



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN AUDITORÍA**

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON GESTIÓN
ECONÓMICA- FINANCIERA EN EMPRESAS DE LA CIUDAD DE
IQUITOS AÑO 2025**

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN AUDITORÍA

PRESENTADO POR: LUIS FERNANDO RÍOS TORRES

ASESOR: C.P.C. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, DR.

IQUITOS, PERÚ

2026



UNAP



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE NEGOCIOS
MAESTRÍA EN AUDITORÍA**

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON GESTIÓN
ECONÓMICA- FINANCIERA EN EMPRESAS DE LA CIUDAD DE
IQUITOS AÑO 2025**

PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN AUDITORÍA

PRESENTADO POR: LUIS FERNANDO RÍOS TORRES

ASESOR: C.P.C. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, DR.

IQUITOS, PERÚ

2026



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N°101-2026-UAA-EPG-UNAP**

En Iquitos en la Escuela de Postgrado (EPG) de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana (UNAP) a los veinticinco días del mes de abril de 2026 a las 12:00 m, se dio inicio a la sustentación de la tesis denominada: "SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTIÓN ECONÓMICA-FINANCIERA EN EMPRESAS DE LA CIUDAD DE IQUITOS AÑO 2025", aprobado con Resolución Directoral N°0955-2026-EPG-UNAP, presentado por el egresado LUIS FERNANDO RIOS TORRES, para optar el Grado Académico de Maestro en Auditoria, que otorga la UNAP de acuerdo a la Ley Universitaria 30220 y el Estatuto de la UNAP.

El jurado calificador designado mediante Resolución Directoral N°3135-2025-EPG-UNAP, esta conformado por los profesionales siguientes:


- C.P.C. Hugo Luis Zevallos Egoavil, Dr. (Presidente)
- C.P.C. Rolan Ramírez Gómez, Dr. (Miembro)
- C.P.C. Alan Raúl Panduro del Castillo, Mtro. (Miembro)


Después de haber escuchado la sustentación y luego de formuladas las preguntas, éstas fueron respondidas: SATISFACTORIAMENTE

Finalizado la evaluación; se invitó al público presente y al sustentante abandonar el recinto; y, luego de una amplia deliberación por parte del jurado, se llegó al resultado siguiente:

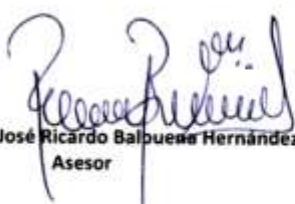
La sustentación pública de la tesis ha sido: APROBADA con calificación MUY BUENO (18)

A continuación, el Presidente del Jurado da por concluida la sustentación, siendo las 1:30 pm del veinticinco de abril de 2026; con lo cual, se le declara al sustentante APTO, para optar el grado académico de **Maestro en Auditoria**


C.P.C. Hugo Luis Zevallos Egoavil, Dr.
Presidente


C.P.C. Rolan Ramírez Gómez, Dr.
Miembro


C.P.C. Alan Raúl Panduro del Castillo, Mtro.
Miembro


C.P.C. José Ricardo Balbuena Hernández, Dr.
Asesor

Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional de la Amazonia Peruana - Iquitos
Calle Los Rosales cuadra 5 s/n, San Juan Bautista, Maynas, Perú
Celular: 953 864 439 - 956 875 744
Correo electrónico: postgrado@unapiquitos.edu.pe www.unapiquitos.edu.pe



TESIS APROBADA EN SUSTENTACIÓN PÚBLICA EL 25 DE ABRIL DE 2026 EN LA ESCUELA DE POSTGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE LA AMAZONÍA PERUANA, EN LA CIUDAD DE IQUITOS – PERÚ.



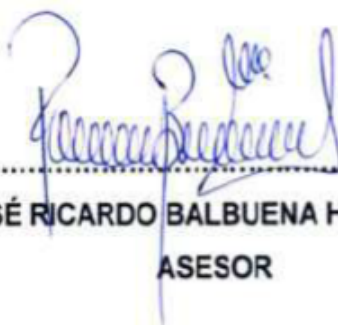
.....
C.P.C. HUGO LUIS ZEVALLOS EGOAVIL, DR.
PRESIDENTE



.....
C.P.C. ROLAN RAMIREZ GOMEZ, DR.
MIEMBRO



.....
C.P.C. ALAN RAÚL PANDURO DEL CASTILLO, MTRO.
MIEMBRO



.....
C.P.C. JOSÉ RICARDO BALBUENA HERNÁNDEZ, DR.
ASESOR

LUIS FERNANDO RÍOS TORRES

EPG_M_AUDIT_TESIS_RÍOS TORRES.pdf

20-24 OCT
20-24 OCT
Universidad Nacional De La Amazonia Peruana

Detalles del documento

Identificador de la entrega
tracid:26206517719775

Fecha de entrega
24 oct 2025, 1:05 p.m. GMT-5

Fecha de descarga
24 oct 2025, 1:12 p.m. GMT-5

Nombre del archivo
EPG_M_AUDIT_TESIS_RÍOS TORRES.pdf

Tamaño del archivo
861.7 KB

66 páginas
13.741 palabras
75.014 caracteres

turnitin Página 1 de 73 - Portada

Identificador de la entrega tracid:26206517719775

turnitin Página 2 de 73 - Descripción general de integridad

Identificador de la entrega tracid:26206517719775

22% Similitud general

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para ca...

Filtrado desde el informe

- Bibliografía
- Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

- 15% Fuentes de Internet
- 0% Publicaciones
- 20% Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión
No se han detectado manipulaciones de texto sospechosas.

Los algoritmos de nuestro sistema analizan un documento en profundidad para buscar inconsistencias que permitan distinguir de una entrega normal. Si adviertes algo extraño, lo marcamos como una alerta para que puedas revisarlo. Una marca de alerta no es necesariamente un indicador de problemas. Sin embargo, recomendamos que preste atención y lo revise.

A las empresas de la región de Loreto, a la comunidad estudiantil, y a la sociedad peruana.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por ser mi creador, por el regalo de la vida y gracias por la Salvación.

A Yadira mi esposa y mis tres hijos Daniel, Arabia y Mateo cuyo amor y apoyo incondicional me brindaron la fuerza para superar cada obstáculo, a mis Padres Héctor y Bernaldita por su amor incondicional a mis hermanos por sus consejos, todos aportaron su grano de arena y la motivación constante para ser mejor cada día.

Profundamente a mis profesores, especialmente a mi asesor, por su invaluable guía y paciencia en el desarrollo de este proyecto de tesis. A mis compañeros, por el intercambio de ideas, el apoyo mutuo y la camaradería que hicieron este camino más llevadero.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

	Páginas
Carátula	i
Contracarátula	ii
Acta de Sustentación	iii
Jurado	iv
Resultado del informe de similitud	v
Dedicatoria	vi
Agradecimiento	vii
Índice de contenidos	viii
Índice de tablas	x
Índice de figuras	xii
Resumen	xiii
Abstract	xiv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO	5
1.1 Antecedentes	5
1.2 Bases teóricas	7
1.3 Definición de términos básicos	12
CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS	15
2.1 Variables y su operacionalización	15
2.2 Formulación de la hipótesis	17
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	18
3.1 Tipo y diseño de la investigación	18
3.2 Población y muestra	19
3.3 Técnicas e instrumentos	20
3.4 Procesamiento de recolección de datos	21
3.5 Técnicas de procesamientos y análisis de los datos	21
3.6 Aspectos Éticos	22
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	23

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	59
CAPÍTULO VI: PROPUESTA	63
CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES	65
CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES	66
CAPITULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	67

ANEXOS

- 1. Matriz de Consistencia**
- 2. Tabla de operacionalización de Variables**
- 3. Instrumento de Recolección de Datos**
- 4. Consentimiento Informado**

ÍNDICE DE TABLAS

		Páginas
Tabla N° 1	Variables, técnicas e instrumentos	20
Tabla N° 2	Fiabilidad	20
Tabla N° 3	Género	23
Tabla N° 4	Grupo etario	24
Tabla N° 5	Años en la empresa	25
Tabla N° 6	Existencia de estructura de organización	26
Tabla N° 7	Delimitación de responsabilidades adecuadas	27
Tabla N° 8	Ambiente adecuado	28
Tabla N° 9	Matriz de riesgos definida	29
Tabla N° 10	Riesgos clasificados adecuadamente	30
Tabla N° 11	Importante identificación de riesgo	31
Tabla N° 12	Acciones de control oportunas	32
Tabla N° 13	Verificaciones a la información administrativa	33
Tabla N° 14	Evaluación permanente al desempeño	34
Tabla N° 15	Canales de comunicación adecuados	35
Tabla N° 16	Comunicación adecuada	36
Tabla N° 17	Proceso de información adecuado	37
Tabla N° 18	Plan de evaluación y seguimiento de observaciones	38
Tabla N° 19	Adecuada autoevaluación de procesos	39
Tabla N° 20	Adecuado proceso de monitoreo	40
Tabla N° 21	Buen control de ingresos	41
Tabla N° 22	Buena gestión de ingresos	42
Tabla N° 23	Buen análisis de ingresos	43
Tabla N° 24	Buen control de egresos	44
Tabla N° 25	Buena gestión de egresos	45
Tabla N° 26	Buena análisis de egresos	46
Tabla N° 27	Establece objetivos y prioridades adecuados	47
Tabla N° 28	Presupuesto financiero adecuado	48
Tabla N° 29	Mide y controla decisiones financieras	49
Tabla N° 30	Existencia de un proceso de control	50
Tabla N° 31	Contribución al control financiero	51
Tabla N° 32	Gestión de riesgos adecuada	52
Tabla N° 33	Indicadores financieros oportunos	53
Tabla N° 34	Análisis financiero para manejo de recursos	54
Tabla N° 35	Identificación de retos y oportunidades	55
Tabla N° 36	Normalidad sistema de control interno y la gestión económica - financiera	56
Tabla N° 37	Relación sistema de control interno y la gestión económica - financiera	56
Tabla N° 38	Normalidad sistema de control interno y la gestión económica	57
Tabla N° 39	Relación sistema de control interno y la gestión económica	57
Tabla N° 40	Normalidad sistema de control interno y la gestión financiera	58
Tabla N° 41	Relación sistema de control interno y la gestión financiera	58

ÍNDICE DE FIGURAS

	Páginas	
Figura N° 1	Género	23
Figura N° 2	Grupo etario	24
Figura N° 3	Años en la empresa	25
Figura N° 4	Existencia de estructura de organización	26
Figura N° 5	Delimitación de responsabilidades adecuadas	27
Figura N° 6	Ambiente adecuado	28
Figura N° 7	Matriz de riesgos definida	29
Figura N° 8	Riesgos clasificados adecuadamente	30
Figura N° 9	Importante identificación de riesgo	31
Figura N° 10	Acciones de control oportunas	32
Figura N° 11	Verificaciones a la información administrativa	33
Figura N° 12	Evaluación permanente al desempeño	34
Figura N° 13	Canales de comunicación adecuados	35
Figura N° 14	Comunicación adecuada	36
Figura N° 15	Proceso de información adecuado	37
Figura N° 16	Plan de evaluación y seguimiento de observaciones	38
Figura N° 17	Adecuada autoevaluación de procesos	39
Figura N° 18	Adecuado proceso de monitoreo	40
Figura N° 19	Buen control de ingresos	41
Figura N° 20	Buena gestión de ingresos	42
Figura N° 21	Buen análisis de ingresos	43
Figura N° 22	Buen control de egresos	44
Figura N° 23	Buena gestión de egresos	45
Figura N° 24	Buena análisis de egresos	46
Figura N° 25	Establece objetivos y prioridades adecuados	47
Figura N° 26	Presupuesto financiero adecuado	48
Figura N° 27	Mide y controla decisiones financieras	49
Figura N° 28	Existencia de un proceso de control	50
Figura N° 29	Contribución al control financiero	51
Figura N° 30	Gestión de riesgos adecuada	52
Figura N° 31	Indicadores financieros oportunos	53
Figura N° 32	Análisis financiero para manejo de recursos	54
Figura N° 33	Identificación de retos y oportunidades	55

RESUMEN

La debilidad del sistema de control interno en las empresas, causada por deficiencias en su implementación, falta de capacitación afecta negativamente la gestión económica y financiera, la confiabilidad de la data y el cumplimiento de objetivos organizacionales, para ello, el objetivo de este estudio es identificar de qué manera se relaciona sistema de control interno y la gestión económica - financiera en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025, desde un enfoque cuantitativo de tipo observacional y de diseño no experimental, considerando una población conformada por trabajadores de empresas de Iquitos, el estudio evidenció que el sistema de control interno mantiene una relación positiva y significativa con la gestión económica-financiera en las empresas de la ciudad de Iquitos, con un coeficiente de correlación de $\rho = 0.857$ ($p < 0.001$), demostrando que un control interno eficiente favorece una gestión financiera sólida, transparente y sostenible, asimismo, se identificó una relación alta entre el sistema de control interno y la gestión económica ($\rho = 0.761$) y una relación muy fuerte con la gestión financiera ($\rho = 0.877$), lo que confirma que los mecanismos de control impactan directamente en la liquidez, rentabilidad y eficiencia de las organizaciones, por su parte, el análisis descriptivo reveló que más del 70% de las empresas presentan indicadores favorables en estructura organizacional, delimitación de funciones, monitoreo y comunicación interna, aunque con oportunidades de mejora en la gestión de riesgos, en cuanto a la gestión económica financiera, los resultados reflejan altos niveles de control en ingresos, egresos y análisis presupuestal, lo que evidencia una administración responsable de los recursos y una planificación adecuada, en conclusión , los hallazgos confirman que las empresas de Iquitos poseen entornos de control y gestión financiera fortalecidos, fundamentales para la sostenibilidad y competitividad en el contexto empresarial actual.

Palabras clave: Control interno, gestión económica, gestión financiera.

ABSTRACT

The weakness of the internal control system in companies, caused by deficiencies in its implementation, lack of training negatively affects the economic and financial management, the reliability of the data and the fulfillment of organizational objectives, for this, the objective of this study is to identify how the internal control system and the economic - financial management are related in companies in the city of Iquitos in 2025, from a quantitative approach of an observational type and a non-experimental design, considering a population made up of workers from companies in Iquitos, the study showed that the internal control system maintains a positive and significant relationship with economic - financial management in companies in the city of Iquitos, with a correlation coefficient of $\rho = 0.857$ ($p < 0.001$), demonstrating that efficient internal control favors solid, transparent and sustainable financial management, likewise, a high relationship was identified between the internal control system and economic management ($\rho = 0.761$) and a very strong relationship with financial management ($\rho = 0.877$), which confirms that control mechanisms directly impact the liquidity, profitability, and efficiency of organizations. The descriptive analysis revealed that more than 70% of companies present favorable indicators in organizational structure, delineation of functions, monitoring, and internal communication, although with opportunities for improvement in risk management. Regarding economic and financial management, the results reflect high levels of control over income, expenses, and budget analysis, which demonstrates responsible resource management and adequate planning. In conclusion, the findings confirm that Iquitos companies have strengthened control and financial management environments, which are essential for sustainability and competitiveness in the current business environment.

Keywords: Internal control, economic management, financial management.

INTRODUCCIÓN

El sistema de supervisión dentro de las organizaciones es un conjunto de preceptos, protocolos operativos y prácticas diseñados para consolidar la óptima funcionalidad procedimental, la fiabilidad de los reportes fiscales y la adherencia normativa y regulaciones aplicables, siendo su objetivo principal el de custodiar el patrimonio organizacional y velar la efectiva disposición eficiente de los insumos para materializar los resultados institucionales.

Para Vásquez (2019) es imperativo garantizar la permanencia fundada de criterios razonables, mediante la ejecución estricta de las metas esenciales del mismo; el primero es consumir la máxima productividad y rendimiento efectivo de las operaciones; el segundo consiste en originar un elevado grado de confiabilidad institucional de tal forma que los datos generados funjan como una base confiable para el despliegue ágil y tempestiva resolución estratégica; y el tercer objetivo involucra la acatación rigurosa de los preceptos reglamentarios y regulaciones para atenuar el peligro de pérdidas potenciales asociadas a sanciones, a raíz de la omisión involuntaria de la regulación o impericia administrativa.

Podemos entender que la gestión económica-financiera en empresas se refiere a la planificación, seguimiento y fiscalización de los medios asignados económicos y financieros de una organización para realizar sus metas de manera eficiente y efectiva. Implica seleccionar una opción desde la información sobre cómo obtener, utilizar y administrar los fondos pecuniarios institucionales para exaltar la valorización y consolidar la resiliencia.

Trujillo (2018) señala que la culminación del logro corporativo está estrechamente ligado a la eficacia con la que gestiona sus recursos, así como a la veracidad de la información financiera disponible. Es esencial reconocer la incumbencia axial desempeñado por el departamento contable en esta dinámica, ya que su influencia resulta determinante para el

fortalecimiento institucional y la proyección futura de la organización. Una sólida supervisión interna contribuye a mitigar los riesgos de corrupción que pueden aflorar en

ciertas empresas. No obstante, es vital implementar enfoques dirigidos a mejorar tanto la gestión administrativa como la situación económica.

Escobar et al. (2023) menciona que en las sociedades económicas comunitarias actualmente surgen fallas en los sistemas de control corporativo, porque en un gran porcentaje de entidades corporativas la dirección administrativa se orienta por procedimientos no formalizados, porque la mayoría de estas compañías comerciales son integradas mediante vínculos familiares, por lo cual muchas veces un elemento del linaje familiar se hace función ejecutiva dentro del órgano gerencial, de igual manera menciona que las sociedades mercantiles de propiedad particular estarían en proceso de adecuación de instrumentos de regulación y seguimiento aplicados al funcionamiento organizativo, atribuyéndose mayor relevancia debido a los riesgos existentes como la desviación de liquidez, fraudes, empresas en quiebra y otros. Asimismo, las empresas del territorio confirman que existe el 41% de ellos ha sufrido de fraude en los últimos años, porque hay áreas donde usualmente se implementan procesos investigativos dirigidos a corporaciones debido a que los escándalos de corrupción, pero el 6% de ellos también acepta que son acusados de fraude, además, muchas organizaciones privadas no proporcionan una financiación adecuada a las demandas para la instauración de las medidas de supervisión dentro de la empresa lo estaría obstaculizando el correcto cumplimiento en la realización de los fines empresariales.

La falta de estudios aplicado a empresas que permitan identificar problemas sobre el deficiente control interno y su relación con la gestión económica y financiera, limita el entendimiento del comportamiento actual de las empresas, en la cual se estima que se presenta un sistema de control interno débil, por la falta de monitoreo, la falta de identificación de riesgos, la poca capacitación al personal, el desorden en la delimitación de responsabilidades, no se encuentra en la literatura local estudios que permitan conocer cómo se presentan las actividades de control en las empresas, si existe una adecuada comunicación entre las áreas y se minimizan los riesgos inherentes a las actividades de la empresa,

evidenciándose un vacío de conocimiento en este aspecto del quehacer empresarial, por lo cual con el apoyo de un grupo de 7 empresas de la ciudad de Iquitos se aborda la problemática de cómo se percibe su control interno y su gestión económica financiera.

En la ciudad Iquitos cobra relevancia la investigación del control interno en las empresas, dando importancia en el hecho que constituye una necesidad en el actual momento que viven las organizaciones, que se han visto afectadas por múltiples factores como es la baja razonabilidad de la información financiera, la deficiente gestión económica financiera, la informalidad y la baja determinación de objetivos empresariales al corto y mediano plazo.

Los resultados obtenidos contribuirán a enriquecer la comprensión de la situación planteada, dando lugar a sugerencias que puedan mejorar las perspectivas en este ámbito. Esto a su vez fortalecerá la visibilidad del tema, promoviendo su relevancia y discusión. La viabilidad del presente estudio está respaldada por la disponibilidad de los recursos económicos y materiales requerida.

CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO

1.1 Antecedentes

En el año 2020 se desarrolló una investigación de tipo cualitativa de nivel descriptivo y diseño bibliográfico, documental y descriptivo que incluyó como población de estudio a las principales empresas camaroneras de la ciudad de Machala. La Investigación determinó la manera en que el control interno ayuda a mejorar la gestión contable y financiera de las diferentes empresas y el estudio concluyó que los miembros del equipo de contabilidad deben tener un entendimiento profundo y la capacidad de implementar las normas y regulaciones en su registro financiero. Además, deben estar preparados para corregir cualquier problema que surja en los procesos contables, especialmente en las actividades de control, que a menudo están ausentes en las empresas bajo estudio. Estas actividades carecen de una definición precisa para guiar un ejercicio de control efectivo y la implementación de prácticas de control interno es insuficiente en varios procesos y, cuando se aplican, no se hace de manera adecuada en las situaciones que lo requieren (Sotomayor et al., 2020).

En el 2022 se desarrolló una investigación cuantitativa, correlacional-causal, explicativo y experimental; que incluyó como población de estudio de las Mipymes textiles del departamento de Arequipa. La investigación determinó la incidencia del control Interno en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020. El trabajo concluyó que el control interno incide significativamente en la gestión financiera de las Mipymes del Sector textil en la ciudad de Arequipa 2020, dado que el control interno es una herramienta importante para la toma de decisiones, contribuye a brindar y obtener información financiera real, precisa y debidamente documentada, asimismo, concluye que el ambiente de control no influye significativamente en la planificación financiera de las Mipymes del sector textil en Arequipa 2020, dado que el coeficiente del chi cuadrado obtuvo como resultado de 0.057 siendo este mayor a 0.05 y que las actividades de control inciden significativamente en el control financiero de las Mipymes del sector textil en Arequipa 2020,

dando como resultado el coeficiente de 0.000 siendo menor a 0.05 (Cahuanna & Soncco, 2022).

En el año 2022 se realizó un estudio de tipo cuantitativo de alcance correlacional y de diseño no experimental y corte transversal, que incluyó como población de estudio a al personal de la empresa distribuidora. El estudio determinó a influencia del Sistema de Control Interno en la Rentabilidad de la Empresa Distribuidora Droguería Phryma S.A.C. Arequipa 2021, y el estudio concluyó que el sistema de control interno influye de manera directa y positiva en la rentabilidad de la empresa Distribuidora Droguería Phryma S.A.C., evidenciado por un incremento del 69.51% en la rentabilidad del patrimonio entre los años 2020 y 2021. Esta mejora se debe a la implementación de mecanismos que permiten identificar, mitigar y prevenir riesgos, así como a la delimitación de funciones mediante políticas, procedimientos y normas. Además, se determinó que componentes clave del control interno como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el monitoreo inciden favorablemente en la rentabilidad, aunque se identificaron deficiencias como la ausencia de un manual de funciones, organigrama y controles definidos, cuya corrección podría potenciar aún más los resultados obtenidos (Añari, 2022).

En el año 2024 se realizó un estudio de tipo aplicado con enfoque cuantitativo corte transversal y de diseño no experimental que incluyó como población de estudio a 35 trabajadores de la empresa Sulmar. El estudio determinó la relación entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C, ubicada en Cercado de Lima en el año 2023, y el estudio concluyó que existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C., evidenciada por un coeficiente de correlación de Pearson de 0.773, lo que indica una correlación positiva alta. También se encontró una relación significativa con otros componentes del control interno, como el ambiente de control (0.500), la evaluación de riesgos (0.751), las actividades de supervisión (0.474) y los canales de comunicación (0.570), todas con

correlaciones positivas moderadas a altas. Sin embargo, no existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión contable, a pesar de obtener un coeficiente de 0.522, lo que sugiere que en este caso particular podrían influir otros factores. En general, los resultados sostienen la importancia de fortalecer los elementos clave del control interno para mejorar la gestión contable, optimizar la toma de decisiones financieras y lograr un mejor desempeño contable en la empresa Sulmar S.A.C (Soto, 2024).

1.2 Bases teóricas

1.2.1 Sistema de control interno

Rodríguez et al., 2020 postulan que es de índole primordial e ineludible porque se erige como una urgencia estructural de todo el entramado de articulación económica para contribuir al logro pleno de los designios administrativos y financieros, así como consolidar una rectoría basada en la lógica y racionalidad y eficiente de sus movimientos sectoriales del quehacer económico estructural. En líneas generales, engloba todo el aparato sistémico constituido por protocolos funcionales, mantienen coherencia de metodologías, arquitectura organizacional, dirección y forma al funcionamiento institucional, así como también las habilidades y virtudes de los sujetos del corporativo, y esto permitirá cautelar mecanismos de defensa de su acervo económico, dando lugar a que se realice la comprobación de la veracidad y precisión de la documentación contable y de gestión institucional del que podría consolidar la toma de elecciones.

Para Calle et al. (2020) constituye el pilar esencial por el que la gestión organizacional debería de estar implementado en toda clase de entidades, sin distinción de su naturaleza o configuración, por lo que, su relevancia se estaría manifestando desde la perspectiva administrativa, por lo que, resultaría inviable planificar, estructurar o dirigir sin un mecanismos de supervisión adecuado, concibiéndose entonces como un esquema organizativo que posibilitaría la ejecución de procedimientos armonizados, adoptados por la entidad con el propósito de validar la coherencia y

fiabilidad de la información de naturaleza financiera.

López y Guevara (2015) destacan que la pertinencia de tener un sistema robusto radica en la capacidad para estructurar y ordenar los procesos inherentes a la organización, direccionándolos hacia la satisfacción óptima de las demandas específicas en un contexto temporal determinado, del mismo modo, este sistema estaría salvaguardando los activos que conforman el patrimonio empresarial, a parte que certifica la eficacia y la eficiencia operativa de las actividades ejecutadas.

1.2.1.1 Componentes del control

interno Ambiente de control

Para Escalante (2014) uno adecuado, posibilita a las empresas realizar sus procedimientos sin preocupaciones de fallos importantes. Esto asegura un uso correcto de los recursos y previene su utilización indebida, así como garantiza una ejecución y registro eficientes de las operaciones. Como resultado, los estados financieros reflejarán fielmente la circunstancia patrimonial y tesorería corporativa.

Evaluación de Riesgos

García y Salazar (2005), señalan que la evaluación de riesgos es un procedimiento que busca analizar el impacto de las posibles amenazas que podrían perturbar el funcionamiento habitual de una empresa. En este proceso, se recopila la información esencial para que la empresa esté en posición de tomar decisiones apropiadas acerca de la implementación de intervenciones preventivas.

Actividades de control

Castañeda (2014) menciona que son las pautas y procesos que se establecen son las medidas esenciales para llevar a cabo las políticas cuyo propósito es garantizar el cumplimiento de las actividades orientadas a mitigar riesgos. Estas acciones de supervisión tienen despliegue sistemático en cada ámbito y departamentos de la estructura empresarial, abarcando

aspectos como la aprobación y autorización de procesos, las iniciativas técnicas, los planes y la conciliación de datos.

Información y comunicación

Hernández (2016) postula que el objetivo de este elemento es agilizar la entrega de información de manera que el personal pueda cumplir con sus deberes en el menor tiempo posible, al mismo tiempo que garantiza el rigor y la autenticidad de los datos aportados. Para lograr esto, la organización dispone de sistemas de información altamente efectivos que se centran en generar informes relacionados con la administración, la salud financiera y el cumplimiento normativo. Esto permite lograr una gestión y supervisión adecuada.

Monitoreo

Estupiñán (2015) menciona sobre este componente que las revisiones en curso e imparciales buscan determinar si cada aspecto del marco operativo de control y evaluación organizacional que se está implementando y operando de manera efectiva, teniendo en consideración que los objetivos de cada departamento pueden cambiar con el tiempo debido a factores internos de la empresa. Por lo tanto, quienes tienen la responsabilidad de supervisar deben asegurarse de alcanzar los objetivos establecidos.

1.2.2 Gestión económica financiero

La dirección técnica del flujo económico y operaciones monetarias de la entidad involucra un proceso administrativo y contable que abarca la planificación de adquisiciones, ventas, gastos y otros ingresos de la compañía. Su objetivo es prever de manera realista la viabilidad continua y el crecimiento constante de la empresa. Esto se logra al obtener ganancias económicas y manejar pérdidas de manera organizada a lo largo del tiempo.

La gestión económica y financiera implica el proceso de diseñar, coordinar, liderar y supervisar el aprovechamiento de recursos con el fin de alcanzar metas específicas. Este concepto es aplicable en diversos escenarios, abarcando desde la dirección empresarial y la gestión gubernamental hasta

las finanzas personales y las políticas públicas y que constituye un engranaje imprescindible del sistema para el crecimiento y éxito de toda unidad societaria en el mercado. De hecho, a medida que las empresas evolucionan, deben gestionar sus recursos económicos con mayor eficiencia y efectividad. Además, la relevancia de la gestión financiera adquiere mayor magnitud conforme las empresas se internacionalizan (Euroinnova, 2023).

1.2.2.1 Gestión económica

Gavilán et al. (2008) mencionan que el manejo sistémico de los factores económico-financieros en el seno de las organizaciones abarca una serie de procesos estrechamente relacionados y coordinados y que estos procesos tienen como propósito El manejo sistémico de los factores económico- financieros en el seno de las organizaciones la dirección técnica de los determinantes financieros y económicos dentro de la arquitectura institucional que la organización dispone, asegurando el cumplimiento de objetivos definidos por la organización.

Según Córdoba (2014), la situación económica se refiere a la información que comprende los ingresos en comparación con los gastos. Estos ingresos son el resultado de transacciones comerciales, que pueden ser tanto acciones excepcionales como actividades habituales. Además, también se consideran las entradas que dan cuenta de lo que entra y sale en la organización, y estas se reflejan en los resultados obtenidos.

1.2.2.2 Gestión financiera

Consuelo et al. (2020) señalan que la llamada gestión financiera es aquella que se encuentra constituida por una función estratégica orientada a la estructuración, planificación, direccionamiento, fiscalización, supervisión y articulación integral de la correcta utilización de los recursos monetarios, con el objetivo de optimizar los rendimientos y maximizar los resultados obtenidos, por lo que, dentro de este marco su finalidad radicaría en propiciar un desempeño organizacional eficiente que respaldaría los conocidos procesos de toma de elecciones financieras más precisos y

favorecedores en la prospección de espacios para la canalización de recursos financieros corporativos.

Chapi y Ojeda (2017), sostienen que se identifican diversas dimensiones que constituyen los factores determinantes primordiales en la administración financiera, lo cual implica una conexión constante con el flujo de efectivo y su movimiento, y para ello es fundamental considerar la situación financiera de la compañía. Estos aspectos se fundamentan principalmente en tres áreas: recursos financieros, que abarca todos los factores que determinan cómo se financiarán las operaciones, lo que abarca decisiones sobre créditos, tanto bancarios como comerciales, y en ocasiones, inversiones de los socios. Instrumentos financieros, alude al cuerpo medular de recursos que permiten entender tanto la situación financiera como, en ocasiones, la económica, brindando una visión completa de los activos, pasivos, ingresos, gastos y también proyecciones a nivel financiero. Métricas financieras, se basan en la medición cuantitativa y representativa de la salud económica y robustez fiscal y contable de la compañía, a menudo a través de índices que evalúan la liquidez, rentabilidad y nivel de endeudamiento, entre otros aspectos.

Planificación financiera

Terrazas (2009) menciona que la planificación financiera se relaciona con la elaboración de un plan presupuestario que involucra la revisión de los gastos planificados y la creación de dos elementos fundamentales: el presupuesto de ingresos, basado en proyecciones y tarifas actuales, y el presupuesto de gastos, establecido según objetivos, criterios y supuestos definidos para la administración global.

Gutiérrez y Gutiérrez (2018), señalan que la planificación financiera consiste en una serie de acciones emprendidas para garantizar la continuidad de la empresa y brindar a los dueños la seguridad de que obtendrán un mayor valor en el tiempo venidero.

Control financiero

Martínez (2022) postula que la función del control financiero abarca la

medición, supervisión y vigilancia de los recursos económicos de la entidad. Aunque también es una exigencia en la administración gubernamental, en este contexto nos concentraremos en las empresas privadas. Este concepto involucra un conjunto de técnicas y herramientas diseñadas para supervisar las finanzas de la compañía. En términos simples, su objetivo es supervisar el control analítico sobre las corrientes monetarias activas y pasivas de la organización con el propósito de mantener un equilibrio financiero. Su esencia radica en prevenir situaciones de riesgo que podrían desencadenar un déficit, como insolvencia, incumplimiento de pagos e incluso la bancarrota.

Análisis financiero

Para Nava (2009) el análisis financiero o evaluación económica ejemplifica la herramienta más influyente y decisiva para la medición del éxito financiero empresarial a lo largo de una etapa temporal específica y para cotejar sus logros con los de otras compañías en el mismo sector que estén bien administradas y que compartan aspectos paralelos. Esto se debe a que su base y propósito se enfocan en adquirir medidas numéricas propias del proceso de tomar decisiones, utilizando métodos que se aplican a datos suministrados por la contabilidad, los cuales se ven sujetos a modificaciones para su posterior análisis e interpretación.

La trascendencia del examen financiero radica en su facultad para develar los elementos patrimoniales y económicos que evidencian las condiciones operativas de la entidad en cuanto a liquidez, solvencia, apalancamiento, eficacia, desempeño y rentabilidad, por lo que, este procedimiento facilita la adopción de resoluciones administrativas, económicas y financieras dentro del ámbito corporativo.

1.3 Definición de términos básicos

1.3.1 Acciones de control

Herramientas que utilizan el personal de control para aplicar las normas, principios y procedimientos con el fin de regular el control gubernamental (Congreso de la República, 2002).

1.3.2 Decisiones financieras

Están orientadas a la determinación de las fuentes de los fondos que serán utilizados para las inversiones, enmarcan los niveles de financiación y los instrumentos que se utilizarán (Pascale, 2009).

1.3.3 Desempeño personal

Constituyen las intervenciones del personal consideradas significativas para entidad, evaluadas en función de las competencias específicas que cada individuo posee (Pedraza et. al., 2010).

1.3.4 Eficacia

Corresponde al nivel de efectividad alcanzado por la entidad en la consecución de objetivos institucionales (Daft & Steers, 1992).

1.3.5 Estructura organizacional

Constituye la configuración estructural predefinida de vínculos entre los distintos elementos que integran la organización, comprendiendo un conjunto de directrices operativas claramente delineadas, en las cuales, cada secuencia de actuaciones mantiene una vinculación funcional con los fines estratégicos de la entidad (Merton, 2002).

1.3.6 Gestión de riesgos

Se trata de enfoques estratégicos destinados a la disminución de exposiciones críticas, la mitigación proactiva de eventos disruptivos y la optimización de las oportunidades potenciales inherentes a la manifestación de riesgos (Centro Humboldt, 2009).

1.3.7 Matriz de riesgos

Se refiere a un instrumento de carácter gerencial que posibilita la identificación objetiva y sistemática de los factores de riesgos significativos que inciden en la seguridad y el bienestar ocupacional del capital humano dentro del entorno organizacional (Madrid & Serrano, 2019).

1.3.8 Oportunidades empresariales

Se trata de escenarios propicios en los que es factible la incorporación de bienes, servicios, insumos o esquemas organizativos innovadores en el entorno mercantil con el propósito de general el valor agregado superior y competitivo (Casson, 1982).

1.3.9 Plan de evaluación

Es un documento de planificación estratégica que integra las evaluaciones anticipadas y funciona como un mecanismo de monitoreo continuo, orientado a verificar el progreso efectivo en relación con las metas previamente establecidas por la organización (Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo, 2021).

1.3.10 Presupuesto financiero

Se refiere al ejercicio de estimación prospectiva de las entradas y salidas de recursos financieros del negocio, proyectadas sobre distintos horizontes temporales con el fin de anticipar su comportamiento económico y facilitar la toma de elecciones estratégicas (Parra & La Madriz, 2014).

CAPÍTULO II: VARIABLES E HIPÓTESIS

2.1 Variables y su operacionalización

X₁. Sistema de Control Interno

X₂. Gestión económica
financiera

2.1.2 Definiciones

Conceptual Sistema de control interno

Conjunto de métodos, procedimientos, estructuras, políticas y planes organizacionales que, junto con las habilidades y valores del personal, fortalecen la gestión y el funcionamiento integral de la empresa. (Rodríguez et al., 2020).

Gestión económico financiera

Proceso de diseñar, coordinar, liderar y supervisar el aprovechamiento de recursos con el fin de alcanzar metas específicas (Euroinnova, 2023).

2.1.3 Definiciones

operacionales Sistema de control interno

La variable será analizada a través de las dimensiones Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Monitoreo, considerando sus indicadores vinculados a los aspectos más relevantes, mediante la aplicación del correspondiente instrumento de recolección de datos.

Gestión económica financiera

La variable será analizada mediante las dimensiones Planificación, Organización, Dirección y Evaluación administrativa, junto con sus indicadores asociados a los aspectos más significativos, utilizando para ello el instrumento de recolección de datos diseñado para el estudio.

2.1.4 Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de Riesgos
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Monitoreo
- Gestión Económica
- Gestión Financiera

2.1.5 Indicadores

- Adecuado ambiente de control
- Adecuada evaluación de Riesgos
- Presencia de actividades de control
- Adecuado sistema de Información y Comunicación
- Adecuado sistema de monitoreo
- Adecuada gestión de ingresos
- Adecuada gestión de egresos
- Adecuada planificación financiera
- Adecuado control financiero
- Adecuado análisis financiero

2.1.6 Ítems

- | | |
|-------------------------------------|-------------|
| • Ambiente de control | 1, 2 y 3 |
| • Evaluación de Riesgos | 4, 5 y 6 |
| • Actividades de control | 7, 8 y 9 |
| • Información y Comunicación | 10, 11 y 12 |
| • Monitoreo | 13, 14 y 15 |
| • Adecuada gestión de ingresos | 16, 17 y 18 |
| • Adecuada gestión de egresos | 19, 20 y 21 |
| • Adecuada planificación financiera | 22, 23 y 24 |
| • Adecuado control financiero | 25, 26 y 27 |
| • Adecuado análisis financiero | 28, 29 y 30 |

2.1.7 Instrumento

Cuestionario

2.2 Formulación de la hipótesis

2.2.1 Hipótesis General

El sistema de control interno y la gestión económica - financiera presentan una relación significativa y positiva en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.

2.2.2 Hipótesis Específicas

- a) El sistema de control interno y la gestión económica presentan una relación significativa y positiva en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.
- b) El sistema de control interno y la gestión financiera presentan una relación significativa y positiva en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.
- c) El sistema de control interno se presenta con indicadores significativos en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.
- d) La gestión económica - financiera se presenta con indicadores Significativos en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA

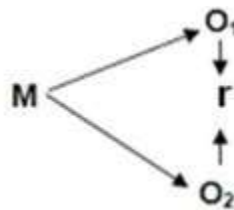
3.1 Tipo y diseño de la investigación

Fue el cuantitativo, el cual, de acuerdo a la perspectiva de Alan et al. (2018), se caracterizó por ser un método estructurado Diseñado para el levantamiento de datos y al examen interpretativo de información empírica provenientes de diversas fuentes. Este enfoque involucró el empleo de herramientas, técnicas estadísticas y conceptos matemáticos.

La naturaleza de esta investigación se enmarcó en la categoría observacional, que, siguiendo la perspectiva de Veiga et al. (2008), se enfoca en la descripción de un fenómeno en una población específica y en el entendimiento de su distribución dentro de dicha población. En este tipo de estudios, no se llevó a cabo ninguna intervención por parte del investigador, quien se dedicó exclusivamente a la medición y descripción del fenómeno tal y como se presenta en la población bajo estudio.

El diseño de investigación que se empleó se enmarcó en el paradigma no experimental correlacional, para Hernández et al. (2014), se encarga de describir las relaciones entre categorías en un instante específico.

Esquema:



Dónde:

M = Muestra de la investigación

O1 = Resultados sistema de control interno

O2 = Resultados gestión económica

financiera r = Correlación entre variables

3.2 Población y muestra

Población de estudio

Conformada por los colaboradores de empresas de las áreas administrativas de la ciudad de Iquitos que se estiman en 48 000.

