsión de las necesidades.....	80
Tabla N° 18. Objetivos estratégicos.....	82
Tabla N° 19. Correlaciones.....	84
Tabla N° 20. Correlaciones.....	85
Tabla N° 21. Correlaciones.....	85
Tabla N° 22. Correlaciones.....	86

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1. Integridad de los valores éticos de los empleados	48
Gráfico N° 2. Asignación de autoridad y responsabilidad	50
Gráfico N° 3. Compromiso de competitividad	52
Gráfico N° 4. Análisis de riesgos.....	54
Gráfico N° 5. Tipificación de eventos	56
Gráfico N° 6. Monitoreo de riesgos	58
Gráfico N° 7. Protección física de los activos consumibles y fijos.....	60
Gráfico N° 8. Asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios	62
Gráfico N° 9. Asegurar el buen servicio al cliente	64
Gráfico N° 10. Adquisición de los recursos financieros.....	66
Gráfico N° 11. Inversión de los recursos.....	68
Gráfico N° 12. Uso de recursos	70
Gráfico N° 13. Liquidez	72
Gráfico N° 14. Rentabilidad	74
Gráfico N° 15. Gestión	76
Gráfico N° 16. Plan financiero.....	78
Gráfico N° 17. Previsión de las necesidades	80
Gráfico N° 18. Objetivos estratégicos	82

RESUMEN

Esta investigación tiene como objetivo general determinar de qué forma el control interno se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021. Asimismo, posee un enfoque cuantitativo, tipo aplicativo, de nivel descriptivo-correlacional y de diseño no experimental. Es así que, se empleará un muestro no probabilístico o muestreo por conveniencia, ya que nuestra muestra está conformada por toda la población, es decir por los 72 trabajadores que laboran en la EPS SEDA Huánuco S.A.

Mediante los resultados se refleja que dentro de la empresa se trata de promover el control interno a través de una evaluación de riesgos y actividades de control, todo ello tiene repercusión en cómo se realiza la planificación financiera, se establecen los indicadores financieros y en la manera en que se asignan los recursos. Bajo una perspectiva de los trabajadores aún es necesario reforzar algunos puntos de la gestión y considerar ideas nuevas para llevar un íntegro y eficaz control interno.

Por otra parte, las conclusiones determinaron que existe relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021, esto se fundamenta con evidencia estadística, dado que aplicando correctamente la prueba no paramétrica Spearman, la Sig. (bilateral) es menor a 0.05 (0.000), por lo tanto, se acepta la hipótesis planteada. Asimismo, la correlación entre nuestras variables es significativamente alta, dado que en el análisis del coeficiente de correlación Rho de Spearman se obtiene el resultado de 0.989.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, asignación de recursos y evaluación de riesgos.

ABSTRACT

The general objective of this research is to determine how internal control is related to financial management in the accounting area of EPS SEDA Huánuco SA - 2021. It also has a quantitative approach, an applicative type, a descriptive-correlational level and a non-experimental design. Thus, a non-probabilistic or convenience sampling will be used, since our sample is made up of the entire population, that is, the 72 workers who work at EPS SEDA Huánuco S.A.

Through the results it is reflected that within the company it is about promoting internal control through risk assessment and control activities, all this has an impact on how financial planning is carried out, financial indicators are carried out and in the way resources are allocated. From the perspective of the workers, it is still necessary to reinforce some management points and consider new ideas to carry out a complete and effective internal control.

On the other hand, the conclusions determined that there is a significant relationship between internal control and financial management in the accounting area of EPS Seda Huánuco SA - 2021, this is based on statistical evidence, since correctly applying the non-parametric Spearman test, the Sig. (bilateral) is less than 0.05 (0.000), therefore, the proposed hypothesis is accepted. Likewise, the correlation between our variables is significant high, since in the analysis of Spearman's Rho correlation coefficient the result of 0.989 is obtained.

Keywords: Internal control, financial management, resource allocation and risk assessment.

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, muchas empresas hacen énfasis en el control interno por el impacto que tiene este en toda la organización, tanto en la gestión como en la parte administrativa. La importancia de este control yace en qué es de mucha utilidad para garantizar el orden interno y el cumplimiento de todo lo establecido, ya que poner en práctica este término y llevarlo de la teoría a la práctica, implica asegurar que cada política, proceso, actividad o meta de la organización se cumpla a cabalidad según lo preestablecido. De esta manera, no sólo se genera la garantía del cumplimiento correcto de toda la empresa, sino también que se logra alcanzar mediante este el máximo rendimiento en el cumplimiento de la misión que se tenga.

No obstante, el control interno no sólo es importante por lo que genera de forma individual, sino también de forma colectiva, puesto que según diversos estudios tiene relación con otras variables importantes en el mundo empresarial como la productividad, rendimiento, efectividad, etc.

Por otro lado, también cabe mencionar lo fundamental que es la gestión financiera, en especial en el área de contabilidad.

De esta manera, la gestión financiera es entendida como el conjunto de procedimientos que se realizan para comprender como emplear los recursos con los que cuenta una empresa, usando los de una forma sostenible, equilibrada y sobre todo rentable. Una correcta gestión financiera asegura a la organización seguridad económica, de ahí su gran importancia en el área de contabilidad.

El objetivo que tiene esta gestión para las empresas es que se use eficaz y eficientemente los recursos, asignándose prudentemente todos los recursos financieros en las organizaciones.

Esta investigación busca realizar el debido diagnóstico del control interno en el área contable de EPS SEDA HUANUCO S.A. - 2021; ello con el motivo de aplicar una serie de técnicas y modelos que permitan evaluar la calidad de la gestión financiera de esa institución, es por ello que se considera de suma

relevancia el uso y contraste de conocimientos y teorías adquiridas por estudios científicos dedicados al área, que al igual que esta investigación se encontraron en situaciones alternas

En el capítulo I dedicado al problema de investigación, se verificó la debida descripción y explicación del problema con su correspondiente diagnóstico para finalmente luego de haber dilucidado la realidad problemática, se pudo formular problemas objetivos e hipótesis, así como se indicó las limitaciones que tuvo el estudio de investigación y en que consistió su debida justificación.

En el capítulo II Marco Teórico se realizó una pormenorizada revisión de los antecedentes bibliográficos de ambas variables, así como el estado del tratamiento de los tópicos evaluados en la presente investigación.

En el capítulo III metodología de la investigación se ha realizado todo el aspecto metódico indicando el tipo enfoque determinación de la población y muestra, así como de los componentes esenciales de la utilización de la estadística descriptiva e inferencial para la realización de la presente investigación.

En el capítulo V resultados, se hace el análisis descriptivo presentando los resultados mediante tablas y gráficos de distribución de frecuencia verificando su análisis e interpretación describiendo los resultados descriptivos, de la misma manera en los resultados inferenciales se muestra el análisis de prueba de normalidad y prueba de hipótesis que demuestra tanto la hipótesis general y las hipótesis específicas.

En el capítulo VI conclusiones se muestra las conclusiones descriptivas e inferenciales del presente estudio de investigación siendo estas el resumen general de todo el proceso investigativo.

CAPÍTULO I

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Descripción del problema

Actualmente todas las organizaciones buscan acostumbrarse a un entorno globalizado y localizar instrumentos en sus labores que colaboren con el crecimiento, ya que es resultado a las seguidas modificaciones que hay en el medio, para hacer prevalecer el negocio en camino donde nos exige a tener precauciones nuevas; menguando los índices de ser rentable en la empresa y satisfacer los requerimientos de los consumidores; es por eso para que la organización pueda lograr sus metas, es necesario que tenga un adecuado control interno, es por eso que se considera un punto fundamental en toda la empresa. (Zevallos, 2019)

El instrumento que apoya a reducir el riesgo es el control interno, usando las metodologías y procedimientos para un correcto funcionamiento de las labores de la institución, y así cuidar el patrimonio de la institución teniendo como meta impedir perder recursos ya sea por irresponsabilidad o defraudación, también descubrir que lo que se presenta en la organización que pueden perturbar el logro de las metas de la organización.

Según Navarro y Ramos (2016) la situación que desenvuelven las organizaciones es el Control Interno como un procedimiento que deberían ser dirigidas a través de la gestión, el cual nos permite descubrir irregularidades en los procesos de la empresa, garantizando el correcto desempeño de las metas, donde se transforma en un apoyo en tomar decisiones para así lograr con los objetivos establecidos.

Según Córdoba M. (2016), en la organización se da la adquisición, conservación y manipulación de dinero en sus diversas categorías en la gestión financiera o por medio de sus diversos instrumentos ya que para satisfacer sus requerimientos esta necesita de recursos financieros. Se

utiliza las estrategias financieras, implicando recursos de la organización para obtener el financiamiento y así cumplir sus metas considerando a su rentabilidad. (p.3)

Se están mostrando cierto incumplimiento de las funciones financieras de las empresas como son: inversión en obras públicas, desarrollo en el mercado, inversión en nuevos productos o servicios, aumentar los ingresos de la empresa. Tampoco se están cumpliendo con las metodologías o modelos de valoración como: modelos de valoración absolutos, relativos, y de evaluación de opciones. No se están cumpliendo con los factores principales de la gestión financiera, como la edificación de una cultura financiera saludable que origine las buenas prácticas. (Jaramillo, 2018)

En la empresa EPS Seda Huánuco S.A. (Empresa Prestadora de Servicio de Saneamiento Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Huánuco Sociedad Anónima) se detectaron ciertas deficiencias como: No hay un procedimiento adecuado y establecido para pasar el efectivo de caja a tesorería, los trabajadores no tienen valores éticos que deberían de estar implantados en la institución, no hay un compromiso de los trabajadores con la institución. No hay un análisis de riesgos que puedan suscitar dentro de la institución, no entregan informes mensuales sobre sus actividades y funciones, no hay un monitoreo de sus jefes inmediatos así a los colaboradores. El personal no realiza los inventarios adecuadamente de los bienes patrimoniales, no cuidan ni protegen los bienes patrimoniales que tiene la institución. Si analizamos cuidadosamente lo que muestra la institución son deficiencias que se están dando actualmente, en la presente investigación lo q se requiere reducir lo antes mencionado en base a: se debe invertir los recursos adquiridos en la ampliación en la planta de tratamiento del agua potable en cabrito pampa, capacitar al personal en el uso adecuado en los bienes patrimoniales que cuentan la empresa.

Por estas consideraciones, el control interno que la empresa realiza, se hace únicamente en base a las experiencias del día a día y bajo el límite de sus recursos

A partir de la incidencia del Sistema de Control Interno en la Gestión Financiera, se podrá detectar riesgos e irregularidades en la empresa, por lo que se diseñaron propuestas de control que buscaron mitigar los principales riesgos operacionales inherentes a su estructura organizacional.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

PG: ¿De qué forma el control interno se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021?

1.2.2. Problemas específicos

PE₁: ¿ De qué forma el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021?

PE₂: ¿ De qué forma la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021?

PE₃: ¿ De qué forma las actividades de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021?

1.3. Objetivo general

OG: Determinar de qué forma el control interno se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021.

1.4. Objetivos específicos

OE1: Determinar de qué forma el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021.

OE2: Determinar de qué forma la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021.

OE3: Determinar de qué forma las actividades de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021.

1.5. Justificación de la investigación

1.5.1. Justificación práctica

El trabajo que se realizó es de vital importancia para la EPS Seda Huánuco porque el Control Interno apoyó a la Gestión financiera del área de contabilidad a conducirse de la forma más efectiva posible, el cual colaboró a la resolución de inconvenientes, de la misma manera el Control Interno ayudó a la mejoría del crecimiento y trabajo de la Dirección ya que se podrá realizar de forma efectiva la gestión del Área de Contabilidad de la EPS Seda Huánuco.

1.5.2. Justificación teórica

La investigación realizó un estudio de Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería con el fin de mejorar su funcionamiento, transportar dinero en los casos si fuera necesario y el personal de la unidad no corra ninguna clase de riesgo El Control Interno se basa como un plan de organización.

1.5.3. Justificación metodológica

Se benefició directamente el área de tesorería de la municipalidad distrital José crespo y castillo, posibilitando una mejor calidad y eficiencia

para el manejo de diferentes actividades que se encarga esta área, y para un mejor desempeño. Los métodos, técnicas e instrumentos de evaluación que se emplearon en esta investigación una vez demostrado su validez y una confiabilidad que puedan ser utilizados por otros trabajos similares.

1.6. Limitaciones de la investigación

1.6.1. Limitación temporal

La presente investigación para su realización presentó limitaciones de tiempo, ya que el investigador se encontraba realizando actividades laborales y mantenía una agenda recargada, por ello se tuvieron que postergar ciertas actividades pertenecientes al desarrollo de la investigación. Esta limitación fue superada día a día con el esfuerzo y empeño del investigador realizó para llevar a cabo la presente investigación.

1.6.2. Limitación económica

El presente informe de investigación para llevarse a cabo demandó de la utilización de recursos económicos considerables, esta limitación fue superada con fuentes de financiamiento propio.

1.7. Viabilidad de la Investigación

El presente informe de investigación fue viable por las siguientes razones: Existe material bibliográfico disponible, tanto físico como virtual relacionado al tema.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

- A. Lorences (2019) en su investigación titulada *“Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo”* de la Universidad Regional Autónoma de los Andes

Concluye que:

- “Se ha fundamentado teóricamente los temas que nos han permitido encontrar una solución al problema de investigación, en el almacén Lorences nunca se ha realizado ninguna evaluación de control interno contable, el departamento contable no cuenta con un instructivo de las actividades que debe realizar cada uno de sus colaboradores, asimismo en el almacén no existen indicadores para medir la eficacia y eficiencia de sus actividades”.

- B. Melo & Uribe (2017) en su trabajo de investigación titulado *“Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S”* de la Pontificia Universidad Javeriana Cali,

Concluyen que:

- “De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros”.

- “Conforme al diagnóstico realizado sobre la situación actual del proceso de contabilidad en la empresa SAJOMA S.A.S. de acuerdo a la metodología del informe COSO, se identifica la concentración de funciones en los procesos que lleva a cabo la Coordinadora Administrativa y Financiera, representado una indebida segregación de funciones en el proceso, lo que puede dar pie a posibles fraudes”.
- “Adicionalmente, se realizó un estudio de las actividades de control establecidas, el cual permitió identificar la ausencia de políticas, procedimientos, manuales, e instructivos de control que no están implementados en la organización en cada uno de los procesos y actividades que se desarrollan”

2.1.2. Antecedentes Nacionales

- A.** Ccente & Paucar (2017) en su investigación titulada “*Control interno y gestión financiera en la Municipalidad distrital de Ascensión, año 2012*” de la Universidad Nacional de Huancavelica, **concluye que:**
- “Se ha determinado que el proceso de control interno se relaciona de forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, la intensidad de la influencia hallado dentro del dominio probabilístico fue del 70%, la estadística chi cuadrado obtenida fue de x^2 (gl=4, unilateral) =28 que tiene asociado un contraste $p=0,00$. Se ha determinado que el 24,1% de los casos consideran que existe un nivel inadecuado en lo referente al proceso de control interno, el 72,4% tienen un nivel regular y un 3,4% tienen un nivel adecuado. En lo referente a la gestión financiera se ha identificado que el 13,8% de los casos tienen un nivel malo, el 79,3% de los casos tienen un nivel regular y el 6,9% de los casos tienen un nivel bueno”.
 - “Se ha determinado que el control interno en su dimensión ambiente de control se relaciona en forma positiva y significativa en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Ascensión, año 2012. La prueba chi cuadrado obtenido es x^2 (gl=4) =26>9,5 por lo que se

confirma la primera hipótesis específica. En la dimensión ambiente de control se ha identificado que prevalece el nivel regular con un 72,4%”.

B. Jaramillo (2018) en su tesis titulada *“El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016”* de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Concluye que:

- “Queda descrito el control interno en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; con el 69% indicaron que en la micro empresa cumplían con el objetivo de eficiencia de las operaciones, el 75% indicaron que cumplían con la confiabilidad de la información financiera, el 74% dijeron que establecían medidas para corregir errores, el 81% indicaron que en la micro empresa proporcionaban información sobre las situación financiera, el 88% afirmaron que el control interno oportuno ahorra tiempo y evita errores, el 88% afirmaron que realizaban las actividades de control gerencial, el 74% indicaron que en su micro empresa realizaban la supervisión y monitoreo”.
- “Queda descrito la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; con el 63% indicaron que en su micro empresa de ferretería si realizaban modelos de valoración absolutos, el 81% indicaron que en su micro empresa si aplicaban indicadores de liquidez y solvencia, el 63% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de eficiencia, el 75% dijeron que en su micro empresa si cumplen con el principio de financiación, el 69% indicaron que en su micro empresa cumplen con el principio de apalancamiento o uso de deuda”.

