



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EFFECTOS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FARMACEÚTICAS  
DE LIMA METROPOLITANA, 2020**

**PRESENTADO POR  
YOCKSY STEPHANIE BERROCAL RAMOS  
ERICKA PATRICIA BRAVO CHÁVEZ**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**LIMA – PERÚ**

**2021**



**Reconocimiento - Compartir igual  
CC BY-SA**

El autor permite a otros transformar (traducir, adaptar o compilar) esta obra incluso para propósitos comerciales, siempre que se reconozca la autoría y licencien las nuevas obras bajo idénticos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-sa/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y FINANCIERAS  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**“EFECTOS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FARMACEÚTICAS DE LIMA  
METROPOLITANA, 2020”**

**TRABAJO DE SUFICIENCIA PROFESIONAL  
PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTADO POR  
BERROCAL RAMOS, YOCKSY STEPHANIE  
BRAVO CHÁVEZ, ERICKA PATRICIA**

**LIMA, PERÚ**

**2021**

**“EFECTOS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN  
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FARMACEÚTICAS DE LIMA  
METROPOLITANA, 2020”**

## **DEDICATORIA**

Dedicamos este trabajo a nuestra gran familia quienes a lo largo de nuestra vida nos han apoyado en nuestra educación y bienestar en estos tiempos de pandemia. A Dios por estar con nosotros en cada paso que damos, protegiéndonos, dándonos sabiduría y salud para lograrlo.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradecemos a nuestros maestros que nos apoyaron con sus enseñanzas y paciencia en cada clase, que por la cual han sido nuestra guía en el proceso de formación académica; que ha sido el eje principal en nuestra vida profesional.

## ÍNDICE

PORTADA.....	i
TÍTULO.....	ii
DEDICATORIA.....	iii
AGRADECIMIENTO.....	iv
ÍNDICE.....	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
INTRODUCCIÓN.....	xi
<b>CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>1</b>
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2 Formulación del problema.....	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicos.....	6
1.3 Objetivo de la investigación.....	6
1.3.1 Objetivo general.....	6
1.3.2 Objetivos específicos.....	6
1.4 Justificación de la investigación.....	6
1.5 Limitaciones de la investigación.....	7
1.6 Viabilidad de la investigación.....	7
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>8</b>
2.1 Antecedentes de la investigación.....	8
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	8
2.1.2 Antecedentes internacionales.....	12
2.2 Bases teóricas.....	15
2.3 Términos técnicos.....	18
2.4 Formulación de hipótesis.....	20
2.4.1 Hipótesis general.....	20
2.4.2 Hipótesis específicas.....	20
2.5 Operacionalización de variables.....	20
<b>CAPÍTULO III. METODOLOGÍA.....</b>	<b>22</b>
3.1. Diseño Metodológico.....	22
3.1.1 Tipo de investigación.....	22

3.2	Población y muestra.....	23
3.2.1	Población.....	23
3.2.2	Muestra.....	24
3.3.	Técnicas de recolección de datos .....	25
3.4.	Técnicas para el procesamiento y análisis de la información .....	28
3.5.	Aspectos éticos.....	28
	<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS.....</b>	<b>30</b>
4.1.	Resultados de la Encuesta.....	30
4.2	Análisis de fiabilidad.....	54
	<b>CAPÍTULO V. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>58</b>
5.1	Discusión .....	58
5.2	Conclusiones .....	59
5.3	Recomendaciones .....	60
	<b>FUENTES DE INFORMACIÓN.....</b>	<b>62</b>
	<b>ANEXOS .....</b>	<b>65</b>
	Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	66
	Anexo 2. Encuesta.....	67



## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Distribución de la población .....	23
Tabla 2.	Distribución de la muestra.....	25
Tabla 3.	En la etapa de planeación financiera, ¿Conoce los métodos de evaluación financiera para proyectos? .....	30
Tabla 4.	En su opinión, ¿Considera que es importante analizar la estrategia competitiva para la elección de un proyecto a implantar? .....	32
Tabla 5.	En su opinión, ¿El tipo de evaluación de proyectos de la entidad, está de acuerdo con cada etapa de inversión? .....	34
Tabla 6.	En su opinión, ¿Cree usted que es importante a qué periodicidad se elaboran, evalúan y analizan el presupuesto financiero de la entidad? .....	36
Tabla 7.	¿Considera usted que aquel documento que pone en relieve la situación económica de una empresa es el presupuesto financiero de la entidad? .....	38
Tabla 8 .	En su opinión, ¿La función financiera es más utilizada o se inclinan más en la entidad al momento de evaluar un financiamiento?.....	40
Tabla 9.	¿Está usted de acuerdo que la situación de equilibrio financiero de la empresa sea capaz de satisfacer sus deudas y obligaciones a corto plazo?.....	42
Tabla 10.	En su opinión, ¿La decisión que asume el director financiero es importante para obtener una estructura financiera optima?.....	44
Tabla 11	En su opinión, ¿Impacta en una administración de cuentas por cobrar en los resultados de las entidades financieras? .....	46
Tabla 12.	¿Cree usted que se debe tomar en cuenta la financiación externa a corto plazo y evitar afectar la gestión de las cuentas por pagar?.....	48
Tabla 13.	¿Está de acuerdo que los errores que se cometen son un riesgo por no tener control de ingresos por bancos .....	50
Tabla 14.	¿Está usted de acuerdo qué es relevante en la financiación la utilización del factoring? .....	52

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.	En la etapa de planeación financiera, ¿Conoce los métodos de evaluación financiera para proyectos? .....	30
Figura 2.	En su opinión, ¿Considera que es importante analizar la estrategia competitiva para la elección de un proyecto a implantar? .....	32
Figura 3.	En su opinión, ¿El tipo de evaluación de proyectos de la entidad, está de acuerdo con cada etapa de inversión? .....	34
Figura 4.	En su opinión, ¿Cree usted que es importante a qué periodicidad se elaboran, evalúan y analizan el presupuesto financiero de la entidad? .....	36
Figura 5.	¿Considera usted que aquel documento que pone en relieve la situación económica de una empresa es el presupuesto financiero de la entidad?.....	38
Figura 6.	En su opinión, ¿La función financiera es más utilizada o se inclinan más en la entidad al momento de evaluar un financiamiento? .....	40
Figura 7	¿Está usted de acuerdo que la situación de equilibrio financiero de la empresa sea capaz de satisfacer sus deudas y obligaciones a corto plazo? .....	42
Figura 8.	En su opinión, ¿La decisión que asume el director financiero es importante para obtener una estructura financiera optima? .....	44
Figura 9.	En su opinión, ¿Impacta en una administración de cuentas por cobrar en los resultados de las entidades financieras? .....	46
Figura 10.	¿Cree usted que se debe tomar en cuenta la financiación externa a corto plazo y evitar afectar la gestión de las cuentas por pagar? .....	48
Figura 11.	¿Está de acuerdo que los errores que se cometen son un riesgo por no tener control de ingresos por bancos.....	50
Figura 12.	¿Está usted de acuerdo qué es relevante en la financiación la utilización del factoring?.....	52

## RESUMEN

El objetivo general del presente trabajo es determinar los efectos del control interno y la gestión financiera en las empresas farmacéuticas de Lima Metropolitana del año 2020. La metodología de investigación descriptiva permitió analizar y describir las características principales de las estrategias competitivas en las empresas farmacéuticas.

Por lo cual se plantea un plan financiero que apoye aumentar la rentabilidad de la empresa para así poder cumplir con los objetivos y metas planificadas, para tener un control de los ingresos y egresos, y así proveer el efectivo que se necesita para poder cumplir con las obligaciones que se afronte y utilizar los recursos necesarios para aumentar la rentabilidad de la empresa con una buena gestión financiera.

Finalmente, recomendamos que toda empresa farmacéutica tiene que implementar y contar con manuales e instrumentos de gestión para que puedan crecer en orden y sostenidamente en el tiempo, y logren un adecuado crecimiento económico.

**Palabras claves:** Control interno, gestión financiera, objetivo y planificación.

## **ABSTRACT**

The general objective of this work is to determine the effects of internal control and financial management in the pharmaceutical companies of Metropolitan Lima in 2020. The descriptive research methodology allowed to analyze and describe the main characteristics of competitive strategies in pharmaceutical companies.

Therefore, a financial plan is proposed that supports increasing the profitability of the company in order to meet the objectives and planned goals, to have control of income and expenses, and thus provide the cash that is needed to be able to comply with the obligations that are faced and use the necessary resources to increase the profitability of the company with good financial management.

Finally, we recommend that every pharmaceutical company has to implement and have management manuals and instruments so that they can grow in order and steadily over time, and achieve adequate economic growth.

Keywords: Internal control, financial management, objective and planning.

## INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación se plantea como objetivo determinar de qué manera el control interno y la gestión financiera de las empresas farmacéuticas en Lima Metropolitana en el año 2020, para una mejor comprensión del tema se detalla la estructura del presente trabajo:

**Capítulo I:** Planteamiento del problema, en el cual se describe la realidad problemática, acerca del control interno y la gestión financiera en las empresas farmacéuticas, ya que están ligadas con las estrategias y los medios necesarios para lograr ser competitivos y reconocidos, llegando hasta la formulación de problemas, objetivos, la delimitación, justificación e importancia.

**Capítulo II:** Marco Teórico, analiza los antecedentes de la investigación, que han sido publicadas en los últimos años revisadas tanto en Universidad Peruanas y Extranjeras, investigaciones, bases teóricas, términos técnicos, formulación de hipótesis, terminando con la operacionalización de las variables.

**Capítulo III:** Metodología, hemos tratado el diseño metodológico, la población y muestra, las técnicas de recolección de datos, las técnicas para el procesamiento y

análisis de la información y los aspectos éticos involucrados a todos los procesos de investigación.

**Capítulo IV:** Resultados, se llevó a cabo el procesamiento de la información, la cual es presentada en tablas y gráficas, el análisis descriptivo logrado a través de las encuestas elaborando las interpretaciones correspondientes.

**Capítulo V:** Discusión, conclusiones y recomendaciones, sobre la base de los resultados obtenidos, las conclusiones y recomendaciones, fueron planteadas a manera de sugerencias consideradas viables para el presente trabajo.

## **CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

El impacto súbito y generalizado de la pandemia del coronavirus y las medidas de suspensión de las actividades que se adoptaron para contenerla han ocasionado una drástica contracción de la economía mundial, este año 2020 registró la mayor disminución desde los últimos años.

Las condiciones económicas en América Latina y el Caribe han empeorado drásticamente a medida que toda la región se ha visto afectada. Los recientes brotes en la región se han propagado con rapidez, y el impacto económico provocado por el cierre de los negocios y las restricciones para circular a nivel nacional ha sido abrupto y grave.

En esta inesperada coyuntura económica todos los sectores se han visto afectados de una u otra manera y la industria farmacéutica no ha sido la excepción; ya que es una de las actividades económicas más importantes a nivel mundial, dado que se dedica a la fabricación y comercialización de medicamentos para salvaguardar la salud. Este sector, que genera importantes ingresos, se desarrolla mayormente en

economías de avanzada, las que suministran productos innovadores y diversos, necesarios para la población.

Según el estudio del Centro de Comercio Exterior de la Cámara de Lima - CCEX, en el Perú el sector farmacéutico genera un PBI de más de S/918 millones. Para CCEX, el dinamismo del sector se debe al nivel de las importaciones de productos farmacéuticos, que en los últimos cinco años ha tenido un crecimiento del 7%.

Para 2019 las ventas cierran con un estimado de US\$ 1,920 millones, con un leve crecimiento con respecto al año anterior del 7.0%. En el 2018 las adquisiciones del sector registraron un valor de US\$6.053 millones, representando un crecimiento de 12,5% con respecto al 2017, lo que revela una variación positiva.

Según la Asociación de Industrias Farmacéuticas Nacionales, A.C. (ADIFAN), Los datos de las ventas de las empresas farmacéuticas durante 2020, pasaron de US\$ 1,580 millones a US\$ 1,740 millones en 2017; lo que para el momento representó un crecimiento de 10.1%. Durante 2018, las ventas tuvieron un crecimiento de 6.2%, con un monto alrededor de US\$ 1,850 millones.

Esto evidencia que, en el contexto de la disminución del crecimiento de todos los sectores a causa de la pandemia del siglo XXI, la industria farmacéutica peruana no es inmune a esta realidad.

Este impacto económico ha sido el factor preponderante en las variaciones, que enfrentaron todos los sectores en 2020. En el caso de las empresas farmacéuticas en Perú, según las estimaciones de ADIFAN, indicaron que durante julio 2020, aunque la demanda de medicamentos durante la pandemia ha sido muy elevada, el mercado creció a 0% y que a pesar que en el mes de mayo el crecimiento acumulado alcanzó 5% en el mercado de las medicinas; la industria farmacéutica



peruana experimentó un crecimiento sólo entre 2% y 3%, respecto al 2019, superando los US\$ 2.200 millones, aproximadamente, según cifras preliminares de la Asociación de Industrias Farmacéuticas Nacionales – ADIFAN.

Esta expansión moderada está sustentada, sobre todo, por la mayor demanda de fármacos hospitalarios en general, de antibióticos como la Azitromicina, la Ivermectina (cuya demanda se disparó), de corticoides y de productos asociados a enfermedades respiratorias, detalla José Enrique Silva Pellegrin, presidente del gremio.

En este sentido, la crisis está afectando más a las empresas farmacéutica nacionales que a las importadoras.

La industria farmacéutica peruana deja de producir US\$ 270 millones por falta de políticas adecuadas, señaló la Asociación de Industrias Farmacéuticas Nacionales (Adifan).

Esto puede ser producto de que el Estado Peruano, haya bajado sus compras para enfocarse en la prevención y combate del covid-19. Esto ha llevado a que la capacidad instalada del sector farmacéutico industrial no cuente con sus niveles históricos de producción.

Sin embargo, este estado de pérdida productiva que se muestran en los obstáculos que representan las importaciones de materias primas, acceso de los trabajadores a las plantas, distribución y otros factores que golpean a este y el resto de los sectores; no se mantendrá por un tiempo mayor al que la industria farmacéutica del Perú, no pueda afrontar y superar.

El comercio externo de productos farmacéuticos a diferencia de la tendencia mostrada por el país en otros productos, muestra un incremento sostenido de las importaciones y un lento crecimiento de las exportaciones, lo cual configura una

balanza comercial desfavorable que aumenta cada año, situación que se debe mejorar.