Tamaño de la Muestra de estudio

La muestra correspondiente al presente estudio será determinada mediante procedimientos estadísticos, aplicando la fórmula que se detalla a continuación:

$$n = \frac{(Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N)}{[e^2 \cdot (N - 1)] + (Z^2 \cdot p \cdot q)}$$

Datos:

(Z) Nivel de confianza: 1.96 =98%

(p) Probabilidad: 50%= 0.5

(q) (1 - p) = 0.5

(d) Margen de error: 8% = 0.08

(N) Población: 48000

Reemplazando la fórmula: n = 107 personas

Tipo de Muestreo y Procedimiento de selección de la muestra

En este estudio, se empleó un enfoque de muestreo no probabilístico, donde la selección de la muestra se realizó a través de un juicio subjetivo del investigador, por lo que, se adoptó un método de muestreo por conveniencia, considerando tanto la accesibilidad como la disponibilidad de los copartícipes dentro de las empresas durante un intervalo de 30 días.

Criterios de selección

Inclusión

Se incluyó a todo colaborador con vínculo laboral al momento de aplicar el instrumento de recolección de datos relacionado al quehacer administrativo

de la empresa.

Exclusión

Se excluyó a todo colaborador con vínculo laboral que al momento de aplicar el instrumento de recolección de datos sus funciones no se encuentran relacionadas al quehacer administrativo de la empresa y/o gozando de descanso vacacional o licencia por enfermedad.

3.3 Técnicas e instrumentos

La metodología se basó en la aplicación de entrevistas, una técnica que busca obtener data de manera personal y verbalizada acerca de vivencias, sucesos y puntos de vista de los individuos. Es fundamental destacar que se emplearon datos primarios generados a partir de las percepciones de los participantes.

En cuanto a la recolección de datos, se optó por la utilización de un cuestionario. Este instrumento constó de un conjunto de 30 preguntas cerradas de tipo Likert. El propósito de este cuestionario fue recopilar información empírica que permita llevar a cabo la medición.

Tabla 1 Variables, técnicas e instrumentos

Variable	Fuente	Técnica	Instrumento
Sistema de Control Interno	Primaria	Encuesta	Cuestionario
Gestión económica financiera	Primaria	Encuesta	Cuestionario

Confiabilidad del instrumento

Tabla 2 Fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de	N de
Cronbach	elementos
.977	30

Análisis estadístico

La prueba de fiabilidad estadística obtiene un alfa de Cronbach de 0.977, lo cual muestra que el instrumento utilizado permite una medición adecuada las variables de estudio.

3.4 Procesamiento de recolección de datos

Para la recolección de datos el investigador implementara las siguientes acciones:

1. Elaboración del cuestionario diseñado para adquirir los datos necesarios para el estudio.
2. Con la finalidad de facilitar el acceso e iniciar un canal de comunicación con el personal involucrado, se efectuó una entrevista con el representante de la Dirección de Producción del Gobierno Regional de Loreto. En el transcurso de dicho encuentro, se expusieron los objetivos y el alcance del estudio investigativo.
3. Se efectuó una visita a las diversas áreas, obteniendo el consentimiento informado de los individuos que participaron en el estudio. Antes de administrar el cuestionario de recopilación de datos, se solicitó y obtuvo este consentimiento.
4. Se implementó el instrumento de acopio de datos, proporcionando a los voluntarios la oportunidad de resolver cualquier inquietud y afianzándose de que completen el cuestionario de manera adecuada.
5. Se realizó una confirmación del logro de la cantidad anticipada de participantes y se efectuó una revisión exhaustiva para garantizar que el cuestionario se encuentre debidamente cumplimentado.
6. La información recolectada fue transferida a una hoja de cálculo en Excel, con el propósito de viabilizar su procesamiento y análisis en fases subsecuentes del estudio.

3.5 Técnicas de procesamientos y análisis de los datos

Para el procesamiento y análisis el investigador realizó las siguientes acciones:

1. Los datos obtenidos se organizaron en una hoja de cálculo Excel, considerando las respuestas recopiladas.
2. Se usaron enfoques de estadística descriptiva para discriminar entre las

frecuencias en términos de porcentajes y valores numéricos asociados a cada elemento presente en el cuestionario.

3. Con base en los objetivos de la investigación, se construyeron cuadros estadísticos pertinentes.
4. Se efectuó una exposición detallada de los resultados extraídos de las tablas de frecuencia y los gráficos estadísticos.
5. A través del programa estadístico SPSS V.27, se ejecutó una prueba de estadística, en particular la prueba de Kolmogorov-Smirnov (KS), con el fin de determinar si los datos de la muestra siguieron una distribución paramétrica o no paramétrica.
6. Dependiendo de los resultados derivados de la evaluación de normalidad, se procedió a efectuar el análisis de correlación de variables. Para esto, se recurre al estadígrafo de Rh Pearson o de Spearman, según corresponda, utilizando el software estadístico SPSS V.27.
7. En última instancia, se elaboraron las conclusiones y recomendaciones pertinentes que fueron incorporadas al informe final de la investigación.

3.6 Aspectos Éticos

La ejecución del estudio no produjo dilemas éticos, porque se consiguió el consentimiento de los responsables de la entidad para llevar a cabo entrevistas con sus empleados y las cuestiones planteadas sostuvieron un enfoque académico, destinado a cuantificar las variables de estudio, con el fin de asegurar la imparcialidad de las respuestas, además, se resguardó la confidencialidad de los participantes y se respetó su anonimato. Además, se siguió el formato APA para citar adecuadamente y hacer referencia a los autores, asegurando la atribución apropiada de las fuentes consultadas.

CAPÍTULO IV: RESULTADOS

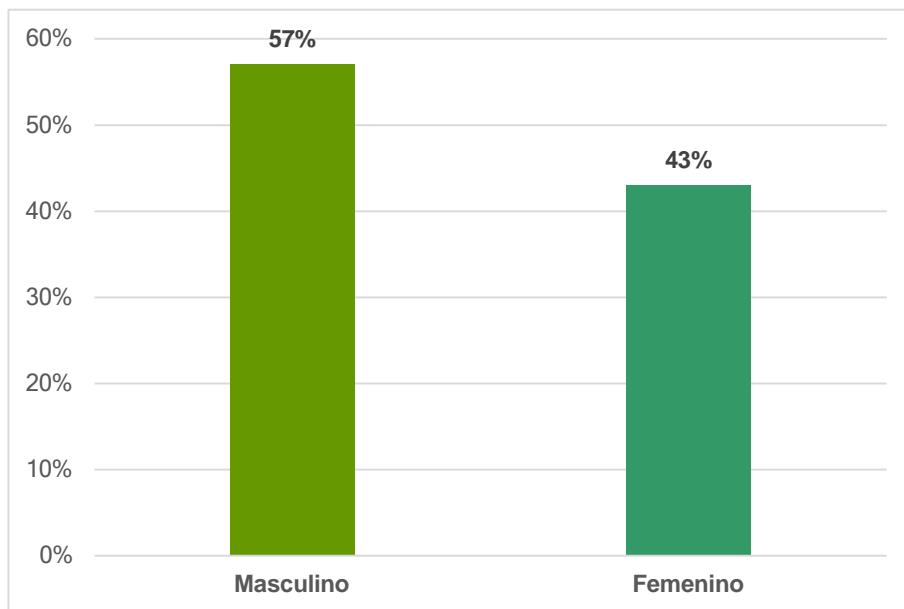
4.1 Caracterización

Tabla 3 Género

Identificación de género	N°	%
Masculino	61	57%
Femenino	46	43%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 1 Género



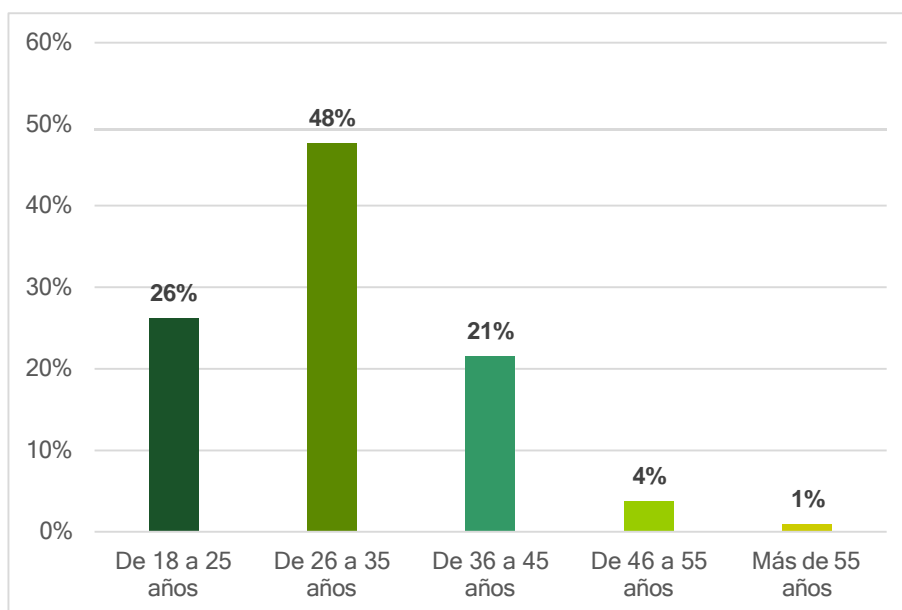
El 57% de los participantes se identificó con el género masculino, mientras que el 43% corresponde al género femenino, por lo que, esta distribución muestra una mayor representación masculina en la muestra, lo cual podría influir en los resultados si el género tiene algún impacto en las variables estudiadas.

Tabla 4 Grupo etario

Edad	N°	%
De 18 a 25 años	28	26%
De 26 a 35 años	51	48%
De 36 a 45 años	23	21%
De 46 a 55 años	4	4%
Más de 55 años	1	1%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 2 Grupo etario



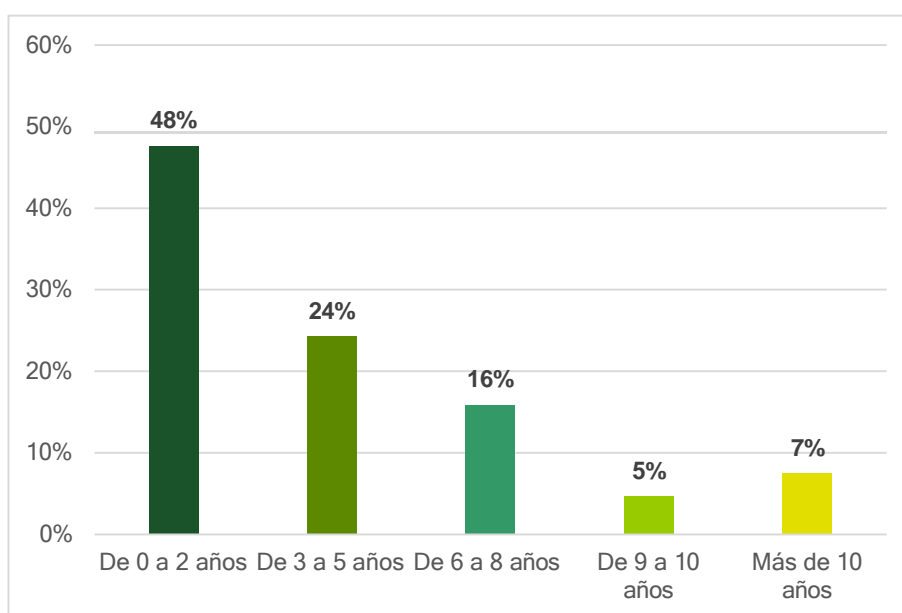
El grupo etario de 26 a 35 años concentra el 48% de los encuestados, seguido por el de 18 a 25 años con un 26% y el de 36 a 45 años con un 21%, mientras que los grupos de 46 a 55 años y mayores de 55 años reflejan apenas un 4% y un 1% respectivamente. Esta distribución evidencia una clara concentración de participantes en rangos de edad jóvenes y adultos jóvenes, lo cual puede reflejar un sesgo generacional en la muestra que debe considerarse al generalizar los resultados, especialmente si la edad influye en las opiniones o comportamientos analizados.

Tabla 5 Años en la empresa

Años en la empresa	N°	%
De 0 a 2 años	51	48%
De 3 a 5 años	26	24%
De 6 a 8 años	17	16%
De 9 a 10 años	5	5%
Más de 10 años	8	7%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 3 Años en la empresa



El 48% de los encuestados tiene entre cero y dos años en la empresa, seguido por un 24% con entre tres y cinco años, un 16% con entre seis y ocho años, un 5% con entre nueve y diez años y un 7% con más de diez años de antigüedad. Esta distribución muestra una plantilla mayoritariamente joven en términos de permanencia, lo que podría implicar una alta rotación de personal o una etapa de crecimiento reciente en la organización, aspectos que deben ser analizados para entender mejor la estabilidad laboral y la retención del talento.

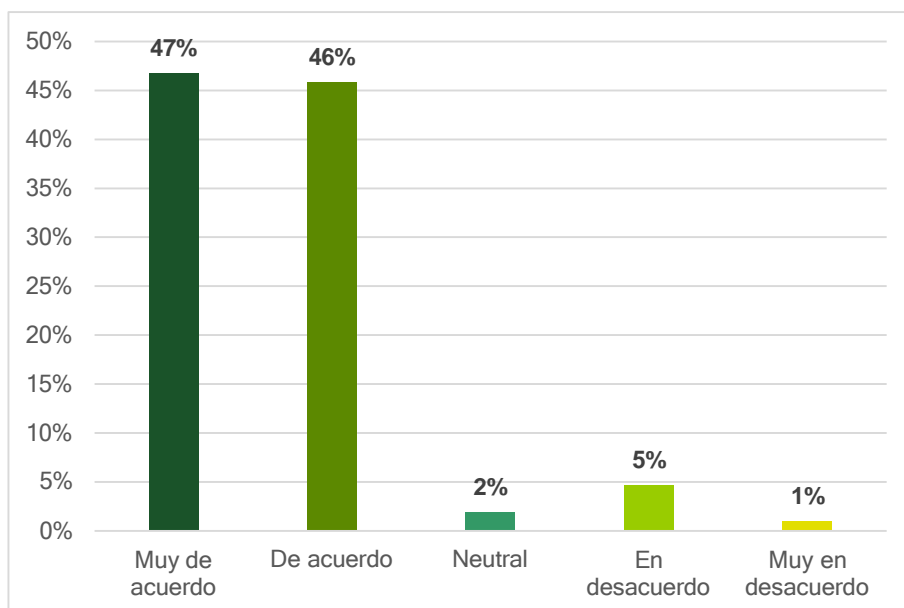
4.2 Sistema de control interno en empresas

Tabla 6 Existencia de estructura de organización

La empresa cuenta con una estructura organizacional	N°	%
Muy de acuerdo	50	47%
De acuerdo	49	46%
Neutral	2	2%
En desacuerdo	5	5%
Muy en desacuerdo	1	1%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 4 Existencia de estructura de organización



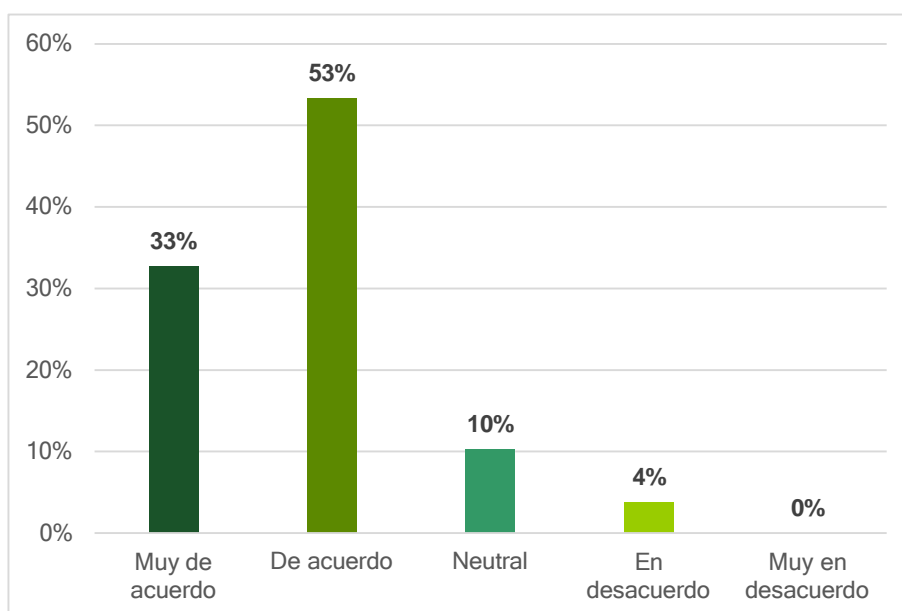
El 47% de los encuestados está muy de acuerdo y el 46% de acuerdo con que la empresa cuenta con una estructura organizacional, mientras que solo un 2% se mantiene neutral, un 5% está en desacuerdo y un 1% muy en desacuerdo, siendo que estos resultados evidencian una percepción mayoritariamente positiva sobre la existencia y claridad de la estructura organizacional, lo cual es indicativo de una comunicación interna efectiva y de roles definidos, aunque los pocos casos de disconformidad podrían señalar áreas específicas donde esta estructura no se percibe con la misma claridad.

Tabla 7 Delimitación de responsabilidades adecuadas

La empresa delimita adecuadamente las responsabilidades del personal	N°	%
Muy de acuerdo	35	33%
De acuerdo	57	53%
Neutral	11	10%
En desacuerdo	4	4%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 5 Delimitación de responsabilidades adecuadas



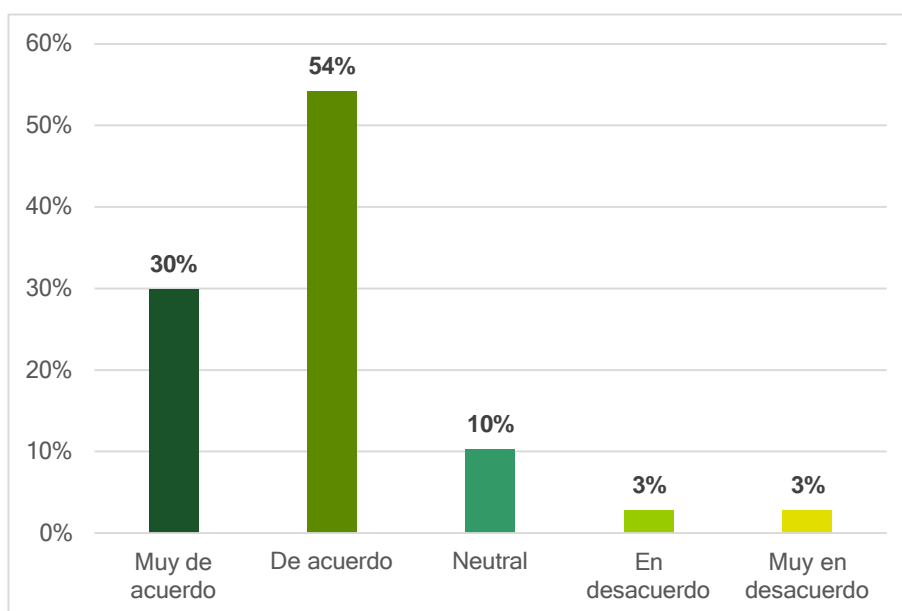
El 53% de los encuestados está de acuerdo y el 33% muy de acuerdo con que la empresa delimita adecuadamente las responsabilidades del personal, mientras que un 10% se muestra neutral y un 4% en desacuerdo, sin registros de respuestas en muy en desacuerdo. Esta tendencia indica una percepción ampliamente favorable respecto a la claridad en la asignación de funciones, lo que sugiere una gestión organizacional eficaz en este aspecto, aunque la presencia de respuestas neutrales y en desacuerdo señala que aún existen oportunidades de mejora en ciertos casos o áreas específicas.