C. Zevallos (2019) en su trabajo de investigación titulado *“Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa asociación automotriz del Perú Surquillo 2017”* de la Universidad Peruana de las Américas, **Concluye que:**

- “Se ha determinado que una parte del personal de tesorería de la empresa Asociación Automotriz del Perú no tiene bien definido los métodos y procedimientos para la buena gestión financiera y un control adecuado donde interviene de manera positivamente en el área de créditos y cobranzas”.
- “Se logró determinar la falta de conocimiento de los elementos importantes del control interno que y gestión administrativa del área de créditos y cobranzas, también se evidencia que la empresa carece de control en la gestión financiera, esto hace que las actividades no tengan credibilidad”.

2.1.3. Antecedentes Locales

A. Velásquez (2019) en su tesis titulada *“El control interno de inventarios y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019”* de la Universidad de Huánuco. **Conclusiones:**

- “Se determinó que existe relación entre el control interno de inventarios con la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María 2019, en la prueba de hipótesis, donde nos muestra un coeficiente de correlación Rho Spearman de ($rs=0,751$), lo cual indica que si existe relación entre el control de inventario y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María”.
- “Se concluye que si existe una correlación Rho Spearman directa con un grado de correlación calificado positiva débil ($rs=0,747$). El valor de la probabilidad indica que la correlación es significativa ($P\text{-Valor}<0,0$). De acuerdo a la prueba de hipótesis podemos decir que, si existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo María, 2019”.

B. Flores (2017) en su investigación titulada *“El control interno del almacén y la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 – 2017”* de la Universidad de Huánuco **concluye que:**

- “El control interno del almacén influye de manera REGULAR en la gestión financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL, el control interno del almacén de la empresa en mención en la gestión financiera el 67% califican como REGULAR y el 33% califican deficiente al control, porque la gerente no tiene conocimiento sobre la importancia de contar con el control interno, como también no están capacitados los empleados, el control interno es importante ya que garantiza la confiabilidad de los datos contables, del mismo modo se observa que la gerente deja de lado la importancia que es la gestión financiera el 67% de los encuestados califican regular y el 33% como deficiente, a la gerente le falta capacitarse en este tema, a la vez capacitar a sus empleados, conociendo la gestión financiera se puede conocer la viabilidad de la economía y financiera de las inversiones realizadas por la empresa”.

- “De los resultados de la investigación realizada, se concluye que las actividades de control influye de manera REGULAR en la gestión financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL, se observa que los encuestados mencionan que el 67% cuentan con una adecuada coordinación entre áreas esto se debe porque en la empresa realizan un trabajo organizado y el 33 % no cuenta con adecuada coordinación, para lograr un resultado efectivo deben involucrarte todos los trabajadores, así alcanzar los objetivos propuestos, se observa que el 100% de los encuestados infieren positivamente que cuentan con gestión para evaluar el desempeño de los trabajadores, esto se da porque todos los personales están capacitados y cumplen sus funciones, obtenido la información se utilizará para la corrección de los errores y mejoramiento, por lo que les permite lograr los objetivos de la empresa”.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

El informe Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, 2004) definió: “el Control Interno como un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables”. (Claros y Lago, 2012).

Montoya (2006), nos dice: “Antiguamente, la expresión "Control Interno" no significaba nada en absoluto para los incipientes banqueros, ya que ellos mismos se encargaban de colocar y recuperar sus capitales. Estos "banqueros" conocían a la perfección sus negocios y tenían el control de todas las operaciones, ya que se realizaban en pequeña escala y si se originaba algún error, conocían de inmediato sus causas”.

“Según Nelson (2005), en la primera mitad del siglo XX, al sistema de Control Interno se le conocía como comprobación interna. Podemos decir de un modo general que, por comprobación interna, se entiende la existencia, en un negocio, de una rutina interna caracterizada por comprobantes y una inteligente división del trabajo, ordenada y llevada de manera que ofrezca protección contra pérdidas, como consecuencia de fraudes y descuidos de los empleados. En mayor o menor grado, toda organización tiene una comprobación interna, toda vez que existe una rutina establecida para la manipulación y contabilización de las operaciones del negocio, a través de comprobantes y empleados. Mientras mayor sea la organización, mayor será la necesidad de un sistema efectivo de comprobación interna. Cuando los dueños de un negocio no pueden estar al tanto o en contacto diario con los múltiples detalles de las labores rutinarias, es necesario tomar precauciones para evitar los fraudes y descuidos”.

Kell y Ziegler (2005), nos definen al Control Interno en una forma clara y sencilla: “El Control Interno comprende el plan de organización de todos los métodos coordinados y medidas adaptadas dentro de un negocio, con el fin de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad y corrección de los datos contables, promover la eficiencia operativa y fomentar la adhesión a las políticas administrativas prescritas”

Villanueva (2015), señala que: “El control interno es de suma importancia para la estructura administrativa y contable de una organización, su evaluación asegura que tanto son confiables los estados financieros, frente a los fraudes, actuando con eficiencia y eficacia operativa” (p. 49).

Aguirre (2010), define el Control Interno como: “Un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.)”.

Cepeda (2007), nos dice lo siguiente. “Se entiende por Control Interno al conjunto de planes, métodos y procedimientos adoptados por una organización, con el fin de asegurar que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente de acuerdo con las políticas trazadas por la gerencia, en atención a las metas y los objetivos previstos. El Control Interno depende de todas las personas que conforman la organización desde el gerente hasta el cargo más bajo”.

Por otro lado, en otras averiguaciones de los informes sobre el Control Interno, Bravo (2007), nos dice que es, el plan de organización y el conjunto coordinado de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para:

- Salvaguardar sus activos (función de protección)

- Verificar la exactitud y veracidad de su información contable (función de registro), y
- Promover la eficiencia de las operaciones (función de eficiencia) El sistema de Control Interno se extiende no solo a las áreas de contabilidad y finanzas, sino también comprende entre otros aspectos:
 - El control presupuestario.
 - Costos estándar.
 - Informes periódicos de operación.
 - Análisis estadísticos.
 - Un programa de entrenamiento destinado a ayudar al personal en el cumplimiento de su responsabilidad.
 - Un cuerpo de auditores internos que proveen a la gerencia de una seguridad adicional, con respecto a la adecuación de los procedimientos delineados y al grado en que esa siendo efectivamente seguidos.
 - Si el planeamiento del Control Interno es eficaz, entonces permitirá mejorar la organización.

2.2.2. Ambiente de control

Para Mantilla (2007), señala que: “está constituido por la actitud gerencial delante al Control Interno, proporciona los lineamientos para una entidad, generando conciencia de control de sus administrados y demás colaboradores. Están fundamentados componentes y elementos del control interno, que genera parámetros de disciplina y organización. Contienen aspectos enfocados a la integridad, valores éticos y competencia en el individual de la compañía. El ambiente de control está fundamentado por influencia profunda en la manera como estructurado por las actividades del negocio, donde se establecen los

objetivos y se evalúan los riesgos. Efectivamente es afirmativo no solamente en su diseño, sino también en la forma cómo musical show en la práctica”.

Sifuentes (2009). Entre los factores, interno o externos, que pudiesen incidir en un ambiente de control, se encuentra los siguientes: “Integridad y valores morales del personal, compromiso para contratar y mantener personal de calidad, capacidad en la identificación de riesgos operacionales, adiestramiento especializado sobre la aplicación de controles internos y los roles desempeñados por la Junta y el Comité de Auditoría”.

COSO (2013) citado por Mansilla (2018), nos dice que: “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan la importancia del control interno y los estándares de la conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza la expectativa sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad: el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno”. (p, 4).

De acuerdo a, Whittington & Pany (2005) “El ambiente de control “Crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control, Puede verse como fundamento del resto de los componentes”. (p. 214)

Rivas G. (2011) nos dice que “El ambiente de control de una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la

importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno”. (p.121)

“El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia del control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad: la filosofía y el estilo de operación de la administración, la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad, cómo organiza y desarrolla a su gente; la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores”. (Mantilla, 2002 citado por Campomanes, 2016)

García (2016), indica que es una de las bases fundamentales para el diseño de un sistema de control interno. La dirección de la empresa y el auditor pueden crear un ambiente adecuado siempre y cuando:

- Existe una estructura organizacional efectiva.
- Existen sanas y serias políticas de administración.
- Existe aceptación de leyes y políticas que serán aceptadas de mejor forma si se expresan por escrito.

Evaluación de riesgos

“El Control Interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza, se evalúan la vulnerabilidad del sistema.

Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto a nivel de la organización (interno y externos) como de la actividad”. (Claros & Lago, 2012).

La Contraloría General de la República (2006) citado por Lagos & Tinco (2018), al respecto afirma que: “la evaluación de riesgos es el procedimiento de identificar y analizar sobre los riesgos que se encuentran expuestas en la organización, con la cual se pretende lograr los objetivos y luego elaborar una respuesta adecuada”.

De otro lado, González & Almeida (2004) citado por Lagos & Tinco (2018) lo definen a la evaluación de riesgos como: “un mecanismo de identificación y evaluación de riesgos para el logro de los objetivos proyectados, también incluye los riesgos particulares asociados con la permuta de los recursos”.

Toro, Fonteboa, Trabas & Santos (2005) citado por Lagos & Tinco (2018), afirman al respecto que, “existe la condicionante de economía, norma y operación que modifiquen de manera rápida, por lo que se deben hacerse los procedimientos para la identificación y minimización de los riesgos asociados con los cambios dentro de una entidad, en este sentido crece la necesidad de evaluar los riesgos en cada nivel de estado”.

Villanueva, (2015), menciona que “la evaluación de riesgos alcanza los procedimientos de identificar y analizar los riesgos que se encuentra expuesta la institución para alcanzar los objetivos elaborando una respuesta de manera adecuada y rápida; además existen dos tipos de riesgos, los estratégicos y operativos, el primer riesgo se encuentra en la alineación con la misión y visión, reflejando la opción de crear valor para los grupos de interés entre ellos los usuarios, mientras que los riesgos operativos están referidos a la eficaz y eficiencia en los procedimientos que realiza la institución”.

En este contexto, Hermosa citado por Lagos & Tinco (2018), señala que “la evaluación de riesgos está focalizada en los logrados obtenidos,

para ello se emplea procedimientos, métodos y las frecuencias en la cual las dificultades, decisiones y objetivos alcancen unificarse”.

Para Cadillo (2016) “cada organización se encuentra exhibida a cualquier riesgo suscitado en el interior o exterior de la entidad, por ello se dice que la evaluación de riesgo es previa a la identificación de los objetivos en los diferentes niveles de la institución, y al evaluar se examina el uso adecuado de los procedimientos en las diferentes actividades programadas, los resultados de la evaluación se deben comunicar en forma oportuna los riesgos hallados con el fin de clasificar según la relevancia y la posibilidad de ocurrencias”.

Por su parte, Mantilla (2003) menciona que el significado de valoración de riesgos se orienta a la siguiente idea: “La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución del objetivo, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio”. (p.39)

Actividades de control

“Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados: Las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de leyes y reglamentos”. (Claros y Lago, 2012).

“En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información

financiera, estas al cumplimiento normativo y así sucesivamente”. (Claros y Lago, 2012).

“Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad. Las actividades de control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional seguridad de activos y segregación de funciones”. (Mantilla, 2002)

Según Mantilla (2003). “El ambiente de control y el tono en el nivel alto se van influenciados significativamente por el consejo de directores y el comité de auditoría e la entidad. Tales factores incluyen la independencia frente a los administradores por parte del consejo o comité de auditoría, la experiencia y la posición social de sus miembros, la expresión de su participación y del escrutinio de las actividades y lo apropiado que puedan ser sus acciones. Otro factor es el grado de dificultad de las preguntas emanadas y perseguidas por la administración mirando los planes de desempeño. La interacción del consejo comité de auditoría con los auditores internos y externos es el otro factor que afecta el ambiente de control”.

Gestión Financiera

“La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos. La gestión financiera se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente”. (Camacho y López, 2007).

Flores (2015) señala que: “consiste en la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos que buscan medir y aumentar la rentabilidad,

asi como evaluar proyectos del negocio. La gestión financiera nos indica de qué manera se adquieren y utilizan los recursos financieros”.

“Por lo tanto, la gestión financiera es aquella técnica que nos ayuda a tomar decisiones sobre asignación de recursos, como adquirirlos, invertirlos y gestionarlos, entonces nos permite analizar cada decisión y cada acción que tienen relación con los medios financieros necesarios para que opere el negocio”. (Córdoba, 2007).

Ortiz (2005), “es la destinación apropiada del capital de trabajo dentro de un equilibrio de los criterios de riesgos y rentabilidad, gracias a sus aportes, a la minimización de costos, al empleo efectivo de los recursos colocado a la disposición de la gerencia y la generación de fondos para el desempeño empresarial”.

Lusthaus (2002) “señala que la gestión financiera, comprende la planificación, la ejecución y el monitoreo de los recursos monetarios de una organización junto con los recursos humanos, proporciona los principales insumos con los cuales una organización elabora sus productos y servicios”.

Van y Wachowicz (2010), “indica que la gestión financiera como la responsable de la adquisición, el financiamiento y las administraciones de los bienes muebles que posee la empresa”.

(Arteaga Valdivia, 2014), “define gestión financiera a la aplicación de técnicas, métodos y procedimientos, con la finalidad de medir y mejorar la rentabilidad y proyectos de una empresa”.

“Los estudios en el área de Gestión Financiera se reducen a escasas investigaciones que no abordan en profundidad dicha temática; sin embargo, se observa que, en general, estos tratan de determinar la eficiencia y eficacia de los diferentes sistemas presupuestarios. En la última década, se han implementado sistemas innovadores que tratan de cambiar el paradigma de la ejecución presupuestal; los estudios aprovechan que estos sistemas están tomando forma para sistematizar

la información disponible y hacer propuestas que son implementadas en la revisión de los sistemas”. (Hernández, 2004).

Por otra parte, en la definición de Robles (2012), las finanzas se refieren únicamente a la función financiera, es decir, al manejo de los recursos monetarios; y la administración financiera, hace referencia al trabajo coordinado para manejar adecuadamente los recursos financieros, de acuerdo a:

- Las finanzas y contabilidad: proceso de reportes y transacciones financieras.
- Tesorería: administración de caja y obtención de fondos.
- Contribuciones: planeación y compromiso fiscal.
- Auditorías internas: medición y control de riesgos financieros y contables.
- Control administrativo: administración de información.

Asignación de recursos

(Fortún, 2020) Afirma: “La asignación de recursos es el proceso que consiste en distribuir los recursos disponibles en un momento determinado, entre las diferentes alternativas o usos. Sabemos que los recursos con que se puede contar en un momento determinado, son prácticamente limitados, en tanto que las necesidades a cubrir con ellos son a todas luces ilimitadas. Distribuir entre diferentes alternativas de forma eficiente los factores productivos no es sencillo. Por ello, el tema de la asignación de recursos resulta una tarea titánica”.

Aspectos claves del proceso de asignación de recursos

Asimismo también nos dice que: “En el proceso de asignación o aplicación de recursos humanos, recursos materiales, recursos financieros y recursos técnicos nunca será una tarea fácil de realizar, se pueden tomar decisiones interesadas, erróneas, de acuerdo a valores personales y sociales, vanas o simples, etc., siendo sus consecuencias terribles para cualquier empresa, sociedad, país, o

familia. Por ello la tarea de este proceso exige planeación, manejo de estadísticas, experiencias, profundos estudios y cálculos. La elección de personas para tal tarea es clave o fundamental en cualquier circunstancia”.

Asignación de recursos pública o privada

También afirma que: “El proceso de asignación de recursos engloba ciertos medios que hace posible su manejo. En las economías denominadas como economías de mercado, está presente el sistema de precios. Como el mecanismo del precio sirve de guía de las actividades económicas, este se presta como medio para la asignación de recursos en las distintas economías fundamentadas en el libre mercado. En otras economías, como lo es la economía socialista, en las cuales prevalece la ausencia del mecanismo del precio, la asignación de recursos se lleva a cabo o más bien, se efectúa mediante organismos de planificación”.

Indicadores financieros

“Los indicadores financieros expresan una relación matemática comprensible, clara y directa entre dos magnitudes. Su importancia radica en que permite obtener información, condición o situación de los componentes individuales de los estados financieros que a simple observación no son detectados o entendidos. Es así que en el mundo de las finanzas es primordial tener claro las definiciones financieras puesto que su entendimiento integral facilita la administración de una empresa. El conocer los conceptos sirve de apoyo a aquellas personas que se encuentran en la incursión de temas financieros e inclusive a aquellas que ya tienen experiencia”. (Briseño, 2006).

