

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



TESIS

**“Control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco
2023”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA: Bendezú Salcedo, Thalia Olenka

ASESORA: Espinoza Chavez, Lucy Janet

HUÁNUCO – PERÚ

2023



U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

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

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la regulación contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

D

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

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

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 74993158

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22507319

Grado/Título: Maestra en ciencias contables con mención en: "Auditoría y tributación"

Código ORCID: 0000-0001-9096-3967

DATOS DE LOS JURADOS:

Nº	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Repetto García, Tonio Lucho	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación	22489147	0000-0001-7974-2143
2	Alegría Solórzano, Mariluz	Magister en ciencias administrativas gestión pública	41533585	0000-0002-1738-2979
3	Torres Boza, María del Carmen	Doctor en contabilidad	22418385	0000-0003-0742-1644

H

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 **09:00 horas del día 24 del mes de julio del año 2023** en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Tonio Lucho Repetto García	(Presidente)
Mtra. Mariluz Alegría Solorzano	(Secretario)
Mtra. María Del Carmen Torres Boza	(Vocal)

Nombrados mediante la **Resolución N° 660-2022-D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada "**CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA DIÓCESIS DE HUÁNUCO 2023**", presentado por la Bachiller, **BENDEZÚ SALCEDO, Thalia Olenka**, 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, declarándola APROBADA con el calificativo cuantitativo de 14 calores y cualitativo de SUFICIENTE (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **horas del día 24 del mes de julio del año 2023**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Tonio Lucho Repetto García

N° DNI 22489147

Código ORCID: 0000-0001-7974-2143

PRESIDENTE



Mtra. Mariluz Alegría Solorzano

N° DNI 41533585

Código ORCID: 0000-0002-1738-2979

SECRETARIO



Mtra. María Del Carmen Torres Boza

N° DNI 22418385

Código ORCID: 0000-0003-0742-1644

VOCAL



DIRECTIVA N° 006- 2020- VRI-UDH PARA EL USO DEL SOFTWARE TURNITIN DE LA UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO Resolución N° 018-2020-VRI-UDH 03JUL20 y modificatoria R. N° 046-2020-VRI-UDH, 19OCT20

CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Lucy Janet Espinoza Chávez, asesor(a) del P.A. Contabilidad y Finanzas y designado(a) mediante documento RESOLUCIÓN N° 592-2023-D-FCEMP-PACF-UDH del (los) estudiante(s) BENDEZÚ SALCEDO, Thalia Olenka, de la investigación titulada:

“CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA DIÓCESIS DE HUÁNUCO 2023”

Puedo constar que la misma tiene un índice de similitud del 25% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco 03 de agosto de 2023

Apellidos y Nombres Espinoza Chávez Lucy Janet

DNI N° 22507319

Código Orcid N° 0000-0001-9096-3967

BENDEZÚ SALCEDO THALIA OLENKA

INFORME DE ORIGINALIDAD

25%

INDICE DE SIMILITUD

23%

FUENTES DE INTERNET

7%

PUBLICACIONES

18%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	3%
2	Submitted to Universidad de Huanuco Trabajo del estudiante	2%
3	www.repositorio.upp.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	2%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	Submitted to Universidad Tecnologica del Peru Trabajo del estudiante	1%
7	1library.co Fuente de Internet	1%
8	repositorio.pucesa.edu.ec Fuente de Internet	1%

Mtra. Espinoza Chávez Lucy Janet
DNI 22507319

Código Orcid N° 0000-0001-9096-3967

DEDICATORIA

A Dios, por haberme dado salud y bendecir mi camino; a mis padres que me formaron como la persona que soy en la actualidad; a mis hermanas que me han dado su apoyo incondicional para lograr este objetivo y a mi abuela por ser mi fuente de motivación para seguir adelante.

AGRADECIMIENTO

A los docentes que fueron una pieza importante en mi proceso académico; por su paciencia y valores al brindarme los conocimientos necesarios para mi formación profesional.

A la Mtra. Lucy Janet Espinoza Chávez; por su asesoramiento experto, su comprensión y paciencia, por ser orientadora y consejera en esta etapa muy importante.

A la Universidad de Huánuco por ser fuente de enseñanza y brindar un servicios y métodos de calidad para mi formación profesional.

A mis compañeros de trabajo por su colaboración para el desarrollo de la presente tesis.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	IX
ABSTRACT.....	X
INTRODUCCIÓN.....	XI
CAPITULO I.....	13
PROBLEMA DE LA 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. OBJETIVOS.....	15
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	15
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	15
1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	16
1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	16
1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	16
1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	16
1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	17
CAPITULO II.....	18
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	22
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	22

2.2.2. INFORME COSO	23
2.2.3. GESTIÓN FINANCIERA	27
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	32
2.4. HIPÓTESIS.....	33
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	33
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	33
2.5. VARIABLES.....	33
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE.....	33
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE	33
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	34
CAPITULO III	36
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	36
3.1.1. ENFOQUE	36
3.1.2. ALCANCE O NIVEL	36
3.1.3. DISEÑO	36
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	37
3.2.1. POBLACIÓN	37
3.2.2. MUESTRA.....	37
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	38
3.3.1. TÉCNICAS	38
3.3.2. INSTRUMENTOS.....	38
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA	
INFORMACIÓN	39
3.4.1. TÉCNICAS DE INSTRUMENTO DE DATOS	39
CAPITULO IV.....	40
RESULTADOS.....	40
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	40
4.1.1. CONTROL INTERNO.....	40
4.1.2. GESTIÓN FINANCIERA	52
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	64
4.1.3. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL.....	64
4.1.4. CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	66

CAPITULO V.....	68
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	68
CONCLUSIONES	71
RECOMENDACIONES.....	72
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	73
ANEXOS.....	77

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Trabajadores de la Diócesis de Huánuco	37
Tabla 2 Formato de respuesta de tipo Likert	38
Tabla 3 ¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?	40
Tabla 4 ¿Cree usted que la administración supervisa las acciones de control interno de la institución?	42
Tabla 5 ¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el personal de acuerdo a su cargo?	44
Tabla 6 ¿Cree usted que administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?	46
Tabla 7 ¿Cree usted que la administración evalúa los Riesgos de Control de las operaciones de la institución?	48
Tabla 8 ¿Cree usted que la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?	50
Tabla 9 ¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de previsión para desastres?	52
Tabla 10 ¿Consideras usted que la institución debe tener un plan donde se calcule los gastos y la rentabilidad?	54
Tabla 11 ¿Considera usted que la institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?	56
Tabla 12 ¿Cree que usted que la gestión de cobranza permite a la institución tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones inmediatas?	58
Tabla 13 ¿Cree usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gasto?	60
Tabla 14 ¿Crees usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?	62
Tabla 15 Nivel de correlación entre variables	65
Tabla 16 Nivel de correlación entre variables con la dimensión 1	66
Tabla 17 Nivel de correlación entre variables con la dimensión 2	67

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?.....	40
Figura 2 ¿Cree usted que la administración supervisa las acciones de control interno de la institución?	42
Figura 3 ¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el personal de acuerdo a su cargo?	44
Figura 4 ¿Cree usted que administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?	46
Figura 5 ¿Cree usted que la administración evalúa los Riesgos de Control de las operaciones de la institución?	48
Figura 6 ¿Cree usted que la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?.....	50
Figura 7 ¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de previsión para desastres?	52
Figura 8 ¿Consideras usted que la institución necesita un plan que incluya un cálculo los gatos y la rentabilidad?	54
Figura 9 ¿Considera usted que la institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?	56
Figura 10 ¿Cree que usted que la gestión de cobranza permite a la institución tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones inmediatas?.....	58
Figura 11 ¿Cree usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gastos?.....	60
Figura 12 ¿Crees usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?.....	62
Figura 13 Nivel de coeficiente de correlación según Pearson	64

RESUMEN

La investigación denominada “Control Interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023”, tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera, para lo cual se planteó la hipótesis general siguiente: el control interno tiene relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023, siendo un tema de vital importancia para la empresa para que pueda lograr un equilibrio y una estabilidad financiera. La metodología de la investigación es tipo aplicada, nivel descriptivo y diseño no experimental con enfoque cuantitativo, se utilizó la encuesta como instrumento de recolección de datos. Para la contrastación de hipótesis se utilizó el coeficiente Pearson, cuyo resultado arrojó 0,540 y significancia de 0,000 inferior al 0,05 (véase tabla 15) la cual indica que existe una correlación positiva media entre el “control interno” y la “gestión financiera”. Llegando a la conclusión, que el control interno se relaciona considerablemente con la gestión financiera. Las fases y los componentes del control interno fueron fundamentales para que se dé una buena gestión en la institución así mismo las dimensiones que son la asignación de los indicadores financieros y la planeación financiera se relacionaron significativamente con el control interno permitiendo una coordinación apropiada orientada a los objetivos y metas organizacionales de la institución.

Palabras claves: gestión financiera, control interno, liquidez, equilibrio financiero, estabilidad financiera.

ABSTRACT

The investigation called "internal control and financial management in the Diocese of Huánuco 2023", had as objective: To determine how internal control is related to financial management, for which the following general hypothesis was raised: internal control It has a significant relationship with financial management in the Diocese of Huánuco 2023, being a vitally important issue for the company so that it can achieve balance and financial stability. The research methodology is applied type, descriptive level and non-experimental design with a quantitative approach, the survey was used as a data collection instrument. For the contrasting of hypotheses, the Pearson coefficient was used, the result of which was 0.540 and a significance of 0.000 less than 0.05 (see table 15), which indicates that there is an average positive correlation between "internal control" and "financial management". Coming to the conclusion that internal control is considerably related to financial management. The phases and components of internal control were essential for good management in the institution, likewise the dimensions that are the allocation of financial indicators and financial planning were significantly related to internal control, allowing appropriate coordination oriented to the organizational objectives and goals of the institution.

Keywords: financial management, internal control, liquidity, financial balance, financial stability.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de la presente investigación se debe a la situación actual en nuestro país; el mal manejo de la gestión financiera por la falta de un procedimiento de control interno, hay empresas que corren riesgos financieros los cuales tienen como consecuencia principal la falta de liquidez, incremento de deudas, hasta llegar a quedar en bancarrota.

La presente investigación tiene como objetivo analizar la gestión financiera y el control interno en la Diócesis de Huánuco 2023, y a la vez definir de qué manera se puede minimizar los riesgos, teniendo como objetivos específicos los siguientes:

- a) ¿De qué manera se relaciona las fases del control interno en la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023?
- b) ¿Cómo se relaciona la falta de políticas del control interno en la gestión financiera de la Diócesis de Huánuco 2023?
- c) ¿De qué manera se relaciona los componentes del control interno en la gestión financiera de la Diócesis de Huánuco 2023?

Para iniciar nuestro proceso de investigación, abordamos este tema con las siguientes preguntas generales:

- ¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023?

Por ello, planteamos como hipótesis de trabajo la siguiente:

- El control interno en la Diócesis de Huánuco 2023 se relaciona significativamente con la gestión financiera.

La presente investigación plantea muchas preguntas nuevas que deben responderse en investigaciones posteriores orientadas a la aplicación y hacer una contribución importante a la gestión financiera.

En el primer capítulo, describe el problema, formula el problema, objetivos y límites.

En el segundo capítulo, marco teórico, antecedentes, bases teóricas, conceptuales, hipótesis y operacionalización, muestra, técnica e instrumentos.

En el tercer capítulo, metodología de investigación, tipo, enfoque, nivel, y diseño de estudio, población, muestra, técnica e instrumento.

En el cuarto capítulo, resultados, prueba de normalidad de las variables y contratación de hipótesis.

En el quinto capítulo, la discusión de resultados.

Y finalmente las conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

El ambiente empresarial ha evolucionado desde la revolución industrial hasta nuestros tiempos, nuestro país y sociedad económica mundial se han visto envueltos en una crisis económica producto de la pandemia por el Sars-CoV-2, algunas empresas se declararon en bancarrota mientras que otras han salido a flote, se puede decir que se debido al manejo adecuado de sus recursos ya sea por una buena gestión financiera o de repente a la adecuada aplicación de su control interno. A esto, cabe mencionar que la implementación del control interno es producto de la gestión por parte de la administración, quien procura la eficiencia y eficacia económica en el uso de los recursos de la empresa (Pereira, 2019). Todas las áreas de la organización están sujetas a la función de control interno y corresponde a la administración recopilar los datos necesarios para elegir el curso de acción que mejor sirva a los intereses de la organización (Estupiñán, 2022).

La gestión financiera es una estrategia utilizada por las empresas con la finalidad de planificar estratégicamente la situación económica y financiera de la misma en función a su presupuesto y operatividad (Pallerola y Carrasco, 2015). El control interno sirve como un buen ejemplo de las mejores prácticas organizacionales, puesto que nos permite evaluar y mejorar los roles y responsabilidades. Además, es fundamental establecer los objetivos de la organización y brindar apoyo en todas las áreas que lo requieran con el propósito de lograr los objetivos estratégicos, operativos y financieros (Fonseca, 2013). Se debe tener presente que una empresa sin gestión financiera y sin control interno no puede crecer económicamente, toda empresa empieza siendo pequeña y debido a la buena gestión de sus recursos económicos y financieros alcanzaron el éxito y posicionamiento empresarial (Pereira, 2019).

En la gestión financiera, el control interno es una técnica utilizada por el gerente y el resto del personal de la empresa para ofrecer cierto nivel de seguridad en el cumplimiento de los objetivos (Coopers y Lybrand, 1997).