Tabla 8 Ambiente adecuado

La empresa propicia un ambiente adecuado para la correcta marcha institucional	N°	%
Muy de acuerdo	32	30%
De acuerdo	58	54%
Neutral	11	10%
En desacuerdo		3
Muy en desacuerdo		3
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 6 Ambiente adecuado



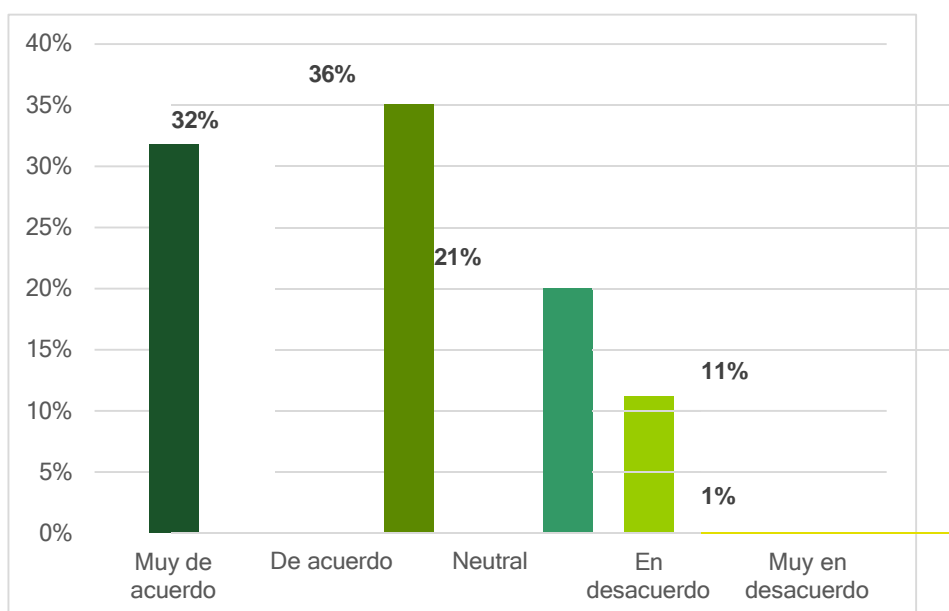
El 54% de los encuestados está de acuerdo y el 30% muy de acuerdo con que la empresa propicia un ambiente adecuado para la correcta marcha institucional, mientras que un 10% se mantiene neutral y un 6% se reparte entre las posturas de desacuerdo y muy en desacuerdo. Esta distribución refleja una valoración predominantemente positiva del clima organizacional, lo cual es un indicio de cohesión interna y condiciones favorables para el desempeño, aunque la presencia de opiniones críticas, aunque minoritarias, sugiere que ciertos aspectos del ambiente laboral podrían requerir atención o ajustes.

Tabla 9 Matriz de riesgos definida

La empresa cuenta con una matriz de riesgos definida	N°	%
Muy de acuerdo	34	32%
De acuerdo	38	36%
Neutral	22	21%
En desacuerdo	12	11%
Muy en desacuerdo	1	1%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 7 Matriz de riesgos definida



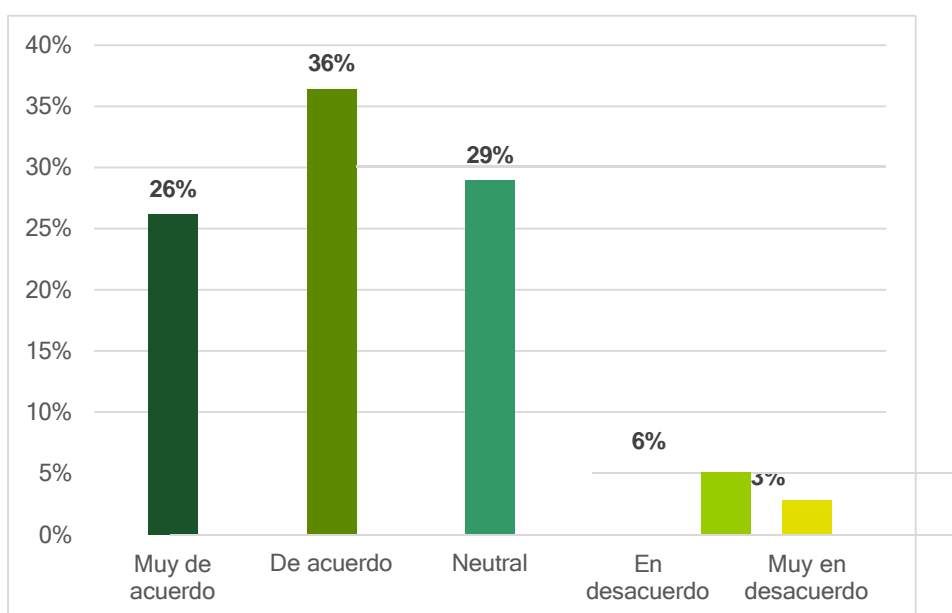
El 36% de los encuestados está de acuerdo y el 32% muy de acuerdo con que la empresa cuenta con una matriz de riesgos definida, mientras que un 21% se mantiene neutral, un 11% está en desacuerdo y un 1% muy en desacuerdo. Esta distribución sugiere que una mayoría reconoce la existencia de una herramienta formal para la gestión de riesgos, aunque la proporción de respuestas neutrales y negativas indica posibles vacíos en la comunicación, capacitación o implementación efectiva de dicha matriz en todos los niveles de la organización.

Tabla 10 Riesgos clasificados adecuadamente

La empresa clasifica riesgos de manera adecuada	N°		%
Muy de acuerdo	28		26%
De acuerdo	39		36%
Neutral	31		29%
En desacuerdo		6	6%
Muy en desacuerdo		3	3%
Total	107		100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 8 Riesgos clasificados adecuadamente



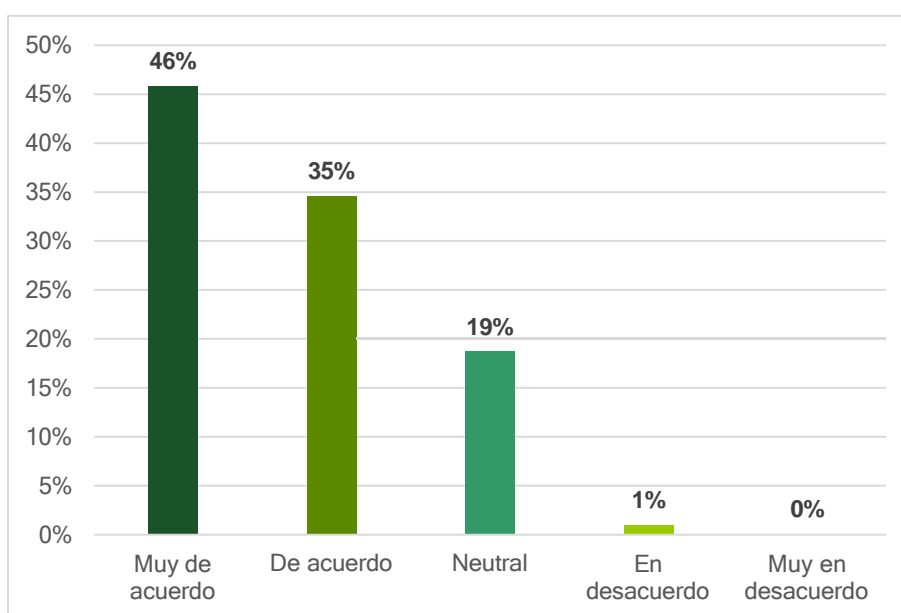
El 36% de los encuestados está de acuerdo y el 26% muy de acuerdo con que la empresa clasifica los riesgos de manera adecuada, mientras que un 29% se mantiene neutral, un 6% está en desacuerdo y un 3% muy en desacuerdo. Estos resultados muestran una percepción mayoritariamente favorable, aunque con una proporción considerable de respuestas neutrales que podrían reflejar desconocimiento o falta de claridad sobre el proceso de clasificación de riesgos, lo que sugiere la necesidad de fortalecer la difusión y comprensión de estas prácticas entre el personal.

Tabla 11 Importante identificación de riesgo

La identificación de riesgo es un aspecto importante en la empresa	N°	%
Muy de acuerdo	49	46%
De acuerdo	37	35%
Neutral	20	19%
En desacuerdo	1	1%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 9 Importante identificación de riesgo



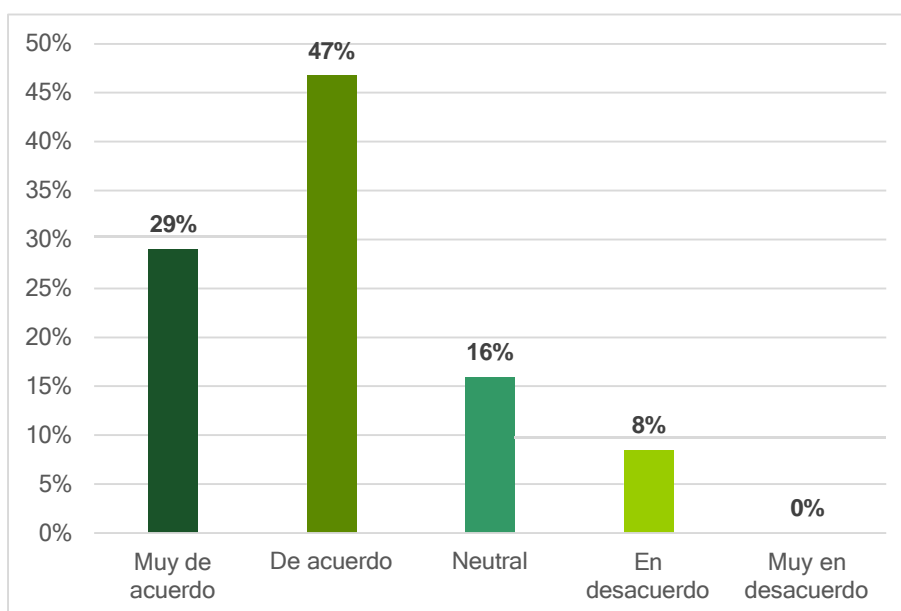
El 46% de los encuestados está muy de acuerdo y el 35% de acuerdo con que la identificación de riesgos es un aspecto importante en la empresa, mientras que un 19% se muestra neutral, un 1% en desacuerdo y no se registran respuestas en muy en desacuerdo. Esta percepción mayoritariamente positiva destaca una valoración sólida del enfoque preventivo en la gestión institucional, aunque la presencia de respuestas neutrales sugiere que aún hay margen para reforzar la cultura del riesgo y asegurar una comprensión uniforme sobre su relevancia en todos los niveles organizacionales.

Tabla 12 Acciones de control oportunas

La empresa realiza acciones de control de manera oportuna	N°	%
Muy de acuerdo	31	29%
De acuerdo	50	47%
Neutral	17	16%
En desacuerdo	9	8%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 10 Acciones de control oportunas



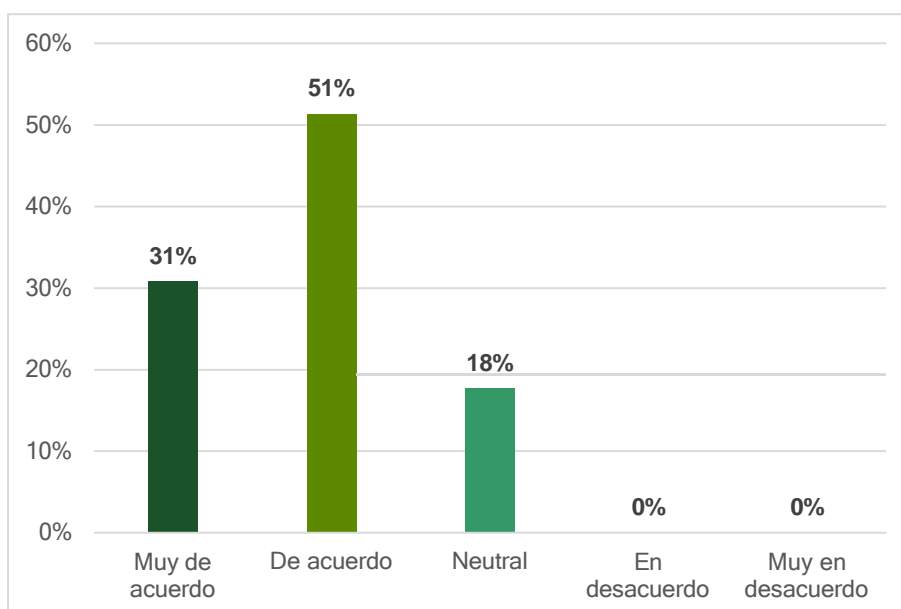
El 47% de los encuestados está de acuerdo y el 29% muy de acuerdo con que la empresa realiza acciones de control de manera oportuna, mientras que un 16% se mantiene neutral y un 8% está en desacuerdo, sin respuestas en muy en desacuerdo. Estos datos reflejan una percepción mayoritaria favorable sobre la puntualidad en la ejecución de controles, aunque la presencia de opiniones neutrales y discrepantes indica que existen áreas donde la eficacia o rapidez de dichas acciones podría mejorarse para asegurar un control más consistente y oportuno.

Tabla 13 Verificaciones a la información administrativa

La empresa realiza verificaciones continuas a la información administrativa	N°		%
Muy de acuerdo	33		31%
De acuerdo	55		51%
Neutral	19		18%
En desacuerdo		0	0%
Muy en desacuerdo		0	0%
Total	107		100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 11 Verificaciones a la información administrativa



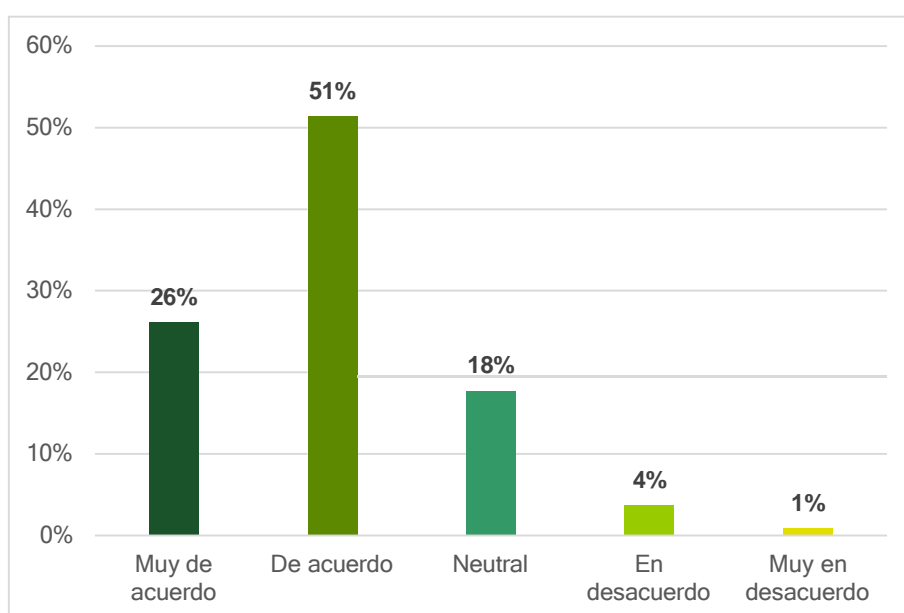
El 51% de los encuestados está de acuerdo y el 31% muy de acuerdo con que la empresa realiza verificaciones continuas a la información administrativa, mientras que un 18% se mantiene neutral y no hay respuestas en desacuerdo o muy en desacuerdo. Estos resultados reflejan una percepción mayoritariamente positiva sobre la consistencia en la supervisión administrativa, aunque la proporción de respuestas neutrales podría indicar que algunos empleados desconocen o no perciben plenamente la continuidad de estas verificaciones, lo que sugiere la necesidad de reforzar la comunicación sobre estos procesos.

Tabla 14 Evaluación permanente al desempeño

La empresa realiza evaluación permanente al desempeño del personal	N°	%
Muy de acuerdo	28	26%
De acuerdo	55	51%
Neutral	19	18%
En desacuerdo	4	4%
Muy en desacuerdo	1	1%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 12 Evaluación permanente al desempeño



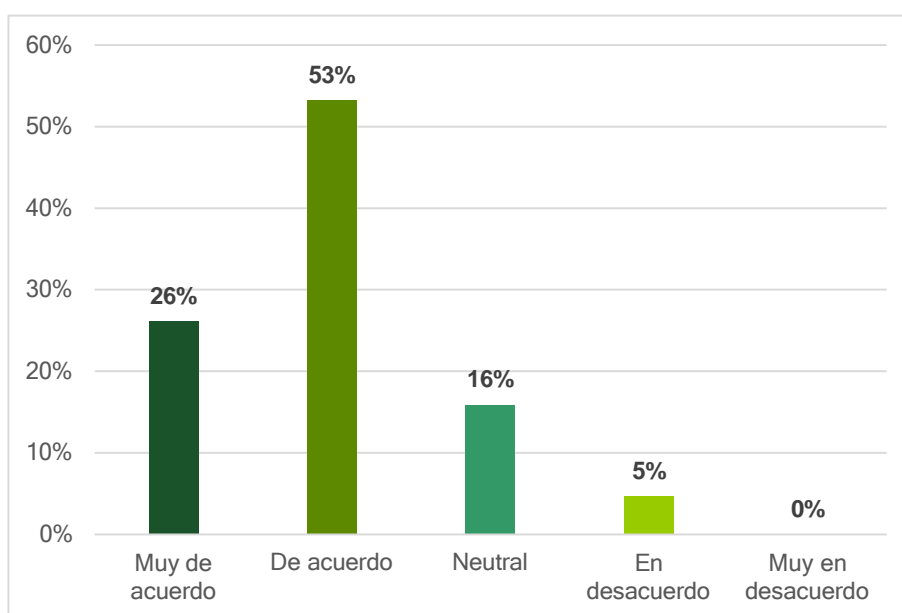
El 51% de los encuestados está de acuerdo y el 26% muy de acuerdo con que la empresa realiza una evaluación permanente al desempeño del personal, mientras que un 18% se muestra neutral, un 4% en desacuerdo y un 1% muy en desacuerdo. Esta distribución refleja una percepción mayoritariamente positiva sobre los procesos de evaluación continua, aunque la existencia de respuestas neutrales y negativas indica que algunos empleados pueden percibir inconsistencias o falta de claridad en la aplicación de estas evaluaciones, lo que sugiere oportunidades para mejorar la transparencia y efectividad del sistema.

Tabla 15 Canales de comunicación adecuados

La empresa cuenta con canales de comunicación adecuados	N°		%
Muy de acuerdo	28		26%
De acuerdo	57		53%
Neutral	17		16%
En desacuerdo		5	5%
Muy en desacuerdo		0	0%
Total	107		100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 13 Canales de comunicación adecuados



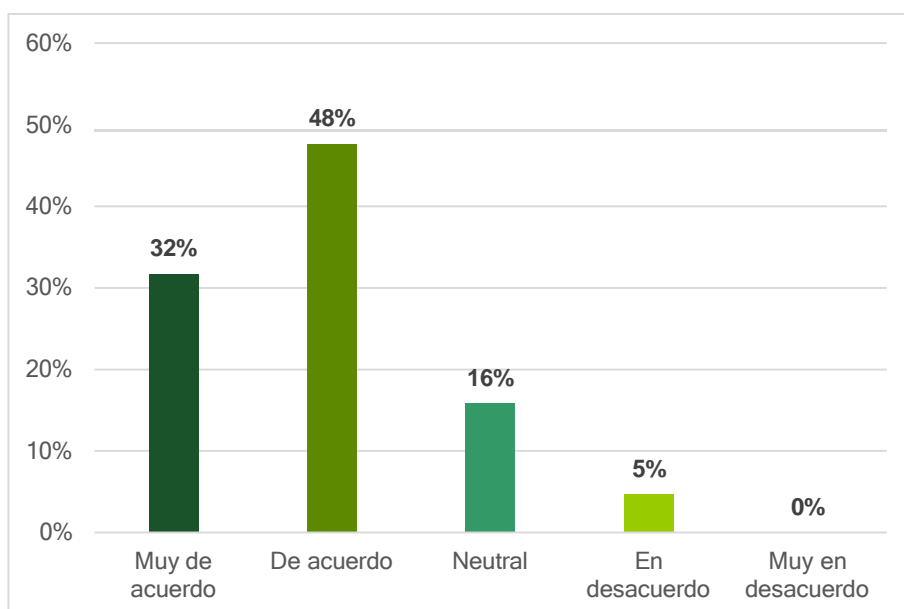
El 53% de los encuestados está de acuerdo y el 26% muy de acuerdo con que la empresa cuenta con canales de comunicación adecuados, mientras que un 16% se mantiene neutral y un 5% está en desacuerdo, sin respuestas en muy en desacuerdo. Estos datos indican una percepción mayoritariamente positiva sobre la comunicación interna, aunque la presencia de opiniones neutrales y discrepantes señala que existen áreas donde la efectividad o accesibilidad de los canales puede mejorarse para garantizar una comunicación más fluida y eficiente en toda la organización.