“No existen indicadores financieros de utilización específica para las PYMES, pero su aplicación es a nivel general, de hecho, se calcula a partir de información básica como los estados financieros mencionados anteriormente y así lo demostró en su trabajo el autor Osorio (2007) al señalar que la información financiera básica relevante es: Ventas e ingresos, costos y gastos, utilidades, inversiones, capital de trabajo, flujos

de efectivo, financiamiento, capital, betas, precio de las acciones en el mercado e información complementaria”.

Planeación financiera

De acuerdo con Cibrán, Prado, Crespo y Duarte (2013), “la planificación financiera, es la información cuantificada de los proyectos de la organización que incide en los recursos financieros. El método de la planificación financiera se fundamenta en realizar documentos previsionales que presenten los resultados de las actividades a desarrollar como producto de la estrategia establecida, y ello con el fin de medir de forma anticipada las decisiones ejecutadas por la actividad de la organización”. (p. 47).

Según Morales, A. y Morales, J. (2014, p. 7), “determina la forma en cómo se conseguirán los objetivos; también se considera la base de todas las actividades económicas de la organización. Asimismo, busca pronosticar los requerimientos futuros de forma que las presentes puedan ser satisfechas conforme a una meta establecida, que se define en las acciones de la organización. La planeación financiera determina el camino a efectuar un negocio para conseguir sus propósitos estratégicos, asimismo su finalidad es aumentar la rentabilidad, determinar el monto apropiado de efectivo, además de las fuentes de financiamiento, ajustar los gastos que pertenezca al nivel de actividad, precisar el nivel de ventas, etc”.

“La planificación financiera es el proceso de elaboración de un plan financiero integral, organizado, detallado y personalizado, que garantice alcanzar y lograr los objetivos financieros fijados previamente, pretende la previsión de las necesidades futuras de toda la actividad económica de la empresa”.

“La planeación financiera es una técnica que reúne un conjunto de métodos, instrumentos y objetivos con el fin de establecer en una empresa pronósticos y metas económicas y financieras por alcanzar,

tomando en cuenta los medios que se tienen y los que se requieren para lograrlo”. (Moreno, Fernández Joaquín A., op. cit., p. 419.)

“Moreno en su explicación de planificación financiera permite que se entienda que ninguna empresa ha crecido y se ha mantenido por inercia en el mercado en el cual se desarrolla, debe existir detrás una labor de planificación que indica la ruta a seguir”.

“La planeación financiera define la dirección que tiene que seguir una empresa para alcanzar sus objetivos estratégicos, tiene como propósito mejorar la rentabilidad, establecer la cantidad adecuada de efectivo, así como de las fuentes de financiamiento, fijar el nivel de ventas, ajustar los gastos que correspondan al nivel de operación, etcétera”.

“La planificación financiera no sólo consiste en definir plazos y costos. Es una labor integral que requiere de personal cualificado para que los resultados de este proceso sean viables según la realidad de una empresa”.

“La base de la planeación financiera está en conocer el estado actual de la empresa y el ambiente competitivo de la misma según el giro o sector donde se desarrolla la compañía, para entender el entorno económico futuro probable y realista, donde se vea reflejado el posible crecimiento de la economía, la inflación, los tipos de cambio, las tasas de interés y todos aquellos factores que se necesitan según el giro del negocio para realizar una planeación financiera”.

En conclusión, la Planeación Financiera, permite obtener reportes de los estados financieros como los estados de resultados, el flujo de caja y el estado de situación financiera. Además de analizar indicadores, tablas de resumen y gráficos para que la Gerencia o administradores de la compañía tomen decisiones en base a dicha información.

Según Cibrán, et al. (2013) señala que “la planificación financiera puede ser definida como proceso, pues consiste en una serie de fases requeridas para el logro de un plan, ya que, en esta ocasión, el plan se

representa en cifras concretas. El establecimiento de metas financieras es el cimiento sobre el cual se estructura la planificación financiera. Las metas financieras deben ser determinadas conforme a los resultados observados del análisis situacional y a los propósitos genéricos de la entidad. Una vez establecidas las metas financieras se elabora la estrategia financiera, la cual debe encontrarse en conformidad con la estrategia general. El plan financiero es el informe de evaluación de las decisiones. Todas estas etapas se presentan en un cuadro de actividades, en el que muestra la función de control como la actividad de comprobación entre los resultados brindados por los planes y las metas planteadas, incrementando de esta forma el nivel de eficacia del plan". (p. 48).

2.3. Definiciones conceptuales

- 1. Auditoría financiera:** la auditoría financiera no está diseñada para identificar todos los hallazgos posibles, sin embargo, una vez detectados deben ser comunicados a la entidad. El auditor debe emitir una opinión sobre las aseveraciones de la gerencia acerca, de si los controles internos vigentes al final del período son suficientes en relación con los estados financieros.
- 2. Control Interno:** Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma.
- 3. Hallazgos:** los hallazgos pueden clasificarse como debilidades materiales, situaciones que no son consideradas debilidades importantes (condiciones reportables) y, otras debilidades menos significativas. Una debilidad material, representa una situación que debe ser comunicada.
- 4. Eficiencia:** está vinculada a utilizar los medios disponibles de manera racional para llegar a una meta. De la capacidad de alcanzar un

objetivo fijado con anterioridad en el menor tiempo posible y con el mínimo uso.

- 5. Eficacia:** grado en el cual una entidad, programa o proyecto logra sus objetivos y metas u otros beneficios que pretendían alcanzarse, previstos en la legislación.
- 6. Fraude Laboral (Ocupacional):** es la distorsión de la información financiera (malversación de activos) con ánimo de causar perjuicio a la empresa. Uno o varios empleados fraudulentamente distorsionan la información financiera para beneficiarse indebidamente de los recursos de la empresa (activos: efectivo, títulos valores, bienes u otros).
- 7. Hallazgos:** los hallazgos pueden clasificarse como debilidades materiales, situaciones que no son consideradas debilidades importantes (condiciones reportables) y, otras debilidades menos significativas. Una debilidad material, representa una situación que debe ser comunicada.
- 8. Informes financieros Fraudulentos:** son un error u omisión intencional en las cantidades o revelaciones con la intención de engañar a los usuarios. La mayoría de los casos de informes financieros fraudulentos implican errores intencionales de cantidades, y no revelaciones.
- 9. Malversación de activos:** es el fraude que involucra el robo de los activos de una entidad. En varios casos, las cantidades involucradas no son materiales para los estados financieros. Sin embargo, la pérdida de los activos de la empresa es una preocupación importante.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

HG: La aplicación del control interno tiene relación significativa con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.

2.4.2. Hipótesis específicas

HE₁: El ambiente de control tiene se relaciona significativa con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.

HE₂: La evaluación de riesgos tiene se relaciona significativa con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.

HE₃: Las actividades de control tiene relacionan significativa con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.

2.5. Variables

2.5.1. Variable dependiente

CONTROL INTERNO

DIMENSIONES

- AMBIENTE DE CONTROL
- EVALUACIÓN DE RIESGOS
- ACTIVIDADES DE CONTROL

2.5.2. Variable independiente

GESTIÓN FINANCIERA

DIMENSIONES

- ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS

- INDICADORES FINANCIEROS
- PLANEACION FINANCIERA

2.6. Operacionalización de variables (Dimensiones e Indicadores)

VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	Integridad de los valores éticos de los empleados	¿Cree Usted que el personal cuenta con valores éticos para el manejo de los recursos financieros de la entidad?
		Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Cree Usted que el personal cumple con sus responsabilidades como funcionarios públicos?
		Compromiso de competitividad	¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	Análisis de riesgos	¿Cree Usted que el personal realiza análisis de riesgos en la toma de decisiones financieras de la empresa?
		Tipificación de eventos	¿Cree Usted que el personal está capacitado en normas y leyes sobre gestión financiera?
		Monitoreo de riesgos	¿El personal a cargo de la gestión financiera entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones?
	ACTIVIDADES DE CONTROL	Protección física de los activos consumibles y fijos	¿Cree Usted que el personal de patrimonio debe realizar los inventarios para un mejor control de éstos?
		Asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios	¿Cree Usted que la empresa brinda los recursos necesarios para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?
		Asegurar el buen servicio al cliente	¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor atención al cliente?

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTION FINANCIERA

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN FINANCIERA	ASIGNACIÓN DE RECURSOS FINANCIEROS	Adquisición de los recursos financieros	¿Cree usted que la entidad requiere de recursos financieros para la mejora de los servicios prestados a los usuarios?
		Inversión de los recursos	¿Cree usted que la entidad debe invertir en una nueva planta de tratamiento de agua potable?
		Uso de recursos	¿Cree usted que la entidad tiene una adecuada asignación de sus recursos financieros para el cumplimiento de sus metas institucionales?
	INDICADORES FINANCIEROS	liquidez	¿Cree usted que la gestión de cobranzas permite a la empresa contar con liquidez suficiente para cubrir con sus obligaciones a corto plazo?
		Rentabilidad	¿Cree usted que llevando un control adecuado de los costos y gastos permitirá a la organización mejorar sus indicadores de rentabilidad?
		Gestión	¿Cree usted que con un adecuado uso de los recursos que cuenta la institución mejorara sus indicadores de gestión?
	PLANEACIÓN FINANCIERA	Plan financiero	¿Considera usted que la institución debe de tener un plan donde se calcule los gastos y verifique la rentabilidad?
		Previsión de las necesidades	¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres

			naturales que puedan afectar la planta de tratamiento de agua potable, en tiempo de lluvias?
		Objetivos estratégicos	¿Considera usted que las metas y objetivos trazados por la institución se han cumplido en el presente año?

CAPÍTULO III

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación (Referencial)

El nivel de investigación según Hernández, Fernández & Baptista (2014) es aplicativo porque los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos, y se auxilia de manuales, técnicas para el recojo de información.

Fue aplicada porque buscó el uso de los conocimientos que se obtienen. En la investigación aplicada o empírica, lo que le concierne al investigador, primordialmente, son los resultados obtenidos. (Chávez, 2015)

3.1.1. Enfoque

La investigación se encuentra circunscrita dentro del enfoque cuantitativo, Su preocupación es prioritariamente medir, cuantificar en términos de porcentajes del control interno en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A.

Según Hernández, Fernández & Baptista (2006); el enfoque cuantitativo usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

3.1.2. Alcance o nivel

La investigación se desarrolló bajo un nivel descriptivo-correlacional.

Para Hernández, Fernández y Batista (2014), es descriptiva porque describe las características, fenómenos de la población y de las variables de estudio con el fin de tener una visión resumida.

Con el nivel descriptivo nos va a permitió describir el problema en toda su dimensión, tiempo y espacio; así como describir los diversos

aspectos que se relaciona con el control interno en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A, considerando para ello el análisis de las dimensiones de las variables en estudio.

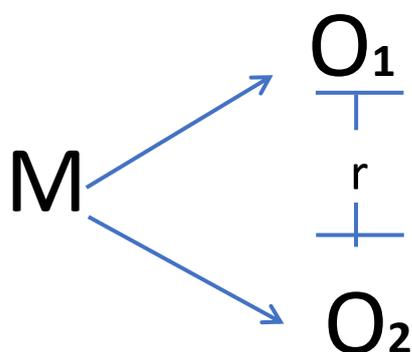
Con el nivel correlacional permitió determinar el grado de asociación de la variable independiente (Control interno) y la variable dependiente (Gestión financiera) en dichas empresas.

3.1.3. Diseño

El presente estudio asumió un diseño no experimental. La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Los diseños no experimentales de tipo transeccionales-correlacionales describen relaciones entre dos o más variables en un momento determinado, ya sea en términos correlacionales o en función de la relación-causa. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2006).

En este caso se ocupó de esclarecer las relaciones entre las variables “control interno” y “gestión financiera” y como los valores de una se modifican cuando aumentan o disminuyen los valores en la otra.

En el siguiente esquema se puede apreciar el diagrama del diseño de investigación asumido.



Donde:

M: Muestra del personal que labora en la EPS Seda Huánuco S.A.

O1: CONTROL INTERNO

O2: GESTIÓN FINANCIERA

r: Grado de relación entre las variables de estudio.

3.2. Población y muestra

3.2.1. Población

Según Hernández Sampieri (2010), la población es un conjunto de elementos o seres vivos con características parecidas o similares que se dirige para una determinada investigación y que se delimita por el problema y objetivo del desarrollo de investigación.

La población estuvo representada por el personal que labora en la que labora en la EPS Seda Huánuco S.A., de las cuales son 72 personas que laboran (Anexo N.º 2).

OFICINA CENTRAL EPSSEDA HUANUCO S.A.					
N.º	Cargos	N.º	Cargos	N.º	Cargos
01	Operario en Mant. Redes distrib.	25	Técnico en contabilidad	49	Técnico en atención al cliente
02	Ayudante en Mant. Redes distrib.	26	Técnico en tesorería	50	Técnico en catastro comercial
03	Operador sistema de bombeo	27	Técnico en logística	51	Técnico en medición y control
04	Jefe unidad operatividad leoncio prado	28	Ayudante de limpieza	52	Operador de medición y control
05	Asistente de unidad operativa	29	Especialista comercial	53	Operario en medición y control
06	Técnico en comunicación social	30	Técnico en comercialización	54	Ayudante en mantenimiento en redes

07	Especialista administrativo	31	Técnico en cobranza	55	Operario en mantenimiento de infraestructura
08	Ayudante en mantenimiento en infraestructura	32	Gerencia de ingeniería	56	Especialista en proyecto y obras
09	Coordinador del área de control de aguas residuales	33	Asistente de gerencia de ingeniería	57	Especialista ambiental
10	Operario de control de aguas residuales	34	Coordinador área de proyectos y obras	58	Topógrafo
11	Asesoría legal	35	Gerencia comercial	59	Ayudante topógrafo
12	Asistente de secretaria legal	36	Asistente de gerencia comercial	60	Coordinador de recursos humanos
13	Técnica en secretaria legal	37	Gerencia operacional	61	Asistente de recursos humanos
14	Gerencia e ingeniería	38	Asistente de gerencia operacional	62	Técnico en recursos humanos
15	Técnica en infraestructura	39	Administración	63	Asistente en administración
16	Control interno	40	Asistente en control interno	64	Jefe de órgano de control institucional
17	Técnico en almacén	41	Almacenero	65	Coordinador logístico
18	Tesorería	42	Asistente en contabilidad	67	Contador publico
19	Planeamiento	43	Asistente de planeamiento	68	Imagen institucional
20	Asistente de imagen institucional	44	Coordinador de informática	69	Asistente en informática
21	Técnico en informática	45	Mesa de partes	70	Atención al cliente
22	Coordinador de atención al cliente	46	Cobranza	71	Asistente en cobranza
23	Responsable de caja	47	Cajero	72	Auditor senior
24	Auditor junior	48	Asistente social	73	Coordinadora de medición y control

Fuente: MOF EPS SEDA HUANUCO S.A.

3.2.2. Muestra

Para la selección de la muestra se utilizó la técnica del muestreo no probabilístico (muestreo por conveniencia o intencional). Es una técnica donde los elementos son escogidos con base en criterios o juicios preestablecidos por el investigador (Arias, 2012).

La muestra fue conformada por el 100% de la población por ser muy pequeña, conformada por el personal que trabaja en la EPS SEDA HUANUCO S.A.

3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.

3.3.1. Para la recolección de datos

TÉCNICA

Entrevista: Sánchez, Reyes y Mejía (2018) sostiene que: “La encuesta consigue ser una opción factible, ya que se fundamenta en el bosquejo y ejecución de algunas interrogantes destinadas a conseguir determinada información” (p.58). De esta manera, en la investigación se aplicó la encuesta, siendo la técnica adecuada para aproximarse al personal que labora en la que labora en la EPS Seda Huánuco S.A. y recolectar los datos principalmente. Para la recolección se expresaron interrogantes que permitan responder a los objetivos del estudio.

INSTRUMENTO

Cuestionario: Según los autores Sánchez, Reyes y Mejía (2018) indican que el cuestionario: “Es un documento redactado en forma de varias interrogantes, donde se consiguen datos referidos a las variables. Es una herramienta de investigación que se emplea para la recolección de información; se emplea presencialmente, o indirectamente” (p.41). En la presente investigación se aplicó el instrumento del cuestionario al personal que labora en la que labora en la EPS Seda Huánuco S.A., que medirán la variable independiente: Control interno (nueve ítems) y la variable dependiente: Gestión financiera (nueve ítems)

3.3.2. Para la presentación de datos (cuadros y/o gráficos)

Haciendo uso de los programas Microsoft Excel 2016 y SPSS versión 24, se efectuó el análisis descriptivo correspondiente:

Frecuencia. Las tablas de la distribución de frecuencias de las variables y dimensiones en estudio, se realizó, con el fin de resumir información de las variables, presentándose en las tablas los datos de la frecuencia absoluta y relativa porcentual.

