

UNIVERSIDAD SAN PEDRO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD



**Implementación de un sistema de control interno y la situación
financiera de “visa gas EIRL”, 2021**

Trabajo de investigación para optar el grado de bachiller en Ciencias
Económicas y Administrativas

Autora:

Mariños Méndez, Marita Celili

Asesor :

Dr. Martos Ramírez, Lucio Carlos

Código ORCID 0000-0002-2732-6452

Chimbote – Perú

2022

Índice general

| | |
|---------------------------------|------|
| Índice general..... | ii |
| Palabras clave | v |
| Título..... | vi |
| Resumen..... | vii |
| Abstract..... | viii |
| Introducción..... | 1 |
| Metodología..... | 17 |
| Resultados..... | 19 |
| Análisis y discusión | 37 |
| Conclusiones..... | 41 |
| Recomendaciones | 43 |
| Agradecimiento..... | 44 |
| Referencias Bibliográficas..... | 45 |
| Anexos | 50 |

Índice de tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 1: Existencia de una estructura organizacional en la empresa | 19 |
| Tabla 2: Existencia de un manual de organizaciones y funciones en la empresa | 20 |
| Tabla 3: Existencia de un código de ética en la empresa | 21 |
| Tabla 4: Existencia de mecanismos de identificación de riesgos en la empresa | 22 |
| Tabla 5: Existencia de riesgos sino se aplica un control interno en la empresa | 23 |
| Tabla 6: La existencia de un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos en la empresa..... | 24 |
| Tabla 7: Existencia de capacitaciones según el cargo del trabajador en la empresa | 25 |
| Tabla 8: Existencia de alguna metodología que permita identificar peligros y evaluar riesgos en la empresa..... | 26 |
| Tabla 9: Existencia de medidas de control de manera oportuna y eficiente en la empresa | 27 |
| Tabla 10: Existencia de personal apto para realizar sus funciones y responsabilidades en la empresa..... | 28 |
| Tabla 11: La información financiera es reportada de manera oportuna y eficiente en la empresa..... | 29 |
| Tabla 12: La empresa provee instrumentos suficientes para el desarrollo adecuado de sus funciones..... | 30 |
| Tabla 13: Existencia de charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas en la empresa..... | 31 |

| | |
|---|----|
| Tabla 14: La existencia de un control interno proporcionaría información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones en la empresa..... | 32 |
| Tabla 15: El estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad..... | 33 |
| Tabla 16: El estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones en la empresa..... | 34 |
| Tabla 17: El estado de flujo de efectivo representa la situación real de las decisiones de inversión en la empresa | 35 |
| Tabla 18: Evaluación del estado de cambios en el patrimonio neto para conocer la situación patrimonial de la empresa | 36 |

Palabras clave: Control Interno, situación financiera

Keywords: internal control, financial situation

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Área | Ciencias sociales |
| Sub-área | Economía y negocios |
| Disciplina | Economía |
| Línea de investigación | Auditoría |

Título

Implementación de un Sistema de Control Interno y la Situación
Financiera de “Visa Gas E.I.R.L”, 2021.

Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo general analizar la implementación de un sistema de control interno para mejorar la situación financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L.”, 2021; el tipo de investigación que se empleó fue el descriptivo, de diseño no experimental de corte transversal.

La población fue de 17 trabajadores de la empresa materia de estudio, se tomó como muestra a 8 colaboradores de la empresa de las áreas involucradas. Para la recolección de datos se aplicó como técnicas la encuesta y el análisis documental; y como instrumentos se emplearon el cuestionario y las fichas de análisis respectivamente. Así mismo, se utilizaron los indicadores financieros para evaluar la situación financiera de la empresa en el año 2021.

Como resultados se encontraron que a través de la implementación de un sistema de control interno mejore la situación financiera de la empresa en la empresa “VISA GAS E.I.R.L.”, lo cual, al mismo tiempo, contrasta la hipótesis de la investigadora. Esto se evidencia en la Tabla 6, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 37% se encuentra de acuerdo en cuanto a si la existencia de un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos en la empresa. Y en la Tabla 14, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 37% se encuentra de acuerdo en cuanto a que si la existencia de un control interno proporcionaría información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones en la empresa.

Abstract

The general objective of this research was to analyze the implementation of an internal control system to improve the financial situation of the company "VISA GAS E.I.R.L.", 2021; the type of research used was descriptive, with a non-experimental cross-sectional design.

The population was 17 workers of the company under study, 8 employees of the company from the areas involved were taken as a sample. For data collection, the survey and documentary analysis were applied as techniques; and as instruments the questionnaire and the analysis sheets were used, respectively. Likewise, the financial indicators were used to evaluate the financial situation of the company in the year 2021.

As results, it was found that through the implementation of an internal control system, the financial situation of the company in the company "VISA GAS E.I.R.L." improves, which, at the same time, contrasts the researcher's hypothesis. This is evidenced in Table 6, in which of the 8 workers who were surveyed, 63% totally agree, while 37% agree as to whether the existence of an internal control system would help. to identify and mitigate risks in the company. And in Table 14, in which, of the 8 workers who were surveyed, 63% totally agree, while 37% agree that if the existence of an internal control would provide financial information, truthful and timely for decision making in the company.

1. Introducción

ANTECEDENTES Y FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA

A continuación, se presentan los antecedentes en los que se ha basado este trabajo de investigación:

Copia (2020), tuvo como objetivo proponer un sistema de control adecuado que permita generar rentabilidad en la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas S.A.C. El tipo de investigación fue descriptivo – explicativo, la población muestral fue de 25 trabajadores de la compañía mencionada. Con diseño no experimental de corte transversal. Concluye que la empresa carece un sistema de control adecuado, los colaboradores no tienen conocimiento integral de las funciones y obligaciones, puesto que no existe un reglamento interno laboral, que incluya planes para cortos, medianos y largos plazos; sobre esto, se buscó establecer un sistema de control interno y que describa cómo va a mejorar la gestión financiera de Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC, por otro lado busco la solución de las deficiencias sobre el estudio del control interno de la firma.

López (2020), propuso como objetivo general explicar las ventajas de la implementación de un sistema de control interno de la firma, en su trabajo de investigación, población muestral tiene un total de 80 colaboradores. Entre conclusiones señala que la empresa CEA INSTRUNORTE SAS tenía un nivel de control interno deficiente, sobre todo en lo que se refiere a evaluar riesgos, sistemas informativos, supervisiones y monitoreos, así como también ambiente de control, que presentaron niveles críticos integrales. No obstante, las actividades de control sí mostraron niveles satisfactorios, conociendo las regulaciones y auditorías que debe realizar la firma.

Rodríguez (2020), analizar el sistema del control en el área contable de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C. La investigación fue descriptiva y el diseño experimental de corte transversal. La población muestral fue de los 20 trabajadores de dicha organización. Concluye que, de acuerdo con el diagnóstico realizado a la empresa en 2018, se ha evidenciado que la contabilidad de la empresa no existe un sistema de control interno adecuado, que garantice exactamente la fiabilidad de la data, lo cual genera que calcular la rentabilidad sea impreciso, esto por deficiencia al controlar los recursos y no verificar información financiera. Por otro lado, el autor indica que realizó una evaluación al cierre del 2019 con la finalidad de comparación, ya que en el 2019 ya contaban con un sistema de control interno, finalizada su evaluación obtuvo como resultados que evidenciaban que el control interno en la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., ha permitido la mejora de la rentabilidad: 124, 673,102 en el 2018, a 154, 421,595 mientras que, en el 2019, que implica más del 12% en 2018.

Quispe (2020), presentó el objetivo de determinar la situación de la empresa y perfeccionamiento control interno. El tipo de investigación fue descriptivo, el diseño fue no experimental, transversal. Se encuestó para obtener el resultado. Entre otros resultados determinan que la organización no cuenta con procedimientos establecidos de controles internos operativos que realicen seguimientos a las operaciones, asimismo, los sistemas actuales son deficientes, se encontraron muchas falencias; así mismo, comenta que hay información que no se procesa; por lo que concluyen que se necesita implementar un sistema más eficaz para la firma Autopartes Ranulfo Díaz, con ello considera que mejorar la gestión de las actividades.