Tabla 16 Comunicación adecuada

La empresa comunica adecuadamente a todo su personal las actividades institucionales	N°	%
Muy de acuerdo	34	32%
De acuerdo	51	48%
Neutral	17	16%
En desacuerdo	5	5%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 14 Comunicación adecuada



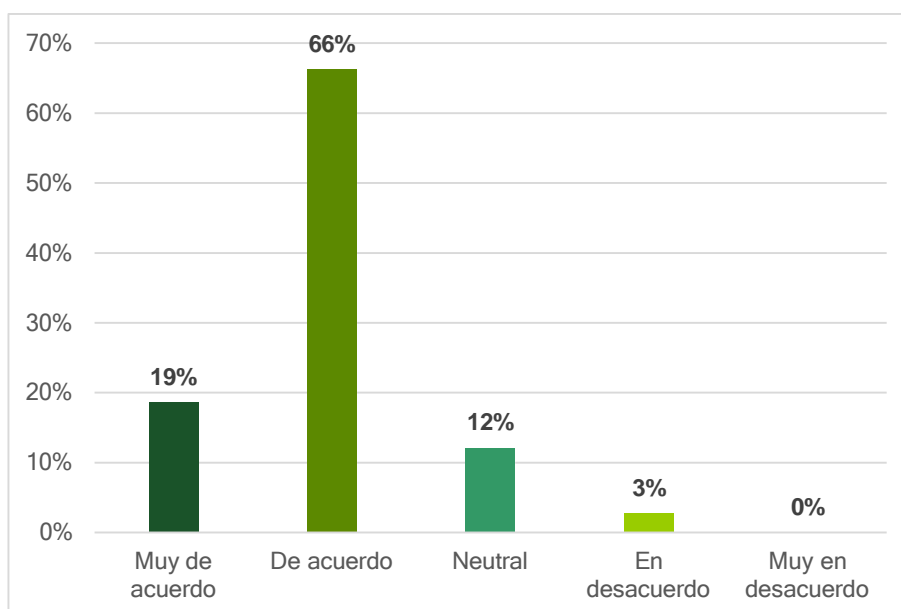
El 48% de los encuestados está de acuerdo y el 32% muy de acuerdo con que la empresa comunica adecuadamente a todo su personal las actividades institucionales, mientras que un 16% se mantiene neutral y un 5% está en desacuerdo, sin respuestas en muy en desacuerdo. Esta mayoría positiva indica que la comunicación de las actividades es percibida como adecuada, aunque la existencia de respuestas neutrales y discrepantes sugiere que aún hay espacio para mejorar la cobertura y claridad en la difusión de la información institucional.

Tabla 17 Proceso de información adecuado

La empresa procesa de manera adecuada, entre áreas, la información institucional	N°	%
Muy de acuerdo	20	19%
De acuerdo	71	66%
Neutral	13	12%
En desacuerdo		3
Muy en desacuerdo		0
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 15 Proceso de información adecuado



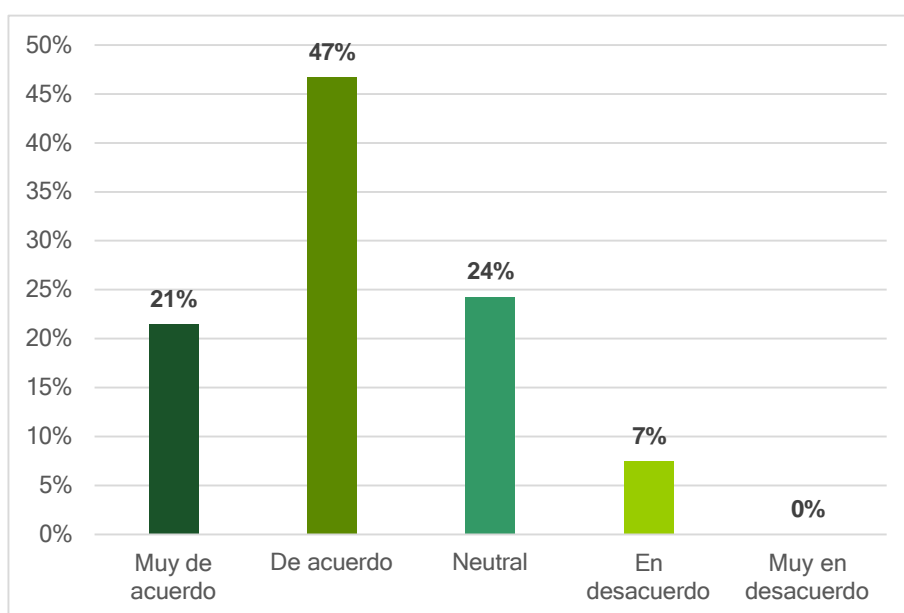
Los datos indican que el 66% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa procesa adecuadamente la información institucional entre áreas, mientras que un 19% se muestra muy de acuerdo, lo que suma una mayoría clara con una percepción positiva. Un 12% mantiene una postura neutral, posiblemente por falta de información suficiente o porque no ha tenido experiencias directas con estos procesos. Solo un 3% expresa desacuerdo y no se registran opiniones en el nivel de muy en desacuerdo, lo que sugiere que existen prácticas sólidas de comunicación institucional, aunque aún hay un pequeño margen para mejorar la percepción general.

Tabla 18 Plan de evaluación y seguimiento de observaciones

La empresa implementa un adecuado plan de evaluación y seguimiento de observaciones	N°	%
Muy de acuerdo	23	21%
De acuerdo	50	47%
Neutral	26	24%
En desacuerdo	8	7%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 16 Plan de evaluación y seguimiento de observaciones



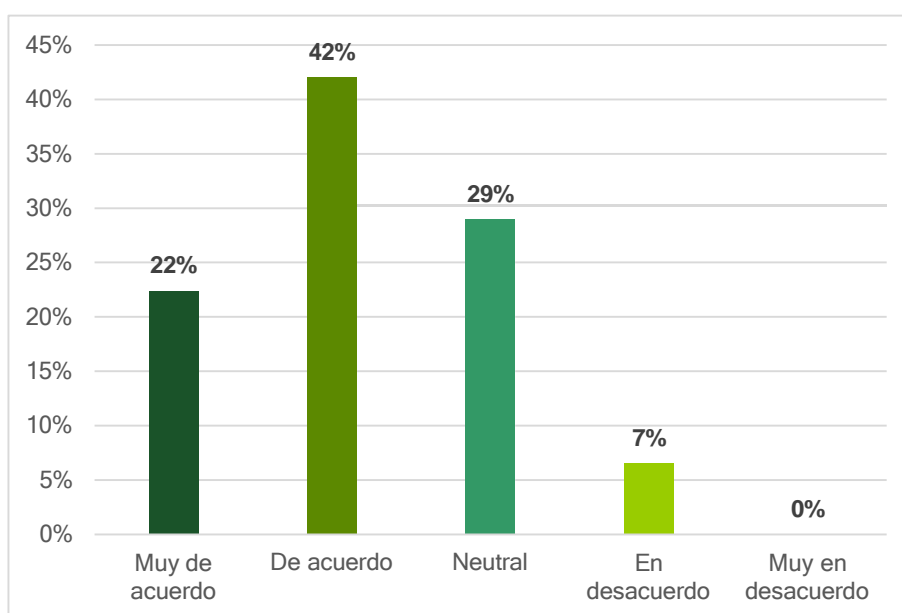
El 47% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa implementa un adecuado plan de evaluación y seguimiento de observaciones, mientras que un 21% está muy de acuerdo, lo que indica que la mayoría percibe positivamente este aspecto. Sin embargo, un 24% mantiene una posición neutral, lo que puede señalar desconocimiento o falta de claridad sobre cómo se lleva a cabo este proceso. El 7% que está en desacuerdo, aunque minoritario, evidencia que aún hay espacios de mejora en la comunicación o en la ejecución del seguimiento, especialmente si se busca fortalecer la percepción global de efectividad en este ámbito.

Tabla 19 Adecuada autoevaluación de procesos

La empresa implementa una adecuada autoevaluación de procesos de control interno	N°	%
Muy de acuerdo	24	22%
De acuerdo	45	42%
Neutral	31	29%
En desacuerdo	7	7%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 17 Adecuada autoevaluación de procesos



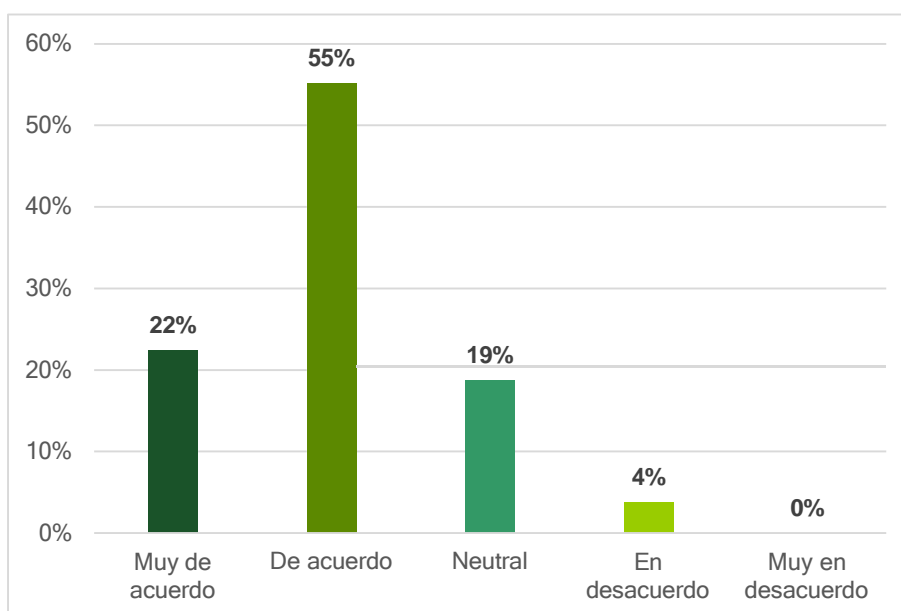
El 42% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa implementa una adecuada autoevaluación de procesos de control interno, mientras que un 22% se muestra muy de acuerdo, lo que refleja una mayoría que reconoce esfuerzos en esta área. No obstante, el 29% adopta una postura neutral, lo que podría deberse a falta de información o participación en dichos procesos. El 7% que está en desacuerdo señala que, aunque la percepción general es favorable, existen ciertas dudas o deficiencias que deberían atenderse para lograr una evaluación interna más sólida y visible para todos los colaboradores.

Tabla 20 Adecuado proceso de monitoreo

La empresa presenta un adecuado proceso de monitoreo a las acciones administrativas	N°	%
Muy de acuerdo	24	22%
De acuerdo	59	55%
Neutral	20	19%
En desacuerdo	4	4%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 18 Adecuado proceso de monitoreo



El 55% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa presenta un adecuado proceso de monitoreo a las acciones administrativas, acompañado por un 22% que se muestra muy de acuerdo, lo que evidencia una percepción mayoritariamente positiva respecto al control y seguimiento en este ámbito. Un 19% mantiene una postura neutral, lo que podría reflejar desconocimiento sobre los mecanismos utilizados o una experiencia limitada con ellos. El 4% en desacuerdo representa una minoría, pero señala que aún existen áreas específicas donde el monitoreo podría fortalecerse para mejorar la confianza general en los procesos administrativos.

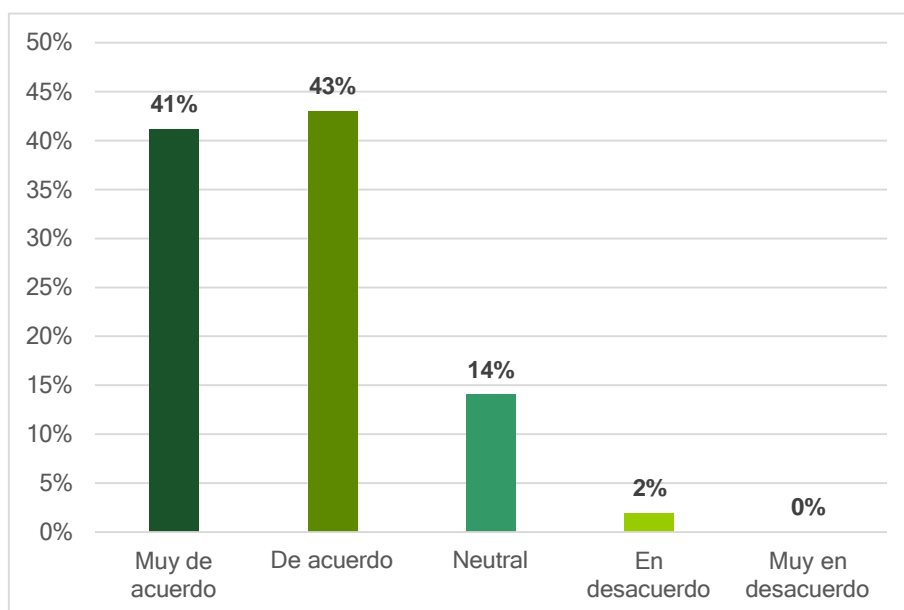
4.3 Gestión económica - financiera en empresas

Tabla 21 Buen control de ingresos

La empresa realiza un buen control de ingresos	N°		%
Muy de acuerdo	44		41%
De acuerdo	46		43%
Neutral	15		14%
En desacuerdo		2	2%
Muy en desacuerdo		0	0%
Total	107		100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 19 Buen control de ingresos



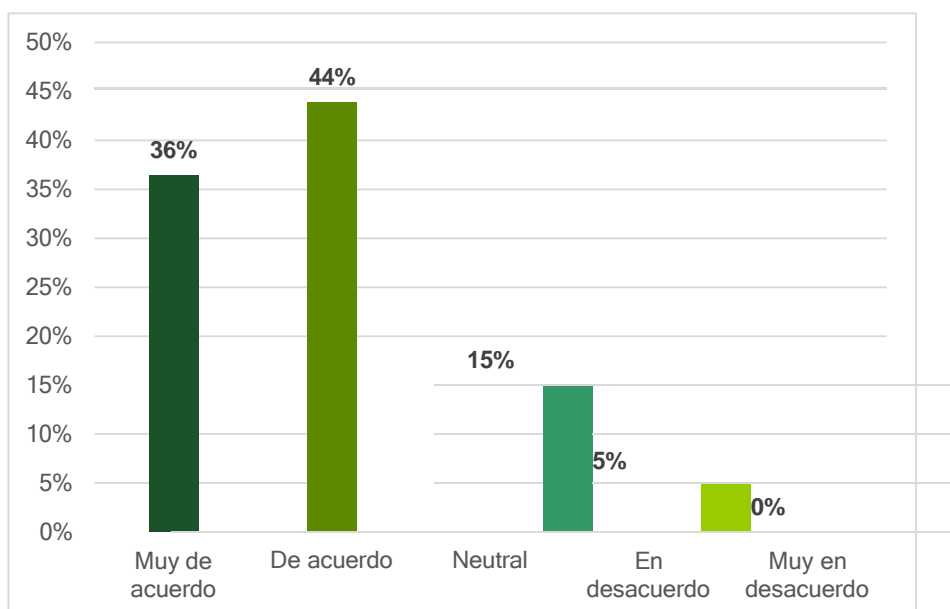
El 43% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa realiza un buen control de ingresos y un 41% se muestra muy de acuerdo, lo que refleja una valoración ampliamente positiva sobre la gestión financiera en este aspecto. El 14% que se mantiene neutral podría indicar una falta de información directa sobre estos procesos o una percepción aún no consolidada. Solo un 2% expresa desacuerdo, lo que sugiere que, aunque minoritaria, existe una percepción puntual de posibles áreas de mejora en la transparencia o consistencia del control de ingresos.

Tabla 22 Buena gestión de ingresos

La empresa realiza una buena gestión de ingresos	N°	%
Muy de acuerdo	39	36%
De acuerdo	47	44%
Neutral	16	15%
En desacuerdo	5	5%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 20 Buena gestión de ingresos



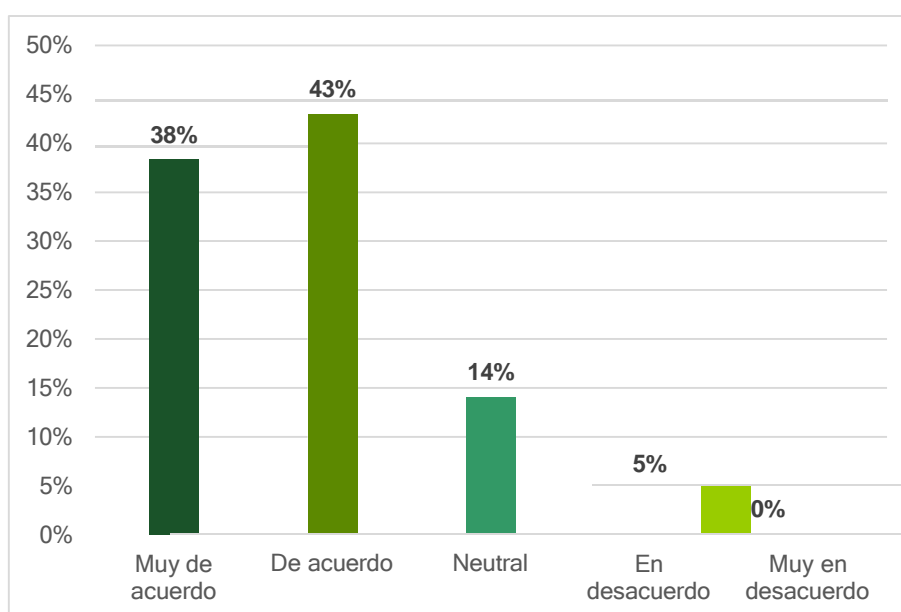
El 44% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa realiza una buena gestión de ingresos, mientras que un 36% se muestra muy de acuerdo, lo que indica una percepción general favorable respecto a la administración de los recursos financieros. El 15% que adopta una postura neutral podría reflejar falta de participación directa en estos procesos o desconocimiento de los resultados obtenidos. El 5% en desacuerdo, aunque reducido, señala que existen ciertos puntos críticos que podrían ser atendidos para fortalecer aún más la confianza en la eficiencia y transparencia de la gestión de ingresos.

Tabla 23 Buen análisis de ingresos

La empresa realiza un buen análisis a sus ingresos	N°	%
Muy de acuerdo	41	38%
De acuerdo	46	43%
Neutral	15	14%
En desacuerdo	5	5%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 21 Buen análisis de ingresos



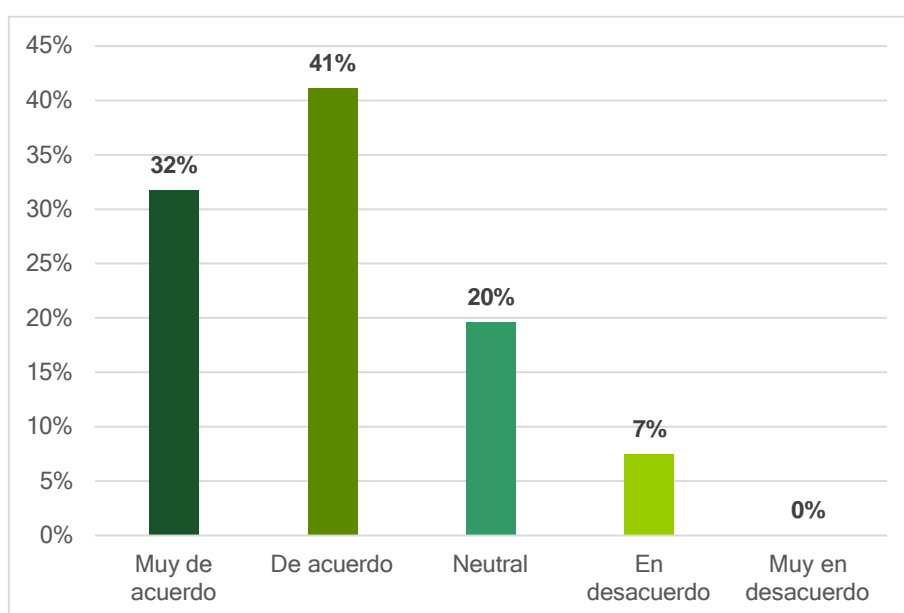
El 43% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa realiza un buen análisis de sus ingresos, seguido por un 38% que se muestra muy de acuerdo, lo que evidencia una percepción mayoritariamente positiva sobre la capacidad analítica en la gestión financiera. El 14% que se mantiene neutral puede reflejar desconocimiento o falta de información sobre cómo se lleva a cabo este análisis. El 5% en desacuerdo indica que, si bien la valoración general es favorable, aún hay margen para mejorar la claridad, profundidad o comunicación de los resultados obtenidos en los análisis financieros.