El control interno es un proceso que opera a diferentes niveles de efectividad y está elaborado para aportar una seguridad apropiada sobre el cumplimiento de las metas, la eficiencia y eficacia operativa, de la credibilidad de la información financiera y contable, y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Mantilla, 2005). Las organizaciones que no ejecutan un buen control interno se enfrentan actualmente a una mala gestión financiera, lo que conlleva a la incertidumbre económica y financiera de la institución. Ante ello, una evaluación exhaustiva de los controles internos y de los riesgos ayuda en el desarrollo de mejores decisiones con respecto al cumplimiento legal, los procedimientos internos, los datos financieros y la protección de los activos corporativos. La gestión financiera es crucial para una organización porque nos permite organizar, analizar y administrar. También nos permite ver el tema de los presupuestos, lo que nos ayudará a tomar decisiones acertadas que apoyarán la estabilidad del negocio y lo ayudarán a cumplir con las metas establecidas (Haro y Rosario, 2017).

La Diócesis de Huánuco es una institución religiosa, cuya función principal es brindar servicio de calidad a sus clientes, dentro de sus fuentes de ingresos están los servicios religiosos (misas y ceremonias), alquileres de bienes inmuebles y servicio de garaje. La Diócesis de Huánuco se encuentra ubicada en el distrito, provincia y región de Huánuco, cuyo horario de atención de las oficinas administrativas son de 8:00 a.m. hasta la 1:00 pm y desde 2:30 p.m. hasta las 6:30 p.m.; cuenta con 18 trabajadores en total distribuidos de la siguiente manera: 15 trabajadores en el área de administración y 3 trabajadores en atención al cliente.

En la Diócesis de Huánuco donde se desarrolla la investigación se observó ciertas deficiencias y se han identificado ciertas acciones relacionadas al control interno las cuales no permitieron desarrollar correctamente una buena la gestión financiera.

En tal sentido la investigación se centra en determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco, se espera que los resultados y las conclusiones a las que arribaremos producto de la investigación sirvan como precedentes para nuevas investigaciones y para mejorar la gestión económica y financiera de la institución.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

- a. ¿De qué manera las fases del control interno se relacionan con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023?
- b. ¿De qué manera los componentes del control interno se relacionan con la gestión financiera de la Diócesis de Huánuco 2023?

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar relación del control interno con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023

1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- a. Determinar la relación de las fases del control interno con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.
- b. Determinar la relación de los componentes del control interno con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

1.4. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

La presente investigación es muy importante para la institución, porque el control interno apoya a la gestión financiera para que opere de la manera más eficiente posible. La investigación utilizó teorías financieras, administrativas y económicas para explicar el control interno y la gestión financiera. Se tomó como referencia las principales publicaciones, artículos especializados que aparezcan en los medios de comunicación y teorías más claves que sustentan la relación del control interno con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco, con la finalidad de establecer resultados viables para la institución.

1.4.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

La presente investigación realizó un estudio del control interno en la gestión financiera con el fin de dar solución a los problemas encontrados y así utilizar nuevos métodos, estrategias y técnicas.

Además, se realizó recomendaciones para lograr resultados idóneos para el buen funcionamiento de la institución que brindará servicios de alta calidad que aseguren la ejecución eficiente y eficaz del trabajo diario.

1.4.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

La presente investigación respondió las preguntas planteadas, mediante el uso de nuevos métodos, estrategias y técnica de recolección de datos; para el análisis de la información se pone énfasis en la comparación de los resultados obtenidos sobre el control interno frente a la gestión financiera adquiriendo conocimientos nuevos, relevantes y confiables; de tal manera que serán de utilidad y servirán a futuros investigadores.

1.5. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Para la presente investigación se encontró como limitaciones a:

- Por razones de trabajo el tiempo es limitado, lo que limita el normal desarrollo de esta investigación, pero definitivamente será concluida.
- No se encontró mucha información para los antecedentes internacionales.

1.6. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La presente investigación fue viable debido a la accesibilidad de la información y de la población a la que se aplicó la investigación, se logró el marco conceptual y levantamiento de información necesario para el desarrollo de la investigación, así mismo se cuenta con los recursos materiales, humanos y económicos para desarrollar la presente investigación.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Mejia (2022) en su tesis titulada “Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público”, tesis para la obtención de título de Magister en Contabilidad y Auditoría con mención de riesgos operativos y financieros, presentada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador. La tesis fue de enfoque documental de carácter bibliográfico, de nivel descriptiva y explicativa, la población se formó por 10 funcionarios que trabajan en las distintas dependencias, la técnica fueron las entrevistas y encuestas; de esta manera se llegó a concluir que:

La gerencia y todos los empleados aplican técnicas para identificar riesgos y desarrollar planes de acción para mitigarlos, evaluarlos y responder a ellos. Quienes desarrollan políticas y son responsables de la gestión de registros apoyarán la preservación de registros físicos y magnéticos, respaldando así la legalidad de las transacciones financieras y administrativas.

Meneses y Estrada (2021) en su tesis titulada “Principales incidencias del control interno en la gestión financiera de las cooperativas de ahorro y crédito de Cauca”, tesis para optar el título de Contador Público, en la Universidad Antioquia de Colombia. La tesis fue de nivel descriptivo; de esta manera se llegó a concluir que:

En cuanto a su relación con la gestión financiera, podemos decir que hay una relación muy estrecha con el control interno, pues con una buena gestión de los recursos, se pueden alcanzar los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la institución, la gestión financiera proporciona asistencia para mejorar la herramienta de resultados.

Rubio (2019) en su trabajo de investigación titulada “Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017” para optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública en la Universidad Central del Ecuador. Se utilizó el método de hipótesis deductiva, tipología descriptiva correlativa, con diseño transversal no experimental; de esta manera se llegó a concluir que:

Existe una relación significativa ($p=0.000<0.05$) y correlación positiva moderada ($Rho=0.432$) entre las fases del control interno y la administración de la vicepresidencia de la República del Ecuador. Por lo tanto, se confirma con valores porcentuales descriptivos de las fases del control interno correspondiente a la variable de control interno que nos indicó en la encuesta realizada a los funcionarios, el 57% perciben un nivel moderado mientras la variable gestión administrativa el 53% perciben un nivel moderado.

2.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Esquivel (2022) en su tesis titulada “Control interno y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022”, tesis para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Peruana de las Américas. La tesis fue de enfoque aplicada, de nivel descriptiva-correlacional, la población se formó por 300 colaboradores de la empresa comercial, la técnica fueron el cuestionario y encuestas; de esta manera se llegó a concluir que:

Existe relación entre Control Interno y Gestión Financiera en los colaboradores de la empresa comercial de Jesús María, Lima 2022, con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,629 y un nivel de error de 0,01. El R cuadrado fue de 0,396. Existe relación entre supervisión y monitoreo y gestión financiera en los colaboradores de la empresa comercial de Jesús María, Lima 2022 con un coeficiente de correlación de Pearson de 0,362 y un nivel de error de 0,05.

Cahuana & Soncco (2022) en su tesis titulada “El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las MIPYMES del sector textil,

Arequipa 2020” tesis para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Tecnológica del Perú. La tesis fue de enfoque cuantitativo, de nivel explicativo-casual, la población se formó por un grupo específico que cumplía con los criterios de la selección como ser MIPYMES, la técnica fue las encuestas; de esta manera se llegó a concluir que:

Las actividades de control influyen significativamente en el control financiero de las MIPYMES del sector textil, Arequipa 2020, dando un resultado de coeficiente de 0.000 siendo menor a 0.05, por lo 86 que la hipótesis alternativa es aceptada, ya que las empresas incluidas en la muestra analizada cuentan con políticas y reglamentos para la protección de los activos corrientes, procedimientos para el control de efectivo, el control de deudores y acreedores, además del cumplimiento de las normas contables y tributarias tienen influencia sobre el control financiero, herramienta útil para la gestión financiera y presentación de la información financiera de las empresas.

Vasquez (2019) en su tesis titulada “Control interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas”, tesis para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Cesar Vallejo. La tesis fue de enfoque cuantitativa, de nivel descriptiva, la población se formó por 11 colaboradores de la empresa, la técnica fueron las entrevistas y encuestas; de esta manera se llegó a concluir que:

El ambiente de Control mejoró significativamente en la entidad porque existe una adecuada práctica de valores éticos en los trabajadores del Programa Nacional Cuna Mas, existe una estructura organizacional bien definida; los trabajadores fueron competentes, capacitados y seleccionados acorde a los requerimientos del puesto solicitado y existe una adecuada gestión del talento humano. La evaluación de riesgos requiere la implementación de estrategias para mejorar el análisis continuo de los riesgos que pueden amenazar el

correcto funcionamiento o ejecución del presupuesto otorgado para la atención diaria de los niños usuarios.

2.1.3. ANTECEDENTES LOCALES

Tapia (2022) en su tesis titulada “Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la dirección regional agraria Pasco, durante el 2021”, tesis para optar el título profesional de contador público, en la Universidad de Hermilio Valdizán. La tesis fue de enfoque aplicada, de nivel correlacional/explicativo, la población se formó por 75 funcionarios y servidores que laboran en la Dirección Regional Agraria Pasco, colaboradores de la empresa, la técnica fue la encuesta; de esta manera se llegó a concluir que:

Las actividades de control con enfoque de información y comunicación inciden en la organización de la Dirección Regional Agraria Pasco, ello de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de Chi cuadrado (X^2) donde el valor crítico es menor que el valor empírico calculado ($16.9190 < 20.40$). Que la supervisión o monitoreo incide significativamente en el control de la Dirección Agraria Pasco, ello de acuerdo a los resultados obtenidos de la prueba de Chi cuadrado (X^2) donde se determinó que el valor crítico es menor que el valor empírico calculado ($16.9190 < 25.32$).

Zevallos (2022), En su tesis titulada “El control interno y la gestión financiera en el área de contabilidad de la EPS SEDA Huánuco S.A-2021”, tesis para optar el título profesional de contador público, en la Universidad de Huánuco. La tesis fue de enfoque cuantitativa, de nivel descriptiva, la población se formó por 11 colaboradores de la empresa, la técnica fueron las entrevistas y encuestas; de esta manera se llegó a concluir que:

El control interno que viene a ser nuestra variable independiente, se correlaciona significativamente con nuestra variable dependiente es decir la gestión financiera, lo que nos muestra resultados positivos con todas las dimensiones de la presente investigación, y lo cual 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 decir que la relación que existe entre el control interno y la gestión es positiva y moderada.

Modesto (2019), en su tesis titulada “El control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la municipalidad de Huánuco 2019”, tesis para optar el título profesional de contador público, en la Universidad Católica de los Ángeles Chimbote. La tesis fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo-correlacional, la población se formó por 72 trabajadores de la empresa, la técnica fueron las encuestas; de esta manera se llegó a concluir que:

Existe una relación moderadamente positiva entre el control interno y la gestión financiera de la Municipalidad Provincial de Huánuco. Esto significa que los resultados económicos y financieros de la Municipalidad Provincial de Huánuco se ven afectados significativamente por el control interno. Dado que el 69.62% de los cambios generados por la gestión financiera es producto del control interno. El análisis de datos permite confirmar que, de la muestra, el 40% de los encuestados si conocen que cuentan con un plan estratégico y el 25% de encuestados no conocen que cuentan con un plan estratégico y el 35% de encuestados desconocen que cuenta con un plan estratégico.

2.2. BASES TEÓRICAS

2.2.1. CONTROL INTERNO

El control interno se entiende como un sistema integrado de programas organizacionales y un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de inspección y evaluación adoptados por la empresa para asegurar que todas las actividades, operaciones y actividades, así como la información y la gestión de recursos se llevan a cabo de acuerdo con las políticas establecidas por la administración en el marco de las normas

constitucionales vigentes con la debida atención a los objetivos o metas previstos (Ibaza, 2018).

El control interno es un conjunto de normas, reglamentos y marcos organizativos con el objetivo de garantizar la seguridad y eficacia administrativa, operativa y financiera, así como promover y supervisar una gestión financiera sólida con el fin de recopilar información oportuna y precisa y generar una seguridad razonable de poder cumplir metas y objetivos. De igual forma, es un proceso continuo que es llevado a cabo por la dirección, gerencia y demás funcionarios de la entidad. La esencia del control interno está en las acciones que se toman para dirigir o realizar las operaciones, incluyendo dichas medidas corregir deficiencias y mejorar las operaciones; es realizada por todos los integrantes de las distintas áreas que integran la entidad y tiene como finalidad asegurar la consecución de los objetivos de la entidad. Están involucrados numerosos factores (humanos, materiales y económicos), pero los más importantes son las personas, los sistemas de información y las políticas que protegen los activos de la institución y aseguran que puedan llevar a cabo la tarea que les ha sido delegada (Estupiñán, 2006, p. 10)

2.2.2. INFORME COSO

Según COSO (2013), el Informe COSO actualizó los procesos de diseño, implementación y evaluación del control interno y combinó los diversos enfoques actualmente en uso en todo el mundo en una sola estructura conceptual. De manera similar, caracteriza el control interno como un procedimiento que sirve como un medio, en lugar de un fin, en sí mismo. Además, afirma que es realizado por personal de todos los niveles de una organización y ofrece un nivel razonable de seguridad para el logro de los siguientes objetivos:

- “Eficacia y eficiencia en las operaciones.”
- “Suficiencia y confiabilidad en la información financiera.
- “Cumplimiento de las leyes y regulaciones.”

Este control debe ser promovido dentro de los edificios de la entidad y conectado a sus actividades operativas. Cinco elementos relacionados conforman el control interno:

- “Ambiente de control”
- “Evaluación de riesgos”
- “Actividades de control”
- “Información y comunicación”
- “Monitoreo (supervisión)”

2.2.2.1. FASES DEL CONTROL INTERNO

Alza (2015), la Contraloría General de la República (CGR) emitió una serie de lineamientos para la implementación del Sistema de Control Interno. Para ello ordeno tres fases:

- a) Fase de planificación: incluye un diagnóstico situacional de los controles internos, a partir del cual se elabora un plan de trabajo que sirva de hoja de ruta para su implementación.
- b) Fase ejecución: incluye la realización del plan de trabajo previsto en la fase anterior.
- c) Fase de evaluación: comprende una revisión de las dos fases anteriores.

2.2.2.2. LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Según COSO (2013), el Sistema de Control Interno está compuesto por 5 partes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Actividades de Supervisión. Los cuatro primeros hablan de la configuración y administración del control interno. El objetivo del quinto paso, las actividades de seguimiento, es asegurarse de que el control interno sigue funcionando correctamente.

Los cinco elementos deben estar presentes y en buen estado de funcionamiento para que una entidad logre un control interno

efectivo. En el artículo 3° de la Ley 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado) enumera siete elementos que componen un sistema de control interno. Las actividades de prevención y seguimiento, el seguimiento de los resultados y los compromisos de mejora se enmarcan en la categoría de actividades de supervisión.

a) Ambiente de control

Según COSO (2013), el conjunto de lineamientos, procedimientos y marcos organizacionales conocidos como ambiente de control forman la piedra angular de la capacidad de una entidad para implementar un control interno efectivo. El personal de los niveles más altos de la organización debe enfatizar la importancia de los controles internos, incluidos los estándares de comportamiento esperado. En todo el procedimiento de control interno, un entorno de control fuerte tiene un impacto significativo. La estructura organizacional que está alineada con los objetivos, el proceso para reclutar, desarrollar y retener personal calificado, y el rigor en torno a las medidas de desempeño, los incentivos y las recompensas son partes del entorno de control. También están incluidos los principios y valores éticos que pretenden guiar a la empresa.

b) Evaluación de Riesgo

Según COSO (2013), el riesgo es la probabilidad de que un evento ocurra o impacte negativamente en el logro de las metas. Un procedimiento continuo que ayuda a la entidad a prepararse para estos eventos es la evaluación de riesgos. En la evaluación de riesgos se incluyen los principios de definición objetiva, identificación y evaluación de riesgos, gestión de riesgos, cálculo de la probabilidad de fraude y evaluación de incidentes o modificaciones que tengan un impacto en el procedimiento de control interno.

c) Actividades de control

Según COSO (2013), las actividades de control son aquellas leyes y prácticas establecidas para disminuir los riesgos que podrían impedir que la entidad logre sus objetivos. El entorno de control debe ser adecuado, seguir funcionando según lo previsto durante el período de tiempo especificado y ser adecuado, rentable y directamente relacionado con objetivos de control efectivos. Todas las operaciones, niveles y funciones de la entidad realizan actividades de control, algunas de las cuales pueden ser preventivas. El objetivo de las actividades de control es apuntar a un equilibrio adecuado entre la prevención y la detección.

d) Información y Comunicación

“La información y comunicación para el desarrollo del control interno se basa al conocimiento requerido por la empresa para realizar las tareas de control interno que ayudan a lograr la perfección de los objetivos”.

Según COSO (2013), “Para respaldar la operación de los otros componentes de control interno, la gerencia recopila, usa y produce datos relevantes y de alta calidad de fuentes internas y externas”.

- La comunicación es un proceso continuo que proporciona, intercambia y obtiene la información necesaria.
- La comunicación interna es la manera en que se difunde la información en una organización. Esto les da a los empleados un mensaje claro de parte de los gerentes de que sus responsabilidades de control deben tomarse con seriedad.

- La comunicación externa le permite ingresar información relevante desde el exterior y entregar información a partes externas según sea necesario y deseado.

e) Supervisión

Según COSO (2013), con el fin de mejorar y evaluar el procedimiento y acciones de supervisión (o seguimiento) de la empresa, se incorporan un grupo de actividades de autocontrol conocidas como actividades de supervisión del control interno. El sistema de Control Interno necesita ser monitoreado para evaluar la efectividad y el calibre de su desempeño a lo largo del tiempo y proporcionar retroalimentación. Para hallar si cada uno de los elementos y sus principios subyacentes están funcionando, se utilizan evaluaciones que son continuas, independientes o ambas.

2.2.3. GESTIÓN FINANCIERA

2.2.3.1. GESTIÓN

Según Robbins y Coulter (2005), el objetivo principal de toda gestión es organizar las actividades de trabajo para que se lleven a cabo con y a través de otras personas de manera eficiente y eficaz. Esto se conoce como gestión o administración.

2.2.3.2. GESTIÓN FINANCIERA

La gestión es la práctica de emprender acciones de la manera más efectiva y rentable posible para lograr resultados específicos. (Chiavenato, 2021).

Guajardo y Andrade (2014), la gestión financiera es el proceso contable de registrar las transacciones y los ajustes con el fin de brindar informar a la administración, a los accionistas o a los usuarios sobre el rendimiento financiero de la empresa, particularmente en términos de su rentabilidad y liquidez.

Según Contabilidad Financiera (2009), la gestión financiera se centra en el análisis, las opciones y las acciones relacionadas con los recursos financieros necesarios para el crecimiento de las operaciones de una organización. Para ello, la función financiera utiliza el estado de necesidades, la descripción de los recursos ya disponibles, la previsión de los recursos que se liberan y el cálculo de las necesidades de financiación externa para asegurar mejor la financiación teniendo en cuenta el coste, la duración y las condiciones crediticias utilizando los recursos financieros de la empresa de una manera que maximice la eficiencia y la rentabilidad.

Según Haro y Rosario (2017), la gerencia financiera es responsable del análisis, decisiones y acciones respecto a los recursos financieros que se requieren en la creación y está claro que la gerencia financiera es la provisión efectiva de las fuentes o recursos financieros, así como su adecuada planificación con miras a la toma de decisiones sobre las decisiones financieras y de inversión que se toman de acuerdo con la capacidad económica de una organización y con respecto a un marco de tiempo que representa su valor actual.

2.2.3.3. FUNCIÓN FINANCIERA

Según Pérez (2015), asegurar la supervivencia y el crecimiento es el objetivo de cualquier organización, incluida una empresa. El negocio requiere para cumplir con ambos objetivos:

- Continuar mejorando para satisfacer las crecientes demandas del medio ambiente.
- Expandirse hasta alcanzar un tamaño que le permita competir efectivamente.
- Reducir el nivel de riesgo para no poner en peligro su conformidad.

- Reconocer adecuadamente los aportes de sus stakeholders, también conocidos como participantes, los cuales están conformados por grupos interesados en una situación y sus expectativas. Estos grupos incluyen clientes, empleados, proveedores, gerentes y propietarios.

2.2.3.4. FUNDAMENTOS DE UN SISTEMA FINANCIERO

Según Pablo (2010), la gestión financiera de la empresa se encarga de determinar la viabilidad económica y financiera de las inversiones, así como las necesidades de recursos financieros, su costo y la forma más práctica de obtenerlos.

Un sistema financiero se desarrolla cuando existen unidades económicas con exceso de liquidez (ahorradores y empresas) y unidades económicas deficitarias (inversionistas y empresas) que requieren liquidez para concretar sus proyectos.

2.2.3.5. GENERALIDADES DE LA GESTIÓN FINANCIERA

La gestión financiera es un proceso que incluye las ganancias y los gastos asociados con la gestión prudente de los fondos en una organización y los rendimientos financieros resultantes. La generación de recursos o rentas, incluida la aportación de los empleados, y en segundo lugar, la eficacia y eficiencia de las gestiones y la necesidad de controlar los recursos financieros a un nivel aceptable y satisfactorio de su gestión, que permita definir los objetivos básicos de la gestión financiera (Sánchez, 2006).

2.2.3.6. PRINCIPIOS DE LAS FINANZAS

Según Cruz (2006), hay 10 principios económicos-financieros:

- La paradoja de beneficio versus riesgo.
- El precio del dinero a lo largo del tiempo.
- La mejora de la riqueza de los inversores.

- Apoyo financiero adecuado.
- La tensión entre la necesidad de liquidez y el deseo de invertir.
- El ciclo económico.
- El uso de apalancamiento o deuda.
- Diversificación efectiva.
- Los recursos se están moviendo.
- El valor del dinero en el tiempo.

2.2.3.7. PLANEACIÓN FINANCIERA

Según Gutiérrez (2013), se interpretarán como planificación financiera las actividades necesarias para asegurar la supervivencia de la empresa y la confianza de los propietarios en que sus planes futuros serán rentables.

- La llamada planificación financiera a corto plazo (presupuesto) es una necesidad para la supervivencia. Su enfoque principal es determinar si la liquidez de la empresa le permite cumplir con sus obligaciones y, por lo tanto, sostenerse en un entorno persistentemente desfavorable.
- Los objetivos que la empresa se beneficiará de alcanzar en el futuro se establecen en el proceso de cerrar la brecha entre las características requeridas para competir en el futuro y el nivel en el que la empresa ha dominado esas características.

a) Previsión de las necesidades

Esta acción involucra la previsión financiera de eventos inesperados y deben estar suficientemente preparada para responder adecuadamente a las cuestiones financieras y así lograr una respuesta más adecuada que respaldan eventos inesperados relacionados con salud, propiedad, responsabilidad de terceros, entre otras y con ello disminuir el retraso de

soluciones de cualquier problema que se puedan presentar (Morales, 2014).

b) Plan financiero

Consiste en identificar sistemáticamente oportunidades y amenazas que surjan en un futuro, combinada con otros datos relevantes, para proveer una base a las organizaciones para que puedan tomar mejores decisiones aprovechando las oportunidades y evitando las amenazas (Levy, 2015).

c) Objetivos estratégicos

La empresa consigue sus objetivos estratégicos que dan origen a planes operativos y la administración financiera los objetivos estratégicos de la empresa en un plan financiero que incluye las acciones necesarias para dotar de activos a la empresa utilizando las fuentes de financiación más convenientes (Morales, 2014).

2.2.3.8. INDICADORES FINANCIEROS

Según Córdoba (2012), son herramientas que una empresa utiliza para realizar un análisis financiero y estas son:

- a) Rentabilidad, cuando se alcanza en el tiempo por cada unidad de recurso invertido, la rentabilidad se indica mediante una relación porcentual. La rentabilidad es también la relación entre los ingresos y los costos; es el cambio en el valor del activo más cualquier distribución en efectivo expresado como un porcentaje del valor original.
- b) La liquidez de una empresa está determinada por su capacidad para pagar obligaciones a corto plazo a medida que vencen. En otras palabras, se refiere a la facilidad con la que la empresa puede pagar sus deudas y la solvencia de su posición financiera general.

c) La gestión busca administrar los recursos financieros que significa usarlos sabiamente para buscar oportunidades comerciales que optimicen la rentabilidad y el valor de la marca. El empresario necesita información precisa y habilidades analíticas para tomar decisiones acertadas con el fin de administrar bien estos recursos.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- **CONTROL:** Se considera que está en control una situación en la que se tiene un conocimiento cierto y exacto de lo que ocurre en el negocio, tanto internamente como en su entorno, y en la que es posible planificar con cierto detalle lo que ocurrirá en el futuro. (Pérez, 2015)
- **EJECUCIÓN:** Es un conjunto de actividades que suponen la realización propiamente dicha del proyecto cuando se deben gestionar los recursos en la forma y tiempo. (Fonseca, 2013)
- **FINANCIAMIENTO:** Es la autorización de recursos financieros nacionales o extranjeros por parte de un empresario u organización para lanzar, expandir o mantener un proyecto comercial. (Pérez, 2015)
- **GESTIÓN:** Es aquella que cada empresario o directivo tiene que hacer para lograr sus metas y conducir su organización hacia los objetivos últimos para los que fue formada, los empresarios y gerentes. (Eslava, 2013)
- **LIQUIDEZ:** Es la capacidad de cumplir con las obligaciones a corto plazo (dentro de un año) y la capacidad de la empresa para convertir el activo en efectivo durante las operaciones comerciales de rutina. (Pérez, 2015)
- **MONITOREO:** Es un proceso que evalúa la eficacia del control interno dentro de la organización y su desempeño a lo largo del tiempo. (Fonseca, 2013)
- **RELEVANCIA:** Es el concepto de un tema conectado a otro tema de una manera que hace que sea útil considerar el segundo tema cuando se considera el primero. (López, 2010)

- **RENTABILIDAD:** Mide la productividad para generar beneficios y describe la relación entre el beneficio y la inversión que se mantiene o activa. (Pérez, 2015)
- **RIESGO:** Es la posibilidad de que los resultados reales sean menos favorables de lo previsto, así como la incertidumbre que rodea cómo se desarrollarán los parámetros internos o externos específicos. (López, 2010)
- **SUFICIENCIA:** Es el resultado de resolver un problema para ejecutar un proceso específico para ser considerado suficiente. (López, 2010)

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

H.G. El control interno tiene relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

H.E.A₁ Las fases del control interno tienen relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

H.E.A₂ Los componentes del control interno tienen relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Control Interno

Dimensiones:

- Fases del control interno
- Componentes del control interno

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Gestión Financiera

Dimensiones:

- Planeación financiera
- Indicadores financieros

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
VARIABLE INDEPENDIENTE X= CONTROL INTERNO	Fases del control interno	Planificación	¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?
		Ejecución	¿Cree usted que la administración ejecuta acciones de control interno de la institución?
		Evaluación	¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el personal de acuerdo a su cargo?
	Componentes del control interno	Ambiente de Control	¿Cree usted que administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?
		Evaluación de riesgos de Control	¿Cree usted que la administración evalúa los riesgos de control de las operaciones de la institución?
		Actividades de Control	¿Cree usted que la empresa tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?

VARIABLE DEPENDIENTE Y= GESTIÓN FINANCIERA	Planeación financiera	Previsión de las necesidades	¿Considera usted que la Institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres?
		Plan financiero	¿Consideras usted que la Institución necesita un plan que incluya un cálculo de costos y rentabilidad?
	Objetivos estratégicos	¿Consideras usted que la Institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?	
	Indicadores financieros	Liquidez	¿Cree usted que la gestión de cobranza le permite a la institución tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones inmediatas?
		Rentabilidad	¿Cree usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gastos?
		Gestión	¿Cree usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández et. al (2014), el tipo de estudio de la investigación es aplicada ya que se busca resolver los problemas de la empresa mediante procesos y procedimientos aplicables, y se midió el grado de relación entre las variables (el control interno y la gestión financiera); de tal forma se podrá aportar nuevos conocimientos y hallazgos de soluciones.

3.1.1. ENFOQUE

Según Hernández et. al (2014), la investigación es de enfoque cuantitativo porque se recolectó datos para probar la hipótesis y con base en la medición numérica se realizará el análisis estadístico.

3.1.2. ALCANCE O NIVEL

Según Hernández et. al (2014), la investigación corresponde a una Investigación descriptivo-correlacional, porque se describe el grado o nivel del control interno, respecto a la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

3.1.3. DISEÑO

Según Hernández et. al (2014), El diseño de investigación fue no experimental porque no se manipula deliberadamente las variables.

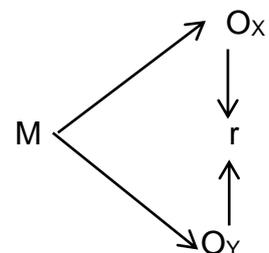
Dónde:

M= muestra de estudio

O_x= observación de variable independiente

O_y= observación de variable dependiente

r= relación



3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Hernández et. al (2014), la población es un grupo de todos los acontecimientos determinados por la investigación y delimitados por el problema y objetivo del desarrollo de investigación.

La población de la presente investigación está conformada por los trabajadores que se encuentran trabajando en la Diócesis de Huánuco 2023. Según la información que nos proporciona la institución la cantidad de trabajadores es de 15.

3.2.2. MUESTRA

Según Hernández et. al (2014), la muestra es un subconjunto que seleccionamos de la población; el cual evalúan características particulares con el propósito de inferir tales características a toda la población y pueden ser seleccionados de manera probabilística y no probabilística.

La presente investigación se considera muestra no probabilística siendo conformada en total por los trabajadores por lo tanto N=15. Según la evaluación del investigador.

Tabla 1

Trabajadores de la Diócesis de Huánuco

Áreas de trabajo	Cantidad
Dirección Administrativa	2
Dirección Financiera	2
Recursos Humanos	2
Asistente de finanzas	1
Asistente de contabilidad	2
Operaciones	4
Área legal	1
Secretaria	1
Total	15

Fuente: Planilla de la Diócesis de Huánuco 2023.

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

La técnica e instrumento que se utilizaran en la investigación será:

3.3.1. TÉCNICAS

- **Encuesta**

Según Hernández et. al (2014), la encuesta persigue el objetivo de obtener respuestas a un conjunto de preguntas, si queremos averiguar el comportamiento de las personas, lo más simple es preguntárselo directamente a estas.

El uso de esta técnica, permitió la recolección de datos e información sobre las variables de investigación, por parte de los trabajadores de la Diócesis de Huánuco.

Tabla 2

Formato de respuesta de tipo Likert

Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca
5	4	3	2	1

Fuente: Hernández Sampieri (2014).

3.3.2. INSTRUMENTOS

- **Cuestionario**

Según Hernández et. al (2014), el cuestionario es el instrumento de medición más completo y general que se puede aplicar a cualquier tipo de investigación.

Se aplicó este instrumento con la finalidad de recolectar información de la muestra.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.4.1. TÉCNICAS DE INSTRUMENTO DE DATOS

- a) Los datos obtenidos a través de la aplicación de la encuesta sobre el control interno y la gestión financiera se organizó y procesó utilizando la aplicación de IBM SPSS, los cuales se visualizó en tablas y figuras estadísticas.
- b) Para la codificación de datos, se clasificó los datos sobre las bases de las variables relacionadas con la investigación.
- c) Para la tabulación de la información, se elaboró una tabla con los resultados obtenidos tras la recopilación de datos en el recuento para determinar el número de casos que encaje en las distintas.
- d) Análisis de contenidos.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

4.1.1. CONTROL INTERNO

Tabla 3

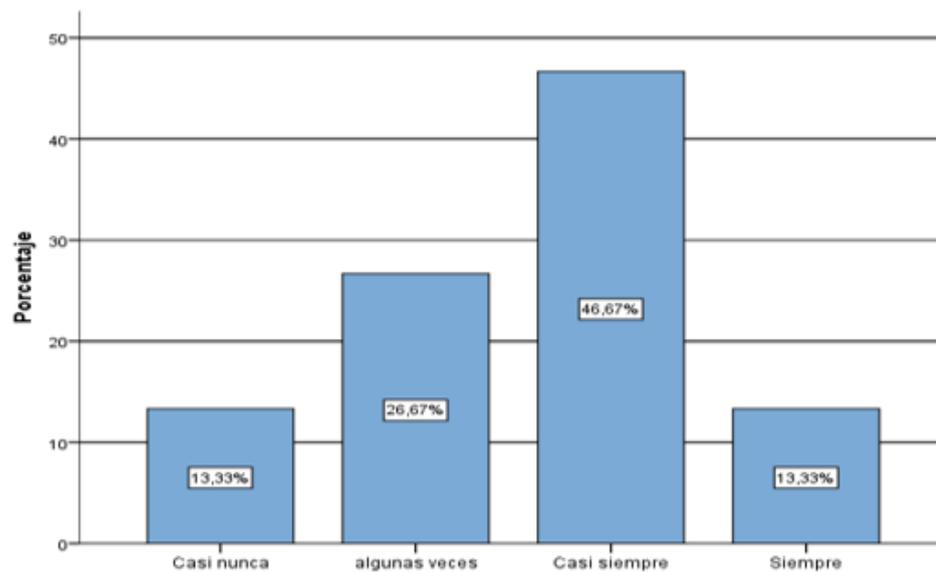
¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	13,3	13,3	13,3
	Algunas veces	4	26,7	26,7	40,0
	Casi siempre	7	46,7	46,7	86,7
	Siempre	2	13,3	13,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 1

¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?



Fuente: Tabla 3

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores encuestados, 7 de ellos representados por un 46.67% indican que “casi siempre” la institución lleva una planificación de control interno, de la misma manera 4 trabajadores que representa un 26.67% indican “algunas veces” la institución lleva una planificación de control interno, así mismo 2 trabajadores representados en un 13.33% están entre “siempre” y casi nunca”.

Este resultado se debe a que los trabajadores manifiestan que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno ya que provee una seguridad razonable sobre los objetivos de cumplimiento y presentación de informe operativos de la institución.

Tabla 4

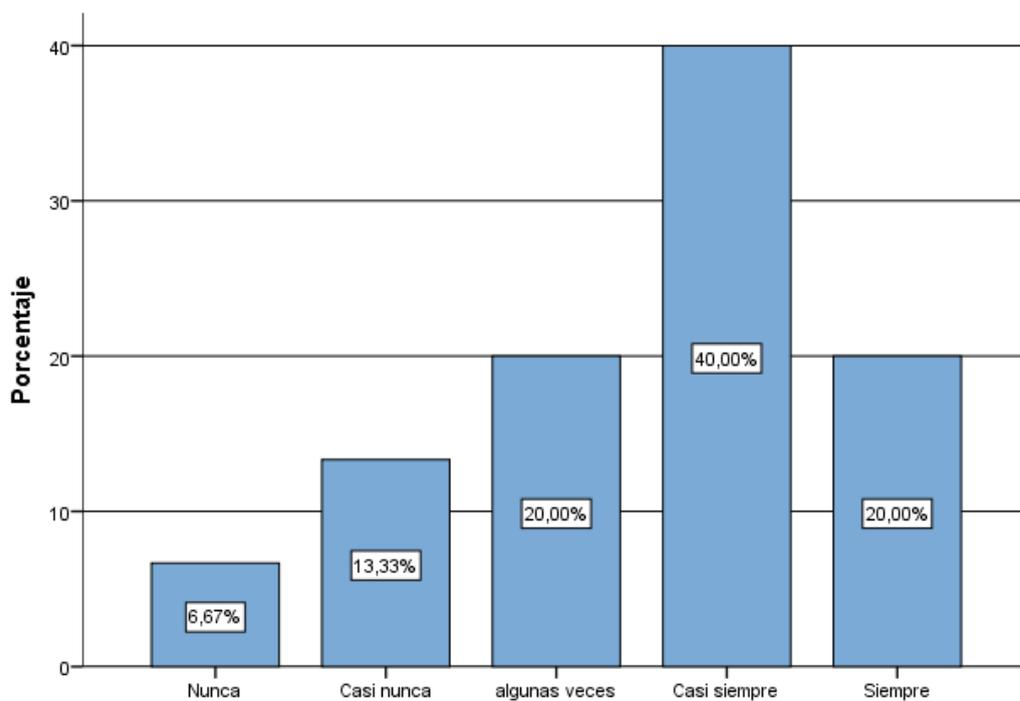
¿Cree usted que la administración ejecuta acciones de control interno de la institución?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	2	13,3	13,3	20,0
	Algunas veces	3	20,0	20,0	40,0
	Casi siempre	6	40,0	40,0	80,0
	Siempre	3	20,0	20,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 2

¿Cree usted que la administración ejecuta acciones de control interno de la institución?



Fuente: Tabla 4

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores encuestados, 6 de ellos representados por un 40.0% indican que “casi siempre” la administración tiene un manejo de acciones de control interno, de la misma manera 6 trabajadores que representa un 20.0% están entre “siempre” y algunas veces”, así mismo 3 trabajadores representados por un 13.3% consideran que “casi nunca” la administración tiene un manejo de acciones de control interno, y finalmente 1 trabajador que representa un 6.7% considera que “nunca” la administración tiene un manejo de acciones de control interno.

Este resultado se debe a que el administrador supervisa las acciones de control interno siendo un procedimiento que se encarga de asegurar las operaciones que se realicen correcta y eficientemente.

Tabla 5

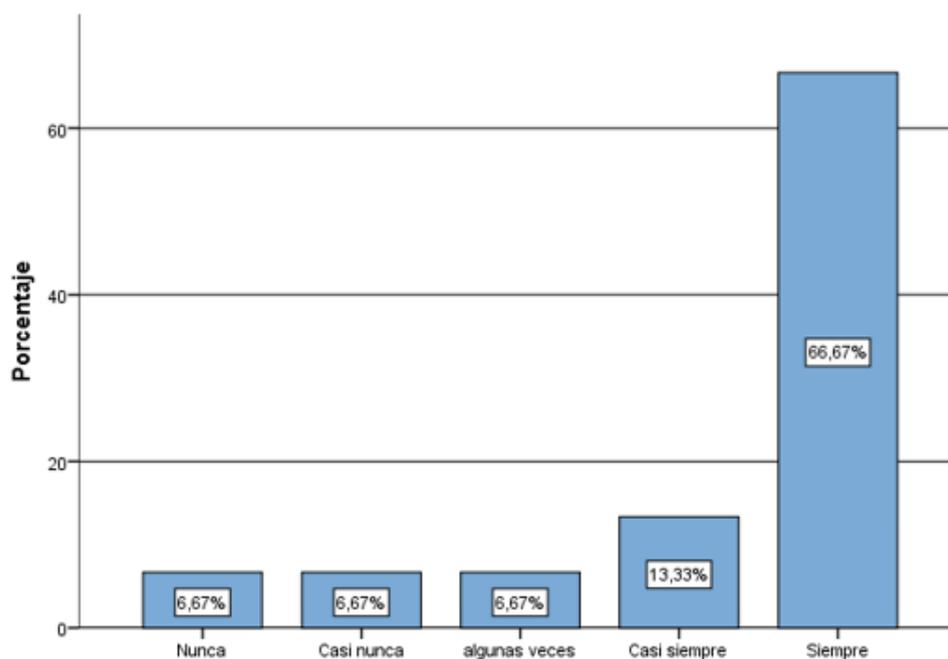
¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el personal de acuerdo a su cargo?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	1	6,7	6,7	13,4
	Algunas veces	1	6,7	6,7	20,1
	Casi siempre	2	13,3	13,3	33,4
	Siempre	10	66,6	66,6	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 3

¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el personal de acuerdo a su cargo?



Fuente: Tabla 5

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores encuestados, 10 trabajadores representado por un 66.7% indican que “siempre” los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el personal de acuerdo a su cargo, de la misma manera 2 trabajadores representado por un 13.3% indica estar “casi siempre” de acuerdo que los responsables verifican las actividades desarrolladas, así mismo 1 trabajador representado por un 6.7% están entre “algunas veces”, “casi nunca” y “nunca”.

Este resultado se debe a que 12 trabajadores indicaron que se vienen verificando las actividades desarrolladas de acuerdo a su cargo ya que son fundamentales para que la institución marche bien, la evaluación de la persona constituye un aspecto fundamental para lograr el objetivo de la misma en cuanto maximizar del talento humano.

Tabla 6

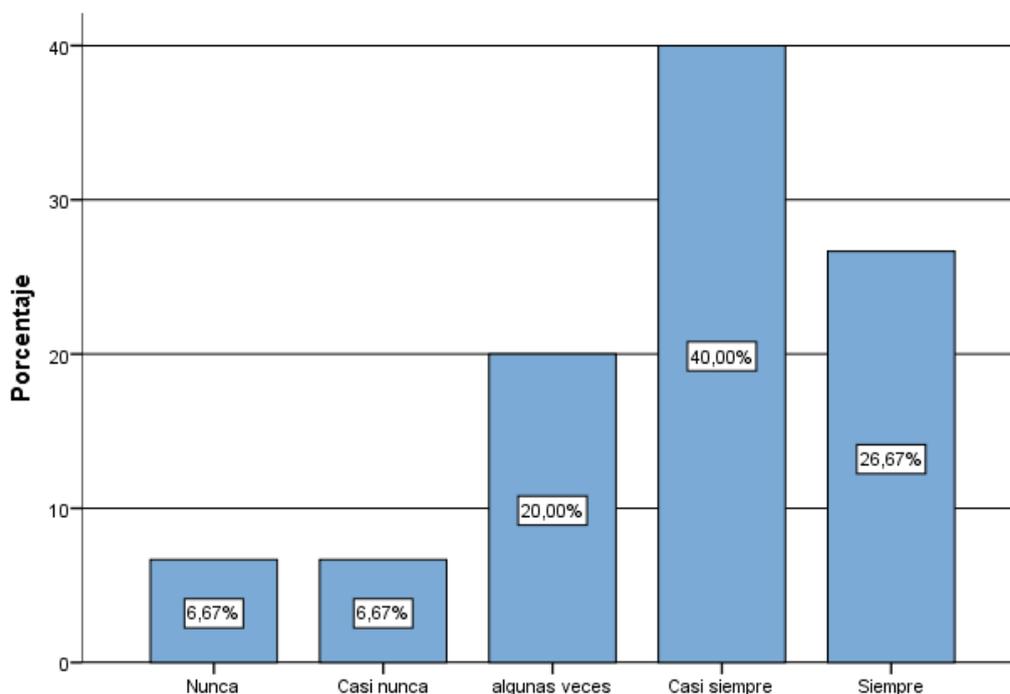
¿Cree usted que administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	1	6,7	6,7	13,4
	Algunas veces	3	20,0	20,0	33,4
	Casi siempre	6	40,0	40,0	73,4
	Siempre	4	26,7	26,7	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 4

¿Cree usted que administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?



Fuente: Tabla 6

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores, 6 trabajadores representados por un 40.0% indican que “casi siempre” el administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno a través de charlas y reuniones, de la misma manera 4 trabajadores representados por un 26.7% consideran que “siempre” el administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno a través de charlas y reuniones, así mismo 3 trabajadores representados por un 20.0% consideran que “algunas veces” el administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno a través de charlas y reuniones, 1 trabajador representado por un 6.7% está entre “casi nunca” y “nunca” el administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno a través de charlas y reuniones.

Este indicador revela que casi siempre el administrador realiza charlas para el establecimiento y desarrollo del control interno, para poder tomar decisiones de acción y aplicarlas ante cualquier situación problemática que se pueda presentar dentro de la institución.

Tabla 7

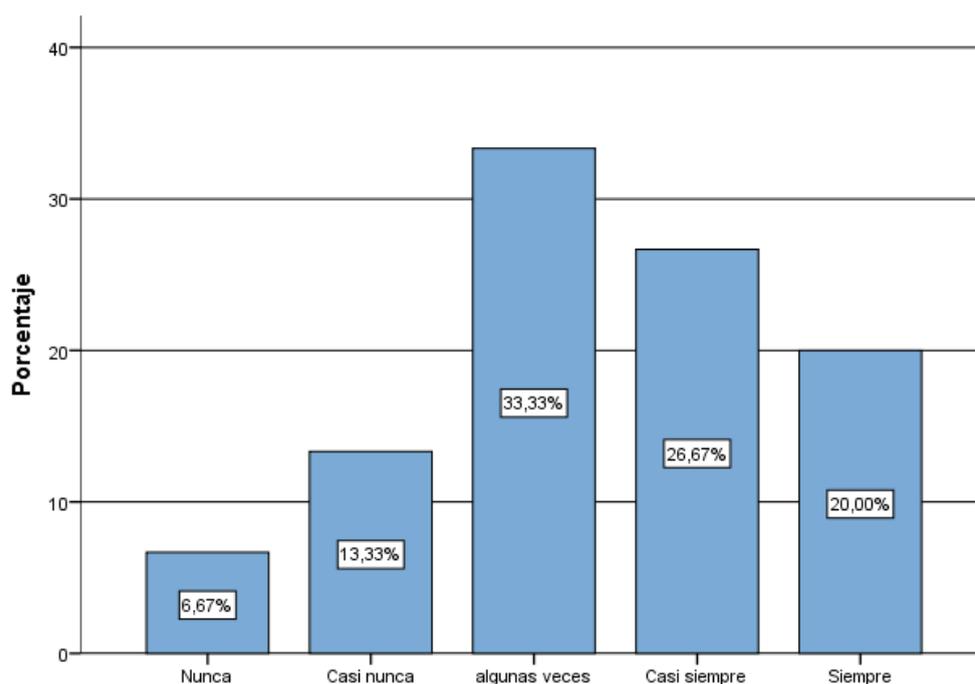
¿Cree usted que la administración evalúa los Riesgos de Control de las operaciones de la institución?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Casi nunca	2	13,3	13,3	20,0
	Algunas veces	5	33,3	33,3	53,3
	Casi siempre	4	26,7	26,7	80,0
	Siempre	3	20,0	20,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 5

¿Cree usted que la administración evalúa los Riesgos de Control de las operaciones de la institución?



Fuente: Tabla 7

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores, 5 trabajadores representado por un 33.3% indican que “algunas veces” la institución hace una evaluación sobre los riesgos de control, de la misma manera 4 trabajadores representados por un 26.7% consideran que “casi siempre” la empresa hace una evaluación sobre los riesgos de control, así mismo 3 trabajadores representados por un 20.0% consideran que “algunas veces” la institución hace una evaluación sobre los riesgos de control y 2 trabajadores representados por un 13.3% consideran que “casi nunca” la institución hace una evaluación sobre los riesgos de control, finalmente 1 trabajadores representado por un 6.7% considera que “nunca” la institución hace una evaluación sobre los riesgos de control.

Estos resultados se deben a que los trabajadores no están conscientes si la administración evalúa los riesgos operacionales de la institución, ya es importante crear una matriz de riesgos y establecer todos los controles internos necesarios para seguir el proceso de desarrollo, incluida la identificación de riesgos, la probabilidad de ocurrencia y el establecimiento de controles.

Tabla 8

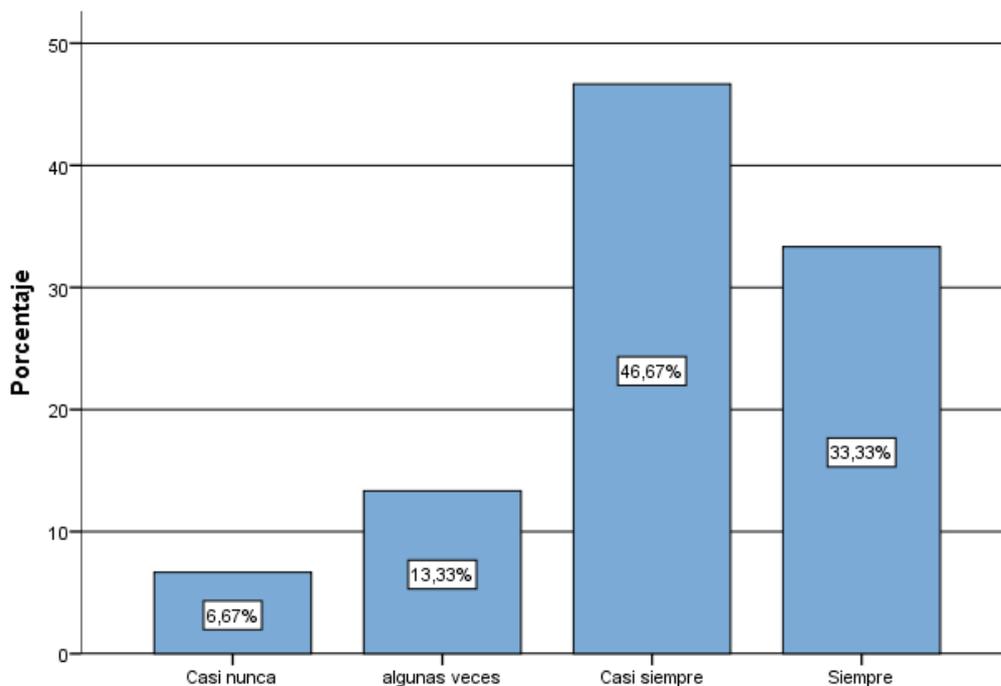
¿Cree usted que la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Algunas veces	2	13,3	13,3	20,0
	Casi siempre	7	46,7	46,7	66,7
	Siempre	5	33,3	33,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 6

¿Cree usted que la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?



Fuente: Tabla 8

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores encuestados, 7 trabajadores representados por un 46.7% indican que “casi siempre” la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control, así mismo 5 trabajadores representados por un 33.3% consideran que “siempre” la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control, pero 2 trabajadores representados por un 13.3% consideran “algunas veces, finalmente 1 trabajador representado por un 6.7% considera que “casi nunca” la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control.

Este resultado se debe a la comunicación organizacional para la ejecución efectiva de los objetivos de la institución, ya que las actividades de control tienen la tarea de establecer una adecuada división de funciones para que todos aquellos empleados y colaboradores puedan crecer en sus áreas y actividades de acuerdo a su experiencia.

4.1.2. GESTIÓN FINANCIERA

Tabla 9

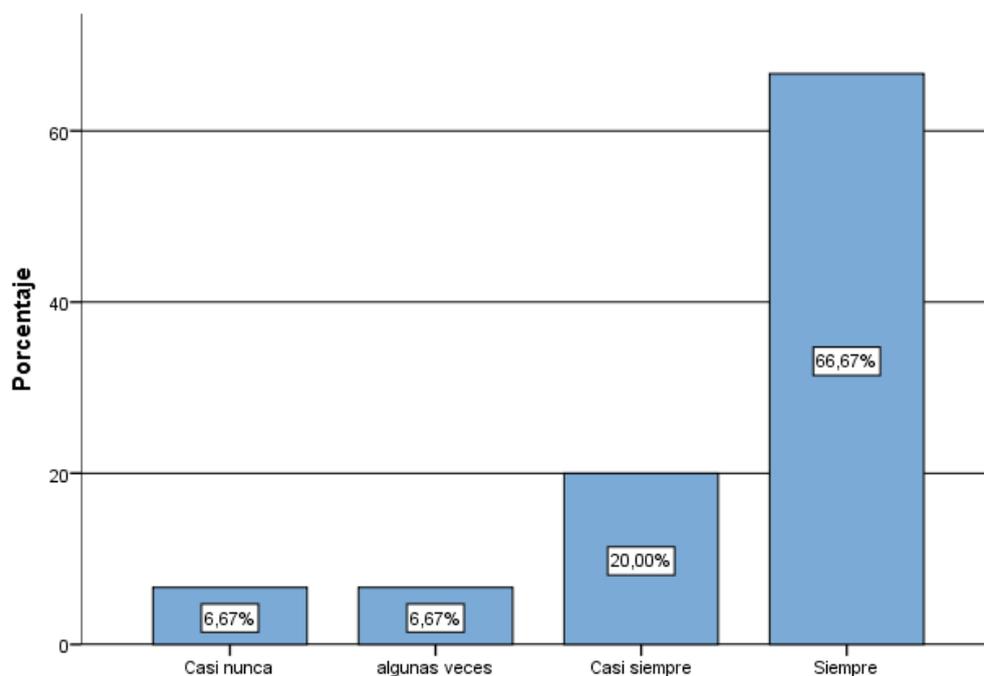
¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de previsión para desastres?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Algunas veces	1	6,7	6,7	13,4
	Casi siempre	3	20,0	20,0	33,4
	Siempre	10	66,6	66,6	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 7

¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de previsión para desastres?



Fuente: Tabla 9

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores, 10 trabajadores representados por un 66.7% indican que “siempre” la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres, así mismo 3 trabajadores representados por un 20.0% consideran que “casi siempre” la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres, pero 1 trabajador representado por un el 6.7% considera entre “algunas veces” y casi nunca” en llevar una cuenta en provisión ante un desastre.

Este resultado indica que la institución si cuenta con una cuenta de provisión ya que a ciencia cierta no se sabe cuándo habrá un fenómeno natural y pueda impactar económicamente a la institución, esta acción de provisión ayudará financieramente a responder de manera adecuada a estos eventos inesperados y con ellos disminuir retraso de soluciones de cualquier problema que se pueda presentar.

Tabla 10

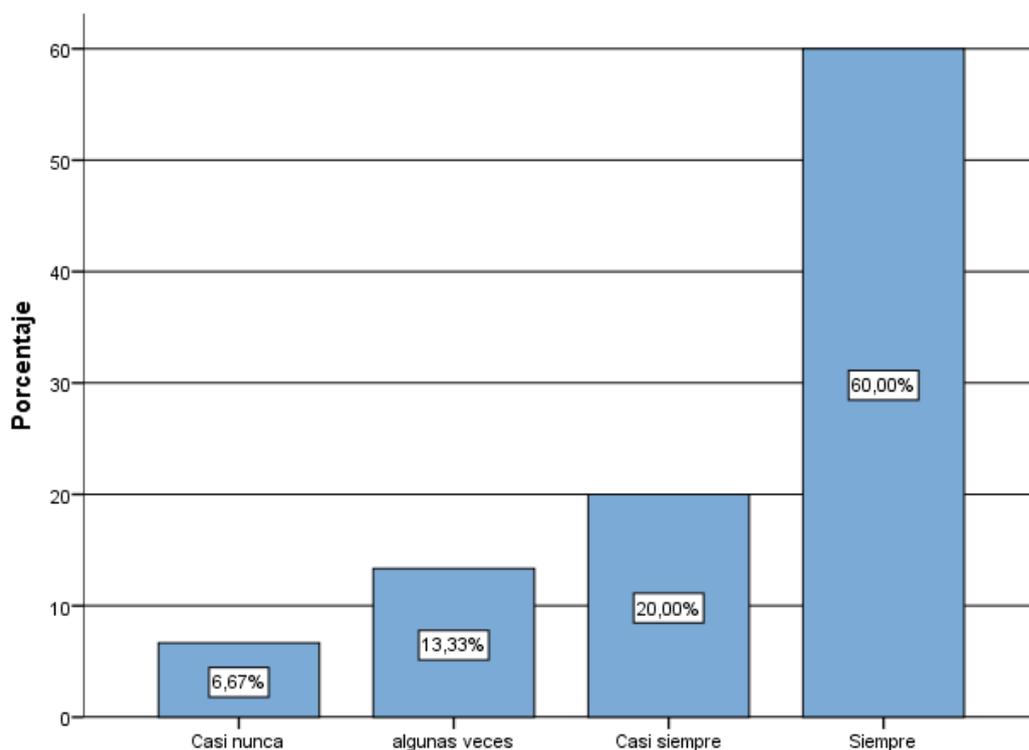
¿Consideras usted que la institución debe tener un plan que incluya un cálculo de costos y la rentabilidad?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Algunas veces	2	13,3	13,3	20,0
	Casi siempre	3	20,0	20,0	40,0
	Siempre	9	60,0	60,0	100,0
	Total	15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 8

¿Consideras usted que la institución debe tener un plan que incluya un cálculo de costos y la rentabilidad?



Fuente: Tabla 10

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores, 9 trabajadores representados por un 60.0% indican que “siempre” la institución debe tener un plan que calcule los gastos y la rentabilidad, así mismo 3 trabajadores representados por un 20.0% consideran que “casi siempre” la institución debe tener un plan que calcule los gastos y la rentabilidad, mientras que 2 trabajadores representados por un 13.3% consideran “algunas veces” la institución debe tener un plan que calcule los gastos y la rentabilidad y finalmente 1 trabajador representado por un 6.7% considera “casi nunca”.

Comprende que debe de haber un plan financiero dentro de la institución para el desarrollo de la rentabilidad y los costos; donde se diagnostica la situación financiera y saber en cuánto tiempo se logra alcanzar las metas económicas establecidas de la institución.

Tabla 11

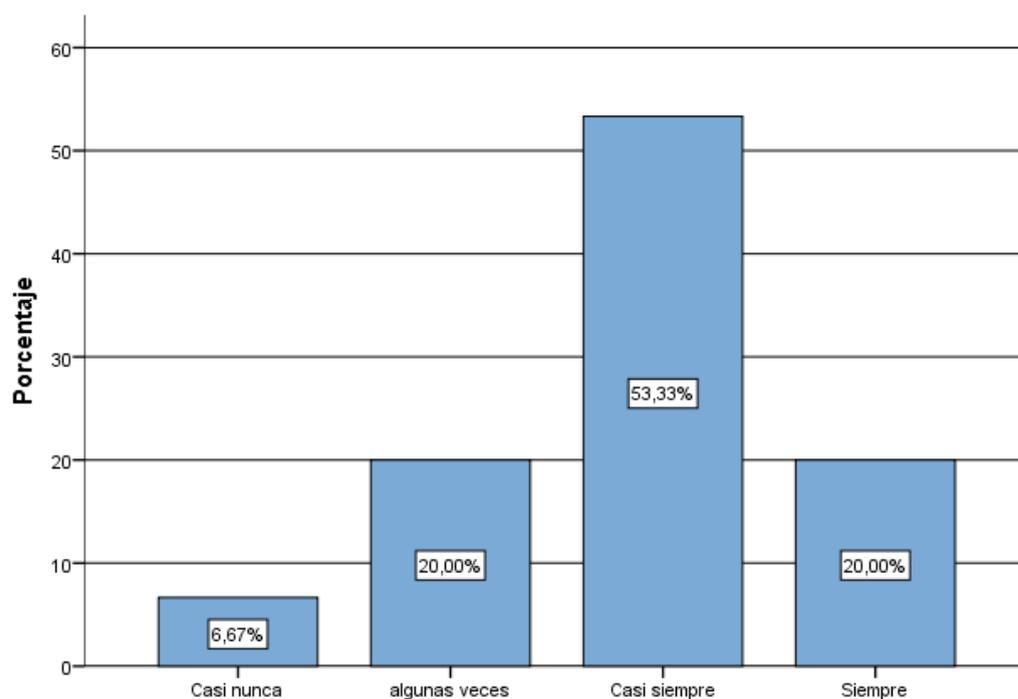
¿Considera usted que la institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	1	6,7	6,7	6,7
	Algunas veces	3	20,0	20,0	26,7
	Casi siempre	8	53,3	53,3	80,0
	Siempre	3	20,0	20,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 9

¿Considera usted que la institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?



Fuente: Tabla 11

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores encuestados, 8 trabajadores representados por un 53.3% indican que “casi siempre” la institución ha cumplido con las metas y objetivos trazados, así mismo 3 trabajadores representados por un 20.0% consideran que “siempre” y “algunas veces” la institución ha cumplido con las metas y objetivos trazados, y finalmente 1 trabajador representado por un 6.7% considera que “casi nunca” la institución ha cumplido con las metas y objetivos trazados.

Se observa un porcentaje mayoritario de la respuesta “casi siempre” con respecto al logro de las metas y objetivos de la institución ya que se alinean con su misión y visión, permitiendo la toma de decisiones positivo dentro de la institución.

Tabla 12

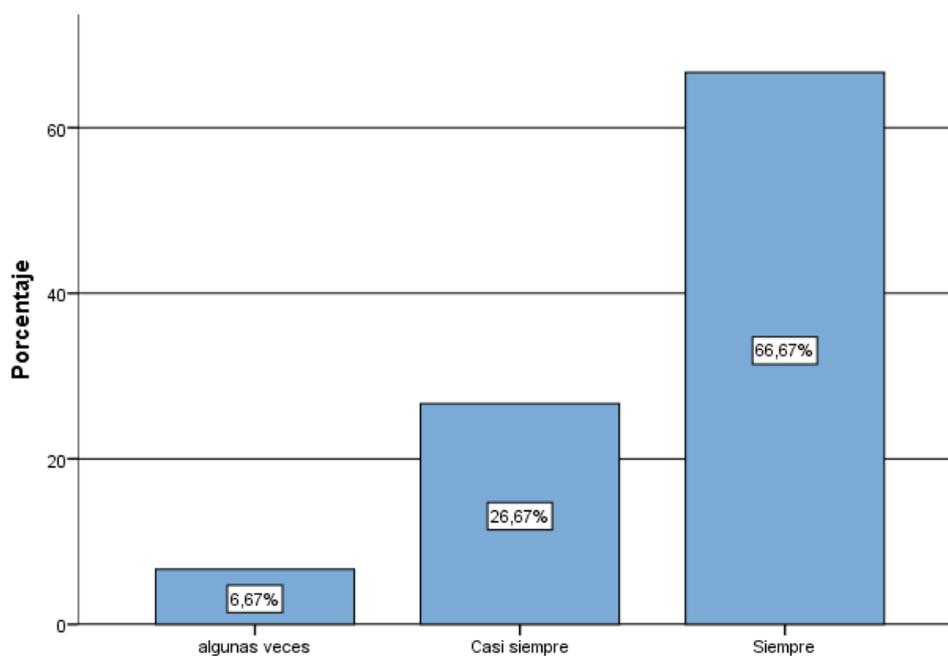
¿Crees que usted que la gestión de cobranza permite a la institución contar con liquidez suficiente para cubrir con sus obligaciones inmediatas?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	6,7	6,7	6,7
	Casi siempre	4	26,7	26,7	33,4
	Siempre	10	66,6	66,6	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 10

¿Crees que usted que la gestión de cobranza permite a la institución contar con liquidez suficiente para cubrir con sus obligaciones inmediatas?



Fuente: Tabla 12

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores, 10 trabajadores representados por un 66.6% indican que “siempre” la gestión de cobranza permite a que la institución cuente con liquidez, así mismo 4 trabajadores representados por un 26.7% consideran que “casi siempre” la gestión de cobranza permite a que la institución cuente con liquidez y finalmente 1 trabajador representado por un 6.7% consideran que “algunas veces” la gestión de cobranza permite a que la institución cuente con liquidez.

Esto resultado refleja el conocimiento de algunos trabajadores que vienen laborando en la institución ya que se sabe que la correcta estrategia de gestión de cobranza ayuda a generar un mayor flujo de caja para la institución. Las obligaciones financieras que tiene una institución solo pueden ser cubiertas si cuenta con flujo de efectivo.

Tabla 13

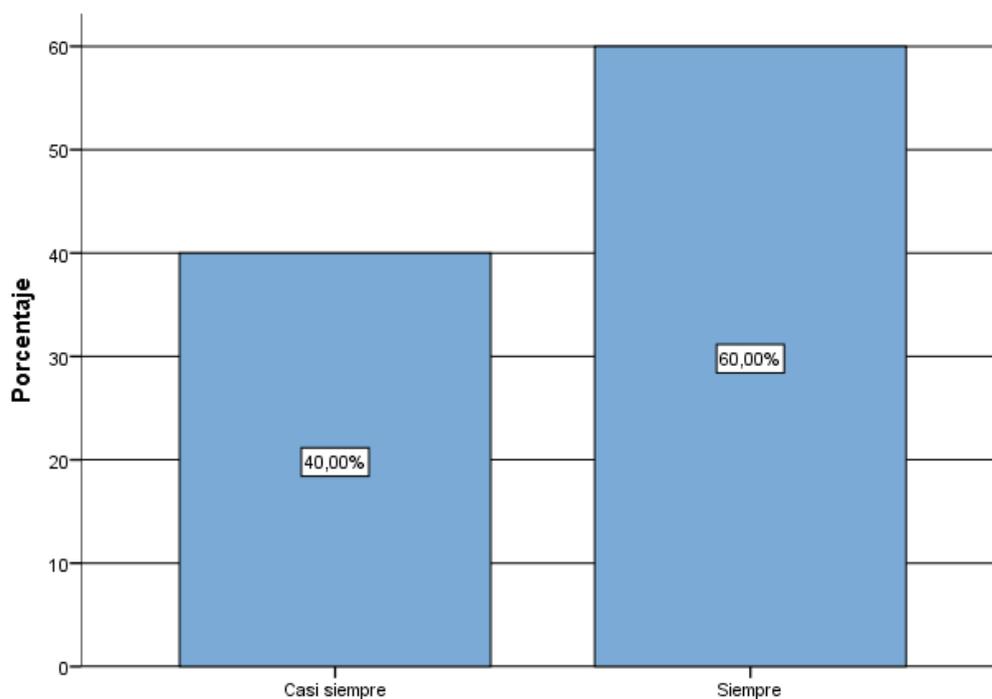
¿Crees usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gastos?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	6	40,0	40,0	40,0
	Siempre	9	60,0	60,0	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 11

¿Crees usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gastos?



Fuente: Tabla 13

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores, 9 trabajadores representados por un 60.0% indican que “siempre” un control adecuado de costos y gastos mejora los indicadores de rentabilidad de la institución, así mismo 6 trabajadores representados por un 40.0% consideran que “casi siempre” un control adecuado de costos y gastos mejora los indicadores de rentabilidad de la institución.

El resultado se debe a que un buen control de los costos y gastos la institución mejora su rentabilidad, si se monitorea periódicamente los gastos teniendo en cuenta que rubro genera mayor costo eso nos permitirá desarrollar una gestión más eficiente.

Tabla 14

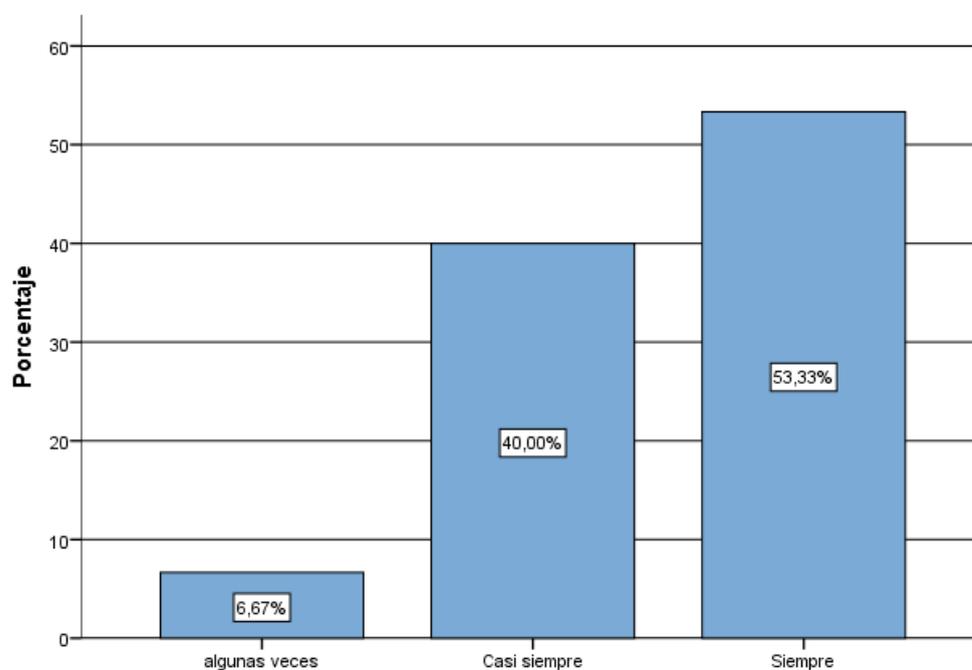
¿Crees usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?

		frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Algunas veces	1	6,7	6,7	6,7
	Casi siempre	6	40,0	40,0	46,7
	Siempre	8	53,3	53,3	100,0
Total		15	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Figura 12

¿Crees usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?



Fuente: Tabla 14

Análisis e interpretación

De los 15 trabajadores, 8 trabajadores representados por un 53.3% indican que “siempre” un adecuado uso de los recursos de la institución mejora la gestión, así mismo 6 trabajadores representados por un 40.0% consideran que “casi siempre” un adecuado uso de los recursos de la institución mejora la gestión, finalmente 1 trabajador representado por un 6.7% considera que “algunas veces” un adecuado uso de los recursos de la institución mejora la gestión.

El resultado se debe a que los indicadores de gestión se convierten en motor para el crecimiento de la institución, logrando el uso del efectivo de los recursos y la toma de decisiones.

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

4.1.3. CONTRASTACIÓN DE LA HIPÓTESIS GENERAL

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión financiera.

Calculando el Coeficiente r_{xy} de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

Donde:

x = Puntajes obtenido del control de interno.

y = Puntajes obtenidos de la gestión financiera.

$r_{x,y}$ = Relación de las variables.

N = Número de encuestados.

Para interpretar el resultado que arrojo la fórmula de coeficiente de Pearson se utilizó la siguiente jerarquía:

Figura 13

Nivel de coeficiente de correlación según Pearson

-0.90 = Correlación negativa muy fuerte.
-0.75 = Correlación negativa considerable.
-0.50 = Correlación negativa media.
-0.25 = Correlación negativa débil.
-0.10 = Correlación negativa muy débil.
0.00 = No existe correlación alguna entre las variables.
+0.10 = Correlación positiva muy débil.
+0.25 = Correlación positiva débil.
+0.50 = Correlación positiva media.
+0.75 = Correlación positiva considerable.
+0.90 = Correlación positiva muy fuerte.
+1.00 = <i>Correlación positiva perfecta</i> ("A mayor X, mayor Y" o "a menor X, menor Y", de manera proporcional. Cada vez que X aumenta, Y aumenta siempre una cantidad constante).

Fuente: Hernández Sampieri (2014)

Tabla 15*Nivel de correlación entre variables*

		Correlaciones	
		Control interno	Gestión financiera
Control interno	Correlación de Pearson	1	0,540
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	15	15
Gestión financiera	Correlación de Pearson	0,540	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	15	15

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

Interpretación

En la tabla 15 se logra visualizar el resultado relacional en un valor de 0,540 lo cual indica que existe una correlación positiva media entre el control interno y la gestión financiera con una significancia menor a 0.05 (0.000) de tal manera no se rechaza la hipótesis la cual afirma la relación significativa entre el control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023. Dicho resultado, permite entender que la Diócesis de Huánuco asimila las acciones de control interno en una frecuencia media.

4.1.4. CONTRASTACIÓN DE LAS HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

H.E.A₁ Las fases del control interno tienen relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

Tabla 16

Nivel de correlación entre variables con la dimensión 1

		Correlaciones	
		Fases del control interno	Gestión financiera
Fases del control interno	Correlación de Pearson	1	0,420
	Sig. (bilateral)		0,010
	N	15	15
Gestión financiera	Correlación de Pearson	0,480	1
	Sig. (bilateral)	0,010	
	N	15	15

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Interpretación

En la tabla 16 se logra visualizar el resultado relacional en un valor de 0,420 lo cual indica que existe una correlación positiva débil entre las fases del control interno y la gestión financiera con una significancia menor a 0.05 (0.010) de tal manera no se rechaza la primera hipótesis específica el cual afirma la relación significativa entre las fases del control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023. Dicho resultado, permite entender que la Diócesis de Huánuco asimila las acciones de control interno en una frecuencia débil.

H.E.A₂ Los componentes del control interno tienen relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

Tabla 17

Nivel de correlación entre variables con la dimensión 2

Correlaciones			
		Componentes del control interno	Gestión financiera
Componentes del control interno	Correlación de Pearson	1	0,214
	Sig. (bilateral)		0,000
	N	15	15
Gestión financiera	Correlación de Pearson	0,214	1
	Sig. (bilateral)	0,000	
	N	15	15

Fuente: Cuestionario ejecutado 2023.

Interpretación

En la tabla 17 se logra visualizar el resultado relacional en un valor de 0,214 lo cual indica que existe una correlación positiva débil entre las componentes del control interno y la gestión financiera con una significancia menor a 0.05 (0.000) de tal manera no se rechaza la segunda hipótesis específica el cual afirma la relación significativa entre los componentes del control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023. Dicho resultado, permite entender que la Diócesis de Huánuco asimila las acciones de control interno en una frecuencia débil.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El objetivo de la presente tesis fue: determinar la relación del control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023. Lo cual permitió alcanzar un resultado de 0,540 de significancia de 0,000 (véase tabla 15) lo cual indica que hay una correlación positiva media entre el “control interno” y la “gestión financiera”. De tal forma se confirma que entre ambas variables hay una relación significativa, el control interno es un conjunto de procedimientos que es necesario para una institución para poder mitigar los riesgos admisibles. El resultado de la investigación de Meneses y Estrada (2021) indica que la gestión financiera tiene una relación muy estrecha con el control interno pues con una buena gestión de los recursos, se pueden lograr los objetivos a corto, mediano y largo plazo de la institución, la gestión financiera proporciona asistencia para mejorar la herramienta de resultados. Así mismo el resultado de la investigación de Esquivel (2022) indica que hay una correlación entre el control interno y la gestión financiera de una empresa comercial colaboradora en Jesús María, Lima 2022 con un coeficiente de correlación de Pearson de 0.629 y un margen de error de 0.01. El resultado de la investigación de Modesto (2019) indica que la relación entre el control interno y la gestión financiera es moderadamente positiva; dando como resultado un 69.62% de los cambios en la gestión financiera es causado por el control interno. Por su parte Zevallos (2022) en su tesis indica que el control interno se relaciona significativamente con la gestión financiera, el cual exhibe resultados positivos en todos los aspectos de la investigación, y basándose en estudios estadísticos.

Por lo tanto, los antecedentes mencionados y la investigación realizada llegan a una misma conclusión que existe relación del control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

Con respecto al primer objetivo específico: Determinar de qué manera las fases del control interno se relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023. La cual permitió determinar un resultado de 0,420

de significancia de 0.010 inferior al 0,05 (tabla 16) la cual indica que hay una correlación positiva débil entre las “fases del control interno” y la “gestión financiera”. Rubio (2019) indica que las fases del CI y la administración de la vicepresidencia de la República del Ecuador tienen una relación significativa ($p=0.000<0.05$) y correlación positiva moderada ($Rho=0.432$). Por tanto, se sustenta con valores porcentuales descriptivos de las fases del control interno que corresponden a la variable de CI que nos indicó en la encuesta realizada a los funcionarios, el 57% perciben un nivel moderado mientras la variable gestión administrativa el 53% perciben un nivel moderado.

Y según la base teórica de Alza (2015) indica que la CGR emitió una serie de lineamientos para ello ordeno tres fases: la planificación, ejecución y evaluación; con finalidad de que el proceso financiero efectúe correcta y eficientemente las gestiones de los recursos, bienes y operaciones de las empresas.

Por lo tanto, los antecedentes mencionados y la investigación realizada llegan a una misma conclusión que hay correlación entre las fases del control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

Con respecto al segundo objetivo específico: Determinar de qué forma los componentes del control interno se relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023. La cual permitió determinar un resultado de 0,214 de significancia de 0,000 inferior al 0,05 la cual indica que hay una correlación positiva débil entre los “componentes del control interno” y la “gestión financiera”. Por su parte la investigación de Cahuana y Soncco (2022) indica que las actividades de control influyen significativamente en el control financiero ya que las empresas analizadas cuentan con políticas y normas para la protección de los activos corrientes, procedimientos para el control de caja, el control de deudores y acreedores, y el cumplimiento de las normas contables y tributarias tienen un impacto sobre el control financiero, una herramienta útil para la gestión financiera y presentación de la información financiera de las empresas.

Y según la base teórica de COSO (2013) indica que los componentes de control interno deben de estar presentes y en buen estado de funcionamiento para que una entidad logre un control interno efectivo.

Por lo tanto, los antecedentes mencionados y la investigación realizada llegan a una misma conclusión que existe relación los componentes del control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.

CONCLUSIONES

1. Se concluye que hay una correlación positiva media entre “control interno” y la “gestión financiera” en base a los resultados estadísticos obtenidos mediante la correlación de Pearson que muestra una correlación de 0,540 y significancia de 0,000 inferior al 0,05 (véase tabla 15). Las fases y componentes del control interno son fundamentales para la buena gestión de la institución, así mismo, dimensiones como la asignación de indicadores financieros y la planificación financiera están relacionadas significativamente con el control interno para un adecuado alineamiento con las metas y objetivos de la institución.
2. Se concluye que hay una correlación una correlación positiva débil entre las “fases del control interno” y la “gestión financiera” en base a los resultados estadísticos obtenido de 0,420 y significancia de 0,010 inferior al 0,05 (tabla 16). La planificación, ejecución y evaluación del control interno están debidamente coordinadas con la gestión financiera para mejorar los objetivos de la institución, quedando claros y constituidos.
3. Se concluye que hay una correlación positiva débil entre los “componentes del control interno” y la “gestión financiera” en base a los resultados estadísticos obtenidos de 0,214 y significancia de 0,000 (tabla 17). El indicador de ambiente de control indica que el 40% (6 encuestados) están de acuerdo que casi siempre el administrador apoya en el establecimiento y mantenimiento del control interno (tabla 6), el indicador de evaluación de riesgos de control el 33.33% (5 encuestados) indican que el algunas veces el administrador evalúa los riesgos de control de la operaciones dentro de la institución (tabla 7) y por último el indicar de actividades de control el 46.6% (7 encuestados) indican que la institución tiene establecidos canales de comunicación para el desarrollo de acciones de control (tabla 8) .

RECOMENDACIONES

De acuerdo a los resultados obtenidos producto de la investigación, se recomienda:

1. A la dirección administrativa de la Diócesis de Huánuco realizar evaluaciones, capacitaciones e implementaciones de control interno con la finalidad de adecuar un control eficaz dentro la gestión financiera que pueda abordar adecuadamente el cumplimiento efectivo y eficiente, logrando cumplir los objetivos trazados y protegiendo los recursos de la institución.
2. A la dirección financiera de la Diócesis de Huánuco realizar una matriz de planificación, ejecución y evaluación con el fin de detectar y predecir desviaciones y desarrollar los correctivos necesarios para asegurar el correcto funcionamiento de los controles financieros, permitiendo que las operaciones de la institución se lleven a cabo de manera óptima y evitando contingencias o pérdidas a futuro.
3. A la dirección de Recursos Humanos fortalecer los componentes del control interno a través de sus indicadores sabiendo que un ambiente de control adecuado ayuda a identificar los objetivos y minimiza el riesgo; la evaluación de riesgos es indispensable para la institución ya que ayuda a identificar y analizar factores de riesgos en un control financiero y las actividades de control por si misma implica la manera correcta de hacer las cosas siendo un medio apropiado de asegurar un mayor grado de consecución de los objetivos de la institución.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alza, C. (2015). Gestión pública: balance y perspectivas: VI Seminario de Reforma del Estado. Perú: Fondo Editorial de la PUCP.
- Cahuana, D. y Soncco, L. (2022). El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las mipymes del sector textil, Arequipa 2020. Para optar el Título Profesional de Contador Público, Universidad Tecnológica del Perú, Arequipa-Peru. Repositorio institucional. https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5395/D.Cahuana_L.Soncco_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Chiavenato, I. (2021). Gestión de Talento Humano. (n.p.): Independently Published.
- Cooper & Lybrand (1997). Los Nuevos Conceptos del Control Interno: Informe COSO. España: Díaz de Santos.
- Córdoba, M. (2012). Gestión financiera. Colombia: Ecoe Ediciones.
- COSO. (2013). Committee of sponsoring Organizations of the Tredway Commission. Washintong: XIV Congreso Mundial de Contadores.
- Cruz, O. (2006) Generalidades sobre finanzas. En línea URL disponible <http://www.monografias.com/trabajos35/generalidades-finanzas/generalidades-finanzas.shtm1>
- Estupiñán, R. (2006). Control interno y fraudes con base en los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II. Colombia: ECOE EDICIONES.
- Estupiñán, R. (2022). Control interno y fraudes - 4ta edición: Análisis de Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Esquivel, D. (2022). Control interno y gestión financiera en colaboradores de una empresa comercial de Jesús María, Lima 2022. Lima-Peru. Repositorio institucional.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/2363/1.thesis%20final%20David%20Ismael%20Esquivel%20Herrera%202022.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Fonseca, O. (2013). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Guajardo, G. & Andrade, N. (2014) Contabilidad Financiera (6ta edi.). México: Mc Graw Hill
- Gutiérrez, D. (2013). Planeación financiera y gestión del valor. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Haro, A. & Rosario, J. (2017). Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo. España: Editorial Universidad de Almería.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill Education.
- Jaime, J. (2013). La gestión del control de la empresa. España: ESIC Editorial.
- Levy, L. (2005). Planeación Financiera en la Empresa Modera. México: Ediciones Fiscales ISEF.
- Mejia, I. (2022). Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector publico. Proyecto de investigación previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoria con mension de Riesgos Operativos y Financieros, Ambato-Ecuador. Repositorio institucional <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/3441/1/77591.pdf>
- Meneses, Y. & Estrada, V. (2021). Principales incidencias del control interno en la gestión financiera de las cooperativas de ahorro y crédito de Cauca. Tesis para optar el título de Contador Público, Universidad Antioquia de Colombia. Reposito digital

[https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/26135/6/Menese sYuhinis_2022_ControlinternoCooperativas.pdf](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/26135/6/Menese%20sYuhinis_2022_ControlinternoCooperativas.pdf)

Modesto, C. (2019). El control interno y la gestión financiera en el área recaudación de la Municipalidad de Huánuco 2019. Tesis para Optar el Título Profesional de Contador Publica, Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Huanuco-Peru. Repositorio institucional. [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23263/CONTROL_INTERNO_MODESTO_CHAVEZ_CECILIA_ELIZABETH H.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23263/CONTROL_INTERNO_MODESTO_CHAVEZ_CECILIA_ELIZABETH.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Morales, J. (2014). Planeación Financiera. México: Grupo Editorial Patria.

Pérez, J. (2015). La gestión financiera de la empresa. España: ESIC Editorial.

Pallerola, J. & Carrasco, C. (2015). Gestión financiera. Madrid, España: Rama S.A. Esitorial y publicaciones. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/unheval/62500>

Pablo, A. (2010). Gestión financiera. España: Editorial Universitaria Ramón.

Pereira, C. (2019). Control interno en las empresas. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/unheval/124953>

Robbins, S. & Coulter, M. (2005). Administración. Pearson Educación. México.

Sánchez, A. (2006) Análisis crítico de la estructura organizacional en las OFCC. Gestión económica, gestión financiera y enfoques de administración de carácter social: un estudio de la teoría de la organización (1980-2000). Freie Universitat Berlín. 231p. Alemania.

Rubio, W. (2019). Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017. Tesis de maestría, Universidad Central del Ecuador. Repositorio digital.

[http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23989/1/UCE-FCA-CPO- RUBIO%20WILLIAM.pdf](http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23989/1/UCE-FCA-CPO-RUBIO%20WILLIAM.pdf)

- Tapia, A. (2022). Incidencia del control interno en la gestión administrativa de la dirección regional agraria Pasco, durante el 2021. Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Huanuco-Peru. Repositorio institucional. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8308/TCO01233T21.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Vasquez, C. (2019). Control interno para mejorar la gestion financiera del programa nacional cuna mas amazonas. Tesis para Optar el Titulo Profesional de Contador Publico, Universidad Cesar Vallejo, Chiclayo-Peru. Repositorio institucional. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35117/Vasquez_MCL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Zevallos, K. (2022). El control interno y la gestion financiera en el area de contabilidad de la eps seda huanuco S.A-2021. Tesis para Optar el Titulo Profesional de Contador Publico, Universidad de Huanuco. Repositorio institucional. <http://repositorio.udh.edu.pe/123456789/3285>

COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Bendezú Salcedo, T. (2023). *Control Interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio institucional UDH. <http://...>

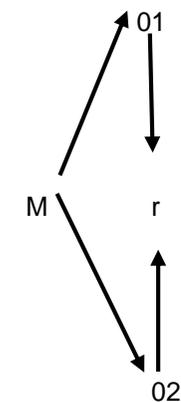
ANEXOS

ANEXO 1 MATRIZ DE CONSISTENCIA

“Control interno y la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023”.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>PROBLEMA GENERAL</p> <p>¿De qué manera el interno se relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL</p> <p>Determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.</p>	<p>HIPÓTESIS GENERAL</p> <p>El control interno tiene relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.</p>	<p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Gestión Financiera</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Planeación financiera - Indicadores financieros 	<p>TIPO INVESTIGACION</p> <p>Aplicada.</p> <p>ENFOQUE</p> <p>Cuantitativo</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACION</p> <p>Descriptivo-correlacional</p>
<p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>1. ¿De qué manera las fases del control interno se relacionan con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023?</p> <p>2. ¿De qué manera la falta de políticas del control interno se relaciona con la</p>	<p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1. Determinar de qué manera las fases del control interno se relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.</p> <p>2. Determinar de qué manera la falta de política del control interno se</p>	<p>HIPÓTESIS ESPECÍFICA</p> <p>• Las fases del control interno tienen relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>Control Interno.</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Fases del control interno - Componentes del control interno 	<p>DISEÑO DE INVESTIGACION</p> <p>No experimental será el siguiente:</p>

<p>gestión financiera de la Diócesis de Huánuco 2023?</p> <p>3. ¿De qué manera los componentes del control interno se relacionan con la gestión financiera de la Diócesis de Huánuco 2023?</p>	<p>relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.</p> <p>3. Determinar de qué manera los componentes del control interno se relaciona con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.</p>	<p>•Los componentes del control interno tienen relación significativa con la gestión financiera en la Diócesis de Huánuco 2023.</p>
--	--	---



Dónde:

M= muestra

O1= observación de la variable independiente (x)

O2= observación de la variable dependiente (y)

r = correlación entre dichas variables

ANEXO 2 INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
<http://www.udh.edu.pe>

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

CUESTIONARIO

El presente cuestionario permitirá desarrollar la investigación titulada: Control interno y la gestión financiera de la Diócesis de Huánuco. Cuyo objetivo es describir el grado de la gestión financiera y el control interno en la Diócesis de Huánuco 2023.

Es por ello que se le agradece su total cooperación con las respuestas según sus propias perspectivas y fidelidad, marcando con una "X" la alternativa que crea usted conveniente.

N°	ITEMS	5	4	3	2	1
		Siempre	Casi siempre	Algunas veces	Casi nunca	Nunca
	Variable independiente: CONTROL INTERNO					
	Dimensión: Fases del control interno					
1	¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?					
2	¿Cree usted que la administración ejecuta acciones de control interno de la institución?					
3	¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el personal de acuerdo a su cargo?					

	Dimensión: Componentes del control interno					
4	¿Cree usted que el administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?					
5	¿Cree usted que la administración evalúa los riesgos de control de las operaciones de la institución?					
6	¿Cree usted que la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?					
	Variable dependiente: GESTIÓN FINANCIERA					
	Dimensión: Planeación financiera					
7	¿Consideras usted que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres?					
8	¿Consideras usted que la institución necesita un plan que incluya un cálculo de costos y rentabilidad?					

9	¿Consideras usted que la Institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?					
	Dimensión: Indicadores financieros					
10	¿Cree usted que la gestión de cobranza le permite a la institución tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones inmediatas?					
11	¿Cree usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gastos?					
12	¿Cree usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?					

ANEXO 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?	X		x		x		
2	¿Cree usted que la administración ejecuta acciones de control interno en la institución?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el	X		X		X		

	personal de acuerdo a su cargo?						
4	¿Cree usted que el administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?	X		X		X	
5	¿Cree usted que la administración evalúa los riesgos de control de las operaciones de la institución?	X		X		X	
6	¿Cree usted que la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?	X		X		X	
7	¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres?	x		X		X	
8	¿Consideras usted que la institución necesita un plan que incluya un cálculo de costos y rentabilidad?	X		X		X	
9	¿Considera usted que la institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?	X		X		X	

10	¿Cree usted que la gestión de cobranza le permite a la institución tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones inmediatas?	X		X		X		
11	¿Cree usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gastos?	X		X		X		
12	¿Cree usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?	X		X		X		

Fuente: Universidad Privada de Huánuco.

Datos del Experto:



Firma:

Apellidos y Nombres: Caqui Rayo, Pasion Gregorio

DNI: 40149680



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacer llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacer llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?	X		x		x		
2	¿Cree usted que la administración ejecuta acciones de control interno en la institución?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el	X		X		X		

	personal de acuerdo a su cargo?							
4	¿Cree usted que el administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?	X		X		X		
5	¿Cree usted que la administración evalúa los riesgos de control de las operaciones de la institución?	X		X		X		
6	¿Cree usted que la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?	X		X		X		
7	¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres?	x		X		X		
8	¿Consideras usted que la institución necesita un plan que incluya un cálculo de costos y rentabilidad?	X		X		X		
9	¿Considera usted que la institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?	X		X		X		

10	¿Cree usted que la gestión de cobranza le permite a la institución tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones inmediatas?	X		X		X		
11	¿Cree usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gastos?	X		X		X		
12	¿Cree usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?	X		X		X		

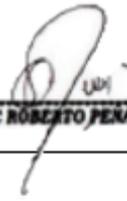
Fuente: Universidad Privada de Huánuco.

Datos del Experto:

Firma: _____

Apellidos y Nombres: _____

DNI: _____ 22477364 _____



Mg. CPCC ROBERTO PEÑA CELIS



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en Ciencias Empresariales. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que usted pueda hacer llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

- Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación.

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacer llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

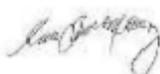
N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Cree usted que la institución lleva a cabo un proceso de planificación del control interno?	X		x		x		
2	¿Cree usted que la administración ejecuta acciones de control interno en la institución?	X		X		X		
3	¿Cree usted que los responsables verifican si las actividades son desarrolladas por el	X		X		X		

	personal de acuerdo a su cargo?						
4	¿Cree usted que el administrador apoya el establecimiento y mantenimiento del control interno en la institución a través de reuniones y charlas?	X		X		X	
5	¿Cree usted que la administración evalúa los riesgos de control de las operaciones de la institución?	X		X		X	
6	¿Cree usted que la institución tiene establecidos canales de comunicación adecuados para desarrollar acciones de control?	X		X		X	
7	¿Considera usted que la institución debe contar con una cuenta de provisión para desastres?	x		X		X	
8	¿Consideras usted que la institución necesita un plan que incluya un cálculo de costos y rentabilidad?	X		X		X	
9	¿Considera usted que la institución históricamente ha logrado sus metas y objetivos el año actual?	X		X		X	

10	¿Cree usted que la gestión de cobranza le permite a la institución tener suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones inmediatas?	X		X		X		
11	¿Cree usted que la institución podrá elevar sus indicadores de rentabilidad si se controlan adecuadamente los costos y gastos?	X		X		X		
12	¿Cree usted que la institución ha mejorado sus indicadores de gestión mediante el uso efectivo de los recursos?	X		X		X		

Fuente: Universidad Privada de Huánuco.

Datos del Experto:



Firma: _____

Apellidos y Nombres: MARTEL CARRANZA, CRISTIAN PAOLO

DNI: 41905365

ANEXO 4 CONSENTIMIENTO INFORMADO



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS



“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”

SUMILLA: SOLICITO SE PERMITA LA PRACTICA
DE LA ENCUESTA DENTRO DE LA INSTITUCION

SEÑOR ADMINISTRADOR DE LA DIÓCESIS DE HUÁNUCO
LIC. CESAR LI CHIANG RIOS

Yo, Thalia Olenka BendeZú Salcedo, identificado con DNI N° 74993158 domiciliado en JR AA.HH. HERMILIO VALDIZAN MZ.K LT.07 AMARILIS-HUANUCO-HUANUCO con teléfono 932613242 y correo electrónico olenka.1997.bendezu@gmail.com, ante usted con el debido respeto me presento y expongo.

Que en atención al artículo 2 inciso 2 de la constitución política del Perú (derecho de petición) recorro a su digno despacho a efecto de SOLICITAR ordene a quien corresponda permite al suscrito ingresar a los ambientes de la institución DIÓCESIS DE HUÁNUCO y practicar en la encuesta general dentro del trabajo de investigación (tesis) denominado “CONTROL INTERNO Y LA GESTION FINANCIERA EN LA DIOCESIS DE HUANUCO” para la obtención del grado correspondiente a mi carrera (CONTADOR PUBLICO) teniendo en consideración las exigencias actuales de la SUNEDU el cual es de conocimiento público que, para la obtención de grado, la ejecución de la tesis resulta indispensable, dentro de los cuales “las encuestas” son instrumento de recolección de datos mas utilizados. Precisamente que la suscrita respeta y acatara los protocolos de bioseguridad en el contexto de esta pandemia COVID-19 y que todas aquellas que la institución exija de tener contacto con los trabajadores que viene laborando de manera presencial.

Por lo expuesto:

Ruego a usted acceder a lo solicitado por ser de justicia.

Huánuco, 12 de junio del 2023.

THALIA OLENKA BENDEZU SALCEDO
DNI:74993158





OBISPADO DE HUÁNUCO
CURIA DIOCESANA

"Año de la Unidad, la paz y el desarrollo"

Huánuco, 20 de junio de 2023

CARTA N° 002-2023-DIOC.-ADM.-HCO.

Señorita:
THALIA OLENKA BENDEZÚ SALCEDO
Presente.

ASUNTO : AUTORIZACION DE LO SOLICITADO.
REF : SOLICITUD S/N

De mi especial consideración:

Por medio del presente hago extensivo un saludo fraterno, y al mismo tiempo comunicarte la AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR ENCUESTA GENERAL AL PERSONAL DE LA DIOCESIS DE HUÁNUCO, CON RESPECTO AL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA DIOCESIS DE HUÁNUCO" PARA OBTENCION DEL GRADO CORRESPONDIENTE DE CPC.

Se le exhorta que la autorización es solo para la realización de encuestas, no está permitido tomar ni trasladar documentación perteneciente a mi representada.

Sin otro asunto sobre el particular, me despido deseando que nuestro padre Dios derrame abundantes bendiciones en su vida profesional.

Atentamente,

Lic. CESAR LI CHIANG RIOS
DIOCESIS DE HUÁNUCO
ADMINISTRADOR

Lic. Cesar Li Chiang Rios
Administrador

Diócesis de Huánuco - Curia
Jr. Damaso Beraun N° 741 - Huánuco
Cel. 947529777 - 966560076
dhco.admon@gmail.com
dhco.asesorialegal@gmail.com

ANEXO 5 GALERÍA DE FOTOS

Aplicación del instrumento a los trabajadores de la Diócesis de Huánuco 2023