Gráficos. Por ser variables cualitativas, correspondió presentar los datos de los resultados mediante gráficos de barras.

3.3.3. Para el análisis e interpretación de los datos

Los datos recolectados en la investigación, en la primera etapa se analizó haciendo uso de la estadística descriptiva (análisis de frecuencias y porcentuales), para la tabulación de los datos se tuvo como soporte el programa Excel, en la segunda etapa se utilizará el programa estadístico SPSS v.22 para desarrollar la estadística inferencial, aplicando una prueba de hipótesis para la relación y comparación, a través de la prueba de Rho de Spearman, que se usará para medir el grado de correlación y/o asociación entre las variables de estudio, ya que ésta nos ayudó a aceptar o rechazar la hipótesis y determinar las conclusiones y las recomendaciones al personal del área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS

4.1. Procesamiento de datos

Tabla N° 1.

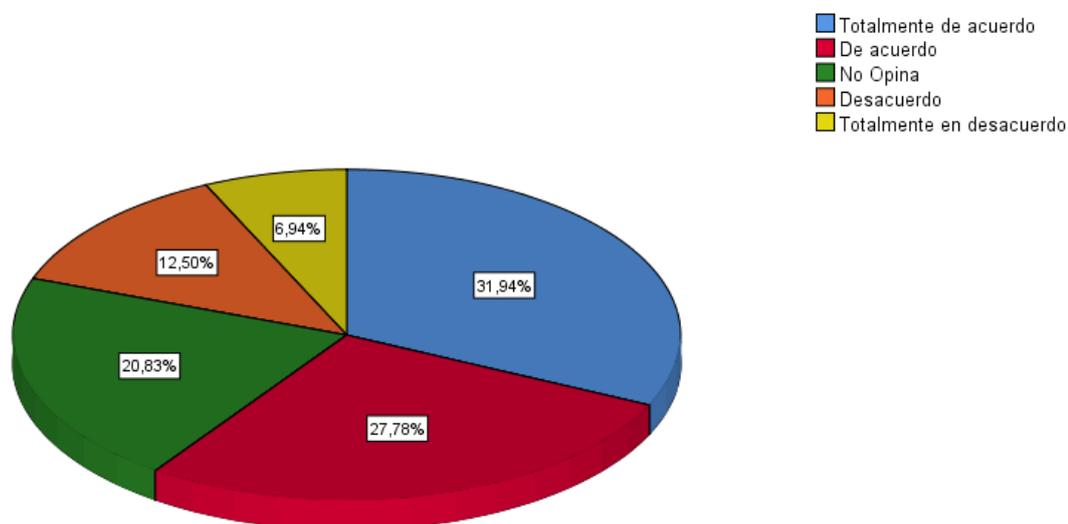
Integridad de los valores éticos de los empleados

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	23	31,9	31,9	31,9
	De acuerdo	20	27,8	27,8	59,7
	No Opina	15	20,8	20,8	80,6
	Desacuerdo	9	12,5	12,5	93,1
	Totalmente en desacuerdo	5	6,9	6,9	100,0
	Total		72	100,0	100,0

Gráfico N° 1.

Integridad de los valores éticos de los empleados

Interpretación:



En el área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, del total de la muestra conformada por 72 trabajadores, 23 de ellos representados por el 31.9% están totalmente de acuerdo que el personal cuenta con valores éticos para el manejo de los recursos financieros de la entidad, de la misma manera 20 trabajadores representados por el 27.8% están de acuerdo con dicha afirmación, así mismo 15 trabajadores que equivalen a 20.8% no sabe si está de acuerdo o desacuerdo, pero 9 trabajadores que figuran como el

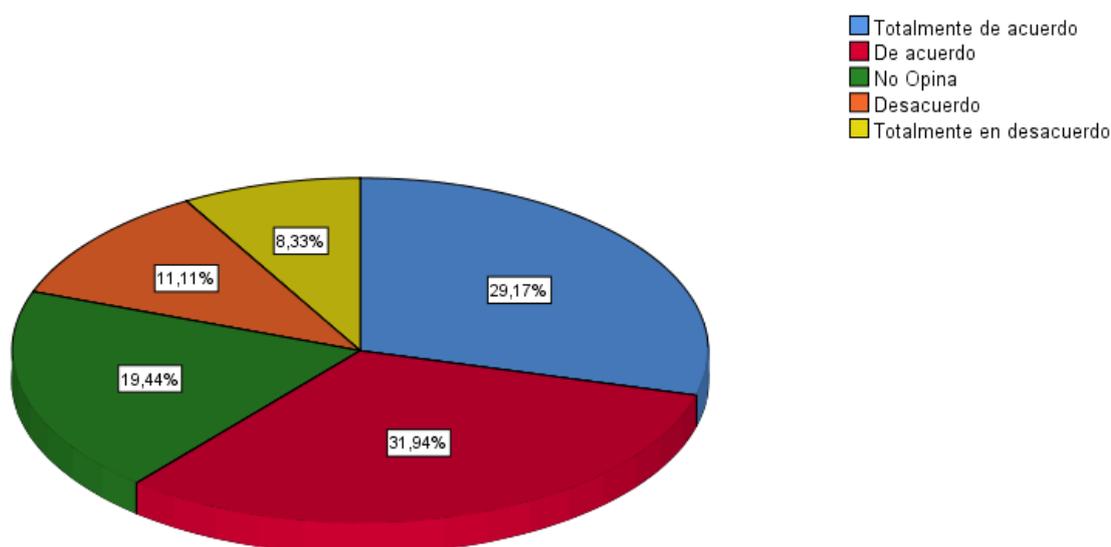
12.5% están en desacuerdo con que el personal cuenta con valores éticos y por último 5 trabajadores que simbolizan el 6.9% están totalmente en desacuerdo.

Por lo tanto, se puede interpretar que el 59.7% de los trabajadores son conscientes que los valores éticos son de gran ayuda para poder administrar los recursos financieros puesto que las actitudes de cada personal influyen en la toma de decisiones, de la misma manera otra pequeña parte del personal aún tiene ciertas dudas si se está aplicando los valores en el manejo financiero de la entidad, por ello se tiene que intensificar las orientaciones sobre la importancia de los principios éticos.

Tabla N° 2.
Asignación de autoridad y responsabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	21	29,2	29,2	29,2
	De acuerdo	23	31,9	31,9	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	8	11,1	11,1	91,7
	Totalmente en desacuerdo	6	8,3	8,3	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 2.
Asignación de autoridad y responsabilidad



Interpretación:

Del total de la muestra conformada por 72 trabajadores del área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, 21 de ellos representados por el 29.2% están totalmente de acuerdo que el personal cumple con sus responsabilidades como funcionarios públicos, de la misma manera 23 trabajadores representados por el 31.9% están de acuerdo con lo señalado, así mismo 14 trabajadores que equivalen a 19.4% no sabe si está de acuerdo o desacuerdo; sin embargo, 8 trabajadores que figuran como el 11.1% están en desacuerdo con las responsabilidades que cumple el personal

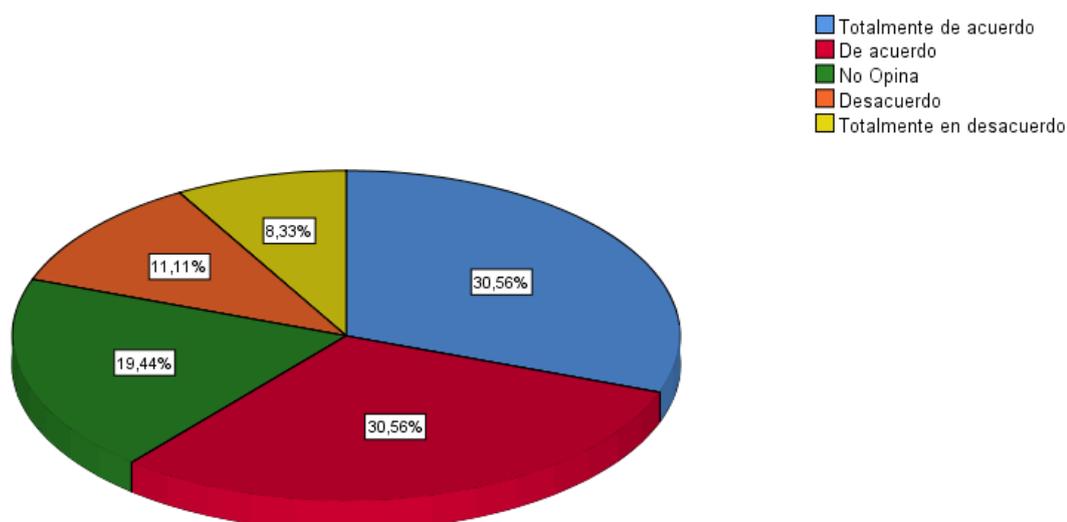
y finalizando 6 trabajadores que simbolizan el 8.3% están totalmente en desacuerdo.

Entonces, se puede interpretar que una gran proporción de los trabajadores está de acuerdo en las responsabilidades que se les asigna puesto que les permite superarse y alcanzar nuevos logros, del mismo modo es importante que sean conscientes con cada uno de sus acciones para que así la entidad prospere positivamente; sin embargo, aún existe una pequeña representatividad de trabajadores que considera que los funcionarios públicos no toman sus deberes con compromiso, pero a pesar de eso los resultados obtenidos son muy favorables.

Tabla N° 3.
Compromiso de competitividad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	30,6	30,6	30,6
	De acuerdo	22	30,6	30,6	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	8	11,1	11,1	91,7
	Totalmente en desacuerdo	6	8,3	8,3	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 3.
Compromiso de competitividad



Interpretación:

En el área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, del total de la muestra conformada por 72 trabajadores, 22 de ellos representados por el 30.6% están totalmente de acuerdo que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo, igualmente 22 trabajadores representados por el 30.6% están de acuerdo con dicha afirmación, así mismo 14 trabajadores que equivalen a 19.4% no sabe si está

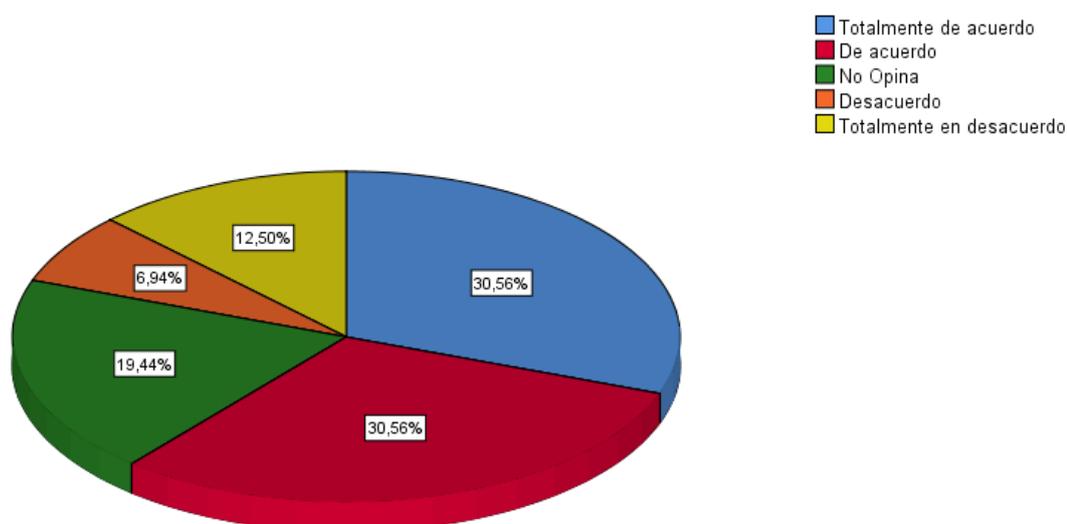
de acuerdo o desacuerdo, pero 8 trabajadores que figuran como el 11.1% están en desacuerdo con el compromiso del personal del área de contabilidad y por ultimo 6 trabajadores que simbolizan el 8.3% están totalmente en desacuerdo con lo señalado.

A partir de los datos mostrados se puede interpretar que el 61.2% está sumamente comprometido con los nuevos retos de la entidad ya que dentro de sus cargos les ayuda a mejorar y ser más competitivos, permitiéndoles ser más eficaces y eficientes en cada uno de sus labores; pero una pequeña parte de los trabajadores que laboran aún no ve el compromiso neto del personal por ello se tiene que realizar un mayor control para corroborar que todos se encuentren enfocados en las nuevos retos y metas de la organización.

Tabla N° 4.
Análisis de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	30,6	30,6	30,6
	De acuerdo	22	30,6	30,6	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	5	6,9	6,9	87,5
	Totalmente en desacuerdo	9	12,5	12,5	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 4.
Análisis de riesgos



Interpretación:

Del total de la muestra conformada por 72 trabajadores del área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, 22 de ellos representados por el 30.6% están totalmente de acuerdo que el personal realiza un análisis de riesgos en la toma de decisiones financieras de la empresa, así mismo 22 trabajadores que son el 30.6 % están de acuerdo con lo señalado, de la misma manera 14 trabajadores que equivalen a 19.4% no sabe si está de acuerdo o desacuerdo; sin embargo, 5 trabajadores que

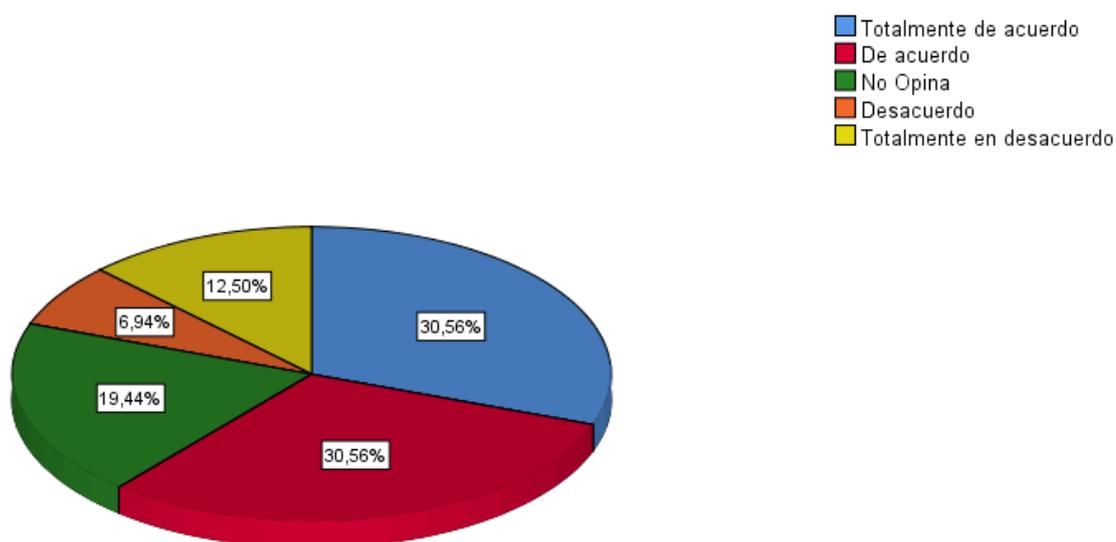
figuran como el 6.9% están en desacuerdo con el análisis y toma de decisiones, y finalizando 9 trabajadores que simbolizan el 12.5% están totalmente en desacuerdo.

Por lo expuesto, se interpreta que la mayor parte de los trabajadores creen que realizar un análisis antes de tomar las decisiones es lo más favorable para la entidad, puesto que es importante evaluar los riesgos externos e internos a la cual se enfrenta la organización por este motivo el análisis es fundamental para tomar las decisiones financieras de la empresa.

