

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Control Preventivo y Gestión Financiera en la Empresa de
Transportes y Minerales López S.A., Huancayo - 2019**

Para Optar : El Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Bastidas Uribe Jessica
Bach. Evangelista Madueño Virginia

Asesor : Dr. Aduino Avila Armando Juan

Línea de Investigación

Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y

Culminación : 09.03.2021 – 08.03.2022

Huancayo – Perú

2024

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA
EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LÓPEZ S.A.,
HUANCAYO - 2019**

PRESENTADA POR:

Bach. Bastidas Uribe Jessica
Bach. Evangelista Madueño Virginia

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. BEJAR MORMONTOY AGUEDO ALVINO

PRIMER MIEMBRO : _____
DR. ROJAS LEON CEVERO ROMULO

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MTRA. PARIONA AMAYA DIANA

TERCER MIEMBRO : _____
MTRO. SICHA QUISPE FIDEL

Huancayo, de del 2024

**CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA
EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LÓPEZ S.A.,
HUANCAYO - 2019**

ASESOR:

DR. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN

DEDICATORIA

A nuestros padres por su inmenso amor y dedicación, por su apoyo constante e inquebrantable que impulsaron y motivaron la conclusión de nuestros estudios y el desarrollo de este trabajo científico que inicia nuestra vida profesional y personal.

Jessica y Virginia.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por bendecirnos con la salud, por guiarnos a lo largo de nuestra existencia, ser el apoyo y fortaleza en los momentos de debilidad.

A nuestra familia, por habernos brindado la oportunidad de formarnos en esta prestigiosa Universidad y ser el apoyo constante durante el desarrollo de nuestra profesión, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Agradecemos a nuestros docentes de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Universidad Peruana Los Andes, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión; asimismo, manera muy especial, a nuestro Asesor Dr. Armando Juan Aduato Ávila tutor de nuestro proyecto de investigación quien ha guiado con su paciencia, al Gerente General de la empresa Transportes y Minerales López S.A. y trabajadores por el apoyo y orientación durante el desarrollo de nuestro trabajo de investigación.

Jessica y Virginia.



UPLA
UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DEL ALTIPLANO

Oficina de
Propiedad Intelectual
y Publicaciones

NUVOS TIEMPOS
NUVOS DESAFÍOS
NUVOS COMPROMISOS

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0224 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LÓPEZ S.A., HUANCAYO – 2019

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : Bach. BASTIDAS URIBE JESSICA
Bach. EVANGELISTA MADUEÑO VIRGINIA

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : Dr. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN

Fue analizado con fecha 14/05/2024; con 99 págs.; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

| |
|---|
| |
| |
| X |
| |

El documento presenta un porcentaje de similitud de **18 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N° 15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Versión 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: *Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.*

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 14 de mayo del 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

Contenido

| | |
|--|------|
| CARATULA..... | i |
| HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS..... | ii |
| TITULO | iii |
| ASESOR: | iv |
| DEDICATORIA | v |
| AGRADECIMIENTO | vi |
| CONSTANCIA..... | vii |
| Contenido..... | viii |
| Contenido de Tablas | xii |
| Contenido de figuras | xiii |
| Resumen..... | xiv |
| Abstract | xv |
| Introducción | xvi |
| CAPITULO I | 19 |
| PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA | 19 |
| 1.1 Descripción de la Realidad Problemática..... | 19 |
| 1.2 Delimitación del Problema | 19 |
| 1.3 Formulación del Problema..... | 21 |
| 1.3.1 Problema General..... | 21 |

| | | |
|--------------------|---|----|
| 1.3.2 | Problemas Específicos..... | 21 |
| 1.4.1 | Social..... | 22 |
| 1.4.2 | Teórica..... | 22 |
| 1.4.3 | Metodológica..... | 22 |
| 1.5 | Objetivos..... | 23 |
| 1.5.1 | Objetivo General | 23 |
| 1.5.2 | Objetivos Específicos | 23 |
| CAPITULO II..... | | 24 |
| MARCO TEÓRICO..... | | 24 |
| 2.1 | Antecedentes..... | 24 |
| 2.2 | Bases Teóricas ò Científicas | 31 |
| 2.3 | Marco Conceptual (de las variables y dimensiones) | 38 |
| CAPITULO III..... | | 41 |
| HIPÓTESIS..... | | 41 |
| 3.1. | Hipótesis General..... | 41 |
| 3.2. | Hipótesis específicas | 41 |
| 3.3 | Variables | 41 |
| CAPITULO IV..... | | 44 |
| METODOLOGÍA..... | | 44 |
| 4.1 | Método de Investigación | 44 |

| | | |
|-----|--|----|
| 4.2 | Tipo de Investigación | 44 |
| 4.3 | Nivel de Investigación | 44 |
| 4.4 | Diseño de la Investigación..... | 45 |
| 4.5 | Población y Muestra | 45 |
| 4.6 | Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos..... | 47 |
| 4.7 | Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos | 48 |
| 4.8 | Aspectos Éticos de la Investigación | 48 |
| | CAPITULO V..... | 49 |
| | RESULTADOS..... | 49 |
| 5.1 | Descripción de resultados | 49 |
| | ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS..... | 69 |
| | CONCLUSIONES | 73 |
| | RECOMENDACIONES..... | 74 |
| | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 75 |
| | ANEXOS | 77 |
| | Anexo 01: Matriz de Consistencia..... | 78 |
| | Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables | 79 |
| | Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento | 80 |
| | Anexo 04: El Instrumento de Investigación..... | 83 |
| | Anexo 05: Confiabilidad y Validez del Instrumento | 85 |

| | |
|---|----|
| Anexo 06: La data de procesamiento de datos..... | 95 |
| Anexo 07: Consentimiento informado..... | 96 |
| Anexo 08: Fotos de la aplicación del Instrumento..... | 97 |

Contenido de Tablas

| | |
|---|----|
| Tabla 01: <i>Resultados porcentuales de la variable control preventivo</i> | 49 |
| Tabla 02: <i>Resultados porcentuales de V1 D1: Procedimientos</i> | 50 |
| Tabla 03: <i>Resultados porcentuales de V1 D2: Objetivos</i> | 51 |
| Tabla 04: <i>Resultados porcentuales de V1 D3: Supervisión</i> | 52 |
| Tabla 05: <i>Resultados porcentuales de la variable: Gestión financiera</i> | 54 |
| Tabla 06: <i>Resultados porcentuales de V2 D1: Estados financieros</i> | 55 |
| Tabla 07: <i>Resultados porcentuales de V2 D2: Liquidez</i> | 56 |
| Tabla 08: <i>Resultados porcentuales de V2 D3: Cobranza</i> | 57 |
| Tabla 09 <i>Correlación de hipótesis general</i> | 58 |
| Tabla 10 <i>Hipótesis específica N° 1</i> | 61 |
| Tabla 11 <i>Correlación hipótesis N° 2</i> | 63 |
| Tabla 12 <i>Correlación hipótesis N° 3</i> | 66 |