Pantoja (2019), en su tesis, estableció el objetivo de analizar el control interno en la administración pública en Chile, comenta que el control en las organizaciones de las administraciones públicas chilenas se necesita con la finalidad de establecer que los recursos sean utilizados de acuerdo con lo que se ha previsto, desde un control causal de objetivo formalizado a un control plural de objetivo sustantivo. Lo más importante

es lo manifestado en las recomendaciones, pues la estructura organizativa brinda un marco general para planificaciones, organizaciones, direccionar y controles de los operativos y que el sistema de control interno tenga como fin coadyuvar con la Institución a cumplir las metas.

Montiel (2019) en su tesis se propuso como objetivo general analizar la gestión de tesorería a las pequeñas y medianas empresas y su influencia en el servicio municipal de Maracaibo. Su investigación fue correlacional, la población usada fue de la Municipalidad y para la muestra se tomó a 30 trabajadores de dicha entidad. Concluyó lo siguiente: el problema de las entidades es basado, por un lado, en que se conduce ineficientemente la gestión de la tesorería, pues cuentan con un pésimo manejo del procedimiento de cobranzas ni difieren los pagos excesivamente a los proveedores, lo cual impide que se cumplan las operaciones y compromisos establecidos, generado por una deficiente liquidez y solvencia. Esto se traduce en un estancamiento que no permite conseguir las metas de crecimiento a largo plazo.

Martelo et al. (2019), propuso analizar el control interno para el correcto manejo de inventarios. Tipo descriptiva, no experimental de corte transversal. Concluye que los sistemas de control interno para manejar los inventarios en las firmas banqueras son una parte fundamental del correcto uso de los procedimientos, ya que sirven para usar los recursos adecuadamente, y que se gestionen mejor las tomas de decisiones. Esto se debe a que cuando realizaron evaluaciones de los controles de inventarios basados en el sistema COSO III les ha permitido que se evalúen riesgos que podrían dañar a la empresa; así mismo, observaron que la compañía carecía de un control eficiente de los recursos móviles, no encontraron segregaciones de funciones establecidas, no había parámetros gestores y procesos que ayuden aunque los procesos de inventario sean más eficientes, por lo que aseguran que las probabilidades de riesgo son altas.

Dugarte (2019) en su tesis, propone determinar el control interno al ejecutar obras civiles organizacionales municipales; el autor ha concluido que el control interno administrativo de los órganos administrativos públicos municipales que están en Mérida – Venezuela están en un ambiente en el que las funciones y jerarquía de cargos están adecuadamente definidos, los cuales son herramientas necesarias para lograr los objetivos y, así, las misiones. Dichas características inciden en el control interno administrativo, especialmente cuando el contenido esencial de las actividades administrativas correspondientes a los ejecutivos, referidas a las actividades gestoras que utilizan los recursos para satisfacer requerimientos y servicios públicos que se realizan en el marco de acciones administrativas emitidas no ajustadas a las normativas legales y técnicas.

Rodríguez (2018), propuso determinar el control interno de la gestión administrativa de las empresas mineras pequeñas de Puno y la minera Asunción SAC. De diseño no experimental, descriptivo, y bibliográfica. Para la recolección de datos utilizó fichas bibliográficas y una guía de preguntas aplicadas a la gerencia de la empresa. Encontró como resultados que los antecedentes que se revisaron solamente un 84% de las firmas no conocían las virtudes del control interno, asimismo, no se encontraron trabajos que demuestren influye el control interno en las gestiones administrativas de las firmas mineras de Puno, en las que sí se encontró influencia del control interno en la gestión. También, se hay evidenciado que la empresa minera Asunción SAC no implementa un buen sistema de control interno, por lo que no hay una influencia positiva en la gestión en esta firma.

Cárdenas (2017), tiene como objetivo analizar cómo el control interno influye a los proveedores, tipo de investigación cualitativo, conclusiones. Entre otros resultados, señala que se encontraron deficiencias como que no existen manuales de procesos en tesorería, todas las responsabilidades las tenía una persona, y esta no estaba centrada en niveles de seguridad que se requieren, inexistencia de manual de procedimientos

para el manejo de cajas menores, inexistencia de fondos de caja menor, así mismo manifiesta que las decisiones financieras solo se toman por las áreas administrativas, encabezada por socios mayoritarios que no tomaban en cuenta lo que el departamento contable y financiero les recomendaba, el plan de presupuesto también era inexistente, lo cual permitía que se hagan gastos innecesarios.

Baca (2017) propuso que se determine cómo afecta el Control interno en la Gestión Financiera en las Agencias de viaje. Con tipo de investigación descriptivo y el método fue inductivo – deductivo. Concluye que implementar un sistema de control interno favorece al administrar financieramente las Agencias de viajes. De hecho, las firmas que sí han implementado un Sistema de Control Interno suelen gestionar mejor sus finanzas, mientras que por el contrario, las otras presentan serias dificultades, como ausencia de liquidez como consecuencia de políticas de pagos deficientes, lo que invirtieron no ayuda a planes financieros, la solvencia no es analizada ni el apalancamiento. Él establece que la implementación de un sistema de control interno sí puede mejorar las finanzas de las firmas.

Ahora se presentan las bases teóricas de mis variables de investigación. La primera variable es control interno; paso, por tanto, a sustentar dicha variable.

Según Estipiñán (2006), el control interno puede ser entendido por dos criterios: como un plan y un proceso en una organización. Este es un plan organizativo y cumula métodos y procesos que ayudan a que los activos no se pierdan y haya una información transparente de la contabilidad.

Mientras que Cohn, M. (2014), señala que el control Interno es un documento que contiene las principales directrices y lineamientos para implantar y gestionar un sistema de control interno. El principal objetivo es la contribución a las organizaciones en temas generales para controlar sus actividades. Proporciona un marco para las organizaciones con la finalidad de que se evalúan los sistemas de control y decidan

cómo pueden mejorarse, aparte que colabora con facilitar las evaluaciones de los sistemas sin tener en cuenta el rubro.

Así mismo, Espiñeira, Pacheco & Asociados (2012) menciona que para efecto práctico al evaluar un sistema de control interno es el mismo, pues las debilidades materiales, deficiencias significativas o deficiencias de control identificadas por la administración se relaciona con la determinación de los componentes y principios relevantes del control interno presentes y funcionando.

Igualmente, por un lado, existen leyes promulgadas por el Estado. En este caso, la Ley N° 28716 expone lo siguiente:

Las acciones y planes políticos organizados e instituidos en las entidades estatales. Así mismo en el Artículo 4 nos menciona sobre la implantación del sistema con fines de cumplir objetivos:

- a) Promoción y optimización de la eficiencia y transparencia de los servicios públicos prestados;
- b) Cuidado y resguardo de los recursos estatales;
- c) Cumplimiento de las normas y sus operaciones;
- d) Ser confiables y transparentes con la información;
- e) Incentivar prácticas de valores;
- f) Promoción para cumplir las funciones.

Por otro lado, según es mencionado en la Ley N° 27785, lo siguiente en el artículo 7: El control interno son las acciones de cautelas y verificaciones realizadas por la entidad que las controla, con el objetivo de que, a gestionar los recursos, vienes y operaciones estos serán correctamente.

Ahora, se presentarán las bases teóricas de mi segunda variable de investigación. Esta es la gestión administrativa; paso, por tanto, a sustentar dicha variable. Según Ortiz (2019), la finalidad de las informaciones financieras es proveer datos que le sean útiles a los inversionistas, prestamistas u otros acreedores que existan o potencialmente

tomen decisiones. Dichas decisiones implican compras, ventas o mantención de patrimonios y deudas, y brindar liquidaciones de préstamos u otras formas crediticias. Así mismo, Lavalle (2016) indica que es una investigación que compara la eficacia y la capacidad de una firma con la de otras que sean parte del mismo sector evalúen las predisposiciones del enfoque económico de la organización, de esta forma se pueden identificar problemas en la gestión y así poder optimizar el trabajo. Asimismo, con esto se puede incrementar el valor.

El análisis vertical enuncia porcentajes de dígitos de los EE. FF. Se emplea el balance general y el estado de resultados. Se deben emplear en distintos períodos con la finalidad de examinar las cuentas de cada ciclo, pues ayuda mucho en la toma de decisiones. Al emplear el procedimiento de análisis vertical, se representa un estado financiero en datos porcentuales relacionados con unas bases establecidas. Se parte de las siguientes bases:

- Determinación del activo total al 100%.
- Suma de pasivo y capital.
- Activos, pasivos y capital simbolizar el total.