En un mundo competitivo de las empresas farmacéuticas se hace necesario desarrollar mecanismos de control interno que permitan controlar, evaluar y fiscalizar la gestión financiera.

Frente a esta problemática se debería apuntar a un mayor desarrollo del sector farmacéutico de la mano con una adecuada gestión financiera que puedan apuntalar a estas industrias y ayudarlas a consolidarse en un mercado exigente y muy competitivo con una adecuada evaluación de riesgos y una estricta evaluación financiera.

Aparentemente no hay más opción que prepararse para la nueva normalidad, con una visión de optimización en todas las plataformas, que estén comprometidas con la producción y todos los procesos concernientes a las industrias farmacéuticas en Perú. Esto será necesario para afrontar una demanda que promete ser mucho mayor, a las estimaciones anteriores a la pandemia.

Por lo cual, las industrias como en este caso, la del sector farmacéutico deben estar preparadas con las mejores soluciones digitales, tener la adecuada información y comunicación para ofrecer prontitud en sus respuestas logísticas, operativas y de distribución.

Sin embargo, es evidente que en muchas empresas farmacéuticas no se viene aplicando el control interno como una herramienta valiosa para mejorar la gestión financiera tanto en el diagnóstico económico, como en la productividad financiera y en la evaluación financiera. Mas aun en un contexto tan difícil para las empresas farmacéuticas.

Ante esta problemática es que la presente investigación se propone contribuir al estudio de esta problemática con el propósito de contribuir al desarrollo de dicha industria mejorando sus fortalezas a través de un ambiente de control interno que mejore la gestión financiera de manera que pueda aprovechar las oportunidades que se presentan en el mercado global, minimizando de esta manera el déficit en la balanza comercial producto de la gran cantidad de medicamentos importados y la baja competitividad en el extranjero de los medicamentos producidos en los laboratorios peruanos. Durante este proceso estratégico, es relevante para la Industria Farmacéutica Peruana realizar un diagnóstico económico, buscando la unión entre los laboratorios que comprenden la industria farmacéutica nacional.

Su competitividad, dependerá de cuan bien utilicen sus recursos internos a través de una evaluación de riesgos para aprovechar las oportunidades que el mercado ofrece

Ello le permitirá ser eficiente, rentable y ser congruente con su misión de brindar productos farmacéuticos de calidad para el bienestar de los habitantes de América del Sur y contribuir a mejorar el Producto Bruto Interno del Perú, se debe contar con un ambiente de control interno para lograr también ser socialmente responsable a través del uso eficiente de recursos en los laboratorios para el cuidado del medio ambiente, cumplir con estándares internacionales exigentes que permitan competir y conseguir una productividad financiera, en un principio, en países fronterizos al Perú y gradualmente en el resto del mundo.

## **1.2 Formulación del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera influyen los efectos del control interno en la gestión financiera de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020?

### **1.2.2 Problemas específicos**

- a) ¿De qué manera el ambiente de control interno se relaciona con el diagnóstico económico de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020?
- b) ¿En qué medida la información y comunicación influye en la productividad financiera de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020?
- c) ¿De qué manera los efectos del control interno facilitarían la mejor evaluación financiera de las inversiones de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020?

### **1.3 Objetivo de la investigación**

#### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar si la aplicación del control interno influye en la gestión financiera de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020.

#### **1.3.2 Objetivos específicos**

- a) Analizar si el ambiente del control interno se relaciona con el diagnóstico económico de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020.
- b) Determinar si la información y comunicación influye en la productividad financiera de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020.
- c) Precisar los efectos del control interno que facilitará la mejor evaluación financiera de las inversiones de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020.

### **1.4 Justificación de la investigación**

La presente investigación es de gran importancia porque las empresas farmacéuticas es un sector que cada vez se vuelve más competitivo, haciendo que cada laboratorio tenga que desarrollar estrategias para perdurar y ser rentables, que frente a la crisis de la covid-19, no sólo genera valor y capacidad productiva, sino

también puestos de trabajo. Por lo cual el diagnóstico económico permitirá un mejor control en la gestión financiera, administrando y asegurando que los recursos sean suficientes para cubrir los gastos, lo que conlleva a que en un mundo competitivo de las empresas farmacéuticas desarrolle y aplique mecanismos de control interno como herramienta valiosa que permitan controlar, evaluar y fiscalizar la gestión financiera de las empresas.

Los resultados de esta investigación pueden servir a los administradores, contadores y economistas de las empresas farmacéuticas de todo el país puesto que al destacar la importancia del control interno en la mejora de la gestión financiera, se podría reducir de manera efectiva los riesgos de la corrupción, así como ser eficientes y eficaces en lograr los objetivos y metas financieras establecidas, contribuir al desarrollo organizacional, lograr mayor transparencia en las operaciones, asegurando el cumplimiento del marco normativo.

### **1.5 Limitaciones de la investigación**

Las limitaciones de la investigación se deben a la falta de estadísticas e información relacionada a las empresas farmacéuticas, sin embargo, lo consideramos no significativas.

Durante el desarrollo de la investigación no se han confrontado con limitaciones significativas, lo cual nos permitirá cumplir con el objetivo planteado.

### **1.6 Viabilidad de la investigación**

La elaboración de la investigación cuenta con la información necesaria para desarrollar el control interno y la gestión financiera; así como, también los medios necesarios para llevarse a cabo, se poseen datos precisos y testimonios reales, para poder analizarlos, por lo cual es viable su realización.

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Antecedentes de la investigación

Al realizar una extensa exploración y revisión en los libros especializados, revistas, páginas, tesis de investigación entre otros que tengan o guarden estrecha relación con el título de investigación; no existen estudios que hayan abordado sobre la problemática **“Efectos del control interno en la gestión financiera de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020”**, por lo cual considero que reúne las características y condiciones metodológicas y temáticas suficiente de “original”. El que va permitir ampliar el conocimiento científico dentro del área a tratar y que genere un sentido de entendimiento, altamente estructurados.

#### 2.1.1 Antecedentes nacionales

Al realizar una basta exploración y revisión en los diversos libros especializados, revistas, monografías, páginas, tesis de investigación entre otros, que tengan o guarden estrecha relación con el título de investigación; no existen trabajos que hayan abordado sobre la problemática **“Efectos del control interno en la gestión financiera en las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020”**, por lo cual consideramos que reúnen las características y condiciones

metodológicas y temáticas suficientes de “original”. El que va permitir ampliar el conocimiento científico dentro del área a tratar.

**BANCAYAN, M. (2019)**, titulado *“Impacto de la gestión financiera y propuesta de mejora en la rentabilidad de la corporación HDC S.A.C. Chiclayo 2013-2017”*.

(Tesis de Contador Público, Universidad Norbert Wiener, Lima)

**Resumen:** Hoy en día las empresas no cuentan con una competente gestión financiera, volviéndolas frágiles frente al mercado competitivo; ya que el ignorar los puntos débiles de la gestión financiera traerá como consecuencia un inestabilidad financiero imprevisto, materializado por la poca liquidez, la insolvencia, deficiencias en su planificación financiera y control de recursos; este estudio tiene como finalidad evaluar el impacto de la gestión financiera y establecer una proposición de progreso en la rentabilidad de la Corporación HDC, cuyo fin fue estimar la gestión financiera de la empresa, diagnosticando sus estados financieros, su planificación y control de recursos financieros e instaurando estrategias financieras para que ayuden a la empresa y a otras que presenten similar situación a perfeccionar su gestión financiera, rentabilidad y por consiguiente su rendimiento empresarial.

**Comentario:** Es muy necesario instaurar una adecuada gestión financiera en nuestra organización; ya que de esa manera estaremos preparados para poder hacer frente a cualquier situación de cualquier índole y no solo la financiera, es importante conocer y saber que si no contamos con políticas de gestión financiera y también de control en nuestras instituciones, empresas u organizaciones lo más probable es que terminemos en el fracaso.

**QUEZADA, E. (2020)**, en su tesis *“Relación del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de servicios Mamutt S.A.C., 2018”*. (Tesis de Contador Público, **Universidad** Católica Sedes Sapiense, Lima)

**Resumen:** El objetivo general de esta investigación consiste en determinar la relación del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de servicios Mamutt S.A.C. en el año 2018. Para su desarrollo, se aplicó un diseño no experimental y transversal, ya que el tipo de investigación es descriptivo y correlacional. El fundamento teórico precisa como variable independiente al control interno contable de ingresos y gastos en la empresa; mientras que la variable dependiente a la gestión financiera, la población y muestra que se utilizó en esta investigación fueron los 14 trabajadores administrativos y contables de la mencionada empresa. Asimismo, el instrumento para recolectar datos se aplicó mediante un cuestionario con 43 ítems de escala Likert con la finalidad de conocer el control interno contable de los ingresos y gastos. También se usó la ficha de análisis documental para recolectar datos y poder medirlos. Luego de analizar el control interno contable de ingresos y gastos, los resultados evidenciaron una relación significativa con la gestión financiera de la empresa señalada, pues el coeficiente de Rho de Spearman ( $Rho=0.614$ ) representa una alta correlación entre las variables. Esto se demostró a través de las dimensiones, empleando como indicadores a los componentes del control interno contable y desarrollando un análisis de las ratios financieras.

**Comentario:** Este estudio nos indica que existe una relación directa entre el control a los ingresos y gastos de una organización con la gestión financiera ya que los indicadores empleados lo mostraron así.

**CAICAY, D. (2020)**, en su investigación; *Propuesta de control interno a los procesos operativos en la empresa J.R Corporación E.I.R.L, y su efecto en la rentabilidad, Chiclayo 2017*. Universidad De San Martín de Porres.

**Resumen:** La investigación denominada "Propuesta de Control Interno a los procesos operativos en J.R. Corporación E.I.R.L. y su efecto en la rentabilidad, Chiclayo



2017”, es de gran relevancia porque buscó establecer el sumo interés de disponer de un sistema de control para identificar aquellas áreas más vulnerables y que no vienen permitiendo mejorar los índices de rentabilidad. Adicionalmente, la carencia de este órgano de control no le viene permitiendo al negocio llevar controles adecuados de sus existencias, de sus inmovilizados y básicamente del control de sus recursos que son en definitiva los que generan que la empresa no pueda operar debidamente. Por tales consideraciones se llegó a plantear el problema de la investigación ¿La propuesta del Control Interno a los procesos operativos mejorará los indicadores de rentabilidad de J.R. Corporation E.I.R.L. Chiclayo 2017?, por consiguiente la hipótesis señaló que la propuesta del control interno a los procesos operativos si mejorará los índices de rentabilidad de la empresa, en tanto que el objetivo general pudo establecer el nivel de incidencia que tendrá la propuesta del control interno a los procesos operativos en bien de la mejora de su rentabilidad. Se utilizó el diseño de la investigación bajo el modelo Descriptivo, Correlacional y para operacionalizar las variables se recurrió a entrevistas efectuadas al Gerente y al contador de la institución, así como a la observación y al análisis documental, que permitieron concluir sobre el menester de proponer el control interno en la empresa con el propósito de mejorar su rentabilidad.

**Comentario:** Mediante este estudio se pudo evidenciar que el Control interno a los procesos operativos va de la mano y es muy necesario para obtener la rentabilidad esperada, sin un control minucioso no podremos tener control no solo de nuestras existencias, de nuestros inmovilizados, sino también de todos los recursos que tenemos en nuestra organización, es por ello que es factible implementar si es que aún no contamos, contar con una política de control interno, los costos podrían parecer altos pero por análisis, sabemos que sin él , las pérdidas y/ otras consecuencias serían cuantiosas.

### 2.1.2 Antecedentes internacionales

**RODRÍGUEZ, J. (2020)**, titulado: *Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena Medio”: Enfoque Coso*. Universidad EAN, Bogotá, Colombia.

**Resumen:** La presente propuesta de fortalecimiento se desarrolla para contribuir a la mejora continua de los procesos establecidos por la E.S.E “HOSPITAL REGIONAL DEL MAGADALENA MEDIO”, en cuanto al funcionamiento administrativo, financiero y asistencial; buscando optimizar el uso de los recursos, para dar cumplimiento a los requisitos normativos y expectativas de los pacientes en cuanto a la calidad del servicio. Dicho propósito, se desarrolla a través de la aplicación de una estrategia metodológica exploratoria, mediante entrevista a la Gerencia del hospital y colaboradores cercanos; encuestas a los funcionarios, para definir los puntos de enfoque a fortalecer dada la identificación cuantitativa de brechas, mediante un Instrumento de Evaluación del Sistema de Control Interno (IESCI), bajo lo descrito por el modelo COSO (2013), propuesto en este trabajo. Adicionalmente, se desarrolla el análisis de causa raíz cimentado en el principio del 80/20, base de lo expuesto por Wilfredo Pareto (1848-1923), partiendo de los puntos de enfoque con mayores debilidades de la organización; sin desconocer fortalezas a potencializar.

**Comentario:** Con esta investigación se quiere dar a conocer los mecanismos diversos y aplicaciones de estrategias metodológicas que debemos poner en marcha para saber los puntos débiles dentro de nuestra organización mediante el sistema de control interno. Reconociendo nuestro FODA y trabajar en ello.

**TOAPANTA, N. (2019)**, en su tesis: *Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa ZALZADO PONY S.A. Ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito*. Universidad Israel, Quito-Ecuador.

**Resumen:** El presente trabajo de investigación se realizó con el objetivo de diseñar un sistema de control interno de inventarios para la empresa Calzado Pony S.A., que permita el manejo correcto de los inventarios. El primer capítulo describe bases teóricas enfoque macro entorno, meso entorno, micro entorno, se analizaron investigaciones de tesis relacionadas al sistema de inventarios de control interno , se describe el concepto de control interno, sus objetivos, elementos, normas y principios de control interno , enfoque COSO ERM, y sus componentes, también se define el concepto de producción, clasificación procesos de producción, sistema de producción, definición de costos, elementos de inventarios, clasificación de los inventarios, control de inventarios y el método de valoración de inventario, material bibliográfico que establecen los fundamentos de la investigación. En el segundo capítulo se describe la metodología que se aplicó en el presente trabajo investigativo, métodos de recolección de información utilizados, cálculo de la población en la que se aplicaron dichos métodos y el respectivo análisis de la información obtenida. En el tercer capítulo se encuentra el desarrollo de la propuesta, se identificó la situación actual de la empresa, sus inicios, estructura organizacional, además, se realiza un análisis describiendo de forma general, los principales problemas en el manejo de los inventarios; y se diseñaron las herramientas necesarias para un mejor control de inventarios, políticas, procedimientos, indicadores de gestión, así mismo, se estableció un plan de capacitación para la correcta implementación de la propuesta, dentro de la empresa Calzado Pony S.A.