Tabla N° 5.
Tipificación de eventos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	30,6	30,6	30,6
	De acuerdo	22	30,6	30,6	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	5	6,9	6,9	87,5
	Totalmente en desacuerdo	9	12,5	12,5	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 5.
Tipificación de eventos



Interpretación:

Del total de la muestra conformada por 72 trabajadores del área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, 22 de ellos representados por el 30.6% están totalmente de acuerdo que el personal está capacitado en normas y leyes sobre gestión financiera, asimismo 22 trabajadores que son el 30.6 % están de acuerdo con lo señalado, de la misma

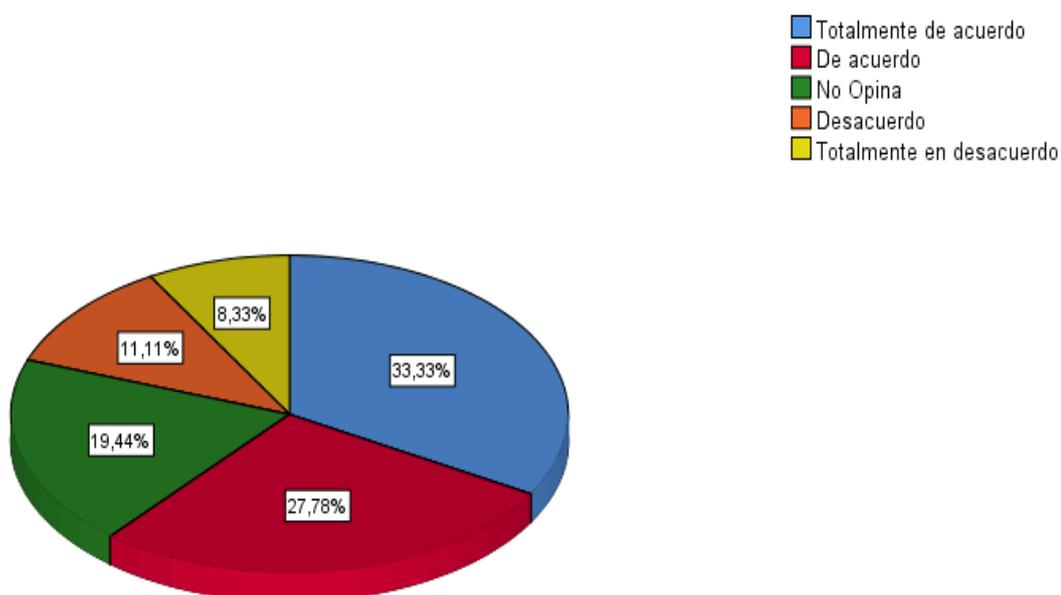
manera 14 trabajadores que equivalen a 19.4% no sabe si está de acuerdo o desacuerdo; sin embargo, 5 trabajadores que figuran como el 6.9% están en desacuerdo con el análisis y toma de decisiones, y finalizando 9 trabajadores que simbolizan el 12.5% están totalmente en desacuerdo.

De los resultados es necesario verificar las conclusiones positivas que se pueden obtener, ya que, el conocimiento anticipado acerca del aspecto formal que rige en toda la organización es importante para poder realizar cualquier actividad acorde a lo que etapa enmarcado según determinados procesos y procedimientos que conciernen una cantidad determinada de pasos, entre otras acciones dentro de la organización.

Tabla N° 6.
Monitoreo de riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	24	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	20	27,8	27,8	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	8	11,1	11,1	91,7
	Totalmente en desacuerdo	6	8,3	8,3	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 6.
Monitoreo de riesgos



Interpretación:

Del total de la muestra conformada por 72 trabajadores del área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, 24 de ellos representados por el 33.3% están totalmente de acuerdo que el personal encargado de la gestión financiera entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones, asimismo 20 trabajadores que son el 27.8 % están de acuerdo con lo señalado, de la misma manera 14 trabajadores que

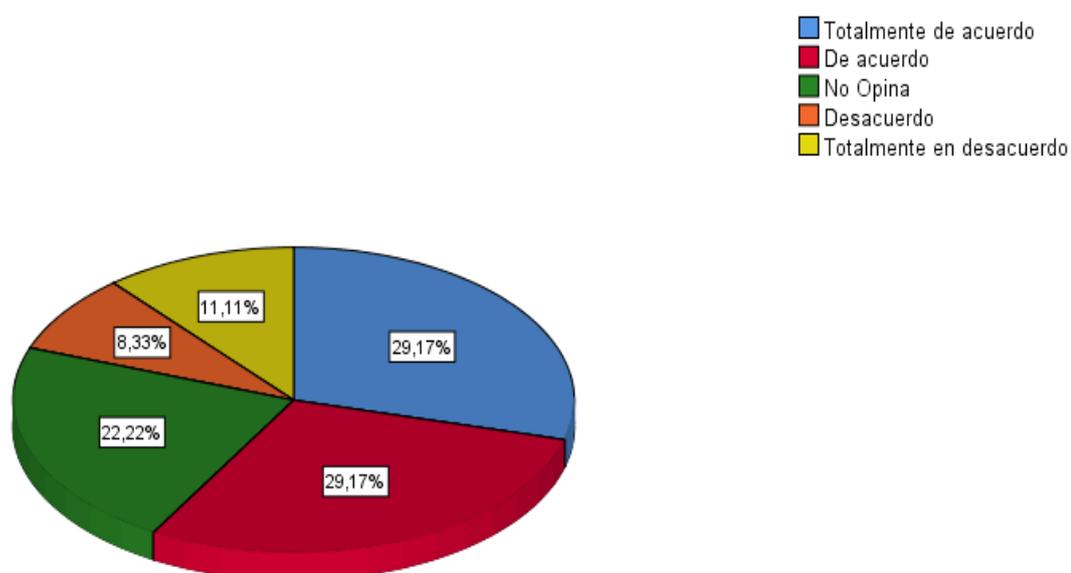
equivalen a 19.4% no sabe si está de acuerdo o desacuerdo; sin embargo, 8 trabajadores que figuran como el 11.1% están en desacuerdo con el análisis y toma de decisiones, y finalizando 6 trabajadores que simbolizan el 8.3% están totalmente en desacuerdo.

Es necesario que la organización tenga conocimiento de todas las actividades realizadas y las funciones de las cuales están asignadas. Es por ello que, de los resultados obtenidos hay un conocimiento acerca de dicha información, con la finalidad de que el fomento de la misma sea para que exista un ambiente transparente, comprometido, eficiente y veraz con las actividades y sus determinadas funciones a favor del desarrollo de la organización.

Tabla N° 7.
Protección física de los activos consumibles y fijos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	21	29,2	29,2	29,2
	De acuerdo	21	29,2	29,2	58,3
	No Opina	16	22,2	22,2	80,6
	Desacuerdo	6	8,3	8,3	88,9
	Totalmente en desacuerdo	8	11,1	11,1	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 7.
Protección física de los activos consumibles y fijos



Interpretación:

Del total de la muestra conformada por 72 trabajadores del área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, 21 de ellos representados por el 29.2% están totalmente de acuerdo que el personal de patrimonio realiza inventarios para un mejor control de estos recursos, asimismo 21 trabajadores que son el 29.2 % están de acuerdo con lo señalado, de la misma manera 16 trabajadores que equivalen a 22.2% no sabe si está de acuerdo o desacuerdo; sin embargo, 6 trabajadores que

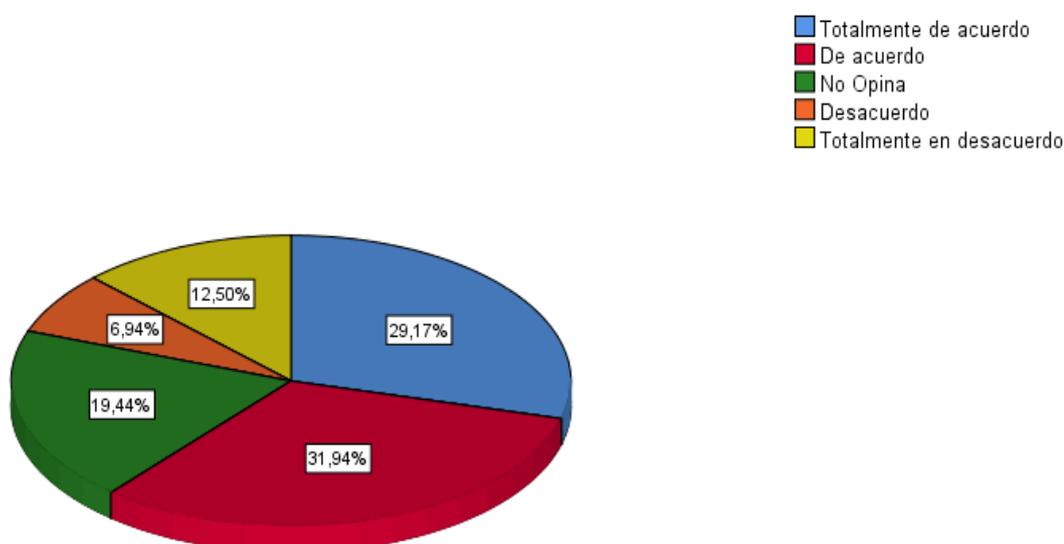
figuran como el 8.3% están en desacuerdo con el análisis y toma de decisiones, y finalizando 8 trabajadores que simbolizan el 11.1% están totalmente en desacuerdo.

El ambiente de control es necesario para que exista armonía y coordinación entre las actividades que se desarrollan en la organización, es por ello que, los recursos que permiten el desenvolvimiento de la organización tienen que tener cierta información de la cantidad que se ha gastado como la cantidad que se tiene actualmente. De los resultados obtenidos existe conocimiento del personal de la organización acerca del manejo de estos recursos, así como sus rendimientos.

Tabla N° 8.
Asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	21	29,2	29,2	29,2
	De acuerdo	23	31,9	31,9	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	5	6,9	6,9	87,5
	Totalmente en desacuerdo	9	12,5	12,5	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 8.
Asegurar que las áreas cuenten con recursos necesarios



Interpretación:

Del total de la muestra conformada por 72 trabajadores del área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, 21 de ellos representados por el 29.2% están totalmente de acuerdo que la empresa brinda los recursos necesarios para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones, asimismo 23 trabajadores que son el 31.9 % están de acuerdo con lo señalado, de la misma manera 14 trabajadores que equivalen a 19.4% no sabe si está de acuerdo o desacuerdo; sin embargo, 5 trabajadores que figuran como el 6.9% están en desacuerdo con el análisis y toma de

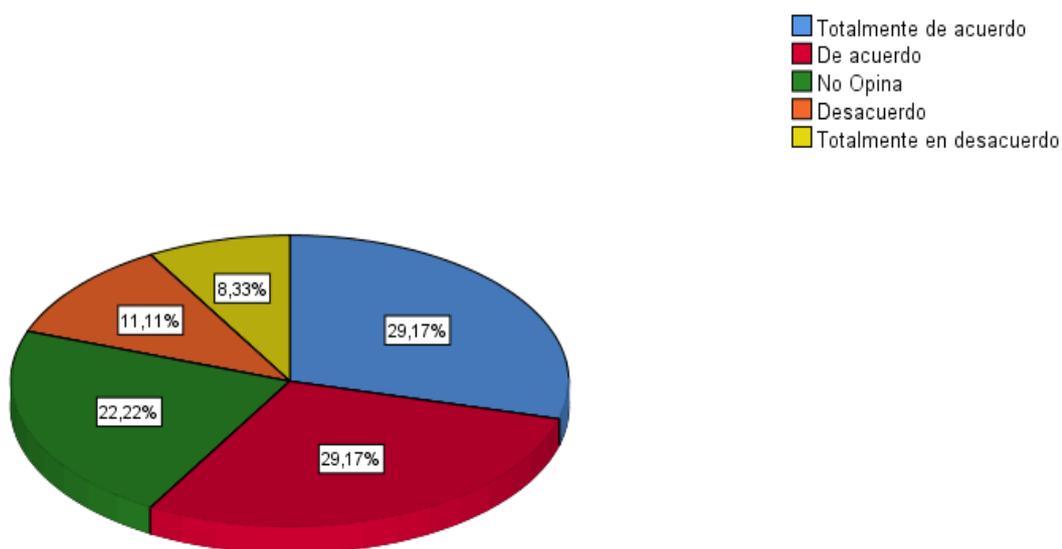
decisiones, y finalizando 9 trabajadores que simbolizan el 12.5% están totalmente en desacuerdo.

La financiación de todas las actividades que dirigen hacia el cumplimiento de objetivos organizacionales es importante para que el personal encargado pueda tener mayor desenvolvimiento y un mejor desempeño en sus funciones y las labores que tienen que realizar. Es por ello que, según los resultados obtenidos, dentro de la organización existe apoyo para que existe eficiencia y eficacia en las actividades concernientes a cada trabajador con la finalidad de que se reflejen resultados positivos a favor y crecimiento de la institución.

Tabla N° 9.
Asegurar el buen servicio al cliente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	21	29,2	29,2	29,2
	De acuerdo	21	29,2	29,2	58,3
	No Opina	16	22,2	22,2	80,6
	Desacuerdo	8	11,1	11,1	91,7
	Totalmente en desacuerdo	6	8,3	8,3	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 9.
Asegurar el buen servicio al cliente



Interpretación:

Del total de la muestra conformada por 72 trabajadores del área de contabilidad de la EPS SEDA HUÁNUCO S.A. - 2021, 21 de ellos representados por el 29.2% están totalmente de acuerdo que el personal está capacitado para una mejor en atención al cliente, asimismo 21 trabajadores que son el 29.2 % están de acuerdo con lo señalado, de la misma manera 16

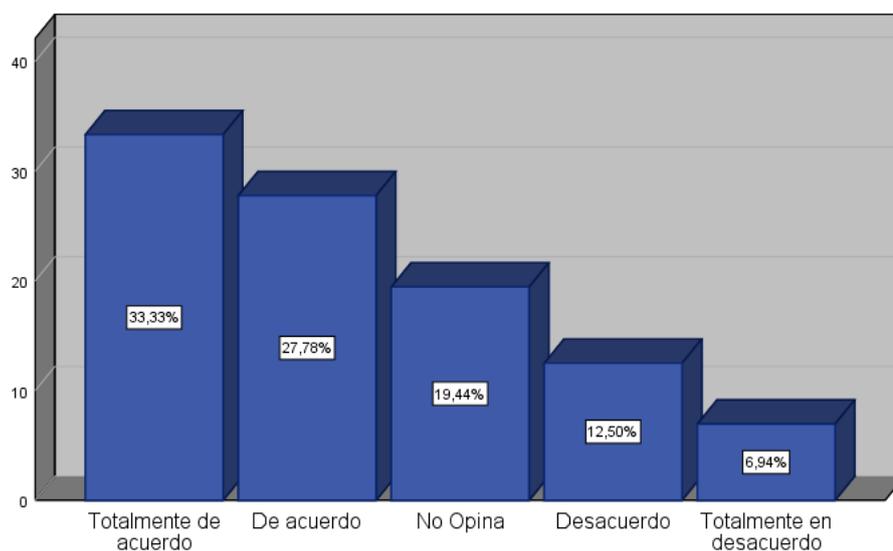
trabajadores que equivalen a 22.2% no sabe si está de acuerdo o desacuerdo; sin embargo, 8 trabajadores que figuran como el 11.1% están en desacuerdo con el análisis y toma de decisiones, y finalizando 6 trabajadores que simbolizan el 8.3% están totalmente en desacuerdo.

La relación de organización con el cliente es importante, ya que ellos son el fin principal para que se conforme cualquier organización. Es por ello que, el trato que tiene que existir entre estos dos agentes tiene que seguir ciertos procedimientos, los cuales muchas veces son resultados de un conjunto de enseñanzas, a partir de ciertas instrucciones o capacitaciones. Es por ello que, de los resultados obtenidos se muestra reflejado gran capacitación y conocimiento acerca de los trabajadores sobre cómo tratar al cliente y mejorar la relación con este mismo, para que asimismo se eliminen sus necesidades.