Tabla 24 Buen control de egresos

La empresa realiza un buen control de egresos	N°		%
Muy de acuerdo	34		32%
De acuerdo	44		41%
Neutral	21		20%
En desacuerdo		8	7%
Muy en desacuerdo		0	0%
Total	107		100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 22 Buen control de egresos



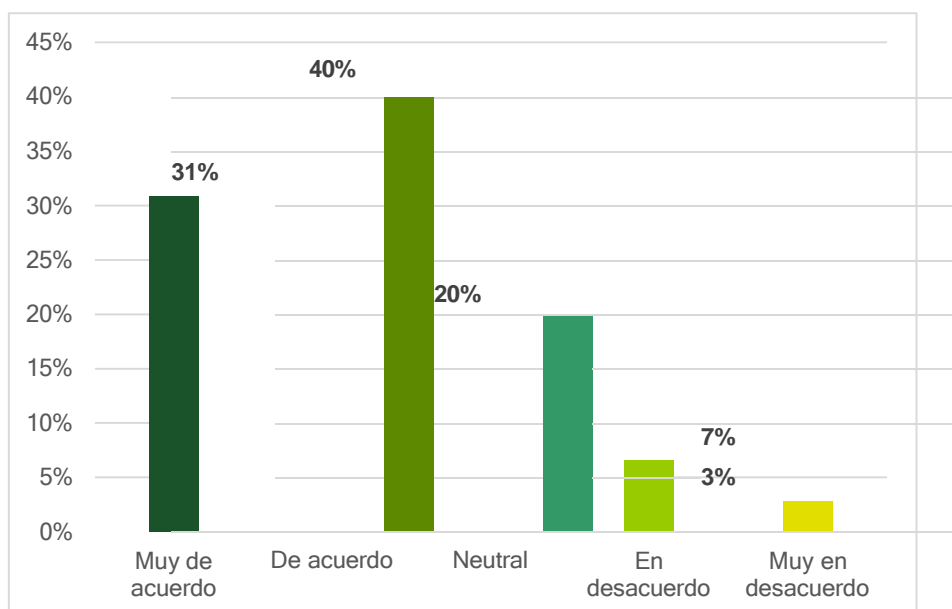
El 41% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa realiza un buen control de egresos y un 32% se muestra muy de acuerdo, lo que indica una percepción mayoritariamente positiva sobre la gestión del gasto. El 20% que mantiene una postura neutral podría sugerir desconocimiento de los procedimientos aplicados o una falta de claridad en la información compartida. El 7% que está en desacuerdo representa una señal de alerta moderada que sugiere la necesidad de revisar ciertos aspectos del control de egresos para garantizar mayor confianza y transparencia en el uso de los recursos.

Tabla 25 Buena gestión de egresos

La empresa realiza una buena gestión de egresos	N°	%
Muy de acuerdo	33	31%
De acuerdo	43	40%
Neutral	21	20%
En desacuerdo		7%
Muy en desacuerdo		3%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 23 Buena gestión de egresos



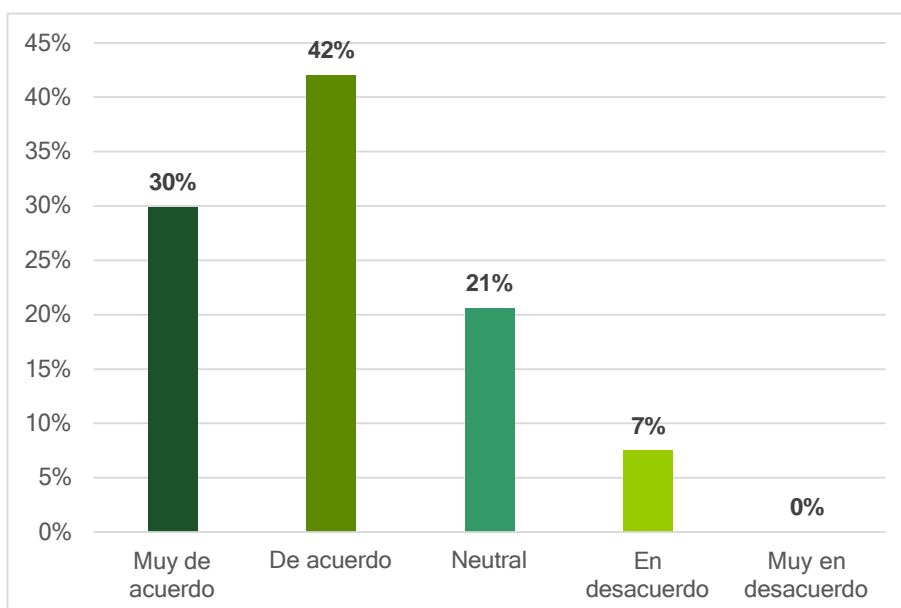
El 40% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa realiza una buena gestión de egresos, acompañado por un 31% que se muestra muy de acuerdo, lo que refleja una valoración mayoritariamente positiva sobre el manejo de los recursos financieros destinados al gasto. El 20% que adopta una postura neutral podría indicar falta de visibilidad o participación en estos procesos. El 7% en desacuerdo y el 3% en muy desacuerdo evidencian que, aunque minoritarios, existen puntos de insatisfacción que podrían estar relacionados con la eficiencia, planificación o transparencia en la ejecución del gasto.

Tabla 26 Buena análisis de egresos

La empresa realiza un buen análisis a sus egresos	N°	%
Muy de acuerdo	32	30%
De acuerdo	45	42%
Neutral	22	21%
En desacuerdo	8	7%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 24 Buena análisis de egresos



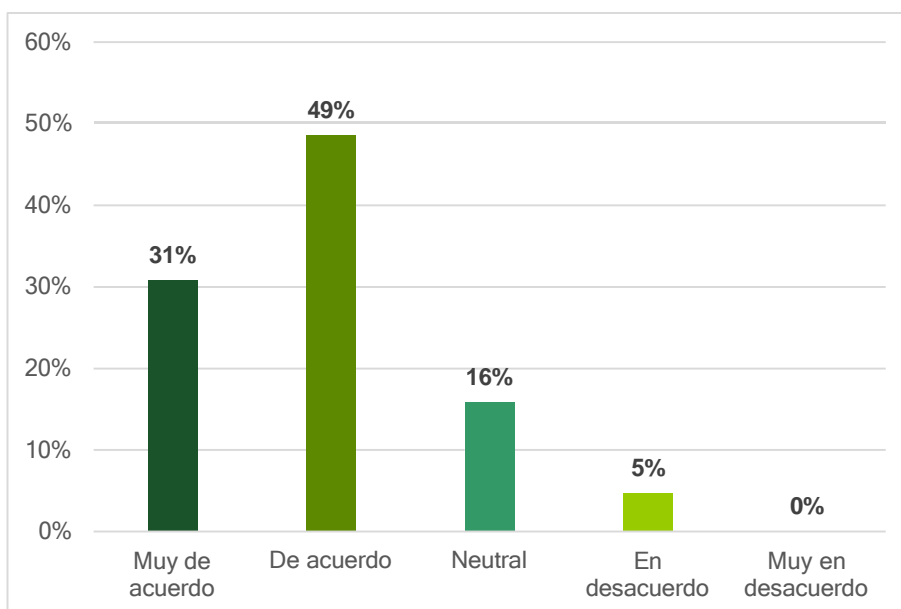
El 42% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa realiza un buen análisis de sus egresos, mientras que un 30% se muestra muy de acuerdo, lo que indica una percepción positiva predominante respecto al seguimiento y evaluación del gasto. El 21% que mantiene una posición neutral puede reflejar desconocimiento sobre los detalles del análisis o una percepción poco definida. El 7% en desacuerdo, aunque minoritario, sugiere que existen oportunidades de mejora en la forma en que se comunica o ejecuta el análisis de los egresos para reforzar la confianza y la claridad en la gestión financiera.

Tabla 27 Establece objetivos y prioridades adecuados

La empresa establece los objetivos y prioridades de manera adecuada	N°		%
Muy de acuerdo	33		31%
De acuerdo	52		49%
Neutral	17		16%
En desacuerdo		5	5%
Muy en desacuerdo		0	0%
Total	107		100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 25 Establece objetivos y prioridades adecuados



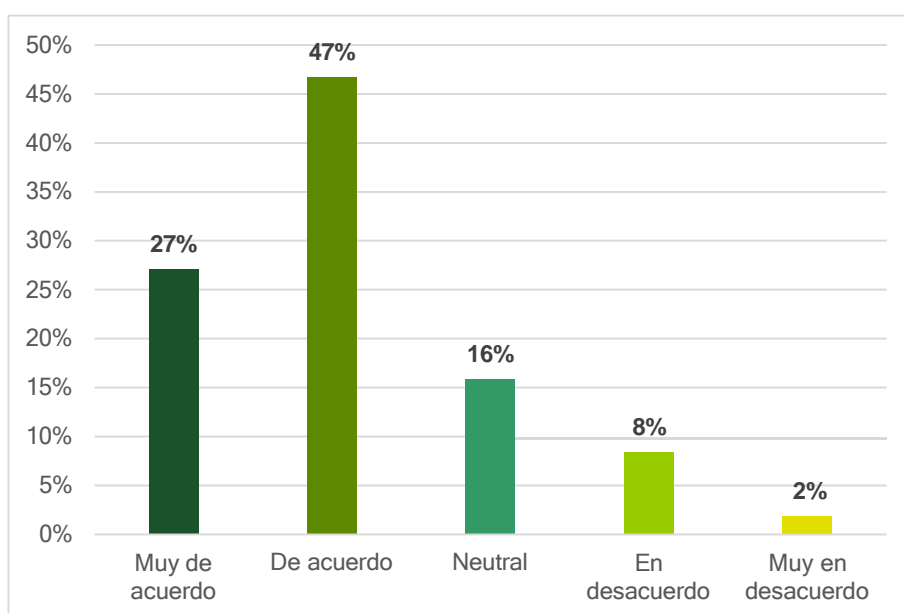
El 49% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa establece los objetivos y prioridades de manera adecuada, seguido por un 31% que se muestra muy de acuerdo, lo que indica una valoración mayoritariamente favorable sobre la claridad y dirección estratégica. El 16% que mantiene una postura neutral podría reflejar una limitada participación en la planificación o falta de información sobre los criterios utilizados. El 5% en desacuerdo, aunque minoritario, señala que existen aspectos que podrían ser mejor definidos o comunicados para asegurar un mayor alineamiento y comprensión de los objetivos institucionales.

Tabla 28 Presupuesto financiero adecuado

La empresa cuenta con un presupuesto financiero adecuado	N°	%
Muy de acuerdo	29	27%
De acuerdo	50	47%
Neutral	17	16%
En desacuerdo		9
Muy en desacuerdo		2
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 26 Presupuesto financiero adecuado



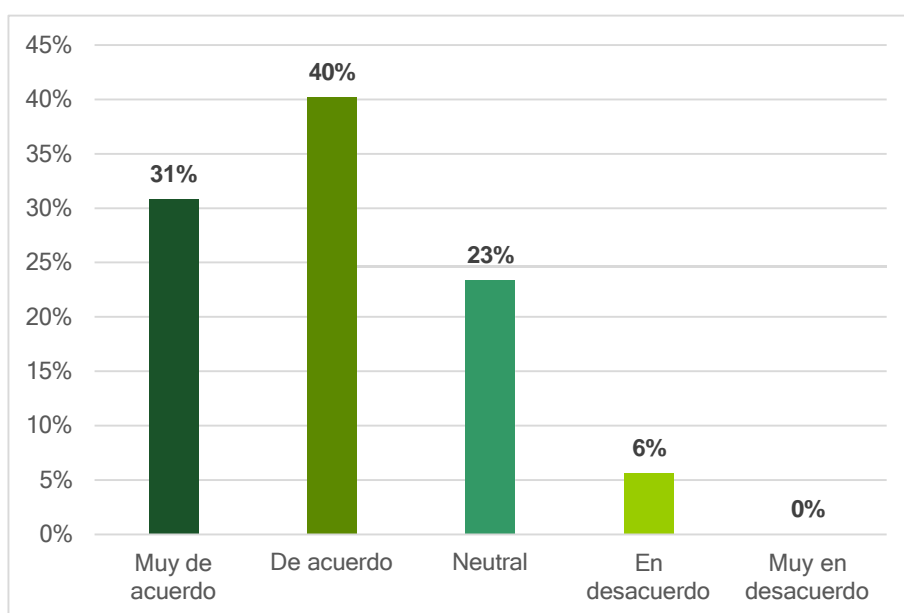
El 47% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa cuenta con un presupuesto financiero adecuado y un 27% se muestra muy de acuerdo, lo que refleja una percepción mayoritariamente positiva sobre la planificación financiera. El 16% que adopta una postura neutral podría indicar falta de acceso a información presupuestaria o una opinión no formada al respecto. El 8% en desacuerdo y el 2% en muy desacuerdo revelan que, aunque minoritarios, existen cuestionamientos sobre la suficiencia o efectividad del presupuesto, lo que sugiere la necesidad de revisar su formulación o mejorar su comunicación interna.

Tabla 29 Mide y controla decisiones financieras

La empresa mide y controla las decisiones financieras	N°	%
Muy de acuerdo	33	31%
De acuerdo	43	40%
Neutral	25	23%
En desacuerdo	6	6%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 27 Mide y controla decisiones financieras



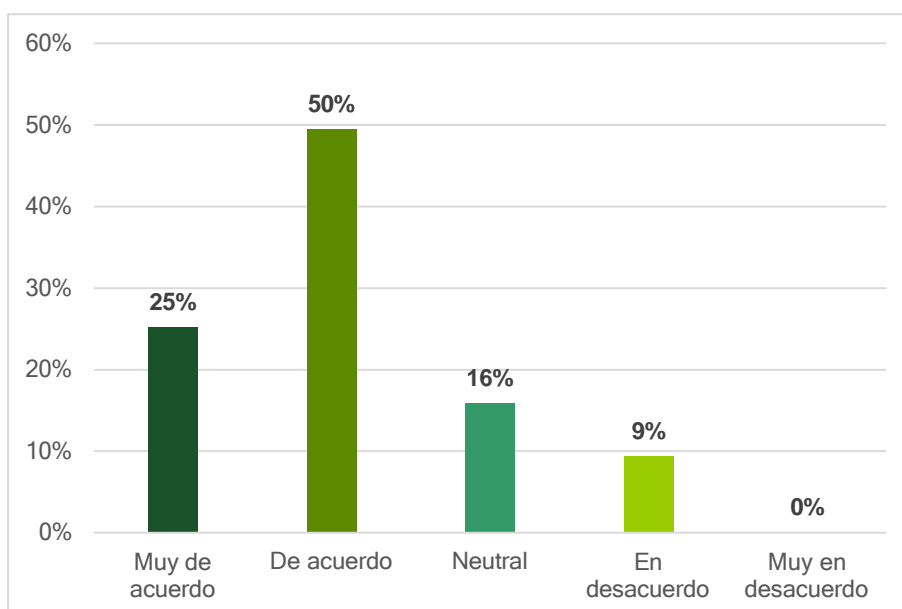
El 40% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa mide y controla las decisiones financieras, mientras que un 31% se muestra muy de acuerdo, lo que indica una percepción mayoritaria positiva sobre el seguimiento de las decisiones económicas. El 23% mantiene una postura neutral, lo que podría reflejar desconocimiento o limitada participación en estos procesos. El 6% en desacuerdo señala que aún hay aspectos que podrían mejorarse para garantizar un control más efectivo y una mayor transparencia en la toma de decisiones financieras.

Tabla 30 Existencia de un proceso de control

La empresa cuenta con un proceso de gestión que le permite controlar todas sus operaciones	N°	%
Muy de acuerdo	27	25%
De acuerdo	53	50%
Neutral	17	16%
En desacuerdo	10	9%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 28 Existencia de un proceso de control



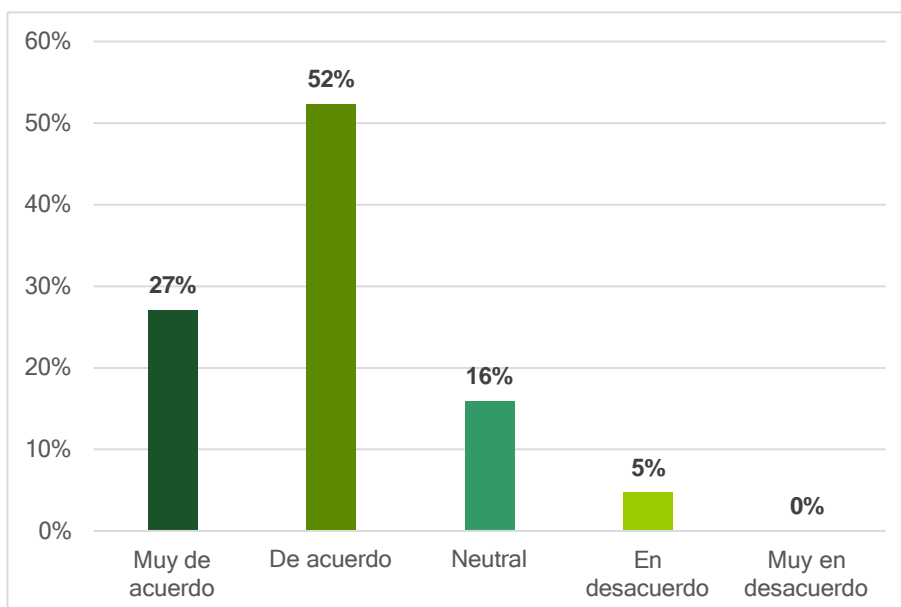
El 50% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa cuenta con un proceso de gestión que le permite controlar todas sus operaciones, mientras que un 25% se muestra muy de acuerdo, lo que refleja una percepción mayoritaria favorable sobre la capacidad de gestión integral. El 16% adopta una postura neutral, posiblemente por falta de información o experiencia directa con estos procesos. Sin embargo, el 9% en desacuerdo indica que hay áreas donde el control operativo podría fortalecerse para mejorar la eficiencia y la confianza en la gestión general de la empresa.