Mientras que el análisis horizontal se centrasen comparar los estados financieros homogéneos en fases consecutivas, realizando un análisis que analiza si los estados financieros de una firma son positivos o negativos, así como la identificación de las variaciones entonces mostradas pueden ser o no trascendentes para brindar un oportuno cuidado. El análisis es beneficioso ya que ayuda a identificar cómo se comportan las divisas mostradas en los EE. FF.

Finalmente, con respecto a la Información financiera, esto es generado a partir de acontecimientos económicos que forma un flujo financiero y que son parte de una entidad en un período de tiempo para el control y tomar decisiones. Se entiende por financiera ya que se encuentra relacionada con los elementos de los Estados Financieros como son: los activos, los pasivos, el patrimonio, los ingresos y los gastos.

Los Estados Financieros, los resultados de sus operaciones y cambios en el patrimonio, así como la generación de flujos de efectivo muestran y revelan la situación financiera (Álvarez, 2017, pág. 15).

JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Teóricamente, fue de gran relevancia, ya que permitió identificar deficiencias del control interno, políticas, procedimientos y funciones que ejercen los colaboradores, con el fin de dar cumplimiento de los objetivos que este implica, se puede decir que es necesario la implementación de un sistema de control interno ya que ayudó a disminuir los riesgos.

Prácticamente, se justificó porque ayudó a comprender la importancia de implementar un sistema de control interno, ya que ayuda a disminuir los riesgos. Además, permitió que los colaboradores trabajen de manera más eficiente, cuidando los recursos económicos de la empresa para que esta pueda mantener un alto grado de competitividad.

Socialmente, la investigación benefició a los clientes, puesto que se buscó lograr su satisfacción. También benefició a la empresa puesto que se pudo mejorar la situación financiera y, por último, cabe mencionar que la presente investigación sirvió como base para otras investigaciones futuras; ya sea en Control interno o temas similares, que favorezca a la sociedad y al sector empresarial, con la obtención de eficacia y eficiencia en las labores de control interno, recursos humanos, etc.

Desde el punto de vista científico, se justificó porque recopiló informaciones científicas necesarias para otros trabajos investigativos que se relacione con el control a ver interno y su influencia en la situación financiera de las empresas.

PROBLEMA

Con el paso del tiempo, como consecuencia de actos corruptos y engaños identificados en sociedades universales, es fundamental que se asegure el manejo de un efectivo

control interno en las entidades. Por ello, las compañías recomiendan esto por la trascendencia que tiene el control interno en todos los sistemas que se realiza en una organización.

En el Perú, las entidades del sector de comercialización y distribución de gas son grandes proveedores en la economía; debido a eso, es recomendable la efectuación de actividades de control en todas sus funciones, al igual que en las distintas áreas que impiden que se altere, omitan y existen errores comunicativos un empleo de bienes no propio; y como efecto el reporte contable y financiero alcanzado a la gerencia sea de confianza para tomar decisiones.

El control interno contribuye a realizar metas a través de la protección de bienes, con la adquisición de datos de forma íntegra y beneficiosa; además, ayuda con la prevención de peligros que solamente dificultan el cumplimiento de metas o generar más problemas.

La compañía en estudio, Visa Gas E.I.R.L. se encarga de la importación e instalación de sistemas a gas, mantenimiento de vehículos convertidos a GLP y GNV y la venta de equipos, repuestos a los talleres y ciudadanos que decidan comprarles, siendo entonces una de las organizaciones pioneras en ese aspecto. Sin embargo, el problema que tiene es la gestión del control interno en los procesos administrativos, contables, debido a que no cuenta con un sistema de control interno adecuado para el desarrollo de sus actividades, generando así a la empresa una baja rentabilidad por falta de presupuesto, capacitación al personal según su áreas que desempeña, los colaboradores no tienen conocimiento integral de las funciones y obligaciones, stock insuficiente y toma de decisiones empíricas. Por lo tanto, con lo mencionado, se demuestra que es importante manejar adecuadamente el Control Interno que asegure con el cumplimiento de las metas. Por ello, nos planteamos el siguiente problema de investigación:

¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno mejora la situación financiera en la empresa Visa Gas E.I.R.L., 2021?

CONCEPTUALIZACIÓN Y OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Definición conceptual de Control interno:

Proceso que una firma realiza para brindar seguridad al lograr objetivos y fiabilidad sobre las informaciones financieras y cumplimiento de leyes (Claros, 2015).

Definición operacional de Control Interno.

El control interno es un proceso que lo realiza la dirección, gerencia y otros empleados, con el fin de brindar una seguridad razonable. El objetivo es la prevención de riesgos que afecten a la empresa. Está fundamentada en:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control gerencial
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

Como control interno, se le conoce a los procesos efectuados a través de los cuales se administra la supervisión y dirección de las operaciones de una compañía, ayúdame en la detección d problemas suscitados en los procedimientos organizacionales, lo que lo convierte en un soporte esencial en la proporción de seguridad razonable en la consecución de objetivos inicialmente establecidos para la toma de decisiones (Navarro & Ramos, 2016).

Como lo menciona en la información anterior el control interno es fundamental para toda entidad ya que nos permiten minimizar errores, fraudes, ayudando a tomar mejores decisiones significativas para la empresa. Por último, el termino control, se refiere a los procedimientos y mecanismos que permiten corregir desviaciones a través

de indicadores cualitativos y cuantitativos, con el fin de procurar que todas las actividades se desarrollen conforme a las normas constitucionales y legales vigentes diseñadas por la dirección en función a las metas previstas (Castillo y Rojas, 2017).

Sistema de Control Interno.

Camacho et al. (2017), indica que es un dispositivo para el buen procesamiento de un elemento, puesto que disminuye totalmente la propensión a ocurrir peligros en las organizaciones. El sistema de control interno disminuye los niveles de extorsión y robo de activos que puede suceder como consecuencia del poco control operativo.

Objetivos del control Interno

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2018)

- Brindar seguridad para conseguir los objetivos de las empresas.
- Promoción y optimización de eficiencias y eficacias en las operaciones y servicios.
- Establecer acciones que garanticen cumplir con las funciones administrativas de las firmas.
- Diseño de instrumentos para verificar y evaluar una correcta observación de los reglamentos administrativos, alcanzar su propósito y los objetivos propuestos.
- Formulación y desarrollo de procedimientos y mecanismos necesarios que neutralicen los eventos que impidan cumplir sus objetivos.
- Resguardar los recursos y bienes de la empresa

Componentes del Control Interno.

Según, Abella. (2006), estas son las definiciones de los componentes del control interno

Ambiente de control. – Comportamiento que la organización se encarga de promover la disciplina y estructura de la organización.

- Manual de organizaciones y funciones. – Asegura cumplir con los procedimientos de cada puesto de trabajo que hay en una organización.
- Valores. – El código de la ética son las conductas y matices que se interpretan a ayudar a que la empresa genere ventajas competitivas.

Evaluación de los riesgos. -Toda empresa afronta diferentes riesgos, por eso es necesario identificarlos y analizarlos. La evaluación del riesgo es preventiva y busca idéntica e eliminar los riesgos presentes generalmente en el entorno de trabajo.

- La eficiencia en la evaluación de riesgos. – Un excelente el método de identificación de riesgos permite establecer pautas para la toma de decisiones que se enfoquen en lograr los objetivos establecidos.

Actividades de control. – Son las políticas, sistemas y procedimientos técnicos que permiten a la gerencia la administración de riesgos que puedan ser identificados en el proceso evaluativo de las actividades de control; además, aseguran que las respuestas a dichos problemas sean ejecutadas de inmediato y oportunamente.

- Identificación de riesgos. – Evaluaciones de riesgos e implementar medidas de control más oportunamente, con el fin de que se minimicen inconvenientes más perjudiciales.
- Recursos humanos. – El personal calificado es la base para que una empresa sea exitosa el personal debe ser ordenado y controlar todos sus procesos.

Información y comunicación. -Los Sistemas de información se relacionan con los sistemas e informes que sirven para cumplir con las responsabilidades de todos los colaboradores, y los mecanismos de comunicación en la organización.

- Sistemas de información y comunicación. – Conforman los procedimientos, métodos, recursos usados para recopilar datos; como divulgaciones y circulaciones de estas.

Supervisión o monitoreo. – Es el proceso que se encarga de evaluar la calidad del control interno con la finalidad de conocer si está operando como se debe. Se necesita una constante evaluación de riesgos y eficacia de los procedimientos, pues solo así se podrán realizar ajustes que se necesiten con las circunstancias cambiantes del entorno.