Tabla N° 10.
Adquisición de los recursos financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	20	27,8	27,8	27,8
	De acuerdo	24	33,3	33,3	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	6	8,3	8,3	88,9
	Totalmente en desacuerdo	8	11,1	11,1	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 10.
Adquisición de los recursos financieros



Interpretación:

De las 72 personas que trabajan en la EPS SEDA HUANUCO S.A. seleccionadas como muestra, 20 de ellos representado por el 27.8% están totalmente de acuerdo en que la entidad requiere de recursos financieros para la mejora de los servicios prestados a los usuarios. De una forma muy similar, 24 colaboradores, es decir el 33.3% del total están de acuerdo en lo señalado con anterioridad. No obstante, otros 14 trabajadores que equivale al 19.4% no saben u opinan al respecto y de forma contraria 6 colaboradores que es igual al 8.3% del total están en desacuerdo sobre la necesidad de recursos

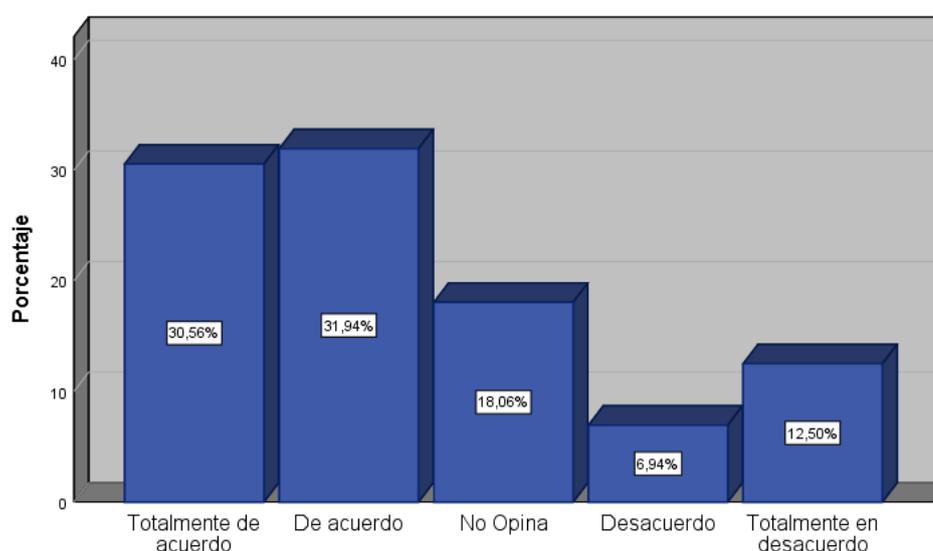
financieros y finalmente los últimos 8 trabajadores con el 11.1% señalan estar totalmente en desacuerdo.

De esta manera, se puede señalar que la mayoría de los trabajadores siente la falta de los recursos financieros dentro de la empresa y consideran que obtenerlos mejoraría significativamente los servicios prestados a los usuarios. De esta manera, la empresa debe considerar la opinión del personal que labora en la organización, evaluando los beneficios de obtener más recursos financieros que evidentemente se podría invertir en infraestructura, equipamiento, capacitaciones, etc.

Tabla N° 11.
Inversión de los recursos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	24	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	20	27,8	27,8	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	8	11,1	11,1	91,7
	Totalmente en desacuerdo	6	8,3	8,3	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 11.
Inversión de los recursos



Interpretación:

Del total de la muestra de 72 personas que laboran en la EPS SEDA HUANUCO S.A., 24 de ellos que figura como el 33.3% del total manifiestan estar totalmente de acuerdo en que la entidad debe invertir en una nueva planta de tratamiento de agua potable. De forma similar, 20 colaboradores que equivale al 27.8% están de acuerdo con lo señalado. Sin embargo, otros 14 trabajadores representados por el 19.1% señalan no saber u opinar al respecto, además 8 trabajadores equivalentes al 11.1% están en desacuerdo

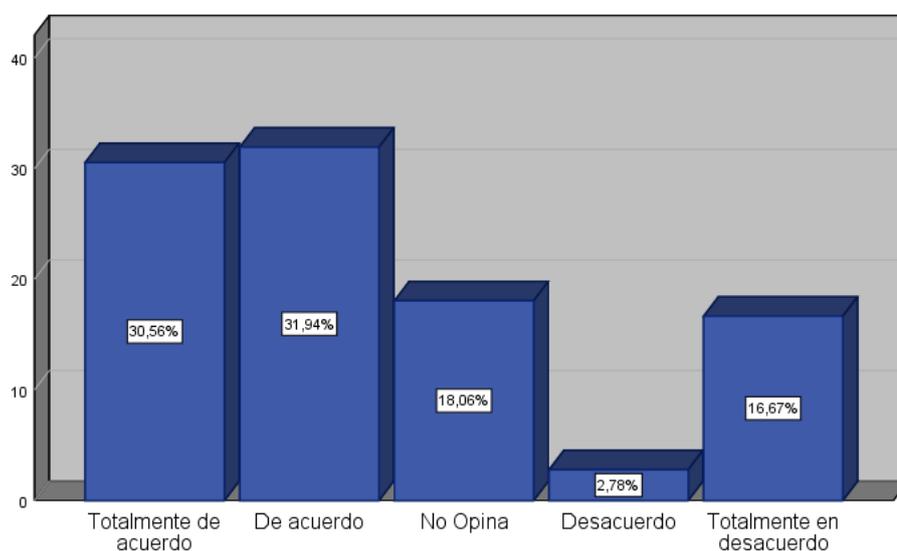
con dicha inversión mientras que 6 personas que trabajan en la empresa con el 8.3% opinan estar totalmente en desacuerdo.

Se puede interpretar que estos resultados reflejan la urgencia de inversión en recursos que requiere la empresa. Como encargado de suministrar agua potable y de calidad a una ciudad entera, es importante renovar y realizar un correcto mantenimiento periódicamente a las plantas de tratamiento de agua potable. Es muy probable que por el pequeño porcentaje que no opina al respecto, un pequeño grupo de trabajadores no conozca la importancia que tiene esta planta en toda la organización.

Tabla N° 12.
Uso de recursos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	20	27,8	27,8	27,8
	De acuerdo	23	31,9	31,9	59,7
	No Opina	15	20,8	20,8	80,6
	Desacuerdo	7	9,7	9,7	90,3
	Totalmente en desacuerdo	7	9,7	9,7	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 12.
Uso de recursos



Interpretación:

De las 72 personas que trabajan en la EPS SEDA HUANUCO S.A. seleccionadas como muestra, 20 de ellos representado por el 27.8% están totalmente de acuerdo en que la entidad tiene una adecuada asignación de sus recursos financieros para el cumplimiento de sus metas institucionales. De una forma muy similar, 23 colaboradores, es decir el 31.9% del total están de acuerdo en lo señalado con anterioridad. No obstante, otros 15 trabajadores que equivale al 20.8% no saben u opinan al respecto y de forma contraria 7 colaboradores que es igual al 9.7% del total están en desacuerdo

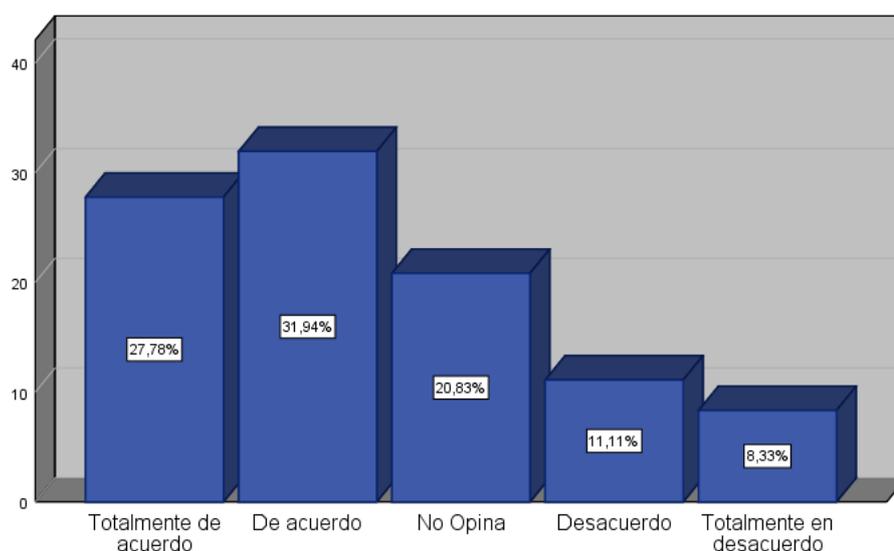
sobre la adecuada asignación de los recursos financieros y finalmente los últimos 7 trabajadores con el 9.7% señalan estar totalmente en desacuerdo.

De esta manera, según todo lo señalado, se puede rescatar que la empresa SEDA HUÁNUCO asigna sus recursos acertadamente para cumplir con las metas organizacionales. Ello impacta de una forma positiva a toda la organización, además de solo ser percibida por los trabajadores también se podría ver reflejado en los usuarios que reciben el servicio. Es fundamental que la empresa continúe con estas buenas prácticas para cumplir con su razón de ser y se encamine a lograr la visión de la empresa.

Tabla N° 13.
Liquidez

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	24	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	20	27,8	27,8	61,1
	No Opina	14	19,4	19,4	80,6
	Desacuerdo	9	12,5	12,5	93,1
	Totalmente en desacuerdo	5	6,9	6,9	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 13.
Liquidez



Interpretación:

Del total de la muestra de 72 personas que laboran en la EPS SEDA HUANUCO S.A., 24 de ellos que figura como el 33.3% del total manifiestan estar totalmente de acuerdo en que la gestión de cobranzas permite a la empresa contar con liquidez suficiente para cubrir con sus obligaciones a corto plazo. De forma similar, 20 colaboradores que equivale al 27.8% están de acuerdo con lo señalado. Sin embargo, otros 14 trabajadores representados por el 19.4% señalan no saber u opinar al respecto, además 9 trabajadores

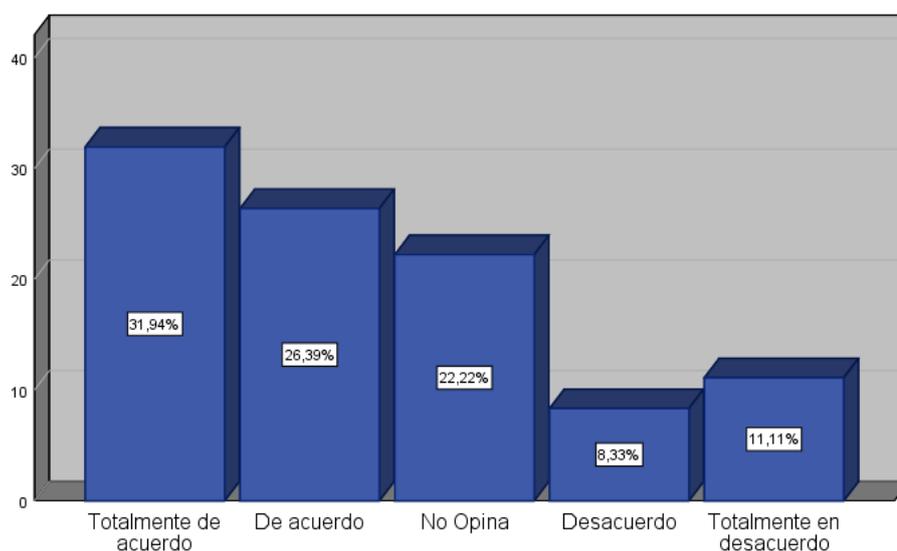
equivalentes al 12.5% están en desacuerdo con lo la liquidez que podría generar la gestión de cobranzas mientras que 5 personas que trabajan en la empresa con el 6.9% opinan estar totalmente en desacuerdo.

Se puede interpretar que estos resultados reflejan el desconocimiento con el que algunos trabajadores vienen laborando dentro de la empresa, ya que se sabe que una correcta gestión de cobranza ayuda a lograr tener un flujo de caja mayor para la organización. Las deudas u obligaciones monetarias que tiene la empresa solo pueden ser cubiertas cuándo existe flujo de caja, además la gestión de cobranza también implica recuperación monetaria para inversiones.

Tabla N° 14.
Rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	30,6	30,6	30,6
	De acuerdo	23	31,9	31,9	62,5
	No Opina	13	18,1	18,1	80,6
	Desacuerdo	5	6,9	6,9	87,5
	Totalmente en desacuerdo	9	12,5	12,5	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 14.
Rentabilidad



Interpretaciones:

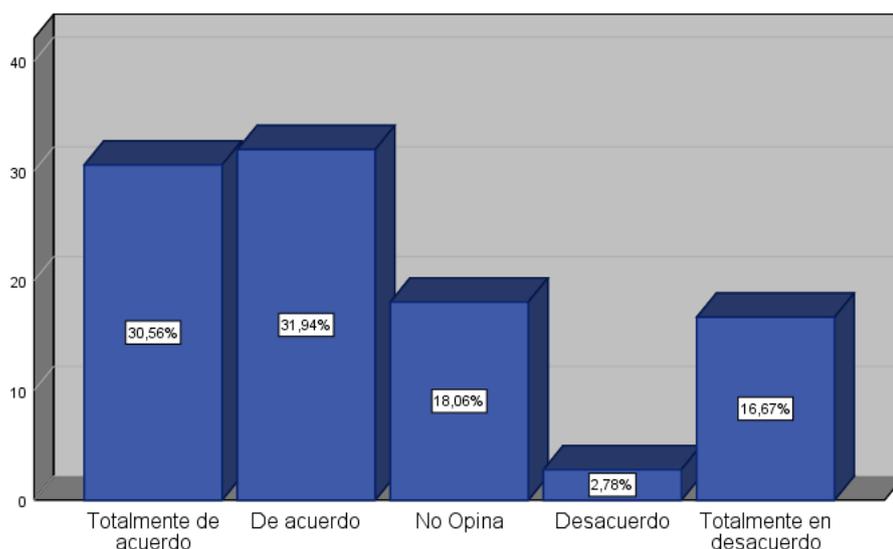
Del total de la muestra de 72 personas que laboran en la EPS SEDA HUANUCO S.A. luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 22 de los trabajadores seleccionados haciendo un 30.6% del total en la muestra consideran estar totalmente de acuerdo que llevando un control adecuado de los costos y gastos permitirá a la organización mejorar sus indicadores de rentabilidad, así mismo se rescata la consideración de 23 trabajadores haciendo un 31.9% los cuales comentan estar de acuerdo que al llevar un buen control en los costos y gastos de la empresa se permitirá a la

organización mejorar significativamente su rentabilidad, también se obtiene la posición indiferente de 13 trabajadores con el 18.1% de representatividad, por otra parte 5 de los trabajadores que son el 6.9% contestaron estar en desacuerdo ante tal mención que probablemente no sea influyente para lograr una buena rentabilidad, finalmente se rescató la respuesta de 9 trabajadores que haciendo un 12.5% se encuentran totalmente en desacuerdo el llevar un registro actualizado de los costos y gastos para influir de buena manera en la rentabilidad.

Tabla N° 15.
Gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	22	30,6	30,6	30,6
	De acuerdo	23	31,9	31,9	62,5
	No Opina	13	18,1	18,1	80,6
	Desacuerdo	2	2,8	2,8	83,3
	Totalmente en desacuerdo	12	16,7	16,7	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 15.
Gestión



Interpretación:

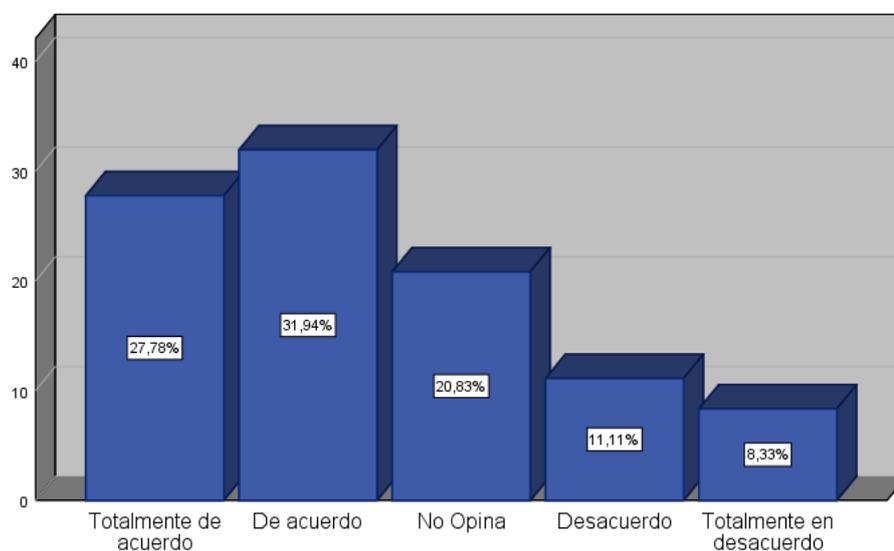
Del total de la muestra de 72 personas que laboran en la EPS SEDA HUANUCO S.A. luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 22 de los trabajadores seleccionados haciendo un 30.6% del total en la muestra consideran estar totalmente de acuerdo que llevando un control adecuado uso de los recursos en la institución se mejorara los indicadores de gestión en la empresa, así mismo se rescata la consideración de 23 trabajadores haciendo un 31.9% los cuales comentan estar de acuerdo que al llevando un adecuado manejo de sus recursos se podrá implementar y

demostrar positivismo en los indicadores de gestión en la empresa, también se obtiene la posición indiferente de 13 trabajadores con el 18.1% de representatividad, por otra parte 2 de los trabajadores que son el 2.8% contestaron estar en desacuerdo ante tal mención que probablemente no sea influyente para fomentar una mejora en los indicadores de gestión en la empresa, finalmente se rescató la respuesta de 12 trabajadores que haciendo un 16.7% se encuentran totalmente en desacuerdo que llevar un registro de recursos vaya a significar la buena implementación en la mejoría de los indicadores de gestión.