Tabla 31 Contribución al control financiero

El control interno contribuye al control financiero	N°		%
Muy de acuerdo	29		27%
De acuerdo	56		52%
Neutral	17		16%
En desacuerdo		5	5%
Muy en desacuerdo		0	0%
Total	107		100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 29 Contribución al control financiero



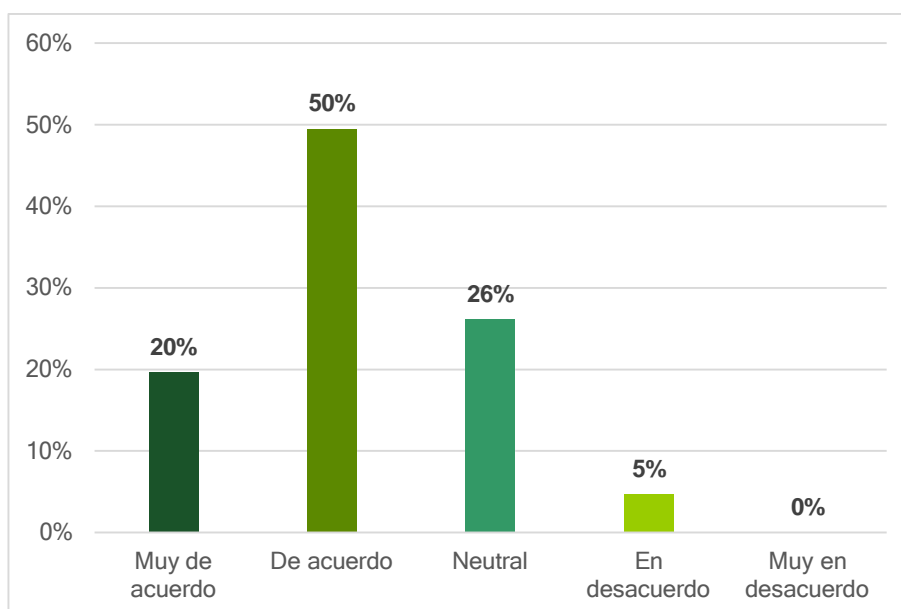
El 52% de los encuestados está de acuerdo en que el control interno contribuye al control financiero, mientras que un 27% se muestra muy de acuerdo, lo que refleja una percepción mayoritaria positiva sobre la relación entre estos dos ámbitos. El 16% mantiene una postura neutral, posiblemente por falta de conocimiento profundo sobre el impacto del control interno. El 5% en desacuerdo señala que, aunque minoritario, existen percepciones que sugieren oportunidades para fortalecer la integración y efectividad del control interno en la gestión financiera.

Tabla 32 Gestión de riesgos adecuada

La empresa evidencia una gestión de riesgos adecuada	N°	%
Muy de acuerdo	21	20%
De acuerdo	53	50%
Neutral	28	26%
En desacuerdo		5
Muy en desacuerdo		0
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 30 Gestión de riesgos adecuada



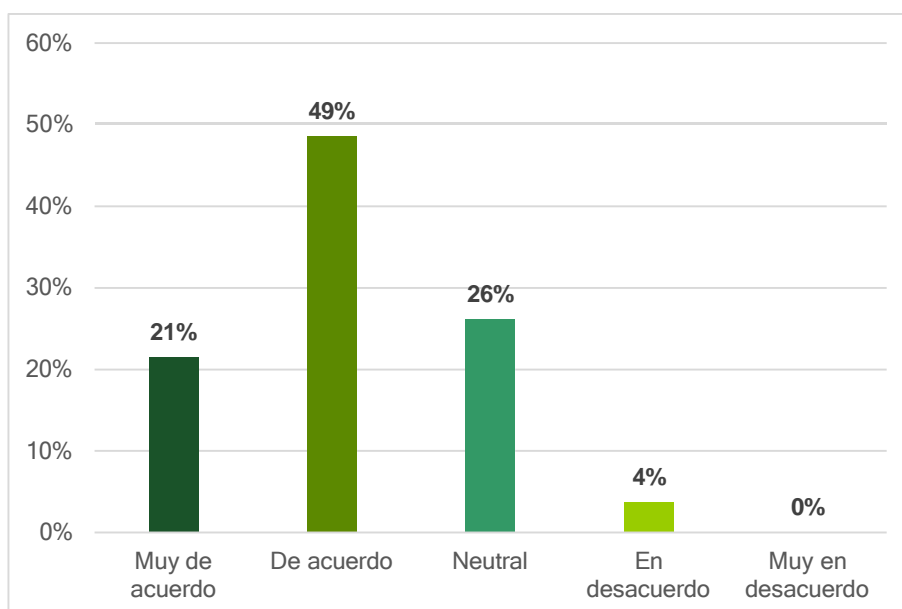
El 50% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa evidencia una gestión de riesgos adecuada, acompañado por un 20% que se muestra muy de acuerdo, lo que indica una percepción mayoritariamente positiva sobre este aspecto. El 26% mantiene una postura neutral, lo que puede reflejar desconocimiento o falta de participación directa en los procesos de gestión de riesgos. El 5% en desacuerdo, aunque minoritario, sugiere que existen áreas que podrían mejorarse para fortalecer la identificación y mitigación de riesgos dentro de la organización.

Tabla 33 Indicadores financieros oportunos

La empresa cuenta con indicadores financieros de manera oportuna	N°	%
Muy de acuerdo	23	21%
De acuerdo	52	49%
Neutral	28	26%
En desacuerdo		4
Muy en desacuerdo		0
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 31 Indicadores financieros oportunos



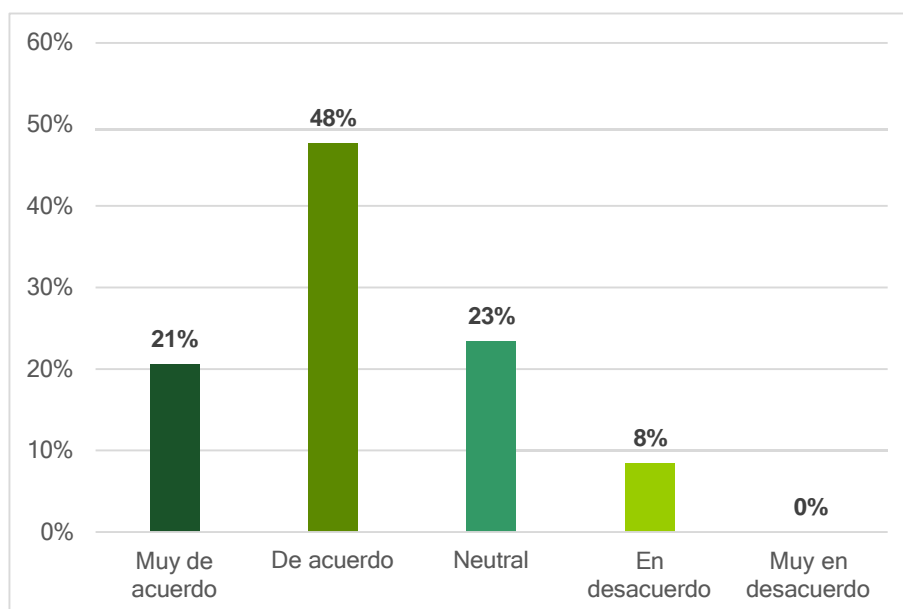
El 49% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa cuenta con indicadores financieros de manera oportuna, mientras que un 21% se muestra muy de acuerdo, lo que refleja una percepción mayoritaria positiva sobre la disponibilidad y puntualidad de esta información. El 26% mantiene una postura neutral, lo que puede indicar falta de acceso o desconocimiento sobre la frecuencia y calidad de los indicadores. El 4% en desacuerdo sugiere que, aunque en pequeña proporción, existen percepciones que señalan posibles retrasos o insuficiencias en la entrega de datos financieros clave.

Tabla 34 Análisis financiero para manejo de recursos

La empresa implementa el análisis financiero que le permite conocer el manejo y la efectividad del uso de recursos	N°	%
Muy de acuerdo	22	21%
De acuerdo	51	48%
Neutral	25	23%
En desacuerdo	9	8%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 32 Análisis financiero para manejo de recursos



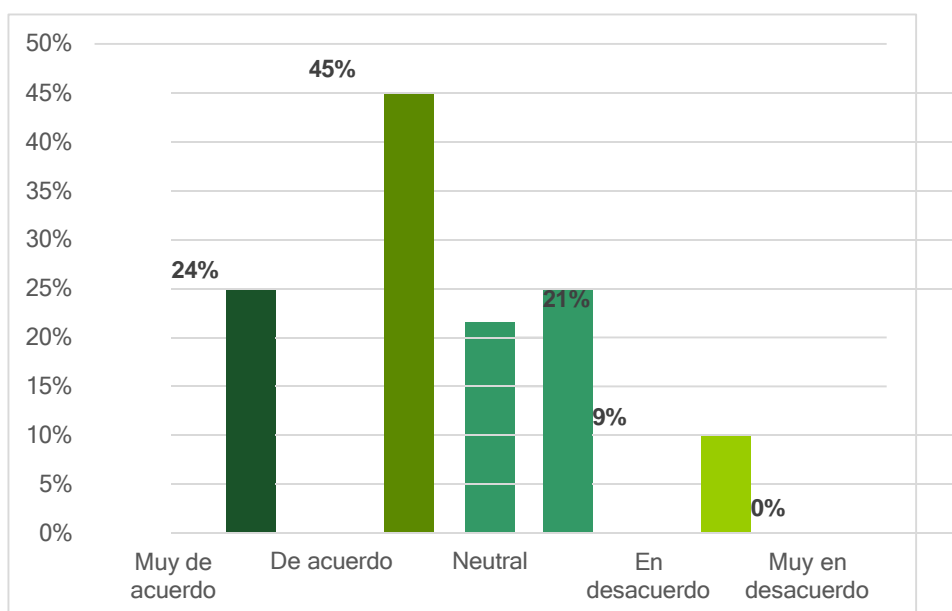
El 48% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa implementa un análisis financiero que le permite conocer el manejo y la efectividad del uso de recursos, mientras que un 21% se muestra muy de acuerdo, lo que indica una percepción mayoritaria positiva sobre esta práctica. El 23% adopta una postura neutral, posiblemente debido a falta de información o participación en estos procesos. El 8% en desacuerdo sugiere que existen aspectos que podrían mejorarse para optimizar la evaluación del uso de recursos y aumentar la confianza en la gestión financiera.

Tabla 35 Identificación de retos y oportunidades

La empresa implementa el análisis financiero que le permite identificar retos y oportunidad	N°	%
Muy de acuerdo	26	24%
De acuerdo	48	45%
Neutral	23	21%
En desacuerdo	10	9%
Muy en desacuerdo	0	0%
Total	107	100%

Fuente: Encuesta propia

Figura 33 Identificación de retos y oportunidades



El 45% de los encuestados está de acuerdo en que la empresa implementa un análisis financiero que le permite identificar retos y oportunidades, mientras que un 24% se muestra muy de acuerdo, lo que refleja una percepción mayoritariamente positiva sobre esta capacidad analítica. El 21% mantiene una postura neutral, posiblemente por falta de información o experiencia directa con el proceso. El 9% en desacuerdo, aunque minoritario, indica que existen aspectos que podrían mejorarse para fortalecer la identificación y aprovechamiento de los desafíos y oportunidades financieras.

4.4 Relación sistema de control interno y la gestión económica - financiera.

Tabla 36 Normalidad sistema de control interno y la gestión económica - financiera

Kolmogorov-Smirnov			
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	0.096	107	0.017
Gestión económica - financiera	0.125	107	0.000

Fuente: Estadístico SPSS V27.

La prueba Kolmogorov-Smirnov evidencian valores de significancia inferiores a 0.05 ($p = 0.017$ para el sistema de control interno y $p = 0.000$ para la gestión económica-financiera), lo que indica que los datos no presentan una distribución normal, justificando el uso de una prueba no paramétrica.

Tabla 37 Relación sistema de control interno y la gestión económica - financiera

Correlaciones			
Sistema control interno		Gestión económica - financiera	
Sistema control interno	Correlación de Spearman	1,000	,857
	Sig. (bilateral)		,000
	N	107	107
Correlación de Spearman	,857		1,000
Gestión económica - financiera	Sig. (bilateral)	,000	
	N	107	107

Fuente: Estadístico SPSS V27.

En la prueba de correlación de Spearman, se obtuvo un coeficiente de $\rho = 0.857$ ($p < 0.001$), evidenciando una correlación positiva y altamente significativa entre ambas variables. Esto sugiere que, a mayor nivel de implementación del sistema de control interno, mejor es la gestión económica- financiera en las empresas de Iquitos durante el año 2025.

4.5 Relación sistema de control interno y la gestión económica

Tabla 38 Normalidad sistema de control interno y la gestión económica

Kolmogorov-Smirnov			
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	0.096	107	0.017
Gestión económica	0.174	107	0.000

Fuente: Estadístico SPSS V27.

La prueba de Kolmogorov-Smirnov nuevamente muestra valores de significancia inferiores a 0.05 ($p = 0.017$ y $p = 0.000$), confirmando la no normalidad de las variables.

Tabla 39 Relación sistema de control interno y la gestión económica

Correlaciones			
Sistema de control interno		Gestión económica	
Sistema de control Interno	Correlación de Spearman	1,000	,761
	Sig. (bilateral)		,000
	N	107	107
Correlación de Spearman		,761	1,000
Gestión económica		Sig. (bilateral)	,000
N		107	107

Fuente: Estadístico SPSS V27.

Se aplicó la correlación de Spearman, obteniéndose un coeficiente de $\rho = 0.761$ ($p < 0.001$). Este resultado demuestra una relación positiva y estadísticamente significativa, aunque de menor magnitud que en el caso anterior. En consecuencia, se interpreta que el fortalecimiento del sistema de control interno contribuye de manera importante al desempeño económico de las empresas, favoreciendo la planificación, el control de costos y la eficiencia operativa.

4.6 Relación sistema de control interno y la gestión financiera

Tabla 40 Normalidad sistema de control interno y la gestión financiera

Kolmogorov-Smirnov			
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	0.096	107	0.017
Gestión financiera	0.127	107	0.000

Fuente: Estadístico SPSS V27.

Ambas variables presentan valores de significancia menores a 0.05 ($p = 0.017$ y $p = 0.000$), lo que confirma la ausencia de normalidad en la distribución de los datos.

Tabla 41 Relación sistema de control interno y la gestión financiera

Correlaciones			
Sistema control interno		Gestión financiera	
Sistema control interno	Correlación de Spearman	1,000	,877
	Sig. (bilateral)		,000
	N	107	107
Correlación de Spearman	,877		1,000
Gestión financiera	Sig. (Bilateral)		,000
N		107	107

Fuente: Estadístico SPSS V27.

En cuanto a la correlación de Spearman, se obtuvo un valor de $\rho = 0.877$ ($p < 0.001$), lo que representa una relación positiva y muy fuerte. Esto implica que un sistema de control interno eficiente se asocia directamente con una gestión financiera sólida, caracterizada por un uso racional de los recursos, adecuada liquidez y mayor rentabilidad empresarial en el contexto de las empresas de Iquitos en 2025.

CAPÍTULO V: DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

De acuerdo con los resultados obtenidos el coeficiente obtenido fue de $\rho = 0.857$ con $p = 0.000$, lo que evidencia una relación positiva, alta y estadísticamente significativa entre el sistema de control interno y la gestión económica financiera, este resultado demuestra que a mayor nivel de implementación y eficiencia del control interno, mejor es el desempeño económico y financiero de las empresas, en consecuencia, se acepta la hipótesis general, confirmando que el fortalecimiento del control interno contribuye directamente a una gestión económica financiera más ordenada, transparente y sostenible.

Sobre el objetivo específico a), la prueba de Spearman arrojó un valor de $\rho = 0.761$ con $p = 0.000$, indicando una correlación positiva y significativa de magnitud alta entre ambas variables, el resultado sugiere que la implementación del sistema de control interno favorece los resultados de la gestión económica, particularmente en la planificación, control del gasto y optimización de recursos, por lo que se acepta la hipótesis específica, reflejado que las empresas que aplican controles internos sólidos tienden a mostrar mayor eficiencia económica, reduciendo errores operativos y fortaleciendo la sostenibilidad de sus actividades.

Con relación al objetivo específico b), el coeficiente de Spearman obtenido fue de $\rho = 0.877$ con $p = 0.000$, lo que revela una relación positiva muy fuerte y altamente significativa entre ambas variables. Este resultado demuestra que un sistema de control interno bien estructurado incide directamente en la solidez de la gestión financiera, promoviendo un uso eficiente de los recursos, adecuada liquidez, control de endeudamiento y toma de decisiones oportunas. En consecuencia, se acepta la hipótesis específica b), confirmando que el control interno constituye un elemento clave para la estabilidad y rentabilidad financiera de las empresas locales.

El análisis descriptivo evidencia que más del 70% de los encuestados se mostró de acuerdo o muy de acuerdo con los indicadores del sistema

de control interno, especialmente en lo relacionado con la estructura organizacional, delimitación de funciones, comunicación interna y monitoreo de procesos, estos resultados reflejan la presencia de un sistema de control interno consolidado, aplicados de manera efectiva, por lo tanto, se concluye que los indicadores del control interno son estadísticamente significativos y se acepta la hipótesis específica c), dado que la evidencia empírica demuestra un alto nivel de implementación y percepción favorable en las empresas evaluadas.

Los resultados descriptivos muestran que los niveles de acuerdo y muy de acuerdo superan el 75% en indicadores vinculados con el control de ingresos y egresos, la planificación presupuestal y el uso de indicadores financieros, esta evidencia confirma que la gestión económica financiera presenta un desempeño significativo, basado en la aplicación de políticas de control, seguimiento presupuestal y análisis de riesgos, por ello, se acepta la hipótesis específica d), ya que los indicadores reflejan una gestión económica y financiera estable, planificada y coherente con las prácticas empresariales sostenibles de la ciudad.

El análisis descriptivo revela que el sistema de control interno en las empresas de la ciudad de Iquitos presenta un nivel de desarrollo mayoritariamente favorable, con percepciones positivas que superan el 70% en la mayoría de los indicadores. Los resultados evidencian estructuras organizacionales claramente definidas, adecuada delimitación de funciones y un ambiente laboral propicio para el desempeño, lo que refleja madurez institucional y liderazgo responsable. No obstante, algunos indicadores como la existencia y clasificación de matrices de riesgo muestran porcentajes relevantes de neutralidad, lo que sugiere que aún es necesario fortalecer la cultura de riesgo y mejorar la comunicación interna sobre los mecanismos de control. Asimismo, los procesos de monitoreo y autoevaluación, aunque bien valorados, requieren una mayor visibilidad y participación del personal para consolidar una gestión más inclusiva y efectiva, por lo que, las empresas analizadas muestran un sistema de control interno sólido, orientado al orden, la transparencia y la

mejora continua, pero con margen para profundizar en la retroalimentación y el seguimiento de los procesos.

Los resultados demuestran que las empresas de Iquitos mantienen una gestión económica-financiera eficiente y estructurada, caracterizada por un adecuado control y análisis de ingresos y egresos, así como por la existencia de presupuestos y procesos de planificación coherentes. La mayoría de los encuestados considera que las organizaciones establecen objetivos claros, controlan sus operaciones y miden adecuadamente las decisiones financieras, lo que refleja una administración basada en la responsabilidad y la transparencia. Sin embargo, se observan niveles de neutralidad entre el 15% y el 25%, lo cual indica que no todo el personal tiene acceso directo o conocimiento pleno de los procesos financieros. Además, si bien se reconocen avances en el uso de indicadores y análisis de riesgos, persiste la necesidad de fortalecer la comunicación y participación en la evaluación de resultados. En síntesis, la gestión económica-financiera en estas empresas se orienta hacia la sostenibilidad y la toma de decisiones informadas, sustentadas en la integración efectiva del control interno como soporte fundamental para el desempeño organizacional.

Al comparar con el estudio de Sotomayor et al. (2020) realizado en empresas camaroneras de Machala evidenció debilidades en la aplicación de actividades de control, derivadas de una falta de capacitación y de procedimientos formalizados, en contraste, los resultados del presente estudio muestran un panorama más favorable en las empresas de Iquitos, donde el sistema de control interno se percibe ampliamente implementado, con estructuras organizacionales claras y procesos de monitoreo activos, la diferencia puede atribuirse al contexto temporal y a la creciente profesionalización de los equipos contables, aunque ambos coinciden en que el control interno es determinante para fortalecer la gestión financiera.

La investigación desarrollada por Cahuanna y Soncco (2022), en las MIPYMES textiles de Arequipa concluyó que el control interno incide

significativamente en la gestión financiera, hallazgo que guarda estrecha similitud con los resultados del presente estudio, donde se comprobó una correlación positiva alta ($\rho = 0.857$) entre ambas variables, sin embargo, mientras en Arequipa se identificó que el ambiente de control no influía significativamente en la planificación financiera, en las empresas de Iquitos este componente mostró un comportamiento más integral, con percepciones favorables en estructura, comunicación y monitoreo, lo que sugiere una mayor madurez institucional en la aplicación del sistema de control interno.

Por su parte el estudio de Añari (2022) sobre la empresa Droguería Phryma S.A.C. demostró que el control interno influye directamente en la rentabilidad empresarial, resultado que coincide con la evidencia obtenida en Iquitos, donde el control interno se relaciona significativamente con la gestión económica y financiera. Ambos estudios reafirman la utilidad del control interno como herramienta de mejora continua, aunque la investigación actual amplía el enfoque al incorporar un análisis más global no limitado a rentabilidad que integra control de ingresos, egresos y riesgos financieros.