- Procedimientos. – Se refiere a informaciones detalladas, ordenadas, sistemáticas e integrales que presentan todas las instrucciones. Se necesita establecer mecanismo de verificación y evaluación a través de la medición de los resultados generados en cada proceso.

Definición conceptual de Situación financiera:

Es una proyección a futuro de los pasivos y activos. Es también una evaluación que se basa en variables contables que permiten entender si la situación financiera es adecuada o no. (Carmenate, 2016)

Definición operacional de Situación Financiera.

Son las posibilidades o capacidades de las compañías para generar más capital y contar con mayores indicadores de liquidez que ayude a cumplir con las obligaciones o deudas.

Las finanzas estudian la obtención y la administración del dinero, los recursos financieros, transacciones, presupuestos para lograr sus respectivos objetivos; así mismo permiten tomar decisiones ya sea individuales u organizacionales sobre cuanto gastar, cuanto ahorrar y de qué forma invertir.

Estados financieros.

Elizalde (2019), determina que los estados financieros son solo el resumen de la situación financiera de la entidad, que se presentan en un informe redactado en los estados financieros. De igual manera, Catacora (2012), los estados financieros reflejan

su situación económica y patrimonial, brindando un retrato general de la misma. En estos instrumentos existen datos económicos relevantes para los dirigentes.

Estado de situación financiera.

Se define como una imagen de la empresa en una fecha determinada. El balance general se conforma así:

- Activo: Son los bienes que posee y dispone la empresa incluso aquellos que pueden generarle beneficios futuros.
- Pasivo: Son las deudas y obligaciones pendientes de pago.
- Patrimonio: Son los bienes, derechos y obligaciones que tiene una empresa.

Estado de resultados.

Edu. cualli.mx. (2019, 16 de julio), Define que es una documentación que muestra eficiencias operativas y netas de la firma luego de analizar ingresos, los costos que se ha generado durante un periodo determinado; además muestra los beneficios obtenidos y disponibles.

Estado de Cambios en el el Patrimonio Neto.

Edu. cualli.mx. (2019, 16 de julio), permite observar los movimientos que se relacionan con decisiones inversoras, capitalización de accionistas y distribución de dividendos. De igual forma, visualiza movimientos que se relacionan con operaciones que generen beneficios y reservas.

El estado de flujos de efectivo.

Edu. cualli.mx. (2019, 16 de julio), el estado de flujo de efectivo sirve como una herramienta para tomas decisiones, así como regularidad y el uso de dinero en efectivo.

4.3. Operacionalización de variables

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS |
|--|----------------------------|--|--------------|
| V. Independiente: Sistema de Control Interno | Ambiente de Control | MOF | 1, 2 |
| | | Valores | 3 |
| | Evaluación Riesgos | Naturaleza del riesgo | 4, 5, 6 |
| | | Eficiencia - Eficacia | 7 |
| | Actividades de Control | Identificación de Riesgos | 8, 9 |
| | | Recursos Humanos | 10 |
| | Información y comunicación | Sistemas de información y comunicación | 11, 12 |
| | Supervisión o | Procedimientos | 13, 14 |
| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | ITEMS |
| V. Dependiente: Situación Financiera | EE. FF | Estado de situación financiera | 15 |
| | | Estado de resultados | 16 |
| | | Estado de flujos de efectivo | 17 |

| | | | |
|--|--|--|----|
| | | Estado de cambios en el patrimonio neto | 18 |
|--|--|--|----|

HIPÓTESIS

La implementación de un sistema de control interno mejora positivamente la situación Financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L 2021.

OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL

Analizar la implementación de un sistema de control interno para mejorar la situación financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L 2021.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Examinar la situación actual del control interno de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.
2. Determinar la situación financiera actual de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.
3. Proponer herramientas para mejorar la implementación del control interno en la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.

2. Metodología

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

El tipo de Investigación fue descriptivo, porque describió la situación actual de la empresa VISA GAS E.R.L., 2021 en la que se encuentra.

El diseño fue no experimental de corte transversal.

No Experimental: La presente investigación fue no experimental debido a que no existió manipulación de variables y se hizo una investigación en la cual solo se observaron para luego analizarlas.

De Corte Transversal: Porque el análisis documental se realizó en un determinado momento, en un tiempo único en la empresa “VISA GAS E.I.R.L”.

POBLACIÓN Y MUESTRA

La población se conformó por los 17 colaboradores de la empresa Visa Gas E.I.R.L.

La muestra se conformó por 8 trabajadores, entre ellos tenemos: el gerente, el administrador, el contador, 2 asistentes contables, el jefe de logística, el jefe de operaciones, el jefe de ventas.

TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

La encuesta fue la técnica utilizada. Y el instrumento utilizado fue el Cuestionario.

PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

El procedimiento para la recolección de la información fue la siguiente:

- Se solicitará un permiso, y se programó una reunión en el área de contabilidad; indicando fecha y hora.
- En la reunión, se explicaron a los integrantes de la presente muestra los motivos de su participación y los objetivos del proyecto.
- Se procedió con la aplicación de la entrevista a todos los integrantes de la muestra.
- Una vez culminado con el programa se agradecerá a los participantes por el apoyo a la recolección de datos.

En la presente investigación una vez recolectada la información se utilizó el programa Excel para plasmar la información y analizarla ya que este proceso es sencillo. Seguida de ello se procesó para evaluar la confiabilidad y validez lograda que nos permita obtener las conclusiones sobre el tema en estudio.

3. Resultados

Tabla 1

Existencia de una estructura organizacional en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 3 | 37% |
| En desacuerdo | 5 | 63% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 37% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 63% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de una estructura organizacional en la empresa.

Tabla 2

Existencia de un manual de organizaciones y funciones en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 4 | 50% |
| En desacuerdo | 4 | 50% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el otro 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de manuales de organizaciones y funciones en la firma.

Tabla 3

Existencia de un código de ética en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 5 | 63% |
| En desacuerdo | 3 | 38% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 38% se encuentra en desacuerdo en cuanto a que existe un código ético.

Tabla 4

Existencia de mecanismos de identificación de riesgos en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 0 | 0% |
| En desacuerdo | 6 | 75% |
| Totalmente desacuerdo | 2 | 25% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 75% se encuentra en desacuerdo, mientras que el 25% se encuentra totalmente desacuerdo en cuanto a la existencia de mecanismos de identificación de riesgos en la empresa.

Tabla 5

Existencia de riesgos sino se aplica un control interno en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 0 | 0% |
| En desacuerdo | 5 | 63% |
| Totalmente desacuerdo | 3 | 37% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 37% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de riesgos sino se aplica un control interno en la empresa.

Tabla 6

La existencia de un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 5 | 63% |
| De acuerdo | 3 | 37% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 0 | 0% |
| En desacuerdo | 0 | 0% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 37% se encuentra de acuerdo en cuanto a si la existencia de un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos en la empresa.

Tabla 7

Existencia de capacitaciones según el cargo del trabajador en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 0 | 0% |
| En desacuerdo | 4 | 50% |
| Totalmente desacuerdo | 4 | 50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpración:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra en desacuerdo, mientras que el otro 50% se encuentra totalmente desacuerdo en cuanto a la existencia de capacitaciones según el cargo del trabajador en la empresa.

Tabla 8

Existencia de alguna metodología que permita identificar peligros y evaluar riesgos en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 0 | 0% |
| En desacuerdo | 2 | 25% |
| Totalmente desacuerdo | 6 | 75% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 25% se encuentra en desacuerdo, mientras que el 75% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de alguna metodología que permita identificar peligros y evaluar riesgos en la empresa.

Tabla 9

Existencia de medidas de control de manera oportuna y eficiente en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 0 | 0% |
| En desacuerdo | 4 | 50% |
| Totalmente desacuerdo | 4 | 50% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra en desacuerdo, mientras que el otro 50% se encuentra totalmente desacuerdo en cuanto a la existencia de medidas de control de manera oportuna y eficiente en la empresa.

Tabla 10

Existencia de personal apto para realizar sus funciones y responsabilidades en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 5 | 63% |
| En desacuerdo | 3 | 37% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 37% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de personal apto para realizar sus funciones y responsabilidades en la empresa.

Tabla 11

La información financiera es reportada de manera oportuna y eficiente en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 4 | 50% |
| En desacuerdo | 4 | 50% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el otro 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto a que si la información financiera es reportada de manera oportuna y eficiente en la empresa.