**Comentario:** Es muy pertinente reunir los diversos enfoques, métodos y análisis de trabajos ya realizados para así aplicarlos de una manera más eficiente a nuestro sistema organizacional, en este caso al sistema de control interno a los inventarios, así como también a las políticas, a los procedimientos con los que ya

contaba la empresa, los indicadores de gestión entre otros, ya que con el objetivo de diseñar un control interno a los inventarios, se vio necesario un plan general para una capacitación y una eficiente implementación dentro de la organización

**LORENCES, M. (2019)**, en su investigación: *Control Interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la Ciudad de Babahoyo*. Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ambato-Ecuador.

**Resumen:** El presente trabajo investigativo, se realizó con la finalidad de crear una propuesta de implementación de un Sistema de Control Interno como parte primordial para el desarrollo de las actividades contables y la gestión financiera del Almacén Lorences ubicada en la ciudad de Babahoyo, en la Provincia de Los Ríos. En el que se plantea con una investigación detallada mediante la formulación y análisis de procedimientos que identifique las debilidades del control interno para corregirlas logrando así estados financieros oportunos para la toma de decisiones. Para el proyecto se aplicó los métodos analítico-sintético, histórico-lógico, inductivo deductivo, utilizando la modalidad cuantitativa, entre las técnicas utilizadas para acompañar estos métodos fueron la entrevista y la encuesta, utilizando respectivamente sus instrumentos de recolección de datos como la guía de entrevista y el cuestionario, los mismos que en su aplicación permitieron conocer a fondo la situación económica y financiera de la empresa. Finalmente se desarrolla la propuesta de solución a la problemática detectada mediante el desarrollo de un sistema de control interno basado y sustentado en las fuentes bibliográficas de autores nacionales e internacionales de los libros mencionados, los cuales brindaron la información y pautas necesarias para la realización de este proyecto.

**Comentario:** Este estudio nos permite conocer como a través de la identificación de los puntos frágiles en lo que respecta a un control interno de nuestra

organización podamos corregirlas a través de un exhaustivo análisis , ya que solo de esta manera podemos lograr estados financieros fiables, fidedignos, oportunos y que nos sirva realmente para tomar decisiones iguales de acertadas y eficientes, esto es posible empleando métodos ya aplicados en otras organizaciones y que han tenido claramente éxito, ese es el objetivo de este trabajo y el fin para un eficiente control interno y una adecuada gestión financiera de la entidad.

## **2.2. Bases teóricas**

En el desarrollo del proyecto, se ha considerado los conceptos, teorías y definiciones vertidos por diversos autores de cuyos planteamientos se ha tomado debida nota para enriquecer la investigación.

### **2.2.1 Variable independiente – X: Control interno**

#### **2.2.1.1 Marco conceptual**

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir.

Según **COSO** el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

Por su parte, La Contraloría General de la República lo define como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (p.9)

Entonces, control es la contrastación de hechos, son situaciones u omisiones contra un referente preexistente (antes establecido). Que puede ser un parámetro, norma, principio o plan, con la finalidad de establecer su conformidad o divergencia.

### **2.2.1.2 Marco legal**

El sistema de control interno en el Perú está regulado por la ley N° 28716, la cual la denomina un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley.

La presente Ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Cuando en ella se mencione al control interno, se entiende éste como el control interno gubernamental a que se refiere el artículo 7° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.

## **2.2.2 Variable dependiente – Y: Gestión Financiera**

### **2.2.2.1 Marco conceptual**

Según la definición de diversos autores, la gestión financiera es una de las ramas de las ciencias empresariales que analiza cómo obtener y utilizar de manera óptima los recursos de una compañía. Es decir, la gestión financiera se encarga definir cómo la empresa financiará sus operaciones, para lo cual usualmente se requieren recursos propios y de terceros.

Asimismo, los encargados de esta gestión deben determinar cómo la compañía administrará sus fondos eligiendo, por ejemplo, en qué proyectos invertir.

En suma, la gestión financiera se encarga de la obtención, el uso y la supervisión de los fondos de la firma. Esto, buscando la mayor rentabilidad posible.

Hanni & Aguilar (2017), definen a la gestión financiera como los resultados de las necesidades para disponer la información de manera cuantitativa sobre los diferentes beneficios obtenidos para la realización de las actividades económicas para la toma de decisiones respecto a la situación financiera en una empresa, en cumplimiento de sus objetivos financieros, que permita su crecimiento. (pág. 358)

En relación a la definición de la gestión financiera, Chapi & Ojeda (2017), mencionan que es la gestión de los movimientos de los fondos con la finalidad de conseguir, mantener y utilizar el efectivo mediante una serie de herramienta o indicadores para cumplir con los objetivos que permita establecer los parámetros en la asignación o distribución de los activos y pasivos. (pág. 358)

Rosario & Rosario (2017), expresa que la gestión financiera es la suministración eficiente de las fuentes o recursos financieros, así como su adecuada planificación con la finalidad de tomar decisiones sobre las inversiones y financiación que corresponde a una empresa respecto a un periodo de tiempo que constituye a un valor circulante, en cumplimiento con la capacidad económica. Hanni & Aguilar (2017), definen a la gestión financiera como los resultados de las necesidades para disponer la información de manera cuantitativa sobre los diferentes beneficios obtenidos para la realización de las actividades económicas para la toma de decisiones respecto a la situación financiera en una empresa, en cumplimiento de sus objetivos financieros, que permita su crecimiento. (pág. 358)

### 2.3 Términos técnicos

**Control interno.** Es una expresión que utilizamos con el propósito de describir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para examinar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

**Ambiente de control interno.** Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control.

**Información y Comunicación.** Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles.

**Efectos de control interno.** La revisión del sistema es principalmente un proceso de obtención de información respecto a la organización y de los procedimientos, pretende servir como base para las pruebas de control y para la evaluación del sistema. La información requerida para este objeto normalmente se obtiene a través de entrevistas con el personal apropiado del cliente y referencia a la documentación tal como manuales de procedimientos, descripción de puestos, diagramas de flujo y cuadros de decisión. Es necesario conocer las ventajas y aplicación de un adecuado manejo del control interno en las empresas. El fraude,



robo, la compra excesiva y la mala atención a clientes son algunas de las consecuencias de un mal control interno.

**Gestión financiera.** Es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos. De esta manera es como la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen están ligados con los medios financieros necesarios en las tareas de las organizaciones, incluyendo su logro, utilización y control.

**Diagnóstico económico.** Consiste en la descripción, evaluación y análisis de la situación actual y la trayectoria histórica de la realidad económica, política y social de un país, o de algún fenómeno o variable que se desea estudiar, por lo tanto, implica un conocimiento cuantitativo y cualitativo de la realidad existente y una apreciación de las posibles tendencias de los fenómenos, lo cual permite realizar proyecciones de las diversas restricciones técnicas y políticas sobre las que se desarrolla la economía, a fin de solucionarlas en el corto, mediano y largo plazos.

**Productividad financiera.** La productividad financiera es la forma que se implementa para organizar sistemas de gastos personales, compras a realizar y programar compras futuras. Es importante incorporar la productividad personal como forma de apoyo para llevar unas finanzas saludables.

**Evaluación financiera.** Es el ejercicio teórico-práctico mediante el cual se intentan identificar, valorar y comparar entre sí los costos y beneficios asociados a determinadas alternativas de proyectos de inversión con la finalidad de apoyar la toma de decisiones de inversión que permitan crear valor, aquellos proyectos que maximicen el valor de la compañía son los favorables, aumentar su valor implica que el flujo de efectivo libre es incremental y los costos del capital son inferiores al retorno del capital invertido.

## 2.4 Formulación de hipótesis

### 2.4.1 Hipótesis general

La aplicación del control interno influye significativamente en la gestión financiera de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020.

### 2.4.2 Hipótesis específicas

- a) El ambiente del control interno se relaciona directamente al diagnóstico económico de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020.
- b) La información y comunicación se relaciona directamente con la productividad financiera de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020.
- c) Los efectos del control interno se relacionan directamente a la evaluación financiera de las empresas farmacéuticas de lima metropolitana, año 2020.

## 2.5 Operacionalización de variables

### 2.5.1 Variable independiente X: Control Interno

<b>Definición Conceptual</b>	Rodríguez, M (1999) define al Sistema de Control Interno prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas.	
<b>Definición Operacional</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INDICES</b>
	x1: Ambiente de control interno	<ul style="list-style-type: none"><li>• Estructura Orgánica</li><li>• Manual de procesos</li><li>• Reglamento Interno de trabajo</li><li>• Reclutamiento y Selección</li></ul>
	x2: Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"><li>• Administración de Riesgos</li><li>• Inventario de Riesgos</li><li>• Matriz de riesgos</li><li>• Reportes de monitoreos</li></ul>
	x3: Efectos de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"><li>• Lineamientos de prevención</li><li>• Registro de deficiencias</li><li>• desarrollo de medidas adoptadas</li></ul>
<b>Escala Valorativa</b>	Nominal	

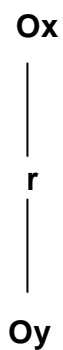
## 2.5.2. Variable dependiente Y: Gestión Financiera

<b>Definición Conceptual</b>	Alvarado, J (2000) define a la Gestión financiera como en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar.	
<b>Definición Operacional</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>INDICES</b>
	y1: Diagnostico Económico	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Resultado de análisis financiero</li> <li>• Resultado de análisis de competitividad</li> <li>• Resultado Sectorial</li> <li>• Resultado</li> </ul>
	y2: Productividad Financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Valor del interés</li> <li>• Valor simple</li> <li>• Valor presente</li> <li>• Valor futuro</li> </ul>
	y3: Evaluación Financiera	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proyecto financiero</li> <li>• Determinación de activos reales</li> <li>• Análisis de inversión</li> </ul>
<b>Escala Valorativa</b>	Nominal	

## CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

### 3.1. Diseño Metodológico

Es una investigación no experimental, cuyo diseño metodológico es el transeccional correlacional.



Donde:

- O = Observación.
- x = Control Interno
- y = Gestión Financiera
- r = Relación de variables.

#### 3.1.1 Tipo de investigación

La presente investigación, por la forma como se planteará, reúne las condiciones metodológicas suficientes para ser considerada una “**investigación**”

**aplicada**", en razón que se utilizará conocimientos referidos a la gestión municipal e impuesto predial.

Conforme a los propósitos y naturaleza del trabajo, la investigación se centrará en el **"nivel descriptivo"**.

## **3.2 Población y muestra**

### **3.2.1 Población**

La población que conforma la investigación está delimitada por 245 profesionales, contadores, economistas, administradores y abogados entre hombres y mujeres de las 17 principales empresas ubicadas en Lima metropolitana, tal como se muestra en la tabla siguiente:

**Tabla 1.**

*Distribución de la población*

<b>Nº</b>	<b>Farmacéuticas</b>	<b>Ubicación</b>	<b>Población</b>
1	Distribuidores S.R.L	Surco	20
2	Portugal SAC	San Isidro	26
3	BMC Farma	Surco	22
4	Abbott Laboratorio	San Isidro	30
5	Iqfarma	La Victoria	25
6	B. Braun	Breña	22
7	Farmaval Perú	Ate	30
8	Bonapharm S.A.C	Lince	20
9	Otras Empresas (9)	-	50
<b>Total</b>			<b>245</b>

**Fuente: Elaboración propia.**

### 3.2.2 Muestra

Para determinar el tamaño de la muestra se utilizó la fórmula del muestreo aleatorio simple para las técnicas no Paramétricas (entrevista y encuesta) la que se detalla a continuación:

$$n = \frac{Z^2 NP Q}{Z^2 PQ + NE^2}$$

Donde:

Z : Valor asociado al nivel de confianza ubicado en la tabla normal la confianza en todo trabajo de investigación tiene el siguiente rango  $90\% \leq \text{confianza} \leq 99\%$ , para uno de confianza del 90%, le corresponde el valor de  $Z = 1.64$

P : Proporción de profesionales hombres que trabajan en las importadoras de pisos de madera de Lima metropolitana ( $P = 0.4$ ).

Q : Proporción de profesionales mujeres que trabajan en empresas importadoras de pisos de madera de Lima metropolitana ( $Q = 0.6$ ).

E : Margen de error de 5.38%

N : Población que consta de profesionales que trabajan en las empresas importadoras de pisos de madera de Lima metropolitana, año 2020.

N : Tamaño óptimo de muestra

Reemplazando valores tenemos:

$$n = \frac{(1.64)^2 (245)(0.4)(0.6)}{(1.64)^2(0.4)(0.6) + (0.0538)^2(245)}$$

$$n = 158.14/1.36$$

$$n = \mathbf{116}$$

Dicho valor representa el tamaño de muestra ideal, para efectuar las encuestas a los profesionales y especialistas en el tema de investigación.

Con dicho valor se calcula el factor de distribución muestral (fdm).  $Fdm = n/N$   
 $= 116/245$

$$Fdm = 0.473$$

**Tabla 2.**

*Distribución de la muestra*

<b>Nº</b>	<b>Farmacéuticas</b>	<b>Ubicación</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>
1	Distribuidores S.R.L	Surco	20	10
2	Portugal SAC	San Isidro	26	12
3	BMC Farma	Surco	22	10
4	Abbott Laboratorio	San Isidro	30	14
5	Iqfarma	La Victoria	25	12
6	B. Braun	Breña	22	10
7	Farmaval Perú	Ate	30	14
8	Bonapharm S.A.C	Lince	20	10
9	Otras Empresas (9)	-	50	24
<b>Total</b>			<b>245</b>	<b>116</b>

Fuente: Elaboración propia

### 3.3. Técnicas de recolección de datos

#### 3.3.1 Descripción de los métodos, técnicas e instrumentos.

Los métodos de investigación a emplearse en el proceso de investigación son: El método descriptivo, estadístico, de análisis – síntesis, entre otros, que conforme con el desarrollo de la investigación se den indistintamente.

Con respecto a las técnicas de investigación, se aplicó la encuesta, caracterizada por su amplia utilidad en la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que se obtiene mediante el cuestionario como instrumento de investigación.