Asimismo, el estudio desarrollado por Soto (2024) en la empresa Sulmar S.A.C. estableció una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión contable, con correlaciones positivas moderadas y altas en la mayoría de los componentes del control interno. Los resultados del presente estudio coinciden en la existencia de una relación positiva alta ($\rho = 0.857$), lo que confirma que la eficiencia del control interno repercute favorablemente en la gestión económica y financiera. No obstante, una diferencia relevante radica en el alcance: mientras Soto se centró en la gestión contable, la investigación en Iquitos amplía el análisis a la dimensión económica-financiera integral, evidenciando un impacto más amplio del control interno sobre la sostenibilidad y la toma de decisiones empresariales.

CAPÍTULO VI: PROPUESTA

Los resultados permiten plantear las siguientes acciones:

1. Fortalecimiento de la cultura de control y gestión de riesgos

Se propone implementar un programa de capacitación empresarial orientado a los responsables contables, financieros y administrativos, enfocado en la aplicación práctica del modelo COSO y en la identificación, evaluación y mitigación de riesgos, esta acción busca fortalecer las competencias del personal y consolidar una cultura de control basada en la prevención, la transparencia y la responsabilidad compartida, reduciendo las brechas observadas en la comprensión de los procesos de control y gestión de riesgos.

2. Optimización de los procedimientos de control y seguimiento

interno Se plantea estandarizar los procedimientos de control a nivel empresarial mediante la elaboración de manuales y formatos operativos simples, adaptados a la realidad de cada empresa, estos incluirán plantillas de verificación, reportes mensuales de conciliación y registros de control interáreas (contabilidad, tesorería y administración), con ello, las empresas podrán fortalecer la trazabilidad de sus operaciones, mejorar la eficiencia en la revisión de información financiera y garantizar la ejecución oportuna de acciones correctivas, sin incurrir en altos costos tecnológicos.

3. Implementación de auditorías internas periódicas y retroalimentación operativa

Se propone que las empresas establezcan un plan anual de auditorías internas orientado a revisar los procesos contables, financieros y administrativos con un enfoque **preventivo y de mejora continua**, estas auditorías deberán ejecutarse por equipos internos capacitados o por consultores externos en caso de empresas con menor estructura, con el fin de identificar oportunamente desviaciones, duplicidades **o deficiencias en**

los controles, asimismo, los resultados deben comunicarse de manera transparente a todas las áreas involucradas, promoviendo una cultura de aprendizaje y corrección inmediata.

CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES

1. El sistema de control interno y la gestión económica financiera mantienen una relación positiva y significativa en las empresas de la ciudad de Iquitos, evidenciando que un control interno eficiente contribuye directamente a una gestión financiera sólida, transparente y orientada a la sostenibilidad empresarial.
2. Se determinó que el sistema de control interno y la gestión económica presentan una relación significativa alta, lo que indica que la aplicación coherente de procedimientos de control interno mejora la planificación, ejecución y control de los recursos económicos en las empresas.
3. Los resultados muestran una relación fuerte y significativa entre el sistema de control interno y la gestión financiera, evidenciando que el fortalecimiento de los mecanismos de control interno impacta directamente en la liquidez, rentabilidad y eficiencia financiera de las organizaciones.
4. El sistema de control interno se presenta con indicadores favorables en más del 70% de las empresas analizadas, destacando avances en la estructura organizacional, delimitación de funciones y monitoreo, aunque persisten áreas de mejora en la gestión de riesgos y la difusión de información interna.
5. La gestión económica financiera muestra un nivel de desempeño sólido, con altos niveles en el control de ingresos, egresos y análisis presupuestario, lo que refleja una administración responsable de los recursos, no obstante, se evidencia la necesidad de una mayor comunicación y participación del personal en los procesos financieros.
6. Los resultados descriptivos reflejan que las empresas de Iquitos poseen un entorno de control interno fortalecido y una gestión económica financiera eficiente, caracterizados por prácticas de monitoreo, planeación y control adecuadas, además, se identifican oportunidades de mejora en la cultura de riesgo, la estandarización de procedimientos y la comunicación interárea, elementos que, al ser reforzados, podrían optimizar aún más el desempeño económico y la sostenibilidad organizacional.

CAPÍTULO VIII: RECOMENDACIONES

1. Las empresas deben consolidar el sistema de control interno con la gestión financiera, estableciendo políticas y procedimientos unificados que promuevan la transparencia y el uso eficiente de los recursos, garantizando la sostenibilidad empresarial y mejorando la toma de decisiones económicas a mediano y largo plazo.
2. Fortalecer la capacitación del personal en procedimientos de control interno y gestión económica, asegurando su correcta aplicación en la planificación y ejecución, lo cual permitirá optimizar el uso de los recursos, un control más adecuado en la empresa.
3. Implementar mecanismos periódicos de evaluación financiera, como auditorías internas y análisis de liquidez y rentabilidad, que permitan verificar la efectividad de los controles internos y detectar a tiempo posibles desviaciones, asegurando una gestión financiera más estable y eficiente.
4. Para reforzar los resultados del sistema de control, se recomienda fortalecer la gestión de riesgos, al igual que la comunicación interna, promoviendo la actualización de matrices de riesgo y la difusión de información clara entre todas las áreas.
5. Se plantea involucrar activamente al personal en los procesos financieros, mediante reuniones informativas, talleres y participación en la elaboración de presupuestos, fomentando una cultura de corresponsabilidad y transparencia que refuerce la eficiencia en el control de ingresos y egresos.
6. Implementar un plan de mejora continua orientado a la estandarización de procedimientos, la gestión preventiva de riesgos y el fortalecimiento de la comunicación interárea, para lograr un sistema de control interno robusto y una gestión económica financiera sostenible, adaptada a los desafíos del entorno empresarial actual.

CAPÍTULO IX: REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alan, D., Quezada, C. & Arce, J. (2018). Investigación cuantitativa y cualitativa. Alan, D. y Córtez, L. (Eds). Procesos y fundamentos de la investigación científica. (Pp. 68 - 87). UTMACH.
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales de consulta/Drogas de Abuso/Articulos/FundamentosInvestigacionNeill.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/FundamentosInvestigacionNeill.pdf)
- Añari, F., (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa distribuidora droguería Phryma S.A.C. Arequipa 2021 [Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa].
<http://hdl.handle.net/20.500.12773/15242>
- Cahuanna, D. y Soncco, L. (2022). El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las Mipymes del sector textil, Arequipa 2020. [Universidad Tecnológica del Perú]
[https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5395/D.Cahuanna L.Soncco Tesis Titulo Profesional 2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.utp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12867/5395/D.Cahuanna_L.Soncco_Tesis_Titulo_Profesional_2022.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Calle, G. O., Narvaez, C. I. & Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465.
<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Casson, M. (1982). *The Entrepreneur. An Economic Theory.* oxford: martin Robertson. <https://library.wbi.ac.id/repository/183.pdf>
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en la Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. Revista En Contexto (2), 129-146. <http://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Centro Humboldt. (2009). El ABC de la Gestión de Riesgos. <https://protejete.files.wordpress.com/2009/07/abc-de-la-gestion-de-riesgos.pdf>
- Chapi, P., & Ojeda, A. (2017). Plan Contable General Empresarial y Estados Financieros. FFECAT Editorial.
- Congreso de la República. (2002). Ley N°27785. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Diario el Peruano.
<https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf?v=1574886460>
- Consuelo, M., Chamorro, C. & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. Revista Activos, 18(2), 137-163.
<https://doi.org/10.15332/25005278/6264>
- Córdoba, M. (2014). Gerencia financiera empresarial. Bogota: ECOE Ediciones.

[metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20e
d.p df](#)

Kast, F. E., & Rosenzweig, J. E. (1974). *Organization and management: A systems approach*. McGraw-Hill.

<https://archive.org/details/organizationmana0000kast>

López, O. y Guevara, J. (2015). Control organizacional: una mirada comparativa con el mundo. Contaduría, 187. <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/artic/e/view File/26132/20779410>

Madrid, R. & Serrano, J. (2019). Matriz de riesgos. ¿En qué consiste, cómo se construye, cómo se gestiona?. Revista de Contabilidad y Dirección. Vol.

28. Pp. 57-68. <https://accid.org/wp-content/uploads/2020/03/4-1.pdf>

Martínez A. L. (2022). El control financiero: en qué consiste y cómo implementarlo. Instituto Europeo de Asesoría Fiscal. <https://www.ineaf.es/tribuna/el-control-financiero-en-que-consiste-y-como-implementarlo/>

Merton, R (2002). Teoría y estructuras sociales, México, Fondo de Cultura Económica, 1964, reedición 2002.

<https://cdn.bookey.app/files/pdf/book/es/teoria-y-estructura-sociales.pdf>

Nava, M. A. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Revista Venezolana de Gerencia, 14(48), 606-628.

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842009000400009&lng=es&tlng=es.

Parra, J., & La Madriz, J. (2017). Presupuesto como instrumento de control financiero en pequeñas empresas de estructura familiar. Negotium, 13(38), 33-48.

<https://www.redalyc.org/pdf/782/78253678003.pdf>

Pascale, R (2009): Decisiones financieras, Buenos Aires: Pearson Education.

<https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w25721w/Decisiones%20Financieras.pdf>

Pedraza, E., Amaya, G. & Conde, M. (2010). Desempeño laboral y estabilidad del personal administrativo contratado de la Facultad de Medicina de la Universidad del Zulia. Revista de ciencias sociales.

http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182010000300010

Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo. (2021). Desarrollo del plan de evaluación. Directrices de evaluación del PNUD.

<https://erc.undp.org/pdf/evaluation-guideline-section/section-3-es.pdf>

Rodríguez, P.A., González, C.E. & Addine, F.F., (2020). El proceso de formación profesional del contador en Cuba. Un enfoque a la gestión de la disciplina principal

integradora. Cofin 15 (2)
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200015

Soto, W., (2024). Sistema de control interno y su relación con la gestión contable en la empresa Sulmar S.A.C. Cercado de Lima, 2023

[Universidad César

Vallejo]. https://hdl.handle.net/20_500.12692/140081

Sotomayor, A., Criollo, K., & Gutiérrez, N. (2020). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera y contable de las empresas camaroneras. 593 Digital Publisher CEIT, 5(6-1), 194-205. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7897661>

Terrazas, R. A., (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. Perspectivas, (23),55-72.

<https://www.redalyc.org/pdf/4259/425942159005.pdf>

Trujillo, P. (2018). Influencia del control interno en el proceso administrativo del departamento contable de la empresa industria planificadora RICOSON S.A.C. [Universidad Nacional Agraria La Molina]. https://hdl.handle.net/20_500.12996/3316

Vásquez, O. P. (2019). Visión integral del Control Interno. Contaduría Universidad de Antioquia, 1(69), 139-154.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/328434>

Veiga, J., de la Puente, E. y Zimmermann, M. (2008). Modelos de estudios en investigación aplicada: conceptos y criterios para el diseño. Medicina y Seguridad del Trabajo, 54(210), 81-88.

http://scielo.isciii.es/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0465-546X2008000100011&lng=es&tlng=es

ANEXOS

1. Matriz de Consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN	PREGUNTA DE INVESTIGACIÓN	OBJETIVO DE LA INVESTIGACIÓN	HIPÓTESIS	TIPO Y DISEÑO DE ESTUDIO	POBLACIÓN DE ESTUDIO Y PROCESAMIENTO DE DATOS	INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
Sistema de control interno y su relación con gestión económica - financiera en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025	<p>General ¿De qué manera se relaciona sistema de control interno y la gestión económica - financiera en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025?</p> <p>Específico ¿De qué manera se relaciona sistema de control interno y la gestión económica en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025?</p> <p>¿De qué manera se relaciona sistema de control interno y la gestión financiera en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025?</p> <p>¿Cómo se presenta el sistema de control interno en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025?</p> <p>¿Cómo se presenta la gestión económica - financiera en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025?</p>	<p>General Identificar de qué manera se relaciona sistema de control interno y la gestión económica - financiera en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.</p> <p>Específico Determinar de qué manera se relaciona sistema de control interno y la gestión económica en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.</p> <p>Determinar de qué manera se relaciona sistema de control interno y la gestión financiera en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025. Determinar cómo se presenta el sistema de control interno en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.</p> <p>Determinar cómo se presenta la gestión económica - financiera en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.</p>	<p>General El sistema de control interno y la gestión económica - financiera presentan una relación significativa y positiva en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.</p> <p>Específico El sistema de control interno y la gestión económica presentan una relación significativa y positiva en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.</p> <p>El sistema de control interno y la gestión financiera presentan una relación significativa y positiva en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025. El sistema de control interno se presenta con indicadores significativos en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.</p> <p>La gestión económica - financiera se presenta con indicadores Significativos en empresas de la ciudad de Iquitos año 2025.</p>	<p>Tipo: Cuantitativo Observacional</p> <p>Diseño: No experimental Correlacional</p>	<p>Población: Personal empresas ciudad de Iquitos</p> <p>Procesamiento de Datos: Estadística descriptiva e inferencial Programa Excel Programa SPSS v.25</p>	Cuestionario

2. Tabla de operacionalización de Variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Sistema de control Interno	Conjunto de métodos, procedimientos, estructura, políticas y el plan de organización, así como también las habilidades y virtudes de los trabajadores en la empresa (Rodríguez et al., 2020).	La variable será evaluada mediante las dimensiones de Ambiente de control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información y Comunicación y Monitoreo y sus indicadores con relación a los aspectos más relevantes mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos.	Ambiente de control	Adecuado ambiente de control	La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada	Cuestionario
					La empresa delimita adecuadamente las responsabilidades del personal	
					La empresa propicia un ambiente adecuado para la correcta marcha institucional	
			Evaluación de Riesgos	Adecuada evaluación de Riesgos	La empresa cuenta con una matriz de riesgos definida	
					La empresa clasifica riesgos de manera adecuada	
					La identificación de riesgo es un aspecto importante en la empresa	
			Actividades de control	Presencia de actividades de control	La empresa realiza acciones de control de manera oportuna	
					La empresa realizar verificaciones continuas a la información administrativa	
					La empresa realiza evaluación permanente al desempeño del personal	
			Información y Comunicación	Adecuado sistema de Información y Comunicación	La empresa cuenta con canales de comunicación adecuados	
					La empresa comunica adecuadamente a todo su personal las actividades institucionales	
					La empresa procesa de manera adecuada entre áreas la información institucional	
Monitoreo	Adecuado sistema de monitoreo	La empresa implementa un adecuado plan de evaluación y seguimiento de observaciones				
		La empresa implementa una adecuada autoevaluación de procesos de control interno				
		La empresa presenta un adecuado proceso de monitoreo a las acciones administrativas				

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento
Gestión Económica y financiera	Proceso de diseñar, coordinar, liderar y supervisar el aprovechamiento de recursos con el fin de alcanzar metas específicas (Euroinnova, 2023).	La variable será evaluada mediante las dimensiones gestión económica y financiera con sus indicadores con relación a los aspectos más relevantes mediante la aplicación del instrumento de recolección de datos.	Gestión Económica	Adecuadas gestiones de ingresos	La empresa realiza un buen control de ingresos	Cuestionario
					La empresa realiza una buena gestión de ingresos	
					La empresa realiza un buen análisis a sus ingresos	
				Adecuada gestión de egresos	La empresa realiza un buen control de egresos	
					La empresa realiza una buena gestión de egresos	
					La empresa realiza un buen análisis a sus egresos	
			Gestión Financiera	Adecuada planificación financiera	La empresa establece los objetivos y prioridades de manera adecuada	
					La empresa cuenta con un presupuesto financiero adecuado	
					La empresa mide y controla las decisiones financieras	
				Adecuado control financiero	La empresa cuenta con un proceso de gestión que le permite controlar todas sus operaciones	
					El control interno contribuye al control financiero	
				Adecuado análisis financiero	La empresa evidencia una gestión de riesgos adecuada	
					La empresa cuenta con indicadores financieros de manera oportuna	
La empresa implementa el análisis financiero que le permite conocer el manejo y la efectividad del uso de recursos						
La empresa implementa el análisis financiero que le permite identificar retos y oportunidad						

3. Instrumento de Recolección de Datos

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: Lee detenidamente cada pregunta. Luego seleccione el casillero que usted crea correspondiente.

Identificación

Genero

- a) Masculino
- b) Femenino

Grupo etario

- a) De 18 a 25 años
- b) De 26 a 35 años
- c) De 36 a 45 años
- d) De 46 a 55 años
- e) Más de 55 años

Años en la entidad

- a) De 0 a 2 años
- b) De 3 a 5 años
- c) De 6 a 8 años
- d) De 9 a 10 años
- e) Más de 10 años

A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. Responder, marcando una (x) la respuesta que considera correcta.

5	4	3	2	1
Muy de acuerdo	De acuerdo	Neutral	En desacuerdo	Muy en desacuerdo

Variable control Interno:

N°	Ítems	5	4	3	2	1
	Ambiente de control					
1	La empresa cuenta con una estructura organización					
2	La empresa delimita adecuadamente las responsabilidades del personal					
3	La empresa propicia un ambiente adecuado para la correcta marcha institucional					
	Evaluación de Riesgos					
4	La empresa cuenta con una matriz de riesgos definida					
5	La empresa clasifica riesgos de manera adecuada					
6	La identificación de riesgo es un aspecto importante en la empresa					
	Actividades de control					
7	La empresa realiza acciones de control de manera oportuna					
8	La empresa realizar verificaciones continuas a la información administrativa					
9	La empresa realiza evaluación permanente al desempeño del personal					
	Información y Comunicación					
10	La empresa cuenta con canales de comunicación adecuados					
11	La empresa comunica adecuadamente a todo su personal las actividades institucionales					
12	La empresa procesa de manera adecuada entre áreas la información institucional					
	Monitoreo					
13	La empresa implementa un adecuado plan de evaluación y seguimiento de observaciones					
14	La empresa implementa una adecuada autoevaluación de procesos de control interno					
15	La empresa presenta un adecuado proceso de monitoreo a las acciones administrativas					

Variable Gestión económica financiera

N°	Ítems	5	4	3	2	1
	Adecuadas gestiones de ingresos					
1	La empresa realiza un buen control de ingresos					
2	La empresa realiza una buena gestión de ingresos					
3	La empresa realiza un buen análisis a sus ingresos					
	Adecuada gestión de egresos					
4	La empresa realiza un buen control de egresos					
5	La empresa realiza una buena gestión de egresos					
6	La empresa realiza un buen análisis a sus egresos					
	Adecuada planificación financiera					
7	La empresa establece los objetivos y prioridades de manera adecuada					
8	La empresa cuenta con un presupuesto financiero adecuado					
9	La empresa mide y controla las decisiones financieras					
	Adecuado control financiero					
10	La empresa cuenta con un proceso de gestión que le permite controlar todas sus operaciones					
11	El control interno contribuye al control financiero					
12	La empresa evidencia una gestión de riesgos adecuada					
	Adecuado análisis financiero					
13	La empresa cuenta con indicadores financieros de manera oportuna					
14	La empresa implementa el análisis financiero que le permite conocer el manejo y la efectividad del uso de recursos					
15	La empresa implementa el análisis financiero que le permite identificar retos y oportunidad					

4. Consentimiento Informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO DE PARTICIPACIÓN EN INVESTIGACIÓN

He sido informado (a) de los objetivos, alcance y resultados esperados de ese estudio y de las características de mi participación.

- Acepto participar
- No acepto participar

Reconozco que la información que otorgo en el curso de esta investigación es estrictamente confidencial y anónima. Además, ésta no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio y autorizo el ingreso para la aplicación del instrumento de recolección de datos dirigido a los colaboradores de la empresa.

He sido informado (a) de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin tener que dar explicaciones ni sufrir consecuencia alguna por tal decisión.

Entiendo que una copia de este documento de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido. Para esto, puedo contactar al investigador responsable de la tesis Luis Fernando Ríos Torres, al correo electrónico lufertor05@gmail.com o al número 965024132.

Atentamente