Tabla 12

La empresa provee instrumentos suficientes para el desarrollo adecuado de sus funciones

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 6 | 75% |
| En desacuerdo | 2 | 25% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 75% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 25% se encuentra en desacuerdo en cuanto a que si la empresa provee instrumentos suficientes para el desarrollo adecuado de sus funciones.

Tabla 13

Existencia de charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 6 | 75% |
| En desacuerdo | 2 | 25% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Elaboración: fuente propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de charlas para que se mejore el control de actividades desarrolladas en la empresa.

Tabla 14

La existencia de un control interno proporcionaría información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 5 | 63% |
| De acuerdo | 3 | 37% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 0 | 0% |
| En desacuerdo | 0 | 0% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 37% se encuentra de acuerdo en cuanto a que si la existencia de un control interno proporcionaría informaciones financieras, veraces y oportunas para tomar decisiones en la empresa.

Tabla 15

El estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 4 | 50% |
| En desacuerdo | 4 | 50% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto que el estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad.

Tabla 16

El estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 4 | 50% |
| En desacuerdo | 4 | 50% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en que si el estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones en la empresa.

Tabla 17

El estado de flujo de efectivo representa la situación real de las decisiones de inversión en la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 1 | 12% |
| En desacuerdo | 7 | 88% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 12% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 88% se encuentra en desacuerdo en cuanto a que si el estado de flujo de efectivo representa la situación real de las decisiones de inversión en la empresa.

Tabla 18

Evaluación del estado de cambios en el patrimonio neto para conocer la situación patrimonial de la empresa

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-----------------------------|----------|------------|
| Totalmente de acuerdo | 0 | 0% |
| De acuerdo | 0 | 0% |
| Ni de acuerdo ni desacuerdo | 4 | 50% |
| En desacuerdo | 4 | 50% |
| Totalmente desacuerdo | 0 | 0% |
| Total | 8 | 100% |

Fuente: elaboración propia

Interpretación:

De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto a que si se evalúa el estado de cambios en el patrimonio neto para conocer la situación patrimonial en la empresa.

4. Análisis y discusión

- De acuerdo con el objetivo general, la implementación de un sistema de control interno mejora la situación financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021. Esto se evidencia en la Tabla 6, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 37% se encuentra de acuerdo en cuanto a si la existencia de un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos en la empresa. Y en la Tabla 14, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 37% se encuentra de acuerdo en cuanto a que si la existencia de un control interno proporcionaría informaciones financieras, veraces y oportunas para tomar decisiones.

De acuerdo con esto, el autor López (2020), en su trabajo, analizó las ventajas de implementar un sistema de control interno en la organización. Entre conclusiones señala que evita situaciones de riesgo, mejora los sistemas de información, la supervisión y monitoreo, así como también ambiente de control, los cuales permiten tener un mejor nivel de integralidad. Además, genera que los componentes de actividades de control sean satisfactorios, conociendo las regulaciones y auditorías sujetas a la firma.

Entonces, de acuerdo con lo expuesto en el anterior párrafo y que está bien explicado por López, una adecuada implementación del control interno va a mejorar definitivamente la situación financiera de la compañía en la que este se aplique. Esto será siempre y cuando se propongan los instrumentos necesarios que permitan que este control interno satisfaga las necesidades que existan dentro de la firma. Estas herramientas serán explicadas en el cuarto punto de esta sección.

- De acuerdo con el objetivo específico 1, al haber examinado la situación actual del control interno de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021, se evidencia en la Tabla 5, en la que De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 37% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de riesgos sino se aplica un control interno en la empresa. Y en la Tabla 9, en la que De los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra en desacuerdo, mientras que

el otro 50% se encuentra totalmente desacuerdo en cuanto a la existencia de medidas de control de manera oportuna y eficiente en la empresa.

Sobre esto, el autor Rodríguez (2020), analiza el sistema del control en el área contable. De acuerdo con eso, concluye que, conforme con el diagnóstico realizado a la empresa durante el 2018, sí vivenciado el área contable de la compañía no hay un adecuado sistema de control interno que garantice datos exactos y confiables, lo que deriva que al calcular la rentabilidad esta no es precisa, esto se da por una deficiencia en el control de recursos que no verifica las informaciones financieras. Por otro lado, el autor señaló que se ha realizado una evaluación al cierre del 2019 con la finalidad de comparación, ya que en el 2019 ya contaban con un sistema de control interno, finalizada su evaluación obtuvo que el control interno en la empresa ALSUR mejoró la rentabilidad y, en el 2019, representa un 14% más que el año anterior.

Después de haber expuesto lo anterior, se muestra la importancia de examinar o evaluar cómo se viene aplicando un sistema de control interno en una organización que ya muestra fallas evidentes, incluso sin haber examinado eso. Por ello, en el caso particular de la compañía VISA GAS E.I.R.L., se puede mencionar que el control interno no está siendo desarrollado.

- De acuerdo con el objetivo específico 2, sobre el análisis de la situación financiera, esta no es manejada correctamente la situación financiera, lo cual se evidencia en la Tabla 15, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto que el estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad; y en la Tabla 16, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en que si el estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones en la empresa.

Sobre esto, el autor Quispe (2020), justamente presenta una investigación sobre la situación de la empresa y perfeccionamiento del control interno. Entre otros resultados, determina que la organización estudiada no cuenta con procedimientos de control interno

operativo en el que se haga seguimiento a sus operaciones, además, hay deficiencias, los sistemas son ineficientes con falencias; así mismo, comenta que hay información que no se procesa; por lo que concluyen que no se ha implementado un sistema para la empresa Autopartes Ranulfo Díaz, con ello considera que la gestión mejora todas sus actividades. De aquí se desprende la importancia también de realizar un análisis de la situación financiera de una compañía, para que así se puedan aplicar mecanismos de mejora como un sistema de control interno. Esta última tiene un efecto directo sobre la primera, he ahí lo básico de establecer un estudio exhaustivo sobre esto, ya que así se conocerá verdaderamente si la firma puede pensar en un crecimiento a largo plazo.

- De acuerdo con el objetivo específico 3, se pueden proponer estrategias o herramientas que mejoren la aplicación del control interno en esta empresa. Esto se evidencia, en primer lugar, en la Tabla 2, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el otro 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de un manual de organizaciones y funciones en la empresa. En segundo lugar, en la Tabla 4, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 75% se encuentra en desacuerdo, mientras que el 25% se encuentra totalmente desacuerdo en cuanto a la existencia de mecanismos de identificación de riesgos en la empresa. Y, finalmente, en la Tabla 13, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas en la empresa.

Sobre esto, el autor Rodríguez (2018), explica y describe el control interno de la gestión administrativa de las pequeñas empresas mineras. Este autor encuentra que solamente un 85% no conoce la firma, además, no se encontrar un trabajo que demuestre a nivel estadístico cómo influye el control interno en la gestión administrativa de las mineras puneñas. Asimismo, se ha evidenciado que la Empresa Minera Asunción, no se usa un buen control interno; por lo que este causa una influencia negativa en la gestión.

Por lo tanto, se pueden gestionar de mejor manera las herramientas que permitan mejorar la aplicación del control interno. Una de ellas es la existencia de un manual de

organizaciones y funciones; otro es implementar mecanismos que identifiquen riesgos en la empresa; y el último sería organizar charlas para que se mejore el control de actividades desarrolladas en la compañía.

5. Conclusiones

1. De acuerdo con el objetivo general, analizar la implementación de un sistema de control interno para mejorar la situación financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021, se concluye que es necesaria la implementación de este sistema para darle un impulso de crecimiento a las finanzas de la firma. Esto se evidencia en la Tabla 6, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 37% se encuentra de acuerdo en cuanto a si la existencia de un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos en la empresa. Y en la Tabla 14, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra totalmente de acuerdo, mientras que el 37% se encuentra de acuerdo en cuanto a que si la existencia de un control interno proporcionaría información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones en la empresa.
2. De acuerdo con el objetivo específico 1, examinar la situación actual del control interno de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021, se concluye que este no se aplica de la mejor manera. Justamente, esto se evidencia en la Tabla 5, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 63% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 37% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de riesgos sino se aplica un control interno en la empresa. Y en la Tabla 9, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra en desacuerdo, mientras que el otro 50% se encuentra totalmente desacuerdo en cuanto a la existencia de medidas de control de manera oportuna y eficiente en la empresa.
3. De acuerdo con el objetivo específico 2, determinar la situación financiera actual de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021, se concluye que esta situación está siendo deteriorada debido a la mala aplicación del control interno. Esto se evidencia en la Tabla 15, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto que el estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad; y en la Tabla 16, en la que de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en

desacuerdo en que si el estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones en la empresa.