Se diseñó como instrumentos un cuestionario, de 12 ítems para cada una de las variables con respuestas de tipo nominal las cuales una vez contestadas son evaluadas de acuerdo a la pertinencia de las respuestas permitiendo una puntuación a cada respuesta de acuerdo a la siguiente tabla de calificación:

<b>Calificación</b>	<b>Puntuación</b>
Respuesta muy pertinente	3
Respuesta pertinente	2
Respuesta Nada Pertinente	1

Los resultados fueron analizados para estimar el coeficiente de confiabilidad alfa de Cronbach.

### **3.3.2. Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos.**

El procedimiento de la validez y confiabilidad permite garantizar la eficacia y efectividad de los instrumentos de investigación, fundamentalmente si estos miden su objetividad, precisión, veracidad y autenticidad sobre aquello que se desea medir en cada una de las variables, por lo que se procedió con la aplicación de una prueba piloto a veinte (20) profesionales de 17 de las principales empresas ubicadas en Lima metropolitana, y de conformidad con la determinación de la muestra la selección fue de forma aleatoria.



Los resultados de la prueba piloto fueron analizados para estimar el coeficiente Alfa de Cronbach cuyos valores van de -1 a 1. (Ver Anexo 3)

**Estimación del coeficiente Alfa de Cronbach para los ítems de la variable Independiente Control Interno.**

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

K = número de ítems del instrumento (número de preguntas)

$S_i^2$  = varianza de cada ítem

$S_T^2$  = varianza Total

<b><math>\alpha</math></b>	<b>Coeficiente de confiabilidad</b>	<b>0.814</b>
K	Numero de ítems	14
$\sum S_i^2$	Sumatoria de la varianza de los ítems	4.788
$S_T^2$	Varianza de la suma total	19.628

$$\alpha = \frac{12}{12-1} \left[ 1 - \frac{4.788}{19.628} \right]$$

**$\alpha = 0.814$**

El coeficiente Alfa de Cronbach de los ítems correspondientes a la Variable Independiente Control Interno es  $\alpha = 0.814$  por lo que el instrumento es confiable.

**Estimación del coeficiente Alfa de Cronbach para los ítems de la variable Dependiente Gestión Financiera.**

<b><math>\alpha</math></b>	<b>Coeficiente de confiabilidad</b>	<b>0.832</b>
k	Numero de ítems	14
$\sum S_i^2$	Sumatoria de la varianza de los ítems	4.854
$S_T^2$	Varianza de la suma total	21.348

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

$$\alpha = \frac{12}{12-1} \left[ 1 - \frac{4.854}{21.348} \right]$$

$$\alpha = 0.832$$

El coeficiente Alfa de Cronbach de los ítems correspondientes a la Variable Dependiente Gestión Financiera es  $\alpha = 0.832$  por lo que el instrumento es confiable.

### **3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información**

El procesamiento y análisis de la información, se efectuarán con el programa estadístico informático de mayor uso en las ciencias sociales; Statistical Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 20, versión en español (Modelo de correlación de Pearson).

### **3.5. Aspectos éticos**

En la elaboración del proyecto de tesis ,se ha dado cumplimiento a la Ética Profesional, desde su punto de vista especulativo con los principios fundamentales de la moral individual y social; y el punto de vista práctico a través de las normas y reglas de conducta para satisfacer el bien común ,con juicio de valor que se atribuye a las cosas por su fin existencial y a las personas por su naturaleza racional, enmarcadas en EL Código de Ética de los miembros de los Colegios de Contadores Públicos del país ,dando observancia obligatoria a los siguientes principios fundamentales:

- Integridad
- Objetividad
- Independencia
- Responsabilidad
- Confidencialidad
- Observancia de las disposiciones normativas
- Competencia y actualización profesional

- Difusión y colaboración
- Respeto entre colegas
- Conducta ética

Estos principios son de cumplimiento obligatorio en cualquier labor contable que el profesional realiza, pues en su aplicación contribuye al desarrollo de la profesión y participación activa en la construcción de la sociedad. Se acata estas disposiciones de ética como opción de vida por el solo hecho de tener fe pública ya que nuestras decisiones están respaldadas por las demás personas que creen fielmente en nosotros y nuestra palabra.

En general, el desarrollo se ha llevado a cabo a lo establecido mediante los valores y principios éticos, como proceso integral, organizado, coherente, secuencial, y racional en la búsqueda de nuevos conocimientos con el propósito de encontrar la verdad o falsedad de conjeturas y coadyuvar al desarrollo de la ciencia contable.

## CAPÍTULO IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados de la Encuesta

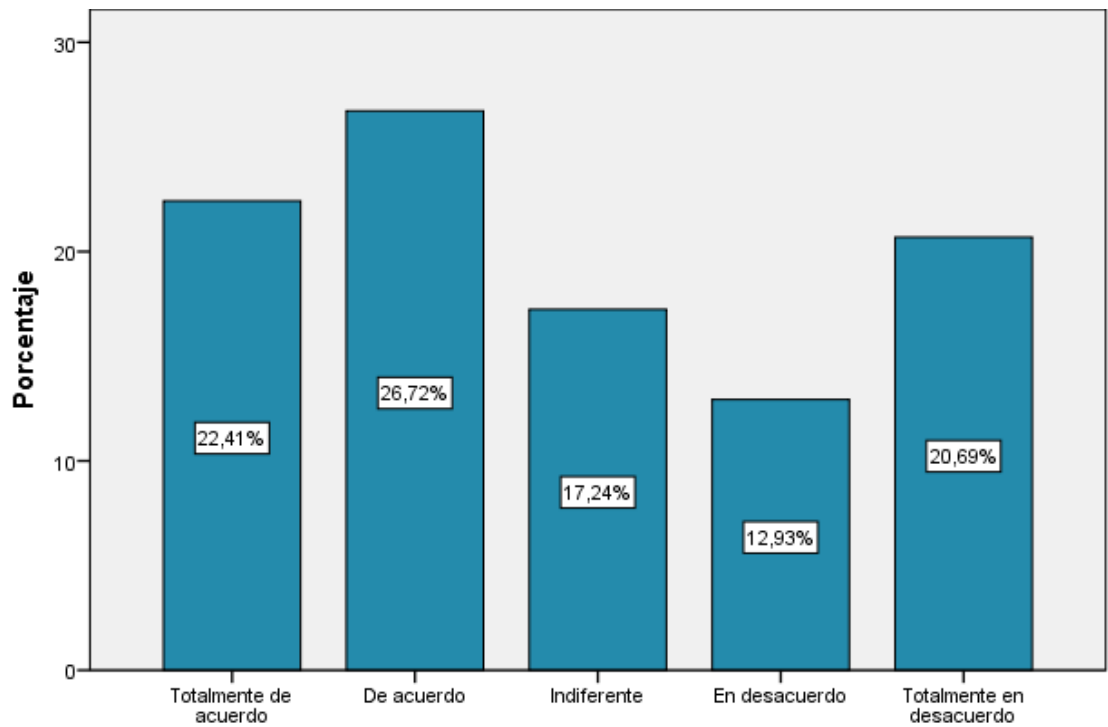
**Tabla 3.**

*En la etapa de planeación financiera, ¿Conoce los métodos de evaluación financiera para proyectos?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	26	22,4	22,4	22,4
De acuerdo	31	26,7	26,7	49,1
Indiferente	20	17,2	17,2	66,4
Válidos En desacuerdo	15	12,9	12,9	79,3
Totalmente en desacuerdo	24	20,7	20,7	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 1.**

*En la etapa de planeación financiera, ¿Conoce los métodos de evaluación financiera para proyectos?*



Fuente: Propia

### Interpretación y análisis

La pregunta 3 fue acerca del conocimiento de los métodos financieros conocidos por los profesionales en la etapa de la evaluación de gestión financiera, como se observa en el gráfico el 26,72 % de encuestados están de acuerdo con esta herramienta, siendo este el mayor porcentaje de los encuestados, mientras que el 12,93%, están en desacuerdo por lo que se puede evidenciar y concluir que si es aplicada la herramienta en las empresas que gestionan y que los profesionales si consideren usarla.

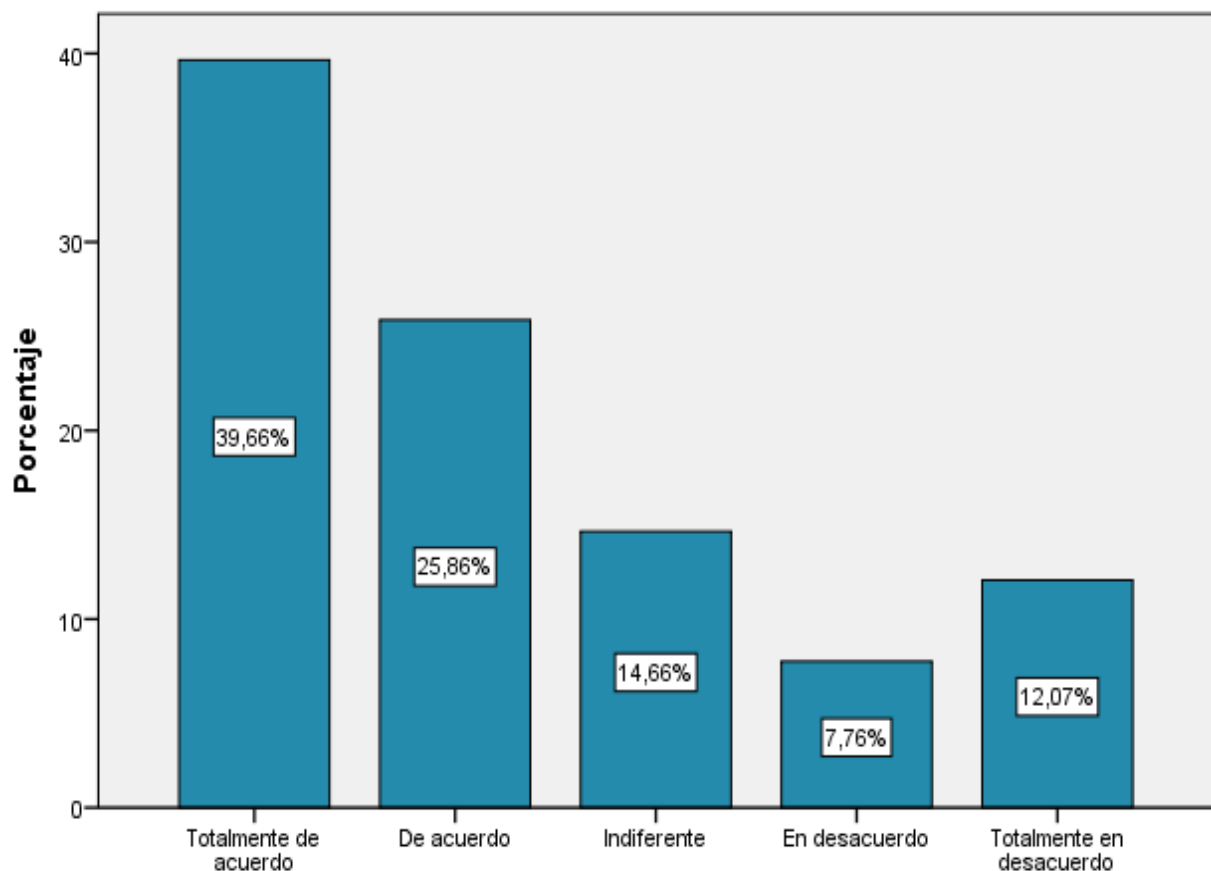
**Tabla 4.**

*En su opinión, ¿Considera que es importante analizar la estrategia competitiva para la elección de un proyecto a implantar?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	46	39,7	39,7	39,7
De acuerdo	30	25,9	25,9	65,5
Indiferente	17	14,7	14,7	80,2
Válidos En desacuerdo	9	7,8	7,8	87,9
Totalmente en desacuerdo	14	12,1	12,1	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 2.**

*En su opinión, ¿Considera que es importante analizar la estrategia competitiva para la elección de un proyecto a implantar?*



Fuente: Propia

### **Interpretación y análisis**

Referente a la pregunta 4, en la cual se formula si se considera importante analizar la estrategia competitiva para la elección de un proyecto a implantar, se observa que un porcentaje muy alto como es del 39,66% están totalmente de acuerdo y lo considera importante, ya que es un plan a largo plazo y así buscarían obtener ventajas sobre sus competidores mientras que un 7.76% de encuestados revela que está en desacuerdo , por lo que inferimos que existe mucho análisis de sus estrategias competitivas, y esto beneficia claramente y directamente en la operatividad financiera, como son la planificación de gastos, control de gastos, control de cuentas por pagar y cobrar.

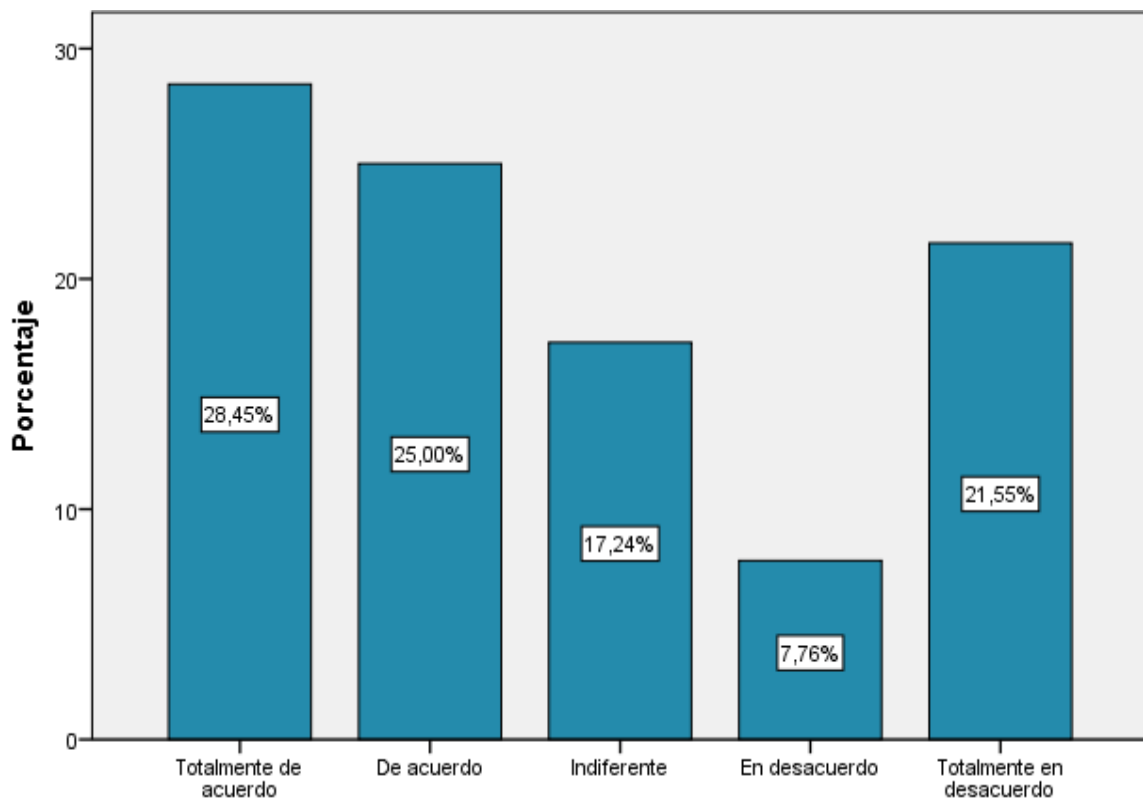
**Tabla 5.**

*En su opinión, ¿El tipo de evaluación de proyectos de la entidad, está de acuerdo con cada etapa de inversión?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	33	28,4	28,4	28,4
De acuerdo	29	25,0	25,0	53,4
Indiferente	20	17,2	17,2	70,7
Válidos En desacuerdo	9	7,8	7,8	78,4
Totalmente en desacuerdo	25	21,6	21,6	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 3.**

*En su opinión, ¿El tipo de evaluación de proyectos de la entidad, está de acuerdo con cada etapa de inversión?*



Fuente: Propia



### **Interpretación y análisis**

En la pregunta 5 sobre la evaluación de proyectos de la entidad en cada etapa de inversión, un 28.45% estuvieron totalmente de acuerdo; ya que consideraron que al margen del tipo de inversión que se escoja o se elija para cada etapa de inversión, sea en la etapa de factibilidad de diseño, de operación o de evaluación, es muy relevante, esto frente a un 7,76%, quienes se mostraron en desacuerdo. Por lo cual deducimos que los colaboradores lo consideran demasiado necesario y claramente desearían implantarlo.