Tabla N° 16.
Plan financiero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	20	27,8	27,8	27,8
	De acuerdo	23	31,9	31,9	59,7
	No Opina	15	20,8	20,8	80,6
	Desacuerdo	8	11,1	11,1	91,7
	Totalmente en desacuerdo	6	8,3	8,3	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 16.
Plan financiero



Interpretación:

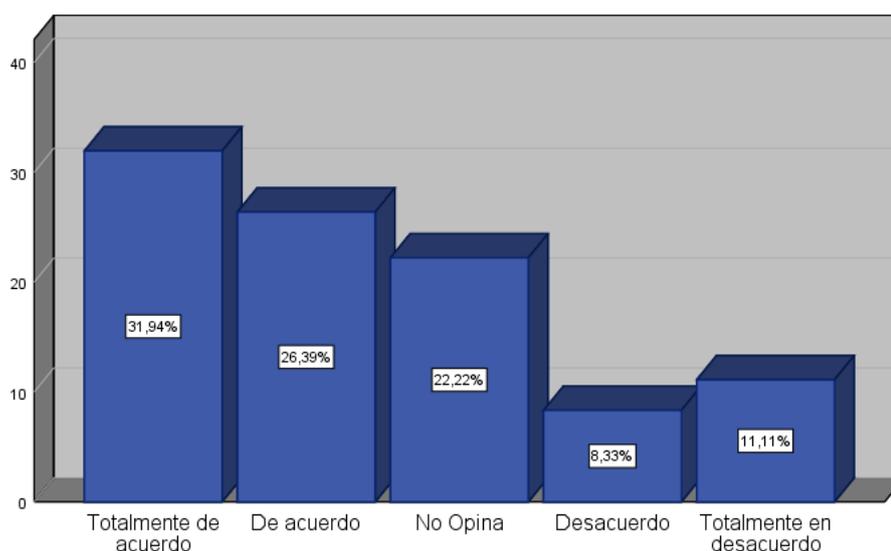
Del total de la muestra de 72 personas que laboran en la EPS SEDA HUANUCO S.A. luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 20 de los trabajadores seleccionados haciendo un 27.8% del total en la muestra consideran estar totalmente de acuerdo que la organización debería implementar un plan en donde se pueda evidenciar los gastos y se pueda verificar la rentabilidad, así mismo se rescata la consideración de 23 trabajadores haciendo un 31.9% los cuales comentan estar de acuerdo en que se debería fomentar la implementación de un plan

para poder percibir los gastos y estar al cuidado de la rentabilidad, también se obtiene la posición indiferente de 15 trabajadores con el 20.8% de representatividad, por otra parte 8 de los trabajadores que son el 11.1% contestaron estar en desacuerdo ante tal mención que probablemente no sea necesaria para la verificación de la rentabilidad en la organización, finalmente se rescató la respuesta de 6 trabajadores que haciendo un 8.3% se encuentran totalmente en desacuerdo que llevar formular un plan para monitorear los gastos fomente positivamente el control de la rentabilidad.

Tabla N° 17.
Previsión de las necesidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	23	31,9	31,9	31,9
	De acuerdo	19	26,4	26,4	58,3
	No Opina	16	22,2	22,2	80,6
	Desacuerdo	6	8,3	8,3	88,9
	Totalmente en desacuerdo	8	11,1	11,1	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 17.
Previsión de las necesidades



Interpretaciones:

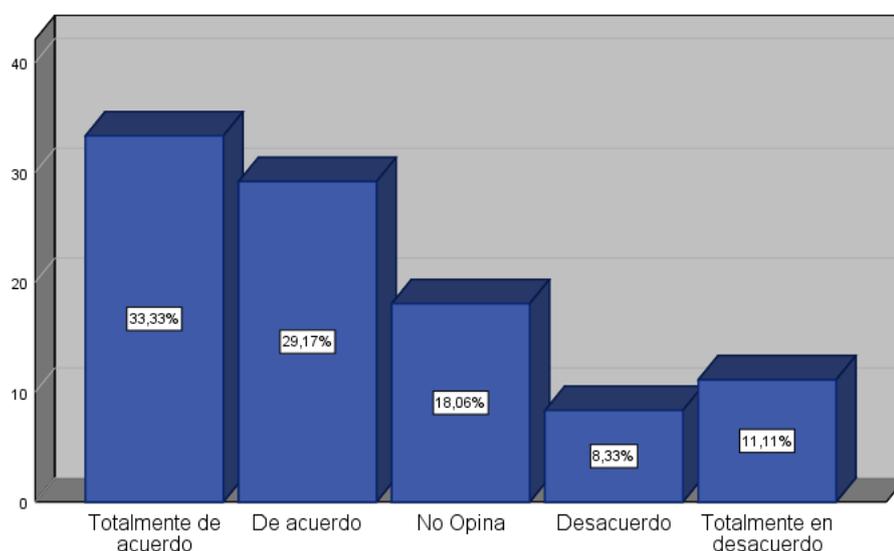
Del total de la muestra de 72 personas que laboran en la EPS SEDA HUANUCO S.A. luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 23 de los trabajadores seleccionados haciendo un 31.9% del total en la muestra consideran estar totalmente de acuerdo que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres naturales que puedan afectar la planta de tratamiento de agua potable, en tiempo de lluvias, así mismo se rescata la consideración de 19 trabajadores haciendo un 26.4% los cuales comentan estar de acuerdo en que se debería prever con una cuenta

para desastres naturales que podrían causar afecciones en los diversos procesos en la empresa, también se obtiene la posición indiferente de 16 trabajadores con el 22.2% de representatividad, por otra parte 6 de los trabajadores que son el 8.3% contestaron estar en desacuerdo ante tal mención que probablemente no sea necesaria para la prevención del tratamiento ante desastres naturales, finalmente se rescató la respuesta de 8 trabajadores que haciendo un 11.1% se encuentran totalmente en desacuerdo que llevar una cuenta de prevención ante desastres naturales.

Tabla N° 18.
Objetivos estratégicos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente de acuerdo	24	33,3	33,3	33,3
	De acuerdo	21	29,2	29,2	62,5
	No Opina	13	18,1	18,1	80,6
	Desacuerdo	6	8,3	8,3	88,9
	Totalmente en desacuerdo	8	11,1	11,1	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Gráfico N° 18.
Objetivos estratégicos



Interpretación:

Del total de la muestra de 72 personas que laboran en la EPS SEDA HUANUCO S.A. luego de un estudio realizado se consiguen las siguientes interpretaciones, 24 de los trabajadores seleccionados haciendo un 33.3% del total en la muestra consideran estar totalmente de acuerdo que las metas y objetivos trazados por la institución fueron cumplidas en el presente año, así mismo se rescata la consideración de 21 trabajadores haciendo un 29.2% los cuales comentan estar de acuerdo logro concretar las metas trazadas por la empresa en el periodo anual, también se obtiene la posición indiferente de 13

trabajadores con el 18.1% de representatividad, por otra parte 6 de los trabajadores que son el 8.3% contestaron estar en desacuerdo ante tal mención que probablemente no se haya evidenciado en el transcurso del periodo en mención, finalmente se rescató la respuesta de 8 trabajadores que haciendo un 11.1% se encuentran totalmente en desacuerdo que hayan logrado todas las metas trazadas en el presente año.

4.2. Contrastación de Hipótesis y Prueba de hipótesis

4.2.1. Hipótesis general

HG: La aplicación del control interno tiene relación significativa con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.

Tabla N° 19.
Correlaciones

			EL CONTROL INTERNO	GESTION FINANCIERA
Rho de Spearman	EL CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,989**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	72	72
	GESTION FINANCIERA	Coefficiente de correlación	,989**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	72	72

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

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.989 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre las variables control interno y gestión financiera.

4.2.2. Hipótesis específicas

HE₁: El ambiente de control tiene se relaciona significativa con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.

Tabla N° 20.
Correlaciones

Correlaciones

			AMBIENTE DE CONTROL	GESTION FINANCIERA
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,986**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	72	72
	GESTION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,986**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	72	72

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

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma relación significativa entre el ambiente de control y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.986 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión financiera.

HE₂: La evaluación de riesgos tiene se relaciona significativa con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.

Tabla N° 21.
Correlaciones

Correlaciones

			EVALUACION DE RIESGOS	GESTION FINANCIERA
Rho de Spearman	EVALUACION DE RIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,984**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	72	72
	GESTION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,984**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	72	72

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

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.984 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión evaluación de riesgos y la variable gestión financiera.

HE₃: Las actividades de control tiene relacionan significativa con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.

Tabla N° 22.
Correlaciones

			ACTIVIDADES DE CONTROL	GESTION FINANCIERA
Rho de Spearman	ACTIVIDADES DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,976**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	72	72
	GESTION FINANCIERA	Coeficiente de correlación	,976**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	72	72

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

Empleando una prueba de hipótesis de correlación para datos no paramétricos llamada Spearman obtenemos que, con una Sig. (bilateral) menor a 0.05 (0.000) no se rechaza la hipótesis alterna la cual afirma relación significativa entre las actividades de control y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021. Así mismo se realiza el análisis del coeficiente de correlación usando el Rho de Spearman se obtiene 0.976 el cual ubicado en la escala de correlación esta refleja una escala de correlación positiva fuerte entre la dimensión actividades de control y la variable gestión financiera.

CAPÍTULO V

5. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. Presentar la contrastación de los resultados del trabajo de Investigación.

5.1.1. Discusión con los antecedentes

Melo & Uribe (2017) desarrollaron una investigación denominada “Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S”, llegando a la siguiente conclusión:

De acuerdo al análisis realizado a los procedimientos y buenas prácticas de control interno para el proceso de contabilidad en organizaciones de prestación de servicios, se propone implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de los factores de riesgos y acciones de control en el proceso contable de la empresa SAJOMA S.A.S., el cual involucra las etapas para la revelación de la información financiera, de acuerdo a las actividades de identificación, clasificación, registro y ajustes de la información financiera y la elaboración de los estados financieros”.

Corroborando la primera conclusión de nuestro antecedente que hace mención a implementar un procedimiento de control que evalúe el desarrollo y la identificación de factores de riesgo, se constata claramente mediante las tablas y gráficos N° 04: Análisis de riesgos y N° 06: Monitoreo de riesgos, que es fundamental establecer un plan que conste de varias actividades en donde se evalúe y supervise los posibles riesgos a presentarse para que de esta manera se lleve un buen proceso contable.

De la misma forma, respecto a desarrollar acciones de control en el proceso contable, se puede verificar con los resultados obtenidos y mostrados en la tabla y gráfico N° 02: Asignación de autoridad y responsabilidad que la empresa considera este punto y eventualmente designa este tipo de papeles dentro de la empresa.

Jaramillo (2018) realizó una tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016” de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, la cual arribó a la siguiente conclusión:

Queda descrito la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba en el 2016; con el 63% indicaron que en su micro empresa de ferretería si realizaban modelos de valoración absolutos, el 81% indicaron que en su micro empresa si aplicaban indicadores de liquidez y solvencia, el 63% afirmaron que en su micro empresa aplicaban indicadores de eficiencia, el 75% dijeron que en su micro empresa si cumplen con el principio de financiación, el 69% indicaron que en su micro empresa cumplen con el principio de apalancamiento o uso de deuda”.

Reafirmando este resultado con los obtenidos por las tablas y gráficos N°13: Liquidez, N° 14 Rentabilidad, y N° 16 Plan financiero, se constata que dentro de la organización también se considera los indicadores de liquidez, solvencia eficiencia y financiación, puesto que se reconoce la importancia realizar una correcta gestión de cobranza para que exista flujo de caja, respetando siempre el plan financiero propuesto.

Flores (2017) desarrolló una investigación denominada “El control interno del almacén y la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 – 2017” de la que se extrae la siguiente conclusión:

De los resultados de la investigación realizada, se concluye que las actividades de control influye de manera REGULAR en la gestión financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL, se observa que los encuestados mencionan que el 67% cuentan con una adecuada coordinación entre áreas esto se debe porque en la empresa realizan un trabajo organizado y el 33 % no cuenta con adecuada coordinación, para lograr un resultado efectivo deben involucrarte todos los trabajadores, así alcanzar los objetivos propuestos, se observa que el 100% de los encuestados infieren positivamente que cuentan con gestión para

evaluar el desempeño de los trabajadores, esto se da porque todos los personales están capacitados y cumplen sus funciones, obtenida la información se utilizará para la corrección de los errores y mejoramiento, por lo que les permite lograr los objetivos de la empresa.

Todo lo señalado se corrobora en las tablas y gráficos N° 3: Compromiso de competitividad, N° 17: Previsión de las necesidades y N1° 18: Objetivos estratégicos, dado que a pesar de que aún exista deficiencias y mejoras en estos aspectos, la organización trata de desarrollar contantemente en sus colaboradores la competitividad y compromiso, solo así cada trabajador busca capacitarse y se genera una fluida coordinación entre todos. La empresa por su parte, trata de prever sus necesidades con la finalidad de que al suplir todo lo necesario, los trabajadores puedan laborar en favor a los claramente definidos objetivos organizacionales.

5.1.2. Discusión con las bases teóricas

Sifuentes (2009). Entre los factores, interno o externos, que pudiesen incidir en un ambiente de control, se encuentra los siguientes: “Integridad y valores morales del personal, compromiso para contratar y mantener personal de calidad, capacidad en la identificación de riesgos operacionales, adiestramiento especializado sobre la aplicación de controles internos y los roles desempeñados por la Junta y el Comité de Auditoría”.

Lo mencionado se corrobora con los resultados mostrados en los gráficos N° 4 y 6 en donde la mayor parte de los trabajadores creen que realizar un análisis antes de tomar las decisiones es lo más favorable para la entidad, puesto que es importante evaluar los riesgos externos e internos a la cual se enfrenta la organización por este motivo el análisis es fundamental para tomar las decisiones financieras de la empresa, así mismo hay un conocimiento acerca de dicha información, con la finalidad de que el fomento de la misma sea para que exista un ambiente

transparente, comprometido, eficiente y veraz con las actividades y sus determinadas funciones a favor del desarrollo de la organización.

COSO (2013) citado por Mansilla (2018), nos dice que: “es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan la importancia del control interno y los estándares de la conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza la expectativa sobre el control interno en los distintos niveles de la organización. El entorno de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización.

Ello se puede argumentar con lo obtenido en los gráficos N° 1, 2 y 9 en donde la mayor parte de los trabajadores son conscientes que los valores éticos son de gran ayuda para poder administrar los recursos financieros puesto que las actitudes de cada personal influyen en la toma de decisiones, así como la comúnmente relación de organización con el cliente es importante, ya que ellos son el fin principal para que se conforme cualquier organización. Es por ello que, el trato que tiene que existir entre estos dos agentes tiene que seguir ciertos procedimientos, los cuales muchas veces son resultados de un conjunto de enseñanzas, a partir de ciertas instrucciones o capacitaciones

“Los indicadores financieros expresan una relación matemática comprensible, clara y directa entre dos magnitudes. Su importancia radica en que permite obtener información, condición o situación de los componentes individuales de los estados financieros que a simple observación no son detectados o entendidos. Es así que en el mundo de las finanzas es primordial tener claro las definiciones financieras puesto que su entendimiento integral facilita la administración de una empresa. El conocer los conceptos sirve de apoyo a aquellas personas que se encuentran en la incursión de temas financieros e inclusive a aquellas que ya tienen experiencia”. (Briseño, 2006).

Esto se comprueba también con lo mostrado por los gráficos N° 10 y 12 en las cuales la mayoría de los trabajadores siente la falta de los recursos financieros dentro de la empresa y consideran que obtenerlos mejoraría significativamente los servicios prestados a los usuarios. De esta manera, la empresa debe considerar la opinión del personal que labora en la organización, evaluando los beneficios de obtener más recursos financieros que evidentemente se podría invertir en infraestructura, equipamiento, capacitaciones, etc. Así mismo se puede rescatar algo sumamente esencial dentro de la empresa SEDA HUÁNUCO la cual asigna sus recursos acertadamente para cumplir con las metas organizacionales. Ello impacta de una forma positiva a toda la organización, además de solo ser percibida por los trabajadores también se podría ver reflejado en los usuarios que reciben el servicio. Es fundamental que la empresa continúe con estas buenas prácticas para cumplir con su razón de ser y se encamine a lograr la visión de la empresa

Según Cibrán, et al. (2013) señala que “la planificación financiera puede ser definida como proceso, pues consiste en una serie de fases requeridas para el logro de un plan, ya que, en esta ocasión, el plan se representa en cifras concretas. El establecimiento de metas financieras es el cimiento sobre el cual se estructura la planificación financiera.