4. De acuerdo con el objetivo específico 3, proponer herramientas para mejorar la implementación del control interno en la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021, se concluye que existen distintos instrumentos o mecanismos que se pueden implementar en la firma para que esta mejore definitivamente y pueda tener un mayor margen de crecimiento. Esto es evidenciable, en primer lugar, en la Tabla 2, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el otro 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de un manual de organizaciones y funciones en la empresa. En segundo lugar, en la Tabla 4, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 75% se encuentra en desacuerdo, mientras que el 25% se encuentra totalmente desacuerdo en cuanto a la existencia de mecanismos de identificación de riesgos en la empresa. Y, finalmente, en la Tabla 13, en la que, de los 8 trabajadores que fueron encuestados, el 50% se encuentra ni de acuerdo ni desacuerdo, mientras que el 50% se encuentra en desacuerdo en cuanto a la existencia de charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas en la empresa.

6. Recomendaciones

- La Empresa VISA GAS E.I.R.L. debe implementar un correcto sistema de control interno y planificar la gestión que establezca procedimientos y cumpla las metas a corto y mediano plazo.
- A la Empresa VISA GAS E.I.R.L. se le sugiere mejorar y aplicar el control interno, Diego optaron medidas correctivas que disminuyan los riesgos identificados en eso este trabajo de investigación, cuál es la relación con la elaboración de reglamentos y manuales de procesos realizados en la firma.
- Se recomienda iniciar un diagnóstico de la situación financiera de la empresa del periodo 2021 para la identificación de departamentos críticos y áreas con un alto riesgo de fraude.
- Se sugiere aplicar nuevas herramientas que mejoren el sistema de control y, por lo tanto, la situación financiera de la compañía en estudio. Estas son, por un lado, la existencia de un manual de organizaciones y funciones; por otro lado, implementar mecanismos de identificación de riesgos; y, además, charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas en la empresa.

Agradecimiento

Agradezco a mis padres, por haberme educado de tal manera que no he desistido en mis ganas de culminar satisfactoriamente mi tesis, porque la perseverancia es el valor que más me define. Asimismo, quiero agradecer a mis docentes, asesores y compañeros, puesto que entre todos ellos me dieron las fuerzas y conocimientos necesarios que he aplicado en este trabajo de investigación.

Referencias Bibliográficas

- Abella, R. (2006). *Coso II y la gestión integral de riesgos del negocio*. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>
- Argandoña, M. (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Calle, J., & Cotera, G. (2018). *Implementación de un sistema de control interno basado en el informe coso iii y la gestión económica y financiera de la Empresa Promaq Perú S.A.C.*, Trujillo -2018. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Camacho, W., Gil, D., y Paredes, J. (2017), *Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en las empresas*. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Cámara de Oviedo. (2020). *Diferencias entre Economía y Finanzas*. Recuperado el 30 de noviembre de 2021 del <https://www.mba-asturias.com/economia/diferencias-economia-finanzas/>
- Cárdenas, J., & Karina, S. (2020). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.* (Tesis de pregrado). Universidad libre, Cúcuta, Colombia.
- Castillo, I. y Rojas, J. (2017). *Control interno para mejorar la gestión operativa en el hospital de la policía nacional del Perú*, Chiclayo. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/4274/Castillo%20Cholan%20-%20Rojas%20Mendoza.pdf?sequence=1>
- Catacora, F. (2012), *Contabilidad: La base para las decisiones gerenciales*, Venezuela. [Libro virtual] Obtenido de <https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=509293>
- Charry, J. (2013). *El control interno y los principios de evaluación de gestión en las entidades del Estado*. Bogotá, Colombia.: Editorial Asociación colombiana de administradores.

- Coloma, M y De la Costa, F. (2014) *relación y análisis de los cambios al informe coso y su vínculo con la transparencia empresarial*. [Libro virtual] Obtenido de file:///C:/Users/Mary/Downloads/DialnetRelacionYAnalisisDeLosCambiosAlInformeCOSOYSuVincu-7145014%20(3).pdf
- Contraloría General de la Republica. (2014). *Marco Conceptual Del Control Interno*. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Control Interno. (n.d.). Retrieved from apps.contraloria.gob.pe website: https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorrupcion/control_interno.html
- Copia, D. (2020). *Propuesta de control interno para mejorar la gestión financiera de la empresa Inversiones e Inmobiliaria Casas y Cosas SAC, Jaén – 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.
- Edu. cualli.mx.(2019, 16 de julio). *Estado de situación financiera: 3 componentes esenciales*. Recuperado el 13 de diciembre de 2021 del sitio web edu.cualli.mx: <https://edu.cualli.mx/estado-de-situacion-financiera-3-componentes-esenciales.html>
- El Marco Conceptual para la Información Financiera*. (n.d.). https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publ/con_nor_co/vigentes/nif/marco_conceptual_financiera2014.pdf.
- Elizalde, L. (2019), *Ciencia Digital*. Obtenido de <http://dx.doi.org/10.33262/cienciadigital.v3i3.3.813>
- Espiñeira, Pacheco y Asociados.(2012) *Actualización del Marco Integrado de Control Interno COSO*. Obtenido de <https://www.pwc.com/ve/es/auditoria-interna/boletin/assets/boletin-audit-oct-2013.pdf>
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: ECO Ediciones.

- Estupiñan, R., & Cano, M. (2003). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales, análisis del informe COSO*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Fonseca, L. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de control interno*. Lima, Perú: Editorial Publicidad & Matiz.
- Gonzales, A., & Llanos, S. (2017). *Implementación de un sistema de control interno contable y su incidencia en la situación económica y financiera de la empresa Inversiones Industriales del Amazonas S.A.C., distrito de Trujillo, año 2019*. (Tesis de pregrado). Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Irrazabal, V. (2014). *Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de transportes urbano de lima metropolitana en el periodo 2015, Perú*. Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACION%20DEL%20ANALISIS%20E%20INTERPRETACION%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lavalle, A. (2016). *Análisis Financiero*. En Bogdanski, T., Santana, E. P. y Portillo, A. D. UNID Editorial Digital. https://books.google.com.pe/books?id=RuE2DAAAQBAJ&printsec=frontcover&q=analisis+financiero&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiIgKT9YzqAhU4H7kGHfkYA_AQ6AEwAXoECAUQA#v=onepage&q&f=true.
- López, L. (2020). *Diseño de un sistema de control interno para la Empresa Cea Instrunorte SAS*. (Tesis de pregrado). Universidad libre, Cúcuta, Colombia.

- Mantilla, S. A. (2008). *Control interno de los nuevos instrumentos financieros*. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe.
- Marquez. M. (02 de junio de 2017). *Situación económica y situación financiera*. Contador Contado <https://contadorcontado.com/2017/06/02/situacion-economica-ysituacion-financiera301/>
- Martelo, B., Hernández, M., & Blanco, W. (2019). *El control interno como estrategia para el desarrollo del sistema de inventario en el sector bananero*. (Tesis de pregrado). Universidad Cooperativa de Colombia, Santa Marta, Colombia.
- Martillo, L. (2008). *Control interno de instrumentos financieros*. Bogotá, Colombia: Editorial Ecoe
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Dominio de Las Ciencias, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>.
- Navarro F., & Ramos, L. (2016). *El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla*. Equidad y Desarrollo, 25, 245. <https://doi.org/10.19052/ed.34>
- Negocios, E. G. S. de. (Dakota del Norte.). *COSO II: los sistemas para el control interno*. Recuperado el 14 de octubre de 2021 de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/01/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno/>.
- Ortiz, J. (2019). *Las finanzas conductuales y la teoría del riesgo: ¿nuevos fundamentos para la gerencia financiera*, Universidad Libre. Obtenido de <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/6130>

- Quispe, G. (2020). *Implementación de un sistema de control interno en autopartes Ranulfo Díaz, Bagua Grande – 2018*. (Tesis de pregrado). Universidad Señor de Sipán, Pimentel, Perú.
- Quispe, J. (2018). *Implementación de un sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa D&R Sanber E.I.R.L Jaén - 2017*. (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú.
- Rankia. (2017, 6 de julio). *¿Qué es el sistema de control interno?*. Recuperado el 8 de diciembre de 2021 del sitio web de Rankia: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3625005-que-sistema-control-interno>
- Rodriguez Cerquen, F. (2018). *“Sistema de control interno para mejorar la rentabilidad de la empresa constructora Nivada Contratistas Generales E.I.R.L., Bagua Grande – 2017.”* (Tesis de pregrado). Universidad César Vallejo, Chiclayo, Perú.
- Rodríguez, A. (2021). *El control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa ALSUR PERÚ S.A.C., 2019*. (Tesis de pregrado). Universidad Continental, Arequipa.
- Rubio, R. (2006). *Coso II y la gestión integral de riesgos del negocio*. Recuperado el 15 de noviembre de 2021 de <http://pdfs.wke.es/6/6/7/3/pd0000016673.pdf>.
- Serrano,P.; Señalin, L.; Morales;Vega ,Jaramillo; y Neptalí, J. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala*.
- Significados.com.*Qué es el Balance*. Disponible en: <https://www.significados.com/balance/> Consultado: 9 de febrero de 2022, 10:36 pm.