Contenido de figuras

| | |
|---|----|
| Figura 01:Poblacion | 49 |
| Figura 02: Muestra | 49 |
| Figura 03: Resultados porcentuales de la variable: Control preventivo | 49 |
| Figura 04: Resultados porcentuales de <i>V1 D1</i> : Procedimientos | 51 |
| Figura 05: <i>Resultados porcentuales de V1 D2: Objetivos</i> | 52 |
| Figura 06: Resultados porcentuales de V1 D3: Supervisión | 53 |
| Figura 07: Resultados porcentuales de la variable: Gestión financiera | 54 |
| Figura 08: <i>Resultados porcentuales de V2 D1: Estados financieros</i> | 55 |
| Figura 09: <i>Resultados porcentuales de V2 D2: Liquidez</i> | 56 |
| Figura 10: <i>Resultados porcentuales de V2 D3: Cobranza</i> | 57 |

Resumen

La presente investigación Titulada CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A, HUANCAYO- 2019. Se formuló como problema general: ¿Cuál es la relación entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019? El objetivo de la investigación fue determinar la relación entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019. La hipótesis de la investigación fue: Existe una relación significativa y directa entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019. La metodología empleada en este estudio fue la científica de tipo aplicada. El análisis se realizó a 36 trabajadores, para lo cual se utilizó un cuestionario como instrumento para recolectar información. Se determinó que, según la escala de correlación, el Coeficiente de Correlación Rho de Spearman se estimó en 0,582, lo que sugiere una correlación positiva moderada. Con base a este hallazgo, se respaldó la hipótesis general que postula la existencia de una relación significativa y directa entre el control preventivo y la gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019. Se recomienda delegar responsabilidades limitadas en función de las capacidades de los colaboradores, con el objetivo de permitirles profundizar sus conocimientos y maximizar su potencial para generar mejoras dentro de la organización.

Palabras clave: Control preventivo, Procedimientos, Objetivos, Supervisión, Gestión Financiera, Estados financieros, Liquidez, Cobranza.

Abstract

This research titled PREVENTIVE CONTROL AND FINANCIAL MANAGEMENT IN THE COMPANY OF TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A, HUANCAYO- 2019. It was formulated as a general problem: What is the relationship between preventive control and financial management in the company of Transports and Minerals López S.A., Huancayo- 2019? The objective of the research was to determine the relationship between preventive control and financial management in the Transport and Minerals company López S.A., Huancayo- 2019. The research hypothesis was: There is a significant and direct relationship between preventive control and financial management in the Transport and Mineral company López S.A, Huancayo- 2019. The methodology used in this study was the applied scientific type. The analysis was carried out on 36 workers, for which a questionnaire was used as an instrument to collect information. It was determined that, according to the correlation scale, Spearman's Rho Correlation Coefficient was estimated at 0.582, suggesting a moderate positive correlation. Based on this finding, the general hypothesis that postulates the existence of a significant and direct relationship between preventive control and financial management in the transport and minerals company López S.A., Huancayo- 2019 was supported. It is recommended to delegate limited responsibilities based on of the capabilities of collaborators, with the aim of allowing them to deepen their knowledge and maximize their potential to generate improvements within the organization.

Keywords: Preventive control, Procedures, Objectives, Supervision, Financial Management, Financial statements, Liquidity, Collection.

Introducción

La presente tesis procura establecer una conexión existente entre control preventivo y la gestión financiera en la empresa Transportes y Minerales López S.A., considerando que existen muchas razones para la pérdida, como por ejemplo la falta de control preventivo en la supervisión, en las cobranzas y en forma total en su liquidez.

En todas las empresas es imprescindible tener un apropiado control preventivo, es así que se puede evitar exposiciones y engaños, los activos y propiedades de la empresa están protegidos y preservados. Aunque muchas empresas carecen de controles preventivos efectivos porque están dirigidas por familiares o personas que no tienen experiencia en gestión empresarial y por la confianza de los familiares, los empresarios no consideran necesario solucionar los problemas en este ámbito. Implementar controles preventivos.

La metodología aplicada en esta investigación se fundamentó en el método científico, caracterizándose por un enfoque de tipo aplicado y un nivel correlacional. El conjunto de personas que fue estudiado fue de 36 colaboradores de la empresa en estudio, el análisis se hizo de acuerdo al procedimiento científico, utilizando como único instrumento las encuestas y apoyándose en tablas estadísticas.

Para realizar el proceso de investigación de manera competente se tuvo en cuenta la problemática del estudio, la cual facilita información que refleja la situación efectiva de la empresa. Es necesario definir metas para lograrlo y las limitaciones de nuestra investigación, también se estableció el marco teórico, los antecedentes que respaldan nuestra investigación, no olvidemos la parte metodológica, así como el diseño y la empresa que se estudiará, hacer un muestreo de nuestra población y para la recopilación de información utilizaremos los instrumentos necesarios para el estudio de nuestras variables.

El presente estudio sigue la siguiente estructura:

CAPÍTULO I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA:

Es esencial abordar este ámbito, ya que engloba la exposición del problema, sus restricciones, la formulación de los problemas (generales y específicos), y la justificación; Además, se definen los objetivos (generales y específicos).

CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO:

En este capítulo se presenta las investigaciones precedentes tanto nacionales como internacionales, respalda la fundamentación teórica y establece el marco conceptual.

CAPÍTULO III HIPÓTESIS

Centra su atención en la formulación de hipótesis, estableciendo las bases al construir las hipótesis (general y específicas), y realiza la operacionalización de las variables.

CAPÍTULO IV METODOLOGÍA

Se hace referencia a los métodos científicos que se utilizarán, así como al tipo de investigación, el nivel y diseño. Se abordan poblaciones, muestras, técnicas e instrumentación de recolección de información, métodos para el procesamiento y análisis de la información recibida y se abordan consideraciones éticas del estudio.

CAPÍTULO V RESULTADO

Aquí, los resultados obtenidos se exponen de manera detallada y se realiza la validación de las hipótesis propuestas.

Por último, se analizan y discuten los resultados, proporcionando conclusiones, sugerencias, referencias y anexos, que incluyen matrices de consistencia y operacionalización de

variables , así como instrumentos. También se abordan los resultados de la investigación, información sobre confiabilidad y validez del instrumento, consentimiento informado, y ejemplos visuales del uso del instrumento.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

1.2 Delimitación del Problema

Actualmente, dado el entorno cambiante, todas las organizaciones buscan adaptarse al mundo globalizado y explorar herramientas para apoyar su crecimiento. Mantener el negocio en funcionamiento requiere nuevas medidas para minimizar los niveles de riesgo y garantizar la rentabilidad de la empresa mientras se preservan las demandas de los usuarios. Por tanto, disponer con un sistema de control preventivo sólido se vuelve fundamental para lograr los objetivos organizacionales.

Los controles preventivos se consideran una herramienta eficaz para reducir riesgos e implementar métodos y procesos que optimicen el desempeño de las actividades organizacionales. Su función principal es proteger los bienes de la compañía, evitar daños por negligencia o fraude y detectar situaciones que puedan obstaculizar el logro de los propósitos empresariales.

Además, la gestión financiera desempeña un rol vital en cualquier organización al evaluar la liquidez de las previsiones financieras y presupuestarias, y garantizar que los recursos sean suficientes para ejecutar con las responsabilidades de la empresa. Es esencial la gestión eficaz de los recursos y esta responsabilidad recae sobre los hombros del director financiero, quien es responsable de supervisar los ingresos de la institución de manera organizada y adecuada.

Esta investigación analiza los aspectos claves y decisivos de las actividades de control preventivo y su relación existente con la gestión financiera. Los problemas identificados se

centraron en procedimientos y políticas de control de efectivo, cobros, pagos y ventas, con falta de estructuras y sistemas adecuados. Si bien se contó con información actualizada, ésta no fue comunicada oportunamente y no fue de conocimiento colectivo de los empleados de Transportes y Minerales López S.A. y no cumple con los requisitos de la empresa; los controles de ventas no proporcionan un cumplimiento adecuado de los insumos de fondos; el costo supuesto de las ventas es alto; la ruta por la cual se autorizan los desembolsos de fondos es imprecisa y puede realizarse directamente sin el conocimiento de los controladores financieros y suceden cosas inesperadas en la administración general.

La empresa Transportes y Minerales López S.A. reconoció la falta de adecuadas actividades de control preventivo, lo que afectó los indicadores de liquidez, gestión y rentabilidad. Además, carece de investigaciones y conocimientos específicos sobre el impacto de los controles preventivos en los resultados de su gestión financiera. En el caso de que los directivos y colaboradores de la empresa, sean conscientes de esta situación, podrán volverse más competitivos alcanzando los objetivos en los plazos estipulados. También es importante destacar a la empresa Transportes y Minerales López S.A. reconocer cómo la falta de procedimientos de control preventivo afecta su gestión financiera, generando emisiones de liquidez, capital de trabajo y deuda. Por lo tanto, es necesario corregir e implementar los procedimientos requeridos que se adapten a las necesidades del negocio.

Delimitación Espacial

La tesis está delimitada en la empresa Transportes y Minerales López S.A. – Huancayo.

Delimitación Temporal

La tesis se circunscribe temporalmente al año 2019, ya que es el período bajo investigación.

Delimitación Conceptual o Temática

Se consideró las definiciones de control preventivo y gestión financiera, así como la determinación de los términos básicos de sus dimensiones.

Control Preventivo

Según Barret et al. (2011) considera que: “Son aquellos procesos administrativos y/o automatizados que tienen como finalidad prevenir riesgos que comprometen la seguridad física y lógica de un área antes de que ocurran o se materialicen, afectando desfavorablemente la continuación de las operaciones del negocio.” (p.24).

Gestión Financiera.

Según Vilca R. (2012) Abarca todas las actividades encaminadas a adquirir, conservar y utilizar recursos monetarios, ya sea en forma física, o mediante de diversos medios de efectivos no físicos, como cheques y tarjetas. Esta dirección es responsable de traducir la visión y misión de la entidad en acciones relacionadas con el dinero. (p.12)

1.3 Formulación del Problema

1.3.1 Problema General

¿Cuál es la relación entre Control preventivo y Gestión financiera en la Empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019?

1.3.2 Problemas Específicos

1. ¿Cuál es la relación entre procedimientos y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019?

2. ¿Cuál es la relación entre objetivos y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019?
3. ¿Cuál es la relación entre supervisión y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019?

1.4.Justificación

1.4.1 Social

La verosimilitud social de la investigación radica en su utilidad como respaldo y herramienta para fomentar la adopción de controles preventivos en empresas que ponen menos énfasis en ellos. La aplicación de estas medidas puede mejorar el desempeño financiero y tener un impacto positivo en la economía del país. Además, este artículo sienta las bases para futuras investigaciones sobre un tema que a menudo no recibe la atención adecuada por parte de los líderes de entidades y los profesionales contables que carecen de controles preventivos.

1.4.2 Teórica

La justificación teórica se establece al fundamentar la tesis en su capacidad para reflejar de manera integral el proceso de investigación y, en última instancia, proponer soluciones a través de hipótesis. La hipótesis es que los sistemas de control preventivo tienen una conexión significativa con la gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A. En este trabajo de investigación se aportan aspectos teóricos vinculados con el tema que se explora.

1.4.3 Metodológica

Esta investigación se sustenta en la aplicación de enfoques analíticos y deductivos para su fundamentación metodológica. La metodología adoptada se centra principalmente en la

recolección de datos, analizarlos y obtener información, con el propósito de generar resultados que demuestren soluciones a los problemas planteados.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo General

Determinar la relación entre Control preventivo y Gestión financiera en la Empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.

1.5.2 Objetivos Específicos

1. Determinar la relación entre procedimientos y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.
2. Determinar la relación entre objetivos y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.
3. Determinar la relación entre supervisión y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

Ámbito Internacional

Guzman (2019) en la Universidad Cooperativa de Colombia; realizó la investigación titulada: “*Herramientas de gestión financiera en las organizaciones no lucrativas que divulgan información financiera, social y ambiental en Colombia*”. Este estudio tiene como objetivo analizar los mecanismos de control utilizados en la gestión financiera de organizaciones colombianas sin fines de lucro que divulgan información financiera, social y ambiental. Los métodos utilizados fueron analíticos e implicaron la búsqueda de información en una variedad de libros, bibliografías, materiales y bases de datos para extraer y compilar datos relevantes. La muestra fue seleccionada entre organizaciones sin fines de lucro que divulgan información financiera. A continuación, se presentan las conclusiones principales: Al conceptualizar las particularidades y propósitos de las entidades sin fines de lucro, se desprende que se realizan con la definición de empresa del artículo Nro. 25 del Código de Comercio, Puesto que ofrecen servicios sociales y poseen un local comercial. Comparando y analizando las herramientas utilizadas en el control de la gestión financiera, se encuentra que la mayoría de las herramientas de control de la gestión financiera son aplicables tanto a empresas lucrativas como a organizaciones no lucrativas. La diferencia se ubica en los objetivos y resultados previsibles derivados de la implementación de estas herramientas, los cuales están relacionados con las necesidades específicas de cada entidad.

Soliz (2019) en la Universidad de Cuenca; realizó la investigación titulada: “*Análisis de la gestión financiera a corto plazo en empresas comerciales de venta al por mayor de computadoras, equipos y paquetes informáticos de Cuenca. Caso práctico APC Cía. Ltda. Período 2016 – 2017*”. El propósito del estudio fue examinar y comprender el reporte proporcionado en los estados financieros de una empresa. Los métodos empleados incluyeron métodos tanto cualitativos como cuantitativos, utilizando cuestionarios como herramientas de investigación. La muestra está compuesta por los estados financieros de APC Cía. Ltda. para el período 2016 - 2017. La principal conclusión muestra que los activos corrientes eran más del doble que los pasivos corrientes en el año analizado, lo que indica una capacidad suficiente para realizar pagos a tiempo y evitar problemas de liquidez. Sin embargo, el exceso de activos corrientes puede reflejar activos inactivos que no generan rendimientos. Además, cabe señalar que la empresa cuenta con suficientes fondos propios, con un patrimonio superior al 50% del pasivo total, lo que evita un endeudamiento excesivo. Sin embargo, es importante señalar que el exceso de capital no garantiza una rentabilidad suficiente, por lo que estos proyectos altos deben ser revisados para tomar decisiones que promuevan la generación de mayor rentabilidad.

Baeza (2020) en la Universidad de San Carlos de Guatemala; realizó la investigación titulada: “*Análisis de peligros y controles preventivos basados en el riesgo HARPC, para Frutas Tropicales de Guatemala, S. A*”. El propósito de este estudio fue analizar peligros y medidas de control preventivo basadas en el riesgo HARPC. El método utilizado fue un enfoque cuantitativo con un diseño descriptivo explicativo. La población considerada es la audiencia en general, particularmente en lo relacionado con la preparación y manipulación para el consumo, los cuales deben limpiarse y desinfectarse

antes del consumo. Los hallazgos clave indican que el programa actual de seguridad alimentaria fue evaluado y cumple con los estándares establecidos por la FDA. Los programas de requisitos previos están renovados y son consistentes con varias certificaciones. El procedimiento de seguridad se somete a múltiples auditorías a lo largo del año para garantizar la mejora continua. Se elaboró un gráfico de flujo para el procedimiento de envasado de guisantes y aguacates y se validó en las instalaciones para reconocer tanto las entradas como las salidas de ingredientes. Se analizó cada paso del proceso de embalaje y se concluyó que los peligros se podían controlar mediante las prácticas actuales.

Soza, (2016) en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, realizó la investigación titulada: *“Gestión en el área financiera en la Empresa de Vigilancia El Águila S.A del departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015”*. Este estudio tuvo como propósito analizar la gestión en el ámbito financiero de la empresa, durante el I semestre de 2015. La metodología utilizada en el estudio fue cualitativa, descriptiva, utilizando un diseño transversal y aplicando métodos científicos. La población considerada incluye a todas las empresas de la región de Matagalpa y la empresa de vigilancia mencionada constituye la muestra seleccionada. La principal conclusión muestra que la gestión financiera está planificada y el departamento financiero es responsable de comunicar toda la información pertinente acerca de los socios. Se identificó que una de las principales actividades de gestión llevadas a cabo fue la optimización del uso de los recursos de la empresa, desde las inversiones hasta el reclutamiento de personal y la atracción de clientes.

Ámbito Nacional

Ccolque (2016), en la Universidad Peruana Unión Puno, realizó la investigación titulada: *“Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016”*. El propósito de este estudio es determinar la influencia de los elementos del control interno en la gestión financiera de las empresas bajo el RG en la provincia de Espinar. Los métodos utilizados fueron descriptivos correlacionales en un diseño no experimental de tipo transversal. Un total de 80 empresas formaron parte de la muestra y se encuestó a un total de 212 individuos, que incluyó directores, contadores y gerentes. El instrumento empleado consistió en un cuestionario con catorce interrogantes, acompañado de técnicas de análisis estadístico. Los principales hallazgos muestran que en el 58,8% de las 80 empresas encuestadas, los componentes de los controles internos corporativos afectaron la administración financiera de las compañías del RG de la Provincia. De manera similar, el 55,0% de las entidades analizadas en la encuesta encontró que la estimación de riesgos afecta la administración financiera y es beneficiosa para el análisis y la administración de riesgos. En el 56,3% de las 80 empresas objeto de la encuesta, se observa que las acciones de control relacionadas con la dirección ejecutiva impactan la administración financiera, según los resultados obtenidos, ya que los controles se ejecutan en diversas áreas y operaciones comerciales. Además, el control o revisión de actividades afecta a la administración financiera en el 52,5% de las empresas encuestadas, poniendo de relieve la importancia de las revisiones periódicas para mantener niveles óptimos de actividad empresarial.

Zambrano (2017) en la Universidad Cesar Vallejo, realizó la investigación titulada: *“Control Preventivo en la selección del Talento humano y su relación con la Rentabilidad*

en las empresas de transporte del distrito de Surquillo, 2016”. Este estudio buscó establecer la relación entre las medidas preventivas de control y la rentabilidad en la contratación de personal en las compañías de transporte de la región de Surquillo en el año 2016. El diseño utilizado fue esencialmente descriptivo, correlacional y no experimental. Se eligió una muestra de 52 empleados de un total de 17 empresas de transporte que conformaron la población de este estudio. Se utilizó un cuestionario como herramienta de obtención de información. Una de las principales conclusiones destaca que la gestión preventiva en la elección de personal se identifica como un factor clave que está relacionado con la rentabilidad de la empresa de Transporte de la región. Se destacó que la falta de control previo sobre la selección del personal adecuado puede generar mayores gastos financieros y materiales que van en detrimento del desarrollo organizacional. También se destacó que este control preventivo está vinculado a la rentabilidad financiera, lo que demuestra que los socios juegan un papel vital en la organización, asignando fondos a las actividades antes de seleccionar el talento, componiendo el inicio del crecimiento al generar los primeros ingresos, y para la rentabilidad.

Vilca (2012), en la Universidad San Martín de Porres, realizó la investigación titulada: *“El Control Interno y su Impacto en la Gestión Financiera de las Mypes de Servicios Turísticos en Lima Metropolitana”*. El propósito de este estudio es determinar si la correcta implementación de los procedimientos de control interno tiene un impacto positivo en la gestión financiera de las Mypes que otorgan servicios turísticos en Lima. Se empleó una metodología de tipo descriptivo correlacional y el diseño de la investigación se situó en un enfoque mixto (cualitativo-cuantitativo), siendo no experimental y correlacional. La población incluía a 120 individuos que desempeñaban roles de gerentes

y trabajadores en las Mypes y la muestra estaba conformada por 44 personas. Los instrumentos utilizados fueron ficha bibliográfica, manual de encuesta y un sondeo piloto. Una de las principales conclusiones fue que estas empresas Mypes, implementan de forma inadecuada los procedimientos para la conformación del control interno, las investigaciones muestran que la base de esta situación se encuentra en la estructura organizativa, el reducido tamaño del personal y las características del modelo de gestión de este tipo de empresas. También se destaca que hubo una aplicación inadecuada de controles internos sobre la segregación de funciones afines, generando un impacto negativo en la conformidad de los registros contables y los estados financieros de la compañía. Finalmente, existe una falta de supervisión en las áreas de cobranza y facturación, lo que resulta en una aplicación ineficaz de los controles internos debido a la falta de una adecuada separación funcional entre ambas áreas, recayendo ambas responsabilidades en una sola persona.

(Gabriel, 2021), investigo en la Universidad Peruana Unión, con la tesis titulada: *“Educación financiera y la gestión financiera de los usuarios de entidades bancarias de la provincia de San Martín”*. La investigación tiene como finalidad establecer la conexión considerable entre la instrucción financiera y la administración financiera de los clientes que pertenecen a instituciones bancarias en la provincia. Se utilizó una metodología cuantitativa con un diseño no experimental transversal y una extensión correlacional. Se utilizaron cuestionarios como herramienta para recolectar información. La muestra estuvo conformada entre los clientes de instituciones bancarias de fácil acceso para el estudio. Las conclusiones principales incluyeron la determinación de la existencia de una correlación significativa entre la instrucción financiera y la administración financiera de los clientes de

instituciones bancarias de la provincia. Los resultados indicaron una conexión positiva enormemente relevante. ($r = .779$; $p < .001$), indicando que a medida que los usuarios adquieren niveles más altos de educación financiera, desarrollan habilidades para gestionar adecuadamente sus finanzas. También, se identificó una conexión positiva altamente significativa entre la administración financiera y aspectos particulares de la instrucción financiera, como la comprensión financiera. ($\rho = .623$; $p < .001$), capacidad financiera ($\rho = .638$; $p < .001$), postura financiera ($\rho = .551$; $p < .001$) y consciencia financiera ($\rho = .693$; $p < .001$). Esto sugiere que a medida que se fortalecen las aptitudes para gestionar las finanzas de manera efectiva, también se fortalece la comprensión de conceptos financieros.

Requena y Rojas (2014), investigó en la Universidad Nacional del Centro del Perú, con la tesis titulada: "*Sistema de Control Interno para la Gestión Financiera – Contable de las ONG de la Región Junín*". El propósito de este estudio es describir la contribución de los sistemas de control interno para mejorar la gestión contable financiera de las ONG de la región. Los métodos empleados fueron de nivel descriptivo y explicativo, y la investigación se categorizó en un diseño experimental y demostrativo. La población de interés se conformó de 60 ONG, y como muestra representativa incluyeron a 25 de estas entidades seleccionadas. Las herramientas utilizadas para recopilar datos incluyen formularios de observación, cuestionarios, cuestionarios de métodos de control interno, cuestionarios de administración de la contabilidad financiera y formularios de sistematización de encuestas. Las principales conclusiones indican que los sistemas de control interno toman un rol esencial en asegurar la exactitud de los registros de las transacciones, la fiabilidad de los informes financieros y el empleo adecuado de los recursos. Por lo tanto, la presencia de

procesos de control interno en las ONG de la región influye positivamente en el desarrollo de la gestión contable financiera de estas organizaciones. Asimismo, los investigadores concluyeron que el sistema de control interno forma una parte importante del sistema financiero, presupuestario, contable y administrativo y consiste en un cúmulo de estrategias, métodos y procedimientos diseñados para garantizar la utilización económica, eficiente y efectiva de los recursos. Además, ayuda a generar y mantener oportunamente datos financieros para respaldar la toma de decisiones. En última instancia, este estudio sostiene que el sistema de control interno desempeña un papel fundamental en la evaluación de la calidad de las actividades operativas al analizar la gestión de la contabilidad financiera. Esto se logra mitigando los riesgos y respaldando el cumplimiento de los propósitos de las (ONG) de desarrollo en esta región, y enfatizando la importancia de implementar estos objetivos en todos los niveles.

2.2 Bases Teóricas ò Científicas

2.2.1. CONTROL PREVENTIVO

Según Barret et al. (2011) considera que: los controles preventivos se definen como un conjunto de procesos administrativos y/o automatizados cuyo objetivo es prevenir amenazas que puedan tener un impacto negativo en la integridad física y lógica de un área antes de que se manifiesten o materialicen, influyendo de manera desfavorable en la continuación de las operaciones comerciales. (p.24).

Según Coronel C. (2018) Los controles preventivos, se centran en monitorear y regular los recursos o insumos para garantizar que cumplan con las regulaciones requeridas para emprender el proceso de transformación. Los recursos sujetos a controles preventivos incluyen materias primas, personal, dinero, tiempo y cualquier otro recurso empleado por

la entidad. Dicho control está diseñado para estimar posibles insumos y apartar o corregir aquellos que no cumplan con la normativa establecida. La principal dirección de estos controles es prevenir problemas que puedan surgir en etapas posteriores del proceso productivo.

A) Ventajas del Control Preventivo

Los sistemas de control deben trascender el ámbito tradicional de la contabilidad y las finanzas para integrarse plenamente en la visión general y la cultura organizacional en la empresa. Algunas ventajas de los controles preventivos incluyen:

1. Tome medidas antes de que ocurra una falla o problema.
2. Centrarse en el control de calidad por parte de los gerentes minimizando la necesidad de control directo rastreando las causas de resultados insatisfactorios y corrigiéndolas.
3. Se apoya en la profesionalidad de los gerentes y la dedicación de los subordinados a un sistema de calidad total.
4. Simplificar y optimizar la sincronización y las acciones correctivas.
5. Fomente el autocontrol.
6. Permitir una evaluación del desempeño más precisa.
7. Reducir costes y optimizar tiempo.
8. Mitigar la inestabilidad y las turbulencias en el entorno proporcionando información que facilite una toma de decisiones más creativa y precisa.
9. El modelado de procesos puede detectar desviaciones tempranas, proporcionar un margen de corrección adicional y reducir la dependencia de los controles de sincronización y corrección.

B) Principios del Control Preventivo

El principio del control preventivo establece que a medida que mejora la calidad de una organización, disminuye la necesidad de control directo.

Los supuestos asociados con los controles preventivos sugieren que los administradores competentes rara vez cometen errores, que los principios de gestión son eficaces para evaluar el desempeño y que la aplicación de estos principios puede evaluarse.

Las ventajas de los controles preventivos incluyen una supervisión efectiva de la calidad de los gerentes, una asignación más precisa de responsabilidades individuales, correcciones aceleradas y mejoradas, promoción del autocontrol, acciones correctivas expeditas, fomento del autocontrol y evaluaciones de desempeño más claras. Además, reduce la carga sobre la gestión a través del control directo y mejora la comprensión de las expectativas y la relación entre el desempeño y la medición.

Objetivos generales:

Según Santillana (2003, p.11)

- “Es vital asegurar el pleno respeto, cumplimiento y adherencia a las políticas regidas por la entidad. Esto demuestra que si la unidad tiene políticas y los empleados las respetan y hacen cumplir, las operaciones de la empresa se pueden realizar de manera organizada y segura.
- “Mejorar la eficiencia operativa". Al desarrollar regulaciones y estándares, también se deben considerar las metas operativas y los niveles de logro para evaluar la eficiencia, la eficacia, los indicadores de desempeño y la economía, y promover la integración de todos los elementos de la empresa.

- “Garantizar la fiabilidad, la razón y las viabilidades de éxito en los planes de la entidad”. Este aspecto desempeña un papel crucial en la toma de decisiones y determinar la fiabilidad de nuestras estrategias.
- “Proteger los activos de la entidad”. Este objetivo está relacionado con el objetivo anterior en el sentido de que vigila el cumplimiento de otros objetivos para asegurar su consecución.

Objetivos específicos:

Al respecto (Segovia, 2011, p.21) menciona que:

- Supervisión
- Revisión de registros
- Auditoría del sistema
- Comprobador de integridad de archivos

Estas actividades forman parte del proceso de control preventivo operativo. Puede realizar estas tareas de detección utilizando un software especializado que le alerta sobre posibles fallas y permite implementar acciones correctivas para evitar daños como pérdida de activos, recursos y vulneración de políticas.

C) Componentes del Control Preventivo.

Cinco elementos clave interconectados conforman el control preventivo, siendo determinantes para la eficiencia y eficacia de una empresa. Estos componentes se encuentran establecidos según el informe COSO (Segovia, 2011). A continuación, se enlistan estos elementos.:

- Entorno de control
- Análisis de riesgos
- Acciones de control

- Comunicación e información
- Supervisión o seguimiento.

2.2.2. GESTIÓN FINANCIERA

Es la manera en que la empresa emplea sus recursos económicos. de manera eficiente haciendo que se incremente los fondos del capital. También pueden significar que son actividades que una empresa realiza responsablemente para obtener los recursos necesarios para sus operaciones o programas. Esto se puede manifestar en físico, en cheques o tarjetas de crédito, que se generan de recursos financieros del periodo de cobro y pagos. Al respecto Vilca (2012) considera que son todas las operaciones que implican adquirir, ahorrar y utilizar dinero, ya sea en forma física o mediante otros instrumentos. (p.12).

A. LA GESTIÓN FINANCIERA

Las Mypes buscan incrementar sus fondos captando los recursos eficazmente y aprovecharlo en nuevas inversiones tanto a corto como largo plazo. Un periodo es de largo plazo cuando se van asignar los recursos en periodos mayores a un año. Al fijar estos periodos se pueden realizar planificaciones futuras y de esta manera las empresas efectuarían inversiones adecuadas en un activo fijo incrementando más la rentabilidad y mermando las infracciones, además con este tipo de periodo la empresa tendrá la capacidad de enfrentar sus deudas.

Ahora si se habla de una gestión a corto plazo se ocupa de la problemática del financiamiento del activo corriente o líquido, se busca disponer de este dinero para disponerlas en las inversiones como la existencia, deudas de los clientes, dineros de cajas, bancos y tesorería, para evitar los flujos de caja negativos, por ello se tiene que disponer de los ingresos de tesorería. Se debe manejar el importe total de dichos recursos, aunque no es simple, ya que si se realiza una mala

administración de dichos importes ella podría alterar los presupuestos en las necesidades de corto plazo y no se podría realizar algunos pagos o hasta incluso suspenderlos.

B. LA FUNCIÓN FINANCIERA

- Captar fondos para las necesidades de la empresa.
- Controlar la utilización de recursos financieros mediante la implementación de sistemas de información contable.
- Implementar un sistema de información contable para monitorear el uso de los fondos y supervisar el uso de los fondos por parte de la empresa.
- Administrar las finanzas del día a día de la empresa.

La función financiera juega un papel vital en una empresa por las siguientes razones:

- El desarrollo de las Pymes requiere de una adecuada planificación y gestión financiera para alcanzar sus objetivos.
- La competencia entre la mayoría de las pequeñas empresas y las grandes es ajustada, dado que la diferencia en rentabilidad de inversiones entre ellas es mínima.
- También es importante porque hoy en día se están dando nuevos proyectos en las empresas y es necesario una guía de los estudios de inversiones financieras.
- La inflación produce inestabilidad en el financiamiento y por ello se elevan los costos de la empresa.
- Los diversos cambios económicos producen inestabilidad, a la que el empresario debe enfrentar estos problemas, dar una solución asertiva viendo las posibilidades para el futuro.

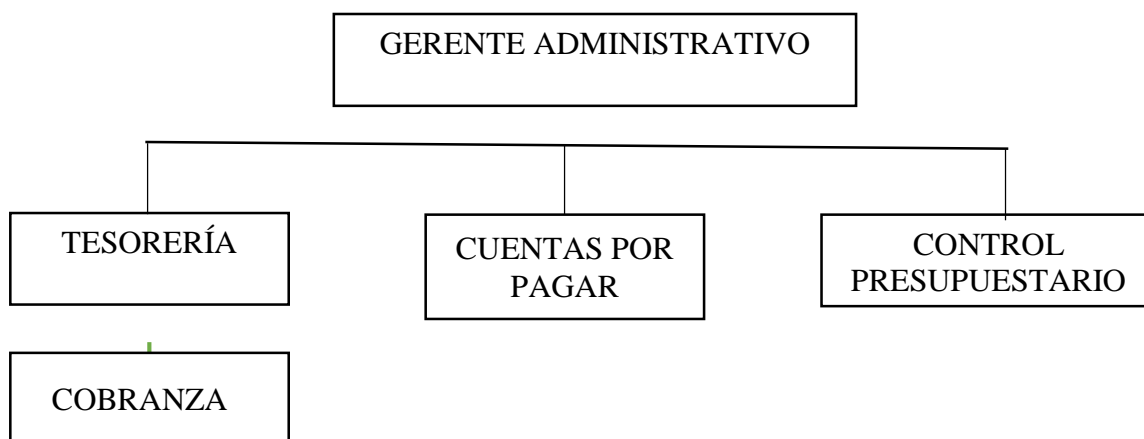
C. ORGANIZACIÓN

La estructura de la empresa se forma según su tamaño, por la administración, por quién la dirige y quienes las conforman, si la empresa es grande es importante que se incluya la función del gerente financiero.

Las empresas poseen un organigrama en el cual se puede visualizar la organización de las empresas desde el líder o responsable de la administración y también de la gestión financiera para tomar decisiones y establecer estrategias, tomando como base la misión y visión de la compañía. La supervisión de los ingresos de la empresa está a cargo del área de tesorería, bajo la responsabilidad de la gerencia o jefatura, y es la que establece los pagos al personal y representantes. La generación de ingresos está vinculada a las actividades de recaudación, que son responsabilidad del departamento fiscal. Asimismo, está el departamento de pagos o cuentas por pagar, el cual recibe los documentos requeridos para el pago, verifica su correspondencia y solicita la autorización correspondiente al responsable. Además, se tiene el área de presupuestos financieros que hace que la gerencia tenga las mejores estrategias para incrementar los fondos o invertirlo en algo productivo.

Figura 01.

Organización de gestión financiera



Nota: vilca (2012, p.16). Organigrama.

Para tener una gestión financiera productiva es necesario tomar buenas decisiones, direccionar los recursos para convertirlos en productivos y rentables que generen valor, para lograr este objetivo se necesitan tres elementos básicos: establecer una cultura financiera, dominar los últimos conocimientos en el campo financiero y establecer sistemas de información capaces de monitorear y evaluar la gestión empresarial.

2.3 Marco Conceptual (de las variables y dimensiones)

1. **Cobranza:** Proceso formal para administrar el cobro de cuentas relacionadas con la adquisición de productos o pago de servicios se rige por procedimientos establecidos de acuerdo con la política general de cobro de la compañía.
2. **Control Preventivo:** Según Barret et al. (2011) considera que: “Incluyen procesos administrativos y/o automatizados diseñados para prevenir de antemano la materialización de amenazas que podrían comprometer la seguridad física y lógica del área, afectando negativamente la continuidad de las operaciones comerciales” (p.24).
3. **Control:** El control constituye una fase del proceso de gestión que implica evaluar los procesos y el desempeño administrativo, así como identificar desorientaciones y posibles anomalías.
4. **Estados Financieros:** Informes que ilustran la posición económica y financiera de una empresa a lo largo de un periodo determinado, comúnmente un año. Estos informes, ocasionalmente denominados estados contables o cuentas anuales, son cruciales para evaluar la rentabilidad y solidez de una empresa.

5. **Gestión Financiera:** Según Vilca R. (2012,) Abarca todas las actividades encaminadas a adquirir, conservar y utilizar recursos financieros, ya sea en forma de efectivo u otros medios como tarjetas y/o cheques. La visión y misión de la entidad se traducen mediante actividades económicas bajo responsabilidades de gestión financiera. (p.12)
6. **Liquidez:** Se refiere a la capacidad de los activos de convertirse en efectivo inmediatamente sin perder valor. Vale la pena señalar que a medida que se facilita la conversión de un activo en efectivo, su nivel de liquidez aumenta.
7. **Objetivos de Control Preventivo:** Desarrollar estrategias de prevención, detección y correctivos para garantizar que las operaciones, funciones y actividades de la agencia estén alineadas con los principios de eficacia, eficiencia y economía. Controlar que la totalidad de los trabajos y recursos de la organización estén orientados a la consecución de sus objetivos de carácter legal y constitucional. procedimientos indispensables para asegurar la precisión y exactitud de la información registrada, con el propósito de respaldar la toma de decisiones internas en la entidad y administrarla de manera eficaz en el caso de las instituciones públicas.
8. **Procedimiento de control preventivo:** El control, como etapa del proceso de gestión, proporciona información detallada sobre lo que está sucediendo. Esta función de administración se encarga de examinar y perfeccionar la capacidad, a nivel individual o del grupo, con el fin de asegurar que las acciones estén de acuerdo con los planes y propósitos de la compañía. Esta función implica valorar el rendimiento en comparación con los objetivos y planes predefinidos, identificar desviaciones respecto a los estándares y promover correcciones.

9. **Supervisión de control preventivo:** Destacar mejoras o retrocesos en los resultados de la entidad. Proporciona información que oriente y simplifique la medición del desempeño del control preventivo en la institución, apoyando los pasos de la administración en relación al control. Proporciona retroalimentación a los sistemas de control a través de un examen sistemático del acatamiento de las normas técnicas y legales y, cuando sea necesario, tomando las acciones correctivas adecuadas ante posibles desviaciones.
10. **Supervisión:** Por lo general, se aplica en un entorno empresarial donde generalmente se designa a una persona para el rol de supervisor. En este contexto, la observación se presenta como una labor profesional y especializada con el objetivo de utilizar de manera inteligente los recursos de producción.

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis General

Existe una relación significativa y directa entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.

3.2. Hipótesis específicas

1. Existe una relación significativa y directa entre procedimientos y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.
2. Existe una relación significativa y directa entre objetivos y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.
3. Existe una relación significativa y directa entre supervisión y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.

3.3 Variables

Control Preventivo

Según Barret et al. (2011) considera que: “Son unos procesos de gestión y/o automatizados elaborado para anticipar riesgos que podrían comprometer la seguridad física y lógica del área antes de que ocurran o se materialicen, teniendo un impacto adverso en la continuidad de las operaciones comerciales” (p.24).

Dimensión 1: Procedimientos

Dimensión 2: Objetivos

Dimensión 3: Supervisión

Gestión Financiera

Según Vilca R. (2012) Abarca todos los procedimientos encaminados a adquirir, conservar y utilizar recursos monetarios, ya sea en forma física (billetes y monedas) o por otros medios de efectivos no físicos, como cheques. La gerencia de financiera está a cargo de traducir la visión y la misión en transacciones monetarias.

Dimensión 1: Estados financieros

Dimensión 2: Liquidez

Dimensión 3: Cobranzas

Cuadro de Matriz de Operacionalización de variables

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|---------------------------|--|---|---------------------|--|--|
| CONTROL PREVENTIVO | Barret et al. (2011) considera que: “Son la totalidad de los procedimientos administrativos y automáticos planificados con el fin de prevenir y evitar posibles riesgos que puedan poner en peligro la seguridad de los recintos, y por lo tanto, afectar la capacidad de funcionamiento de los comercios” (p.24). | El control preventivo tiene que ver con el control anticipado internamente antes de realizar cualquier operación y que para determinar su veracidad o legalidad se debe realizar ciertas programaciones, procedimientos, marcar los objetivos y realizar la supervisión, pues solo así se dará la conformidad y evitar futuros riesgos. | Procedimientos | <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de supervisión • Determinación de procedimientos • Personal capacitado • Competencia • Servicios competitivos | Escala de Likert 5= Siempre 4= Casi siempre 3= A veces 2= Casi nunca 1= Nunca |
| | | | Objetivos | <ul style="list-style-type: none"> • Objetivos • Metas trazadas • Servicios al cliente • Objetivos planteados | |
| | | | Supervisión | <ul style="list-style-type: none"> • Gastos de recursos • Acciones de supervisión • Disposición de medios necesarios • Eficiencia del personal | |
| GESTIÓN FINANCIERA | Vilca (2012) “Engloba la totalidad de los procedimientos relacionados a la compra, preservación y utilización de fondos monetarios, sea en la forma de billetes o de otro modo, como, por ejemplo, cheque y tarjetas de crédito. La administración financiera tiene como objetivo translucir los sueños y metas en acciones de dinero” (p.12). | La gestión financiera es un acto cuando la compañía realiza tácticas de financiación con el fin de aumentar sus ganancias, para ello es necesario el manejo de los estados financieros, la liquidez y las cobranzas. | Estados financieros | <ul style="list-style-type: none"> • Toma de decisiones • Planeamiento • planificación • Procedimientos contables • Estados financieros | Escala de Likert 5= Siempre 4= Casi siempre 3= A veces 2= Casi nunca 1= Nunca |
| | | | Liquidez | <ul style="list-style-type: none"> • Gestión financiera • Rentabilidad • Efectividad • Liquidez • Falta de liquidez | |
| | | | Cobranzas | <ul style="list-style-type: none"> • Cultura de buen pagador al crédito • Determinación de ganancias y pérdidas • Financiamiento • Cobranzas y pagos • Efectividad y eficiencia | |

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

Se utilizo el método científico, porque parte de un problema de la realidad, se estableció las hipótesis, se recopiló información, datos que formarán el marco lógico de la investigación, para luego establecer las conclusiones.

Asimismo, el análisis utilizó métodos estadísticos descriptivos para detallar las características de cada variable y también utilizó procedimientos estadísticos inferenciales para probar hipótesis estadísticas.

4.2 Tipo de Investigación

Esta tesis es de tipo aplicada, porque está orientado a demostrar la validez en relación al control preventivo y la gestión financiera.

Sánchez y Reyes (1998) considera que es de tipo aplicada porque “se centra en la aplicación del conocimiento teórico a situaciones específicas y las consecuencias prácticas resultantes” (p.13).

4.3 Nivel de Investigación

El estudio se estima como correlacional porque su propósito fue examinar la relación de las variables analizadas.

La Según Hernández R. (2018), El objetivo de la investigación es entender el vínculo entre dos o más variables, analizando la magnitud de la correlación entre ellas y al mismo tiempo examina y mide la evaluación de cada variable.

4.4 Diseño de la Investigación

Este apartado se caracteriza por un diseño no experimental, descriptivo y correlacional.

El apartado fue no experimental según la definición de Hernández (2018), que lo describe como una investigación que se realiza sin el propósito intencionado de tocar las variables. En otras palabras, este es un estudio que no modifica de manera deliberada las variables independientes.

Conforme Hernández et al. (2014), se considera descriptivo por medir o recopilar datos sobre el concepto o variable al que se refiere, de forma independiente o conjunta.

Es correlacional porque, “porque implica conectar variables a través de un patrón razonable de un grupo”.

El diseño del apartado siguió el protocolo que se detalla a continuación:



Donde:

M: muestra

V 1: variable 1

V 2: variable 2

r: correlación de variables.

4.5 Población y Muestra

Población

Estuvo constituida por 36 trabajadores de la compañía Transportes y Minerales López S.A en Huancayo.

El proceso de selección del conjunto de muestra se hará de manera no aleatoria. Vara (2012) menciona que: “Se fundamenta en el principio de igual probabilidad y utiliza criterios de selección alternativos como el conocimiento del investigador, la economía, la

conveniencia, el alcance, etc., con el objetivo de obtener la mayor representatividad posible en la muestra obtenida” (p.225).

Figura 01:
Población

| | | |
|-----|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | BENAVIDEZ ORDÓÑEZ OLIVIA ANTONIA | DIRECTIVO |
| 2. | CABELLO CHACÓN JHAN MARCO | JEFE DE PLANIFICACIÓN |
| 3. | DE LA CRUZ PARIONA VICTOR EDUARDO | ASISTENTE DEL ÁREA DE PLANIFICACIÓN |
| 4. | DIAZ QUICHE MARIA ELENA | ADMINISTRADORA |
| 5. | HINOSTROZA MARTINEZ JHORDAN | JEFE DE ALMACÉN GENERAL |
| 6. | HUAMÁN GONZALES JAIME EDUARDO | ASISTENTE DE ALMACÉN GENERAL |
| 7. | HUAMÁN GONZALES LUIS MIGUEL | ASISTENTE DE PRODUCCIÓN |
| 8. | HUAMANI BENDEZU JUAN MISOLI | JEFE DE PRODUCCIÓN |
| 9. | JEREMÍAS SANCHEZ JANO OSCAR | SUB GERENTE GENERAL |
| 10. | LÓPEZ CRISTOBAL CARLOS FELIPE | GERENTE GENERAL |
| 11. | LÓPEZ LAZO GONZALO INARIO | GERENTE DE PLANIFICACIÓN |
| 12. | LÓPEZ LAZO RICARDO NEMESIO | LOGÍSTICA |
| 13. | LUNA LEON ANTENOR PACO | ASISTENTE DE LOGÍSTICA |
| 14. | PEREZ OROSCO CLYNTON ANTENOR | ASISTENTE DE ADMINISTRACIÓN |
| 15. | ROQUE INCHE ALEJANDRO ROMAN | JEFE DE RECURSOS HUMANOS |
| 16. | SOLIS PERALTA MARIA ANGELICA | ASISTENTE DE RECURSOS HUMANOS |
| 17. | APOLINARIO ROMERO ERNESTO | DIRECTOR COMERCIAL |
| 18. | PALOMINO CENTENO JOSEFINA | ASISTENTE DE DIRECTOR COMERCIAL |
| 19. | CABELLO YANANCURI JESÚS | GERENTE DE LOGÍSTICA |
| 20. | NAVARRO APOLINAROP ELINDA | ASISTE DE GERENCIA DE LOGÍSTICA |
| 21. | CANCHUMANI VALERO SANTIAGO | AUXILIAR CONTABLE |
| 22. | MEZA ORTIZ HÉCTOR | ASISTENTE DE CONTABILIDAD |
| 23. | HUAMÁN CATAY PRUDENCIO | GERENTE DE CONTABILIDAD |
| 24. | PAHUACHO PALACIOS HUMBERTO | CONTADOR EXTERNO |
| 25. | SANTANA MARTINEZ JULIO | ASISTENTE DE CONTADOR EXTERNO |
| 26. | VASQUEZ BARRETO MARCELINO | SUPERVISOR GENERAL |
| 27. | CAMARGO ALA WALTER | ASISTENTE DE SUPERVISOR GENERAL |
| 28. | SOLIS BRIONES JESUS CARLOS | SUPERVISOR COMERCIAL |
| 29. | CRISTOBAL HIDALGO ANIBAL PERCY | ASISTENTE DE SUPERVISOR COMERCIAL |
| 30. | PORRAS CASTRO ADOLFO JESUS | JEFE DE COBRANZA |
| 31. | LOPEZ CRISTOBAL MANUEL ISAIAS | JEFE DE TESORERÍA |
| 32. | CASAS YUPANQUI VICENTE FERRER | ASISTENTE DE COBRANZA |
| 33. | ALANYA ROJAS JULIAN | ASISTENTE DE TESORERÍA |
| 34. | CHAMBI RAVICHAGUA JORGE ABEL | AUXILIAR SUPERVISOR COMERCIAL |
| 35. | GASPAR GUERRA