Siendo corroborado por lo visto en los gráficos 16 y 17 en las cuales evidentemente se reconoce la planificación de un proceso como indicador y monitor de las propuestas presentadas, en tal sentido la estructura dentro de la gestión financiera se enriquece al generar estrategias efectivas en el cuidado y manipulación de sus recursos. En su mayoría los laboradores concuerdan que componentes como un plan y un medio preventivo son muy importantes en el buen manejo de una empresa.

CONCLUSIONES

Al realizar un análisis en la presente investigación se logró obtener resultados acordes a la temática y estudio realizado, por ello se concluye de la siguiente manera:

1. El ambiente de control se relaciona significativamente con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021. La integridad de los valores éticos de los empleados fue de gran ayuda para que la administración de los recursos financieros sean los adecuados, así mismo la asignación de autoridad y responsabilidad favoreció al personal puesto que les permitió alcanzar nuevos logros y el compromiso de competitividad que tuvieron cada uno de ellos se relacionó con los nuevos retos, permitiéndoles ser más eficaces y eficientes en cada uno de sus labores.
2. La evaluación de riesgos se relaciona directamente con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021. Los análisis de riesgos son de suma importancia, por ello los trabajadores lo ven como un factor importante dentro de la entidad, por este motivo esta dimensión permitió a la empresa tomar decisiones adecuadas; la tipificación de eventos sirvió para clasificar las actividades acordes a los procesos que se venían realizando y el monitoreo de riesgos fue clave para vigilar todas las acciones que presenten amenazas a la organización, se evaluó generalmente todos los procesos que se vino realizando, para así tener un mejor control.
3. Las actividades de control se relacionan significativamente con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021. La protección física de los activos consumibles y fijos posibilitó el abastecimiento al área de contabilidad, asegurando que cuenten con los recursos necesarios ya que es fundamental para los trabajadores porque le ayuda a mejorar su rendimiento y su capacidad competitiva, y por último se aseguró el buen servicio al cliente con buenos tratos, respeto y

compromiso, y para ello se capacitó al personal respectivo, puesto que los clientes son la principal razón de la organización.

4. El control interno se relaciona directamente significativamente con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021. La evaluación de riesgos, el ambiente y actividades de control fueron fundamentales para que se dé una buena gestión en el área de contabilidad, así mismo las dimensiones que son la asignación de recursos financieros, los indicadores financieros y la planeación financiera se relacionó positivamente con el control interno permitiendo una coordinación apropiada orientada a los objetivos organizacionales de la empresa.

Por lo tanto, podemos concluir señalando que el control interno, que viene a ser nuestra variable independiente, se relaciona significativamente con nuestra variable dependiente es decir la gestión financiera, mostrándonos resultados positivos con todas las dimensiones de la presente investigación, y para ello se basó en estudios estadísticos; donde se utilizó la correlación de Spearman obteniendo un indicador de 0.989 y un nivel de significancia del 0.000, por lo que se puede concluir que la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera es positiva y moderada.

RECOMENDACIONES

Considerando el grado de relevancia que tiene la investigación y con respecto a los resultados adquiridos, se presentan el planteamiento de ciertas sugerencias acerca del el control interno y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021; de acuerdo con ello, se plantean las siguientes recomendaciones:

- Determinar y fijar un ambiente de control que promueva la mejor de la gestión administrativa en las áreas o departamentos, mediante la integración de distintos factores como: integración de los valores éticos en la cultura organizacional para que se pueda resultar conductas positivas y optimización correcta de los recursos, determinación de funciones a cada cargo que está representado por un funcionario para poder fomentar el compromiso en las actividades y el aumento de competitividad en la sociedad.
- El reconocer los riesgos en el área de contabilidad se encuentra vinculado con la gestión financiera, ya que, el análisis y evaluación de las posibles amenazas. Mediante este análisis, este departamento tiene capacidad de decisión correcta para mitigar el avance de los riesgos, asimismo, el conocimiento de los eventos enmarcados de manera formal es importante para que se amplíe el control dentro de la organización.
- Realizar y plantear actividades de control periódicos son dos aspectos relevantes para la organización. Primero, es necesario un control de los recursos disponibles de la organización, de manera que se optimicen los activos utilizados por cada área sin incurrir en pérdidas, pero se considera la flexibilidad con el personal en la aplicación de los activos para que puedan realizar tener un mejor desempeño interno. Por último, generar programas de capacitación al personal para mejorar la relación con el cliente o usuario, de manera positiva, para que se genere confianza y un posicionamiento en la calidad de servicios prestados al público.
- Medir los resultados en el avance y crecimiento de la organización constantemente. El proceso administrativo en estas actividades de mejoras en el ambiente de control, evaluaciones de riesgos y fiscalización uniforme

con la flexibilidad para mejorar el desempeño de los agentes involucrados en el logro de objetivos de la organización. El desarrollo de la sociedad será respuesta de la coordinación en los procesos de planificación, organización, dirección y control de todas las actividades realizadas a favor de la organización.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ccente, F., & Paucar, W. (2017). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad distrital de Ascensión, año 2012*. Huancavelica, Perú: Universidad Nacional de Huancavelica.
- Córdoba, M. (2016). *Gestión Financiera*. Bogotá, Colombia.
- Flores, M. (2017). *El control interno del almacén y la gestión financiera de la empresa Turismo Nupe SCRL 2016 – 2017*. Huánuco, Perú: Universidad de Huánuco.
- Fortún, M. (07 de Enero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/asignacion-de-recursos.html>
- Jaramillo, Y. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016*. Pomabamba, Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Lorences, M. (2019). *Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la ciudad de Babahoyo*. Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Melo, P., & Uribe, M. (2017). *Propuesta de procedimientos de control interno contable para la empresa Sajoma S.A.S*. Colombia: Pontificia Universidad Javeriana Cali.
- Navarro Stefanell, F., & Ramos Barrios, L. M. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y desarrollo*, 25, 245.
- Velásquez, M. (2019). *El control interno de inventarios y la gestión financiera de las empresas ferreteras de la ciudad de Tingo Maria, 2019*. Huánuco, Perú: Universidad de Huánuco.
- Zevallos, I. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Asociación Automotriz del Perú Surquillo 2017*. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

TITULO: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD DE LA EPS SEDA HUANUCO S.A. - 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA	POBLACION
<p>Problema General ¿De qué forma el control interno se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021?</p> <p>Problemas Específicos ¿De qué forma el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021? ¿De qué forma la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021? ¿De qué forma las actividades de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. - 2021?</p>	<p>Objetivo General Determinar de qué forma el control interno se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021.</p> <p>Objetivos Específicos Determinar de qué forma el ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021. Determinar de qué forma la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021. Determinar de qué forma las actividades de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A. – 2021.</p>	<p>Hipótesis General El control interno se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.</p> <p>Hipótesis Específicas El ambiente de control se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021 La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021 Las actividades de control se relacionan con la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS Seda Huánuco S.A. – 2021.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE: Control Interno</p> <p>DIMENSIONES Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE: Gestión Financiera</p> <p>DIMENSIONES Asignación de Recursos Financieros Indicadores financieros Planeación financiera</p>	<p>Tipo de investigación: Es aplicada porque los alcances de esta investigación son más prácticos, más aplicativos, y se auxilia de manuales, técnicas para el recojo de información.</p> <p>Enfoque: Se encuentra circunscrita dentro del enfoque cuantitativo, su preocupación es prioritariamente medir, cuantificar en términos de porcentajes</p> <p>Alcance o nivel Es descriptiva porque describe las características, fenómenos de la población y de las variables de estudio con el fin de tener una visión resumida.</p> <p>Diseño: Asume un diseño no experimental de tipo transeccionales-correlacionales describen relaciones entre dos o más variables</p>	<p>Población: La población estará representada por el personal que labora en la que labora en la EPS Seda Huánuco S.A., de las cuales son 100 personas que laboran.</p> <p>Muestra: La muestra estará conformada por 50 personas que labora en la que labora en la EPS Seda Huánuco S.A. Quienes serán elegidas por el grado de afinidad que tiene el investigador con dicho personal.</p>

Anexo 02: Instrumento

Sres. trabajadores, sírvanse responder las preguntas con la mayor sinceridad posible, ya que la presente encuesta servirá para realizar un trabajo de investigación

titulado.....
 cuyo objetivo general

Datos generales:

Edad.....

Marque la alternativa que usted crea conveniente:

Totalmente desacuerdo (5), En desacuerdo (4), Ni acuerdo ni desacuerdo (3), De acuerdo (2), Totalmente de acuerdo (1).

N°	Ítems	1	2	3	4	5
	Dimensión: Ambiente De Control					
01	¿Cree Usted que el personal cuenta con valores éticos para el manejo de los recursos financieros de la entidad?					
02	¿Cree Usted que el personal cumple con sus responsabilidades como funcionarios públicos?					
03	¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?					
	Dimensión: Evaluación de Riesgos					
04	¿Cree Usted que el personal realiza análisis de riesgos en la toma de decisiones financieras de la empresa?					
05	¿Cree Usted que el personal está capacitado en normas y leyes sobre gestión financiera?					
06	¿El personal a cargo de la gestión financiera entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones?					
	Dimensión: Actividades de control					
07	¿Cree Usted que el personal de patrimonio debe realizar los inventarios para un mejor control de éstos?					

08	¿Cree Usted que la empresa brinda los recursos necesarios para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?						
09	¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor en atención al cliente?						
Dimensión: Asignación de Recursos Financieros							
10	¿Cree usted que la entidad requiere de recursos financieros para la mejora de los servicios prestados a los usuarios?						
11	¿Cree usted que la entidad debe invertir en una nueva planta de tratamiento de agua potable?						
12	¿Cree usted que la entidad tiene una adecuada asignación de sus recursos financieros para el cumplimiento de sus metas institucionales?						
Dimensión: Indicadores Financieros							
13	¿Cree usted que la gestión de cobranzas permite a la empresa contar con liquidez suficiente para cubrir con sus obligaciones a corto plazo?						
14	¿Cree usted que llevando un control adecuado de los costos y gastos permitirá a la organización mejorar sus indicadores de rentabilidad?						
15	¿Cree usted que con un adecuado uso de los recursos que cuenta la institución mejorara sus indicadores de gestión?						
Dimensión: Planeación Financiera							
16	¿Considera usted que la institución debe de tener un plan donde se calcule los gastos y verifique la rentabilidad?						
17	¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres naturales que puedan afectar la planta de tratamiento de agua potable, en tiempo de lluvias?						
18	¿Considera usted que las metas y objetivos trazados por la institución se han cumplido en el presente año?						

Anexo 03. Certificado de validez de los instrumentos

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Ambiente De Control							
1	¿Cree Usted que el personal cuenta con valores éticos para el manejo de los recursos financieros de la entidad?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Usted que el personal cumple con sus responsabilidades como funcionarios públicos?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Cree Usted que el personal realiza análisis de riesgos en la toma de decisiones financieras de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Usted que el personal está capacitado en normas y leyes sobre gestión financiera?	✓		✓		✓		
6	¿El personal a cargo de la gestión financiera entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cree Usted que el personal de patrimonio debe realizar los inventarios para un mejor control de éstos?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Usted que la empresa brinda los recursos necesarios para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
9	¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor en atención al cliente?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg C.P.C.: Sullea Coopa Marjane Helcu.....

DNI: 47449179.....

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

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

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

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

..10...de...NOVIEMBRE.....del 2021.



Firma del Experto Informante.

Anexo 03. Certificado de validez de los instrumentos

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Ambiente De Control							
1	¿Cree Usted que el personal cuenta con valores éticos para el manejo de los recursos financieros de la entidad?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Usted que el personal cumple con sus responsabilidades como funcionarios públicos?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Cree Usted que el personal realiza análisis de riesgos en la toma de decisiones financieras de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Usted que el personal está capacitado en normas y leyes sobre gestión financiera?	✓		✓		✓		
6	¿El personal a cargo de la gestión financiera entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cree Usted que el personal de patrimonio debe realizar los inventarios para un mejor control de éstos?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Usted que la empresa brinda los recursos necesarios para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
9	¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor en atención al cliente?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión de inventario

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Asignación de Recursos Financieros							
10	¿Cree usted que la entidad requiere de recursos financieros para la mejora de los servicios prestados a los usuarios?	✓		✓		✓		
11	¿Cree usted que la entidad debe invertir en una nueva planta de tratamiento de agua potable?	✓		✓		✓		
12	¿Cree usted que la entidad tiene una adecuada asignación de sus recursos financieros para el cumplimiento de sus metas institucionales?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Indicadores Financieros							
13	¿Cree usted que la gestión de cobranzas permite a la empresa contar con liquidez suficiente para cubrir con sus obligaciones a corto plazo?	✓		✓		✓		
14	¿Cree usted que llevando un control adecuado de los costos y gastos permitirá a la organización mejorar sus indicadores de rentabilidad?	✓		✓		✓		
15	¿Cree usted que con un adecuado uso de los recursos que cuenta la institución mejorara sus indicadores de gestión?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Planeación Financiera							
16	¿Considera usted que la institución debe de tener un plan donde se calcule los gastos y verifique la rentabilidad?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres naturales que puedan afectar la planta de tratamiento de agua potable, en tiempo de lluvias?	✓		✓		✓		
18	¿Considera usted que las metas y objetivos trazados por la institución se han cumplido en el presente año?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg/C.P.C.: Cajaleón Eulogio Jean Carlos

DNI: 44951328

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

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

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

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

11 de Noviembre del 2021



Firma del Experto Informante.

Anexo 03. Certificado de validez de los instrumentos

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el control interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Ambiente De Control							
1	¿Cree Usted que el personal cuenta con valores éticos para el manejo de los recursos financieros de la entidad?	✓		✓		✓		
2	¿Cree Usted que el personal cumple con sus responsabilidades como funcionarios públicos?	✓		✓		✓		
3	¿Cree Usted que el personal se encuentra comprometido con nuevos retos y funciones del cargo?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿Cree Usted que el personal realiza análisis de riesgos en la toma de decisiones financieras de la empresa?	✓		✓		✓		
5	¿Cree Usted que el personal está capacitado en normas y leyes sobre gestión financiera?	✓		✓		✓		
6	¿El personal a cargo de la gestión financiera entrega informes mensuales sobre sus actividades y funciones?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Actividades de control	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Cree Usted que el personal de patrimonio debe realizar los inventarios para un mejor control de éstos?	✓		✓		✓		
8	¿Cree Usted que la empresa brinda los recursos necesarios para un mejor desarrollo y desempeño de sus funciones?	✓		✓		✓		
9	¿Cree Usted que el personal está capacitado para una mejor en atención al cliente?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la gestión de inventario

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Asignación de Recursos Financieros							
10	¿Cree usted que la entidad requiere de recursos financieros para la mejora de los servicios prestados a los usuarios?	✓		✓		✓		
11	¿Cree usted que la entidad debe invertir en una nueva planta de tratamiento de agua potable?	✓		✓		✓		
12	¿Cree usted que la entidad tiene una adecuada asignación de sus recursos financieros para el cumplimiento de sus metas institucionales?	✓		✓		✓		
	Dimensión 2: Indicadores Financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
13	¿Cree usted que la gestión de cobranzas permite a la empresa contar con liquidez suficiente para cubrir con sus obligaciones a corto plazo?	✓		✓		✓		
14	¿Cree usted que llevando un control adecuado de los costos y gastos permitirá a la organización mejorar sus indicadores de rentabilidad?	✓		✓		✓		
15	¿Cree usted que con un adecuado uso de los recursos que cuenta la institución mejorara sus indicadores de gestión?	✓		✓		✓		
	Dimensión 3: Planeación Financiera	Si	No	Si	No	Si	No	
16	¿Considera usted que la institución debe de tener un plan donde se calcule los gastos y verifique la rentabilidad?	✓		✓		✓		
17	¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres naturales que puedan afectar la planta de tratamiento de agua potable, en tiempo de lluvias?	✓		✓		✓		
18	¿Considera usted que las metas y objetivos trazados por la institución se han cumplido en el presente año?	✓		✓		✓		

Fuente: Elaboración propia

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Cpc. Terrones Trinidad Alex N. DNI: 45365838

Especialidad del validador: Cpc. Gestión Pública.

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

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

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

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

10 de Noviembre del 2021



Firma del Experto Informante.