Anexos

ANEXOS

Anexo 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Implementación de un Sistema de Control Interno y la situación financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021

| PROBLEMA | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | METODOLOGÍA |
|--|--|--|--|
| <p>¿En qué medida la implementación de un sistema de control interno mejora la situación financiera en la empresa VISA GAS E.I.R.L., 2021?</p> | <p>Objetivo General:</p> <p>Analizar la implementación de un sistema de control interno para mejorar la situación financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Examinar la situación actual del control interno de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021. • Determinar la situación financiera actual de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021. • Proponer herramientas para mejorar la implementación del control interno en la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021. | <p>La implementación de un sistema de control interno mejora positivamente la situación Financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.</p> | <p>Tipo y Diseño de Investigación</p> <p>Tipo: Descriptiva</p> <p>Diseño: No Experimental, de corte transversal</p> <p>Población y Muestra Población: 17 colaboradores de la empresa Visa Gas EIRL de diversas áreas.</p> <p>Muestra: 8 Colaboradores del área contable y administrativa</p> <p>Técnicas</p> <ul style="list-style-type: none"> • La encuesta y el análisis documental (estados financieros). <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • El cuestionario y el análisis documental (los Estados Financieros y otros documentos de la empresa). |

Anexo 02

MATRIZ OPERACIONALIZACION DE LA VARIABLES

Implementación de un Sistema de Control Interno y la situación financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ITMS |
|--|--|---|----------------------------|--|-------------|
| <p align="center">V. Independiente: Sistema de Control Interno</p> | <p>Proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos: eficacia y eficiencia de las operaciones, y fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables, (Claros, 2015).</p> | <p>Contribuye al cumplimiento de los objetivos de la entidad promoviendo una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente; Además busca proteger los recursos de la entidad, y detectar fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa.</p> | Ambiente de Control | MOF | 01.02 |
| | | | | Valores | 03 |
| | | | Evaluación de Riesgos | Naturaleza del riesgo | 04.05.06 |
| | | | | Eficiencia - Eficacia | 07 |
| | | | Actividades de Control | Identificación de Riesgos | 08.09 |
| | | | | Recursos Humanos | 10 |
| | | | Información y comunicación | Sistemas de información y comunicación | 11.12 |
| | | | Supervisión o Monitoreo | Procedimientos | 13.14 |

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ITMS |
|---|--|--|--------------------|---|-------------|
| V. Dependiente: Situación Financiera | Es una proyección hacia el futuro, de los servicios sujetos a valuación que habrá que rendirse (pasivo) y los servicios sujetos a valuación que habrán de recibirse (activo). Es también una evaluación basada en un conjunto de variables contables que nos indicaran si la situación financiera de la empresa es buena o mala. (Carmenate, 2016) | Es la representación en moneda del valor de la empresa o sea la valuación de la empresa, a través de la unidad de medida que se denomina dinero. | EE. FF | Estado de situación financiera | 15 |
| | | | | Estado de resultados | 16 |
| | | | | Estado de flujos de efectivo | 17 |
| | | | | Estado de cambios en el patrimonio neto | 18 |

Anexo N°3

Cuestionario

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS

Estimado Colaborador (a)

El presente cuestionario forma parte de una investigación denominada: Implementación de un Sistema de Control Interno y la situación financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021; todos los datos serán únicamente empleados para fines académicos. Le agradeceré responder a este cuestionario que tiene como propósito conocer algunos aspectos relacionados a las operaciones de la empresa VISA GAS E.I.R.L., La información que nos proporcione es anónima y confidencial, Muchas Gracias. Marque (x) donde represente su elección de acuerdo a la pregunta.

Datos Generales:

Apellidos y Nombres: _____

Tiempo de servicio: _____ Cargo que ocupa: _____

Área: _____ Profesión: _____

A.- Implementación de un sistema de control interno.

a. Ambiente de control

1. ¿Existe una estructura organizacional en la empresa??

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

2. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

3. ¿La empresa cuenta con un código de ética?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

b. Evaluación de riesgos

4. ¿La empresa cuenta con mecanismos de identificación de riesgos?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

5. ¿Considera que existen riesgos sino se aplica un control interno en la empresa?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

6. ¿Considera que un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

7. ¿Recibe de forma periódica capacitaciones según su cargo?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

c. Actividades de control

8. ¿Existe alguna metodología que permita identificar peligros y evaluar riesgos?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

9. ¿Se aplican medidas de control de manera oportuna y eficiente?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

10. ¿Considera que el personal está apto para realizar sus funciones y responsabilidades en la empresa?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

d. Información y comunicación

11. ¿Considera que la información financiera es reportada de manera oportuna y eficiente?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

12. ¿Considera que la empresa le provee instrumentos suficientes para el desarrollo adecuado de sus funciones?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

e. Supervisión y Monitoreo

13. ¿Se realizan charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

14. ¿Considera que un sistema de control interno proporcionaría información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

B. Finanzas

15. ¿El estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

16. ¿El estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

17. ¿Considera que el estado de flujos de efectivo representa la situación real de las decisiones de inversión?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo

18. ¿Se evalúa el estado de cambios en el patrimonio neto para conocer la situación patrimonial de la empresa?

Totalmente de acuerdo

Parcialmente de acuerdo

Ni de acuerdo ni desacuerdo

Parcialmente desacuerdo

Totalmente desacuerdo



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS
PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad**

PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **Implementación de un Sistema de Control Interno y la situación financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la tesis como a sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

Atentamente: Marita Celili, Mariños Mendez, egresada de la Carrera de Contabilidad de la USP.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. LUIS MENACHO JESSICA FABIOLA

FORMACIÓN ACADÉMICA: ... Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Privado – Sector Público

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN:... 15 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

Analizar la implementación de un sistema de control interno y su mejora en la situación financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.

De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORÍA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---|--|---|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel. | -Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de |

| | | |
|---|--|---|
| <p>sintáctica y semántica son adecuadas.</p> | | <p>acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p> |
| <p>COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p> | <p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p> | <p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p> |
| <p>RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p> | <p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p> | <p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.</p> |

MATRIZ DE VALIDACION POR EXPERTOS

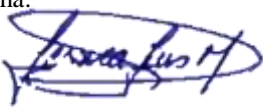
TÍTULO DE LA TESIS: **Implementación de un Sistema de Control Interno y la Situación Financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.**

| DIMENSIÓN | ITEM | SUFICIENCIA | CLARIDAD | COHERENCIA | RELEVANCIA | OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique) |
|-----------------------------------|--|-------------|----------|------------|------------|--|
| Ambiente de Control | 1. ¿Existe una estructura organizacional en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 2. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 3. ¿La empresa cuenta con un código de ética? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación de Riesgos | 4. ¿La empresa cuenta con mecanismos de identificación de riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 5. ¿Considera que existen riesgos sino se aplica un control interno en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 6. ¿Considera que un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 7. ¿Recibe de forma periódica capacitaciones según su cargo? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Actividades de Control | 8. ¿Existe alguna metodología que permita identificar peligros y evaluar riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 9. ¿Se aplican medidas de control de manera oportuna y eficiente? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 10. ¿Considera que el personal está apto para realizar sus funciones y responsabilidades en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Información y Comunicación | 11. ¿Considera que la información financiera es reportada de manera oportuna y eficiente? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 12. ¿Considera que la empresa le provee instrumentos suficientes para el desarrollo adecuado de sus funciones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Supervisión o Monitoreo | 13. ¿Se realizan charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 14. ¿Considera que un sistema de control interno proporcionaría información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |

| | | | | | | |
|--------------|--|---|---|---|---|--|
| EE.FF | 15. ¿El estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 16. ¿El estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que el estado de flujos de efectivo, representa la situación real de las decisiones de inversión? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 18. ¿Se evalúa el estado de cambios en el patrimonio neto para conocer la situación patrimonial de la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|---------------------|----|--------------------------------------|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | X | | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | X | | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | X | | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir. | X | | |
| Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada. | | X | |
| VALIDEZ | | | |
| APLICABLE | | | SI X NO |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | SI NO |
| Validado por: Mg. LUIS MENACHO JESSICA FABIOLA | | | Fecha: 28/02/2022 |
| Firma:  | Teléfono: 943930026 | | Email: jessica.luis@usanpedro.edu.pe |



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **Implementación de un Sistema de Control Interno y la situación financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la tesis como a sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

Atentamente: Marita Celili, Mariños Mendez, egresada de la Carrera de Contabilidad de la USP.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Dra. Carolina Montes Lizárraga

FORMACIÓN ACADÉMICA: ... Dra. En Gestión y Ciencias de la Educación

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: Sector Público (Gobierno regional y local), BCRP, Universidades Públicas y Privadas.