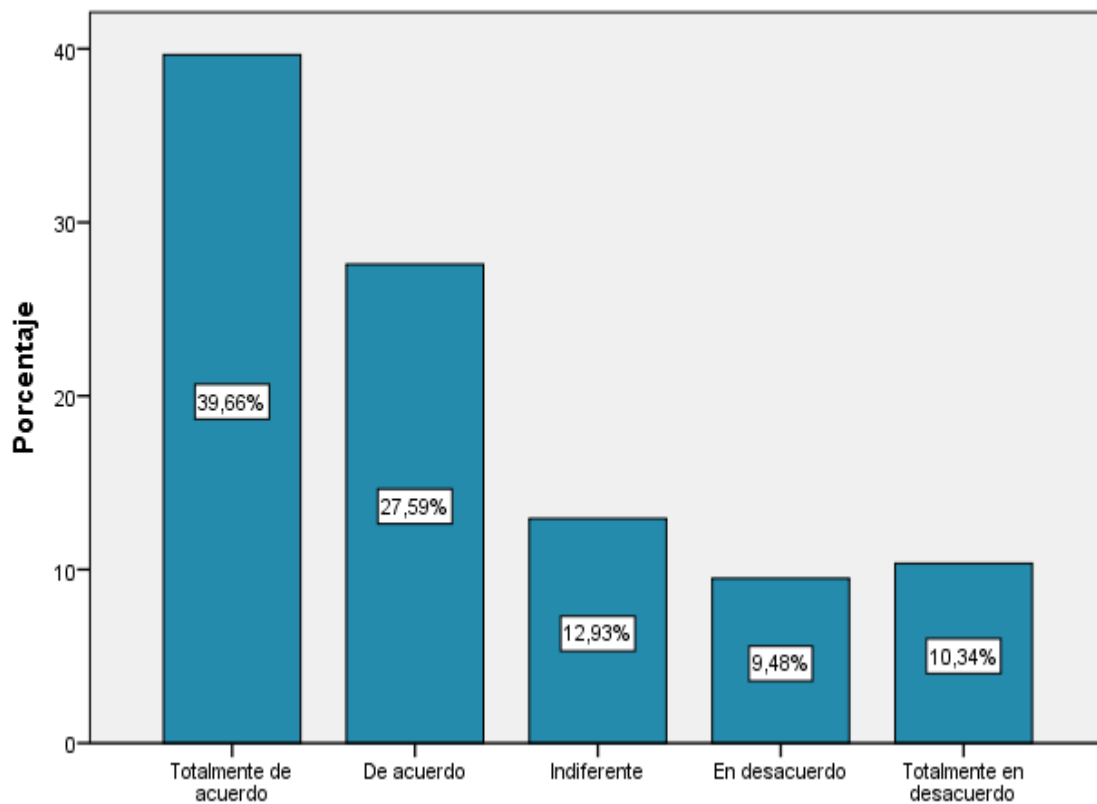
**Tabla 6**

*En su opinión, ¿Cree usted que es importante a qué periodicidad se elaboran, evalúan y analizan el presupuesto financiero de la entidad?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	46	39,7	39,7	39,7
De acuerdo	32	27,6	27,6	67,2
Indiferente	15	12,9	12,9	80,2
Válidos En desacuerdo	11	9,5	9,5	89,7
Totalmente en desacuerdo	12	10,3	10,3	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 4.**

*En su opinión, ¿Cree usted que es importante a qué periodicidad se elaboran, evalúan y analizan el presupuesto financiero de la entidad?*



Fuente: Propia

## **Interpretación y análisis**

En la pregunta 6, se cuestionó si consideraban importante la periodicidad de la elaboración, evaluación y análisis del presupuesto financiero de la entidad, se observa que un alto porcentaje está totalmente de acuerdo siendo este el 39,66% de encuestados quienes consideraron muy importante para la toma de decisiones principalmente, por lo que se presume que esta herramienta de control sí es utilizada en las empresas por la mayoría de los profesionales; sin embargo también existen los que están en desacuerdo con un 9,48%, por lo cual podemos deducir que representa una oportunidad para conocer cuáles son los motivos por los que es indiferente el uso en la empresa.

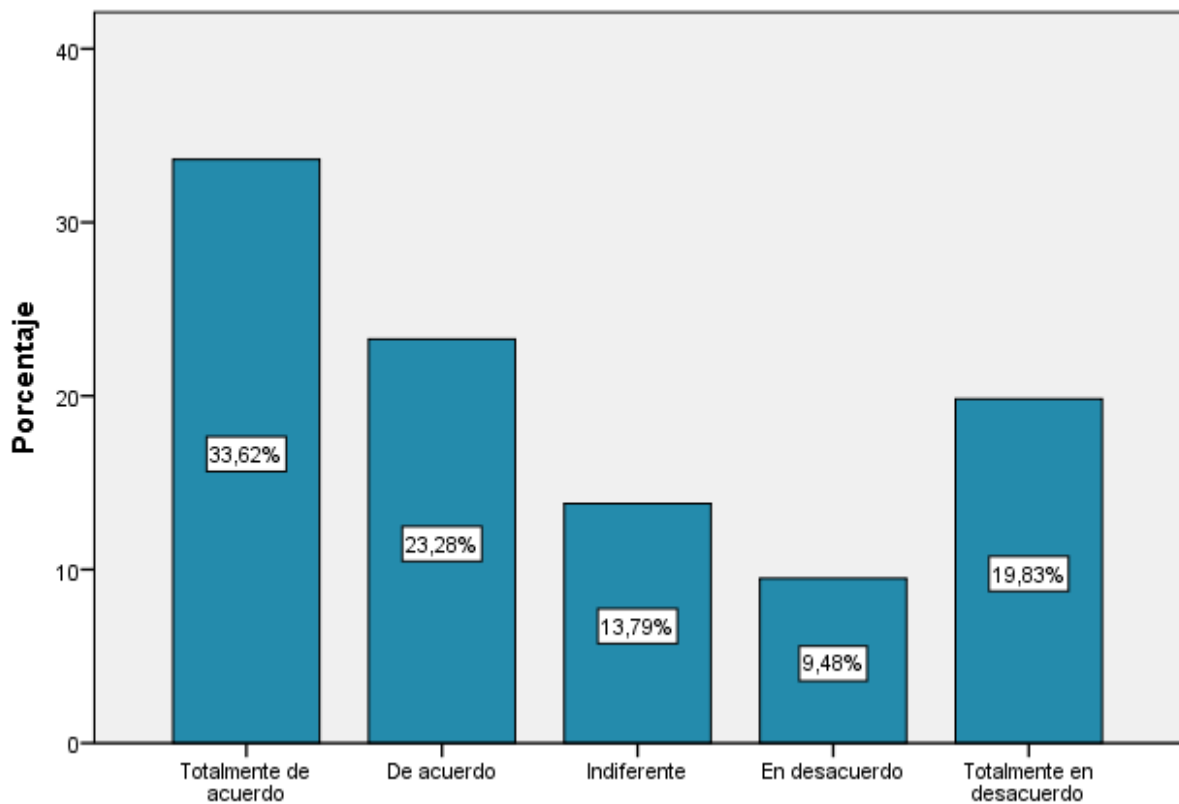
**Tabla 7.**

*¿Considera usted que aquel documento que pone en relieve la situación económica de una empresa es el presupuesto financiero de la entidad?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	39	33,6	33,6	33,6
De acuerdo	27	23,3	23,3	56,9
Indiferente	16	13,8	13,8	70,7
Válidos En desacuerdo	11	9,5	9,5	80,2
Totalmente en desacuerdo	23	19,8	19,8	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 5.**

*¿Considera usted que aquel documento que pone en relieve la situación económica de una empresa es el presupuesto financiero de la entidad?*



Fuente: Propia

## **Interpretación y análisis**

Acerca de la pregunta 7 acerca de si consideran que el presupuesto financiero es el documento que pone en relieve la situación económica de la empresa, el 33,62% estuvieron totalmente de acuerdo en considerarlo así; ya que opinan que de esta manera estarían preparadas las empresas para hacerle frente a los posibles cambios que puedan surgir en el tiempo, frente a ello contamos con un 9,48% que estuvieron en desacuerdo por lo que concluimos que es una herramienta de control bastante conocida y probablemente de las más utilizadas por los profesionales de las empresas farmacéuticas.

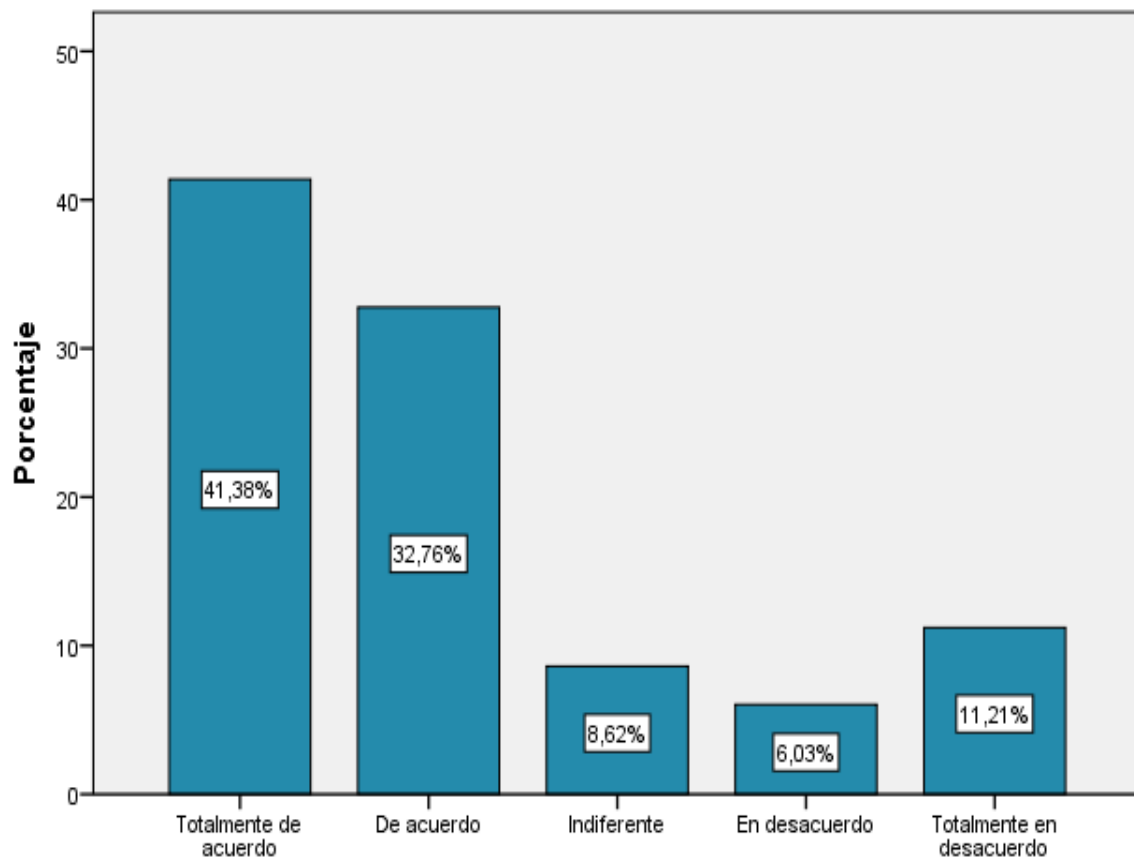
**Tabla 8 .**

*En su opinión, ¿La función financiera es más utilizada o se inclinan más en la entidad al momento de evaluar un financiamiento?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	48	41,4	41,4	41,4
De acuerdo	38	32,8	32,8	74,1
Indiferente	10	8,6	8,6	82,8
Válidos En desacuerdo	7	6,0	6,0	88,8
Totalmente en desacuerdo	13	11,2	11,2	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 6.**

*En su opinión, ¿La función financiera es más utilizada o se inclinan más en la entidad al momento de evaluar un financiamiento?*



Fuente: Propia

## **Interpretación y análisis**

Referente a la pregunta 8 se puede observar que el 41,38% de las personas encuestadas están totalmente de acuerdo en que la función financiera es más utilizada o se inclinan más en la entidad al momento de evaluar un financiamiento; ya que esta se encarga de la toma de decisiones de adquisición, financiamiento y administración de los activos de la empresa. Esto frente a un 6,03% que está en desacuerdo, por ello podemos deducir que los colaboradores si utilizan estos instrumentos para tomar las mejores decisiones y los otros quizás no, por desconocimiento.

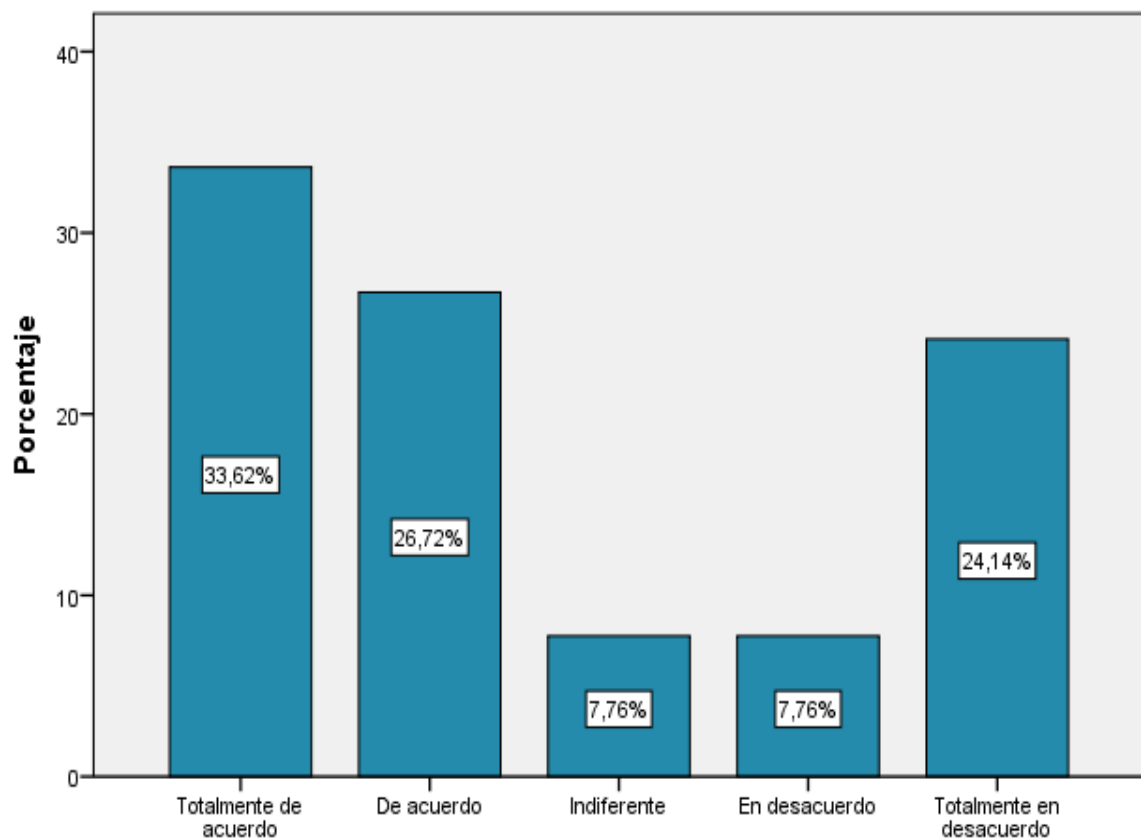
**Tabla 9.**

*¿Está usted de acuerdo que la situación de equilibrio financiero de la empresa sea capaz de satisfacer sus deudas y obligaciones a corto plazo?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	39	33,6	33,6	33,6
De acuerdo	31	26,7	26,7	60,3
Indiferente	9	7,8	7,8	68,1
Válidos En desacuerdo	9	7,8	7,8	75,9
Totalmente en desacuerdo	28	24,1	24,1	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 7.**

*¿Está usted de acuerdo que la situación de equilibrio financiero de la empresa sea capaz de satisfacer sus deudas y obligaciones a corto plazo?*



Fuente: Propia



## **Interpretación y análisis**

En la pregunta 9 se cuestiona si están de acuerdo en que la situación de estar en el punto de equilibrio es capaz de satisfacer las deudas y obligaciones a corto plazo, un 33,62% estuvieron totalmente de acuerdo; ya que consideran que la empresa mantiene su estabilidad financiera siempre que esta pueda pagar sus deudas a corto plazo (pasivo circulante) con recursos a corto plazo (activo circulante), aunque un porcentaje bajo del 7,76% están en desacuerdo con esta situación, porque consideraron que es poco precisa, entonces concluimos que el punto de equilibrio es una herramienta tomada en cuenta en su mayoría para realizar un diagnóstico financiero de la empresa.

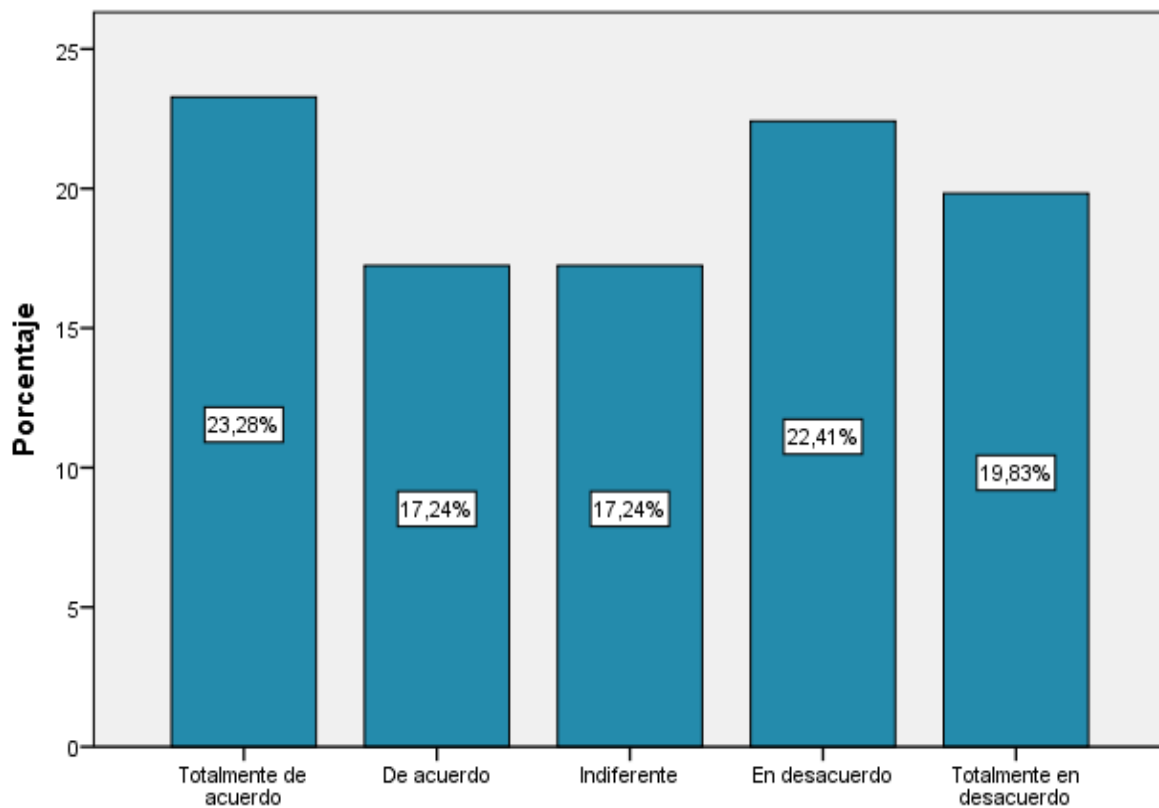
**Tabla 10.**

*En su opinión, ¿La decisión que asume el director financiero es importante para obtener una estructura financiera optima?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	27	23,3	23,3	23,3
De acuerdo	20	17,2	17,2	40,5
Indiferente	20	17,2	17,2	57,8
Válidos En desacuerdo	26	22,4	22,4	80,2
Totalmente en desacuerdo	23	19,8	19,8	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 8.**

*En su opinión, ¿La decisión que asume el director financiero es importante para obtener una estructura financiera optima?*



Fuente: Propia

## **Interpretación y análisis**

En la pregunta 10 se cuestionó si la decisión que asume el director financiero era importante para obtener una estructura financiera óptima, a ello un 23,28% de encuestados estuvieron totalmente de acuerdo, ya que consideran que es importante contar un director financiero capacitado para que la empresa sea rentable en un largo plazo; sin embargo un porcentaje del 17,24% señaló que le era indiferente, y porque además implicaba mucho costo para la empresa y que al final utilizaban siempre los mismos métodos, al tener opiniones tan opuestas podemos concluir que a la hora de asumir el riesgo de contar con un director financiero debemos tener claros los objetivos y la responsabilidad de las decisiones que implican contar con uno y si realmente tiene implicancia en las decisiones que tome la organización.

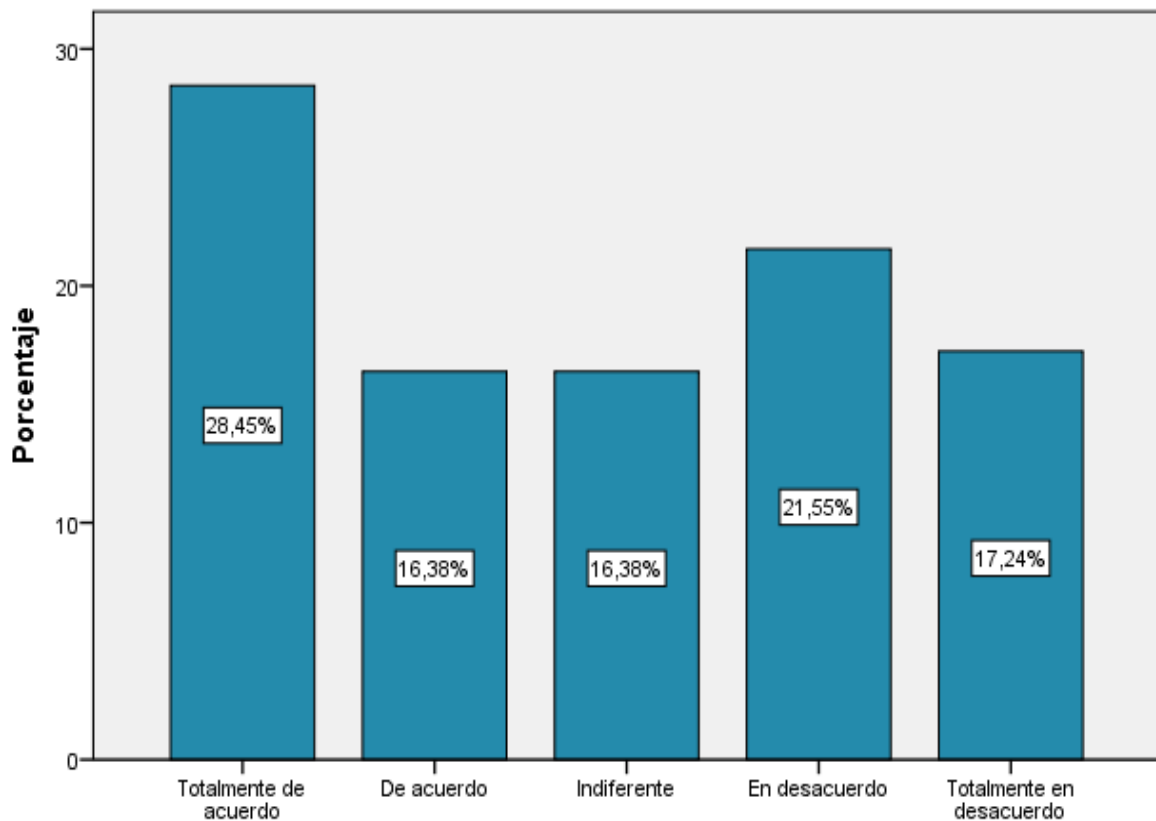
**Tabla 11**

*En su opinión, ¿Impacta en una administración de cuentas por cobrar en los resultados de las entidades financieras?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	33	28,4	28,4	28,4
De acuerdo	19	16,4	16,4	44,8
Indiferente	19	16,4	16,4	61,2
Válidos En desacuerdo	25	21,6	21,6	82,8
Totalmente en desacuerdo	20	17,2	17,2	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 9.**

*En su opinión, ¿Impacta en una administración de cuentas por cobrar en los resultados de las entidades financieras?*



Fuente: Propia

### **Interpretación y análisis**

Respecto a la pregunta 11, sobre el impacto en la administración de cuentas por cobrar en los resultados de las entidades financieras, se observa que un total de 28,45 % están totalmente de acuerdo, porque consideran que estos créditos que la empresa otorga a sus clientes incrementarán el número de clientes y afianzar la relación con los clientes actuales; sin embargo un 16,38% de encuestados se mostró indiferente, ya que consideran que afectan directamente la liquidez de la empresa, por lo que se evidencia un mayor uso de esta herramienta para medir los efectos en la gestión financiera de la empresa.

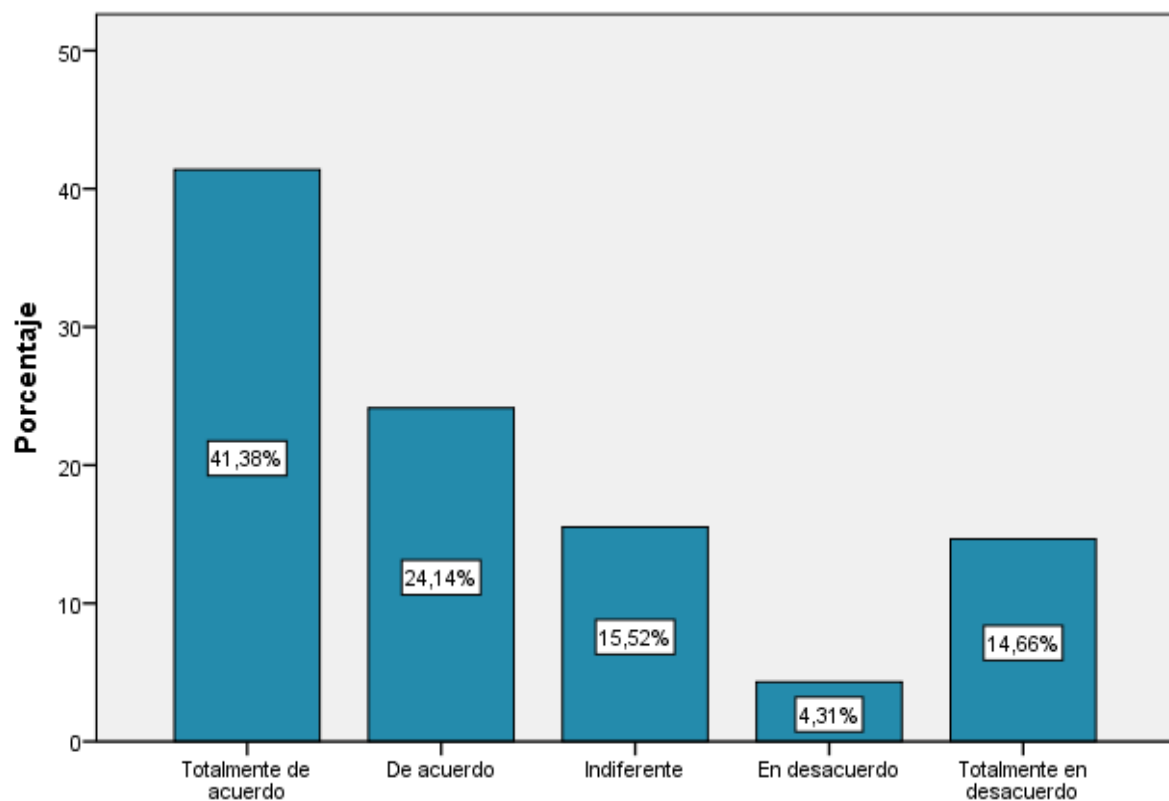
**Tabla 12.**

*¿Cree usted que se debe tomar en cuenta la financiación externa a corto plazo y evitar afectar la gestión de las cuentas por pagar?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	48	41,4	41,4	41,4
De acuerdo	28	24,1	24,1	65,5
Indiferente	18	15,5	15,5	81,0
Válidos En desacuerdo	5	4,3	4,3	85,3
Totalmente en desacuerdo	17	14,7	14,7	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 10.**

*¿Cree usted que se debe tomar en cuenta la financiación externa a corto plazo y evitar afectar la gestión de las cuentas por pagar?*



Fuente: Propia

## **Interpretación y análisis**

Referente a la pregunta 12 se formuló a los encuestados que si creen que se debe tomar en cuenta la financiación externa a corto plazo y evitar afectar la gestión de las cuentas por pagar, se observa que el 41,38% lo considera muy importante y se encuentra totalmente de acuerdo, ya que piensan que el financiamiento es fundamental para alcanzar las metas operativas de cualquier empresa; sea grande, mediana o pequeña, para ello consideran elegir bien el tipo de financiamiento y la entidad idónea a la que puedan tener acceso. Por otro lado, el 4,31% está en desacuerdo, ya que consideran que esto afectaría la productividad financiera, evitando así incurrir en préstamos, concluimos que es importante esta herramienta siendo utilizada con responsabilidad y eligiendo bien a las entidades.

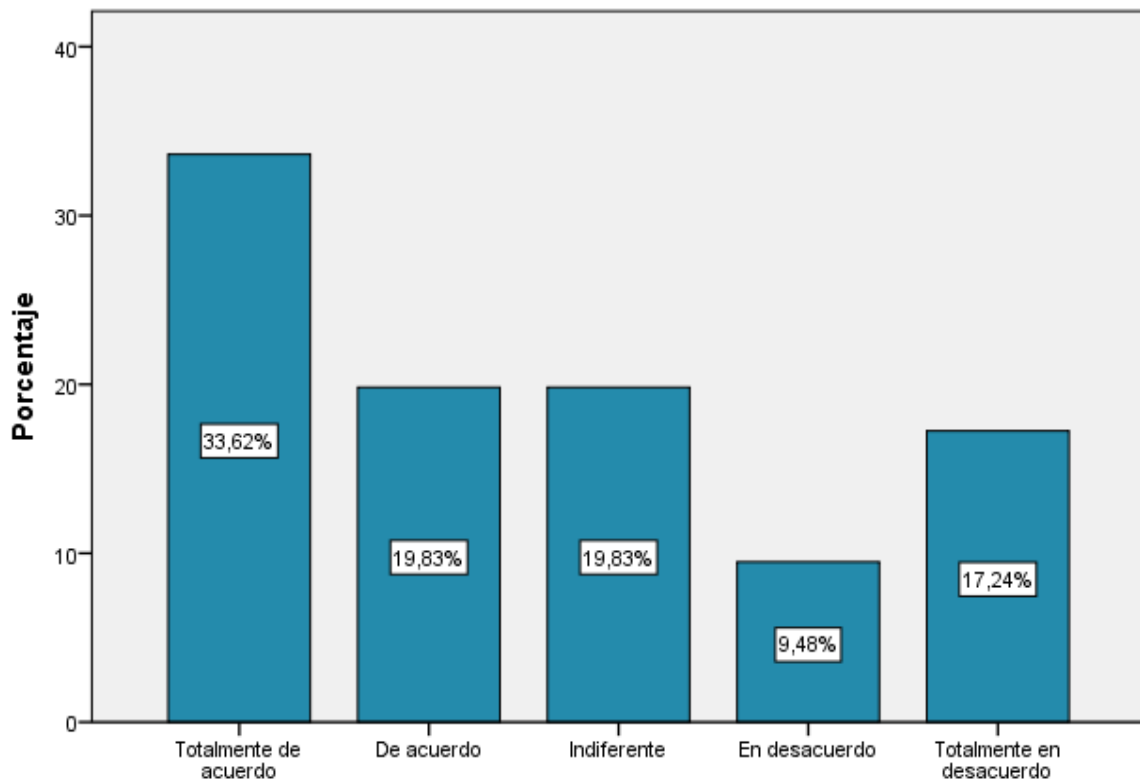
**Tabla 13.**

*¿Está de acuerdo que los errores que se cometen son un riesgo por no tener control de ingresos por bancos*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	39	33,6	33,6	33,6
De acuerdo	23	19,8	19,8	53,4
Indiferente	23	19,8	19,8	73,3
Válidos En desacuerdo	11	9,5	9,5	82,8
Totalmente en desacuerdo	20	17,2	17,2	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 11.**

*¿Está de acuerdo que los errores que se cometen son un riesgo por no tener control de ingresos por bancos*



Fuente: Propia



### **Interpretación y análisis**

Con respecto a la pregunta 13 si están de acuerdo en que los errores que se cometen son un riesgo por no tener control de ingresos por bancos, el 33,62% se mostró totalmente de acuerdo, ya que no llevar un control de los ingresos no permitirá un control de sus finanzas, lo que a su vez les daría beneficios como el ahorro, por ejemplo. Mientras que un 9,48% se muestra en desacuerdo porque considera que mientras haya ingresos, llevar un control de los mismos no es demasiado importante. Por lo cual concluimos que debemos contar con una cultura financiera no solo como empresas, sino a nivel personal, debemos tener control tanto en nuestros ingresos como los egresos, para tomar decisiones acertadas.

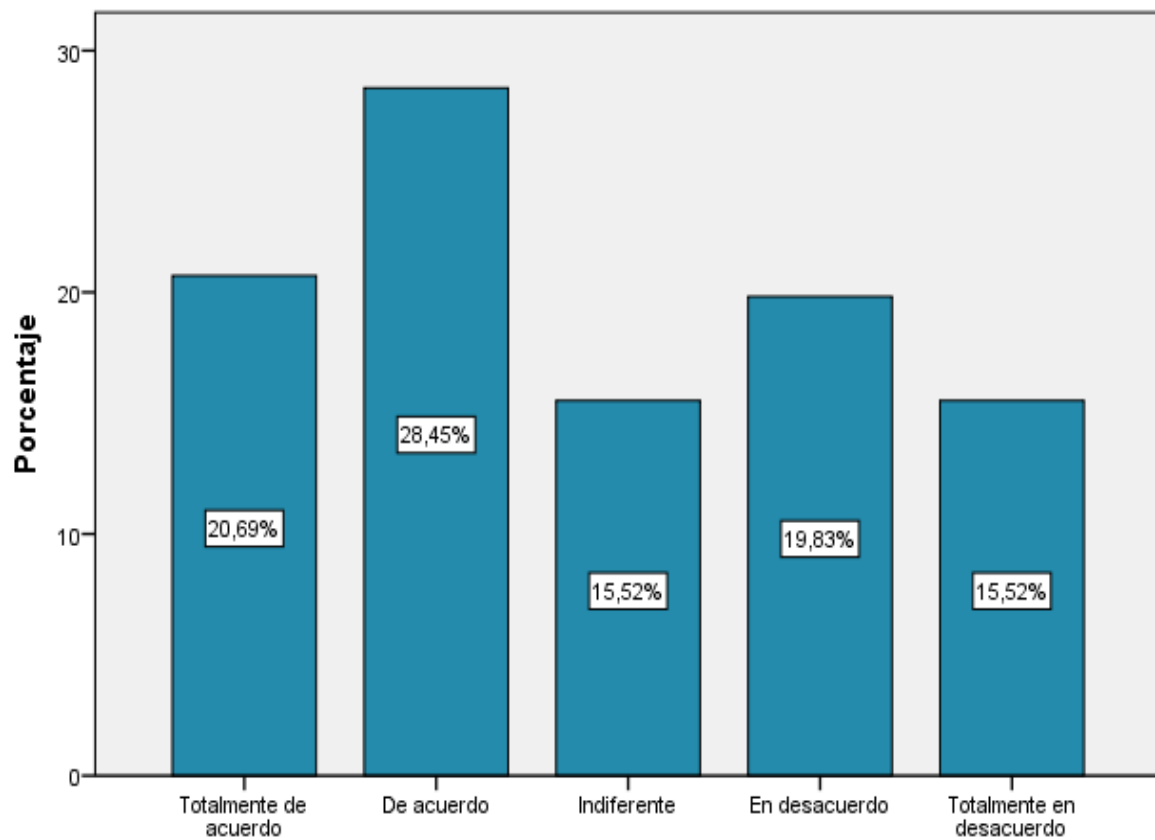
**Tabla 14.**

*¿Está usted de acuerdo que es relevante en la financiación la utilización del factoring?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Totalmente de acuerdo	24	20,7	20,7	20,7
De acuerdo	33	28,4	28,4	49,1
Indiferente	18	15,5	15,5	64,7
En desacuerdo	23	19,8	19,8	84,5
Totalmente en desacuerdo	18	15,5	15,5	100,0
Total	116	100,0	100,0	

**Figura 12.**

*¿Está usted de acuerdo que es relevante en la financiación la utilización del factoring?*



Fuente: Propia

## **Interpretación y análisis**

En la pregunta 14 se cuestionó que si estaban de acuerdo con la relevancia en la financiación, la utilización del factoring, se obtuvo un 28,45% que estuvo de acuerdo, porque consideran que esta herramienta es posiblemente muy usada por las empresas especialmente las pyme, ya que les ayuda a tener liquidez, afectando en el corto plazo la productividad financiera, frente a ello contamos con un porcentaje del 15,52% que está totalmente en desacuerdo, ya que consideraron que no tenían la garantía de contar con esos ingresos supuestamente a corto plazo, ya que habían empresas que se rehusaban a pagar. Podemos concluir que, si es viable aplicar o tomar en cuenta esta herramienta financiera pero que ello no nos garantiza los cobros inmediatos de nuestras facturas, podríamos recurrir a este tipo de instrumento con medida y mucha responsabilidad, sin excedernos ni confiarnos demasiado.

## 4.2 Análisis de fiabilidad

La fiabilidad de los instrumentos se ha llevado a cabo mediante la aplicación de los dos cuestionarios a una muestra piloto de 15 empleados de las diferentes empresas farmacéuticas de Lima Metropolitana cuyas puntuaciones se analizaron para la determinación del coeficiente Alfa de Cronbach. Los datos fueron procesados mediante Microsoft Excel y el paquete estadístico IBM® SPSS® Statistics 25.

Estimación del coeficiente Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde

K = número de ítems del instrumento (número de preguntas)

si<sup>2</sup> = varianza de cada ítem

st<sup>2</sup> = varianza Total

$$\alpha = \frac{12}{12-1} \left[ 1 - \frac{4.788}{19.628} \right]$$

$$\alpha = \mathbf{0.814}$$

El coeficiente Alfa de Cronbach de los ítems correspondientes a la Variable Independiente Control Interno es  $\alpha = 0.814$  por lo que el instrumento es confiable.

## Estimación del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach

### Prueba piloto

#### Variable Independiente: Control Interno

	Ambiente de Control Interno				Información y comunicación				Efectos del Control Interno				
	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Item8	Item9	Item10	Item11	Item12	Suma
1	3	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2	33
2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	33
3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	32
4	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	32
5	2	2	2	1	2	3	3	2	2	2	2	2	25
6	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	35
7	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	32
8	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	17
9	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	27
10	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	31
11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	25
12	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	32
13	3	3	3	3	3	1	2	3	3	3	2	3	32
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	34
15	1	3	1	3	3	2	3	3	2	3	2	2	28
16	2	2	2	3	2	2	1	1	1	2	2	2	22
17	1	3	3	2	3	2	1	2	2	2	2	2	25
18	3	3	1	3	2	3	2	3	3	1	2	3	29
19	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	28
20	1	3	3	3	3	3	3	2	1	3	3	3	31

Varianza	0.51	0.348	0.388	0.44	0.228	0.44	0.528	0.44	0.44	0.428	0.35	0.25	
Sumatoria de varianzas													
Var_Suma de_items													4.788
													19.628
													19.628
												<b>0.814</b>	
												14	
												4.788	
												19.628	

Estimación del coeficiente Alfa de Cronbach

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

**Donde:**

K = número de ítems del instrumento (número de preguntas)

si<sup>2</sup> = varianza de cada ítem

st<sup>2</sup> = varianza Total

$$\alpha = \frac{12}{12-1} \left[ 1 - \frac{4.854}{21.348} \right]$$

$$\alpha = \mathbf{0.832}$$

El coeficiente Alfa de Cronbach de los ítems correspondientes a la Variable Dependiente Gestión financiera es  $\alpha = 0.832$  por lo que el instrumento es confiable.

#### Evaluación del coeficiente Alfa de Cronbach

Coeficiente	Calificación
Coeficiente 0.9	Excelente confiabilidad
Coeficientes de 0.8 a 0.9	Bueno
Coeficientes de 0.7 a 0.8	Aceptable
Coeficientes de 0.6 a 0.7	Cuestionable
Coeficientes de 0.5 a 0.6	Pobre
Coeficientes Menor a 0.5	Inaceptable

## Estimación del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach

### Prueba piloto

#### Variable Dependiente: Gestión Financiera

	Diagnóstico Económico				Productividad financiera				Evaluación Financiera				
	Item1	Item2	Item3	Item4	Item5	Item6	Item7	Item8	Item9	Item10	Item11	Item12	Suma
1	3	2	3	3	3	1	3	3	2	3	3	3	32
2	3	3	2	3	2	2	3	3	3	1	2	3	30
3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	32
4	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	3	32
16	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	1	2	24
17	1	3	3	2	3	2	1	2	2	2	2	2	35
18	3	3	1	3	2	3	2	3	3	1	2	3	32
19	2	2	2	2	3	3	3	2	3	2	2	2	17
20	1	3	3	3	3	3	3	2	1	3	3	3	27
5	2	2	1	1	2	3	3	2	2	2	2	2	31
6	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	25
7	2	2	2	3	3	3	3	3	3	2	3	3	32
8	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	1	2	32
9	3	2	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	34
10	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	3	3	33
11	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	20
12	2	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	25
13	3	3	3	3	3	1	2	3	3	3	2	3	29
14	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	28
15	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	31

Varianza	0.44	0.34	0.41	0.448	0.228	0.528	0.528	0.448	0.44	0.488	0.44	0.119
Sumatoria de varianzas	4.854						$\alpha$	<b>Coeficiente de confiabilidad</b>				0.832
Var_Sumade_items	21.348						k	Numero de ítems				14
							$\Sigma$	Sumatoria de la varianza de los ítems				4.854
							Vt	Varianza de la suma total				21.348

## **CAPÍTULO V. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **5.1 Discusión**

En este punto se ha puesto en relevancia las variables que se han venido aplicando a lo largo del desarrollo de la investigación. De acuerdo a los resultados estadísticos rescatados en las encuestas se ha evidenciado que el control interno como la gestión financiera es importante y de gran influencia para el desarrollo del país.

“Control interno a los procesos operativos va de la mano y es muy necesario para obtener la rentabilidad esperada, sin un control minucioso no podremos tener control no solo de nuestras existencias, de nuestros inmovilizados, sino también de todos los recursos que tenemos en nuestra organización, es por ello que es factible implementar si es que aún no contamos, contar con una política de control interno, los costos podrían parecer altos pero por análisis, sabemos que sin él , las pérdidas y/ otras consecuencias serían cuantiosas”.

Por su parte, La Contraloría General de la República lo define como un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la



misión de la entidad, se alcanzarán los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

“La gestión financiera se define cómo la empresa financiará sus operaciones, para lo cual usualmente se requieren recursos propios y de terceros, asimismo, los encargados de esta gestión deben determinar cómo la compañía administrará sus fondos eligiendo, por ejemplo, en qué proyectos invertir. En suma, la gestión financiera se encarga de la obtención, el uso y la supervisión de los fondos de la firma. Esto, buscando la mayor rentabilidad posible”.

Hanni & Aguilar (2017), definen a la gestión financiera como los resultados de las necesidades para disponer la información de manera cuantitativa sobre los diferentes beneficios obtenidos para la realización de las actividades económicas para la toma de decisiones respecto a la situación financiera en una empresa, en cumplimiento de sus objetivos financieros, que permita su crecimiento. (pág. 358)

## **5.2 Conclusiones**

Después de revisar el marco teórico, analizar los resultados del trabajo de campo basado en las encuestas y analizar las hipótesis en términos generales se concluye lo siguiente:

### **General**

El control interno influye significativamente en la mejora de la gestión financiera de las empresas farmacéuticas porque la entidad alcanzará minimizar los riesgos.

### **Específicas**

- a. El ambiente de control interno contribuye al uso eficiente de recursos en los laboratorios, aprovechar las oportunidades que brinda el mercado global, siendo relevante para la Industria Farmacéutica Peruana realizar un

diagnóstico económico, buscando la unión entre los laboratorios que comprende la industria farmacéutica nacional.

- b. La ausencia de una adecuada información y comunicación en la industria farmacéutica debido a la falta de conocimiento para ofrecer prontitud a respuestas lógicas, operativas y de distribución de esta manera permitirá conseguir una productividad financiera con una organización de sistemas de programación de compras.
- c. La revisión del funcionamiento del Control Interno facilita el aseguramiento de una correcta evaluación financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas y otras consecuencias de desenlace de un inadecuado efecto del control interno

### **5.3 Recomendaciones**

#### **General**

Es necesario que se realice una revisión de los procedimientos del control interno actuales con el fin de garantizar la mejora de la gestión financiera., permitiendo cumplir con metas y objetivos.

#### **Específicas**

- a. Se debe dar prioridad en un ambiente de control interno medidas en las organizaciones que protejan sus recursos contra el fraude y el uso ineficiente, a través de un diagnóstico económico, examinando los resultados, caja, capital, para establecer situaciones entre lo establecido y sus impactos.
- b. Las empresas farmacéuticas deben mejorar el control interno para lograr la información y comunicación en el intercambio de buenas prácticas, facilitar el aseguramiento de información financiera, mayor productividad financiera, menos defectos y menores costos.

- c. Diseñar procedimientos que den respuesta en mejorar los controles internos que influyen para una adecuada evaluación financiera.

## FUENTES DE INFORMACIÓN

### Referencias Bibliográficas

- **BANCAYAN, M. (2019).** Impacto de la gestión financiera y propuesta de mejora en la rentabilidad de la corporación HDC S.A.C. Chiclayo 2013-2017. (Tesis de Contador Público, Universidad Católica Santo Domingo, Chiclayo).
- **CAICAY, D. (2020).** Propuesta de control interno a los procesos operativos en la empresa J.R Corporación E.I.R.L, y su efecto en la rentabilidad, Chiclayo 2017. (Tesis de Contadora Público, Universidad de San Martín de Porres, Lima).
- **INFANTES, A. (2015).** Financiamiento en las empresas. Madrid, España.
- **LORENCES, M. (2019).** Investigación de control Interno contable y su incidencia en la gestión financiera del almacén Lorences de la Ciudad de Babahoyo. (Tesis título de ingeniería en contabilidad superior auditoria y finanzas). Universidad Regional Autónoma de Los Andes “Uniandes-Babahoyo”, Ecuador).
- **MARTÍNEZ, M. (2013).** La gestión empresarial. Ediciones Diaz de Santos S.A.: Madrid.
- **QUEZADA, E. (2020).** “Relación del control interno contable de ingresos y gastos en la gestión financiera de la empresa de servicios Mamutt S.A.C., 2018”. (Tesis de Contador Público, Universidad Católica Sedes Sapiense, Lima).
- **RODRÍGUEZ, J. (2020).** Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E “Hospital Regional Del Magdalena Medio”: Enfoque Coso. (tesis de maestro, Universidad EAN, Bogotá- Colombia).

- **RUEDA, J. (2013).** Texto Único del Código Tributario. Lima: Editora Grafica Bernilla.
- **TOAPANTA, N. (2020).** Diseño del sistema de control interno de inventarios para la empresa ZALZADO Pony S.A. Ubicado en el Distrito Metropolitano de Quito (Tesis de licenciado, Universidad Tecnológica Israel, Ecuador).
- **VILLEGAS, H. (2001).** Curso de finanzas, derecho financiero y tributario. Tomo único. 7. a edición, ampliada y actualizada. Ediciones: Depalma. Buenos Aires.

### **Referencias Electrónicas.**

- **CONYTEC (2013).** Impacto de la gestión financiera y propuesta de mejora en la rentabilidad de la Corporación HDC SAC. Chiclayo 2013-2017.  
[https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2174/1/TL\\_BancayanVegaMilagros.pdf](https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2174/1/TL_BancayanVegaMilagros.pdf).
- **COSO.** Definición. <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>. Definición.org. <https://definicion.org/diagnostico-economico>.
- **ECONOMIPEDIA.** Definición de gestión financiera.  
<https://economipedia.com/definiciones/gestion-financiera.html>.
- **EVALUACIÓN FINANCIERA DE PROYECTOS.**  
<https://sites.google.com/site/jorgeortega618/evaluacion-de-proyectos>.
- **GARCÍA, A. (2011).** Productividad y reducción de costos. México: Editorial Trillas.
- **INEI PBI Peruano 2020.**  
<https://amcham.org.pe/news/inei-pbi-peruano-cayo-11-12-en-el-2020/>.

➤ **LA GESTION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES FINANCIERAS**

<http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>.

➤ **PERSPECTIVAS ECONÓMICAS MUNDIALES (junio 2020).** Marco conceptual control interno

[https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf).

➤ **PUMA, M.** El control interno y la información financiera de una entidad  
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337>

➤ **REAL ACADEMIA ESPAÑOLA.** Definición de control.

<https://dle.rae.es/control>.

➤ **ZAVALETA, L.** Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera en el Distrito de Miraflores, Lima.

<http://repositorio.autonoma.edu.pe/handle/AUTONOMA/375>

➤ **ZEVALLOS, I.** Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa del Perú surquillo 2017.

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/749/IDANI%20ZEVALLOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

# **ANEXOS**

## Anexo 1. Matriz de Consistencia

### EFFECTOS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FARMACEUTICAS DE LIMA METROPOLITANA, 2020.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E ÍNDICADORES	METODOLOGÍA
<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera influyen los efectos del control interno en la gestión financiera de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>a. ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con el diagnóstico económico de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020?</p> <p>b. ¿En qué medida la información y comunicación influye en la productividad financiera de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020?</p> <p>c. ¿De qué manera los efectos del control interno facilitarían la mejor evaluación financiera de las inversiones de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar si la aplicación del control interno influye en la gestión financiera de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>a. Analizar si el ambiente del control interno se relaciona con el diagnóstico económico de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020.</p> <p>b. Determinar si la información y comunicación influye en la productividad financiera de las empresas farmacéuticas en Lima metropolitana, año 2020.</p> <p>c. Precisar los efectos del control interno que facilitará la mejor evaluación financiera de las inversiones de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana, año 2020.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La aplicación del control interno influye significativamente en la gestión financiera de las empresas farmacéuticas de Lima Metropolitana en el año 2020.</p> <p><b>Hipótesis Específicas</b></p> <p>a. El ambiente de control interno se relaciona directamente al diagnóstico económico de las empresas farmacéuticas de Lima Metropolitana en el año 2020.</p> <p>b. La información y comunicación se relaciona directamente con la productividad financiera de las empresas farmacéuticas de Lima Metropolitana en el año 2020.</p> <p>c. Los efectos del control interno se relacionan directamente a la evaluación financiera de las empresas farmacéuticas de Lima metropolitana en el año 2020.</p>	<p><b>Variable Independiente</b> <b>X. Control Interno</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>x1: Ambiente de control interno</p> <p>x2: Información y Comunicación</p> <p>x3: Efectos de control interno</p> <p><b>Variable Dependiente</b> <b>Y. Gestión Financiera</b></p> <p><b>Indicadores:</b></p> <p>y1: Diagnóstico Económico</p> <p>y2: Productividad Financiera</p> <p>y3: Evaluación Financiera</p>	<p><b>1. Diseño Metodológico</b> No experimental: Transaccional Correlacional.</p> <p><b>2. Tipo:</b> Investigación Aplicada.</p> <p><b>3. Nivel:</b> Descriptivo.</p> <p><b>4. Población.</b> Conformada por 245 profesionales y especialistas de las empresas farmacéuticas en Lima Metropolitana</p> <p><b>5. Muestra.</b> Conformada por 116 profesionales y especialistas y se utilizó la fórmula del muestreo aleatorio usado para encuestas.</p> $n = \frac{Z^2 NP Q}{Z^2 PQ + NE^2}$ <p><b>6. Técnicas de recolección de datos.</b> Métodos: Descriptivo, estadístico, análisis - síntesis, entre otros. Técnica: La encuesta y la entrevista.</p> <p><b>7. Técnicas para el procesamiento y análisis de la Información:</b> SPSS versión 25.</p>



## Anexo 2. Encuesta

La presente técnica de encuesta, busca recoger información relacionada con el trabajo de investigación titulado, **EFFECTOS DEL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS FARMACEÚTICAS DE LIMA METROPOLITANA, AÑO 2020.**

Sobre este particular; se le solicita que en las preguntas que a continuación se presenta, elija la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X), esta técnica es anónima, se le agradece su colaboración.

<b>VARIABLE INDEPENDIENTE: CONTROL INTERNO</b>	
<b>Indicador: Ambiente de control interno</b>	
1.	En la etapa de planeación financiera, ¿Conoce los métodos de evaluación financiera para proyectos? a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Indiferente d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo
2.	En su opinión ¿Considera que es importante analizar la estrategia competitiva para la elección de un nuevo proyecto a implantar? a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Indiferente d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo
3.	En su opinión ¿El tipo de evaluación de proyectos de la entidad, está de acuerdo con cada etapa de inversión? a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Indiferente d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo

4. En su opinión ¿Cree usted que es importante a qué periodicidad se elaboran, evalúan y analizan el presupuesto financiero de la entidad?
- a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Indiferente
  - d. En desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

**Indicador: Información y Comunicación**

5. ¿Considera usted que aquel documento que pone en relieve la situación económica de una empresa es el presupuesto financiero de la entidad?
- a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Indiferente
  - d. En desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

6. En su opinión ¿La función financiera es más utilizada o se inclinan más en la entidad al momento de evaluar un financiamiento?
- a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Indiferente
  - d. En desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

7. ¿Está usted de acuerdo que la situación de equilibrio financiero de la empresa sea capaz de satisfacer sus deudas y obligaciones a corto plazo?
- a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Indiferente
  - d. En desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

8. En su opinión ¿La decisión que asume el director financiero es importante para obtener una estructura financiera optima?
- a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Indiferente
  - d. En desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

**Indicador: Efectos de Control Interno**

9. En su opinión ¿Impacta en una administración de cuentas por cobrar en los resultados de las entidades financieras?
- a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Indiferente
  - d. En desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

10. ¿Cree usted que se debe tomar en cuenta la financiación externa a corto plazo y evitar afectar la gestión de las cuentas por pagar?
- a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Indiferente
  - d. En desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

11. ¿Está de acuerdo que los errores que se cometen son un riesgo por no tener control de ingresos por bancos?
- a. Totalmente de acuerdo
  - b. De acuerdo
  - c. Indiferente
  - d. En desacuerdo
  - e. Totalmente en desacuerdo

12. ¿Está usted de acuerdo qué es relevante en la financiación la utilización del Factoring?

- a. Totalmente de acuerdo
- b. De acuerdo
- c. Indiferente
- d. En desacuerdo
- e. Totalmente en desacuerdo