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN:... 18 años

INSTITUCIÓN: Universidad Nacional del Centro del Perú, Universidad San Pedro...

Objetivo de la investigación:

Analizar la implementación de un sistema de control interno y su mejora en la situación financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.

De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORÍA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---|--|---|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel. | -Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel | -El ítem no es claro |

| | | |
|--|---|--|
| <p>El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas.</p> | <p>3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p> | <p>-El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</p> |
| <p>COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p> | <p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p> | <p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p> |
| <p>RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p> | <p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p> | <p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.</p> |

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS


TÍTULO DE LA TESIS: **Implementación de un Sistema de Control Interno y la Situación Financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.**

| DIMENSIÓN | ITEM | SUFICIENCIA | CLARIDAD | COHERENCIA | RELEVANCIA | OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique) |
|-----------------------------------|--|-------------|----------|------------|------------|--|
| Ambiente de Control | 1. ¿Existe una estructura organizacional en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 2. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 3. ¿La empresa cuenta con un código de ética? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación de Riesgos | 4. ¿La empresa cuenta con mecanismos de identificación de riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 5. ¿Considera que existen riesgos sino se aplica un control interno en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 6. ¿Considera que un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 7. ¿Recibe de forma periódica capacitaciones según su cargo? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Actividades de Control | 8. ¿Existe alguna metodología que permita identificar peligros y evaluar riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 9. ¿Se aplican medidas de control de manera oportuna y eficiente? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 10. ¿Considera que el personal está apto para realizar sus funciones y responsabilidades en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Información y Comunicación | 11. ¿Considera que la información financiera es reportada de manera oportuna y eficiente? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 12. ¿Considera que la empresa le provee instrumentos suficientes para el desarrollo adecuado de sus funciones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Supervisión o Monitoreo | 13. ¿Se realizan charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 14. ¿Considera que un sistema de control interno proporcionaría información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |

| | | | | | | |
|--------------|--|---|---|---|---|--|
| EE.FF | 15. ¿El estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 16. ¿El estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que el estado de flujos de efectivo, representa la situación real de las decisiones de inversión? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 18. ¿Se evalúa el estado de cambios en el patrimonio neto para conocer la situación patrimonial de la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|---------------------|----|-----------------------------|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | X | | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | X | | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | X | | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir. | X | | |
| Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada. | | X | |
| VALIDEZ | | | |
| APLICABLE | | | SI X NO |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | SI NO |
| Validado por: Dra. Carolina Montes Lizárraga | | | Fecha: 28/02/2022 |
| Firma:  | Teléfono: 987090505 | | Email: karitoml@hotmail.com |



UNIVERSIDAD SAN PEDRO

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS PROGRAMA DE ESTUDIO: Contabilidad

PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **Implementación de un Sistema de Control Interno y la situación financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021**. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente; aportando tanto a la elaboración de la tesis como a sus aplicaciones. Agradecemos su valiosa colaboración.

Atentamente: Marita Celili, Mariños Mendez, egresada de la Carrera de Contabilidad de la USP.

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES

FORMACIÓN ACADÉMICA: ... Contador Público

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: ... Sector Privado – Sector Publico

TIEMPO DE EXPERIENCIA EN INVESTIGACIÓN:... 20 años

INSTITUCIÓN: Universidad San Pedro

Objetivo de la investigación:

Analizar la implementación de un sistema de control interno y su mejora en la situación financiera de la empresa “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.

De acuerdo con los siguientes indicadores sírvase calificar cada uno de los ítems según corresponda.

| CATEGORÍA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|---|--|---|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel. | -Los ítems no son suficientes para medir la dimensión. -Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total. -Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente. -Los ítems son suficientes. |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir su sintáctica y semántica son adecuadas. | 1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel | -El ítem no es claro -El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas. -Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem. -El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |

| | | |
|--|---|--|
| <p>COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.</p> | <p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p> | <p>-El ítem no tiene relación lógica con la dimensión. -El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. -El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo. -El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</p> |
| <p>RELEVANCIA El ítem es esencial o importante; es decir, debe ser incluido.</p> | <p>1. No cumple con el criterio 2. Bajo nivel 3. Moderado nivel 4. Alto nivel</p> | <p>-El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. -El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. -El ítem es relativamente importante. -El ítem es importante.</p> |

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS


TÍTULO DE LA TESIS: **Implementación de un Sistema de Control Interno y la Situación Financiera de “VISA GAS E.I.R.L”, 2021.**

| DIMENSIÓN | ITEM | SUFICIENCIA | CLARIDAD | COHERENCIA | RELEVANCIA | OBSERVACIONES (Si debe modificarse un ítem por favor indique) |
|-----------------------------------|--|-------------|----------|------------|------------|--|
| Ambiente de Control | 1. ¿Existe una estructura organizacional en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 2. ¿La empresa cuenta con un manual de organizaciones y funciones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 3. ¿La empresa cuenta con un código de ética? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Evaluación de Riesgos | 4. ¿La empresa cuenta con mecanismos de identificación de riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 5. ¿Considera que existen riesgos sino se aplica un control interno en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 6. ¿Considera que un sistema de control interno ayudaría a identificar y mitigar los riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 7. ¿Recibe de forma periódica capacitaciones según su cargo? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Actividades de Control | 8. ¿Existe alguna metodología que permita identificar peligros y evaluar riesgos? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 9. ¿Se aplican medidas de control de manera oportuna y eficiente? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 10. ¿Considera que el personal está apto para realizar sus funciones y responsabilidades en la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Información y Comunicación | 11. ¿Considera que la información financiera es reportada de manera oportuna y eficiente? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 12. ¿Considera que la empresa le provee instrumentos suficientes para el desarrollo adecuado de sus funciones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| Supervisión o Monitoreo | 13. ¿Se realizan charlas para mejorar el control de las actividades desarrolladas? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 14. ¿Considera que un sistema de control interno proporcionaría información financiera, veraz y oportuna para la toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |

| | | | | | | |
|--------------|--|---|---|---|---|--|
| EE.FF | 15. ¿El estado de situación financiera de la empresa es elaborado a través de algún sistema de contabilidad? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 16. ¿El estado de resultados integrales es usado para toma de decisiones? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 17. ¿Considera que el estado de flujos de efectivo, representa la situación real de las decisiones de inversión? | 4 | 4 | 4 | 4 | |
| | 18. ¿Se evalúa el estado de cambios en el patrimonio neto para conocer la situación patrimonial de la empresa? | 4 | 4 | 4 | 4 | |

Calificar de 1 a 4 puntos.

ASPECTOS GENERALES

| ASPECTOS | SI | NO | OBSERVACIONES |
|---|---------------------|-----------------------------------|-------------------|
| El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario | X | | |
| Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación. | X | | |
| Los ítems están distribuidos en forma lógica y secuencial. | X | | |
| El número de ítems es suficiente para recoger la información. En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir. | X | | |
| Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada. | | X | |
| VALIDEZ | | | |
| APLICABLE | | | SI X NO |
| APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES | | | SI NO |
| Validado por: Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES | | | Fecha: 28/02/2022 |
| Firma:  | Teléfono: 998396668 | Email: Luis.vigo@usanpedro.edu.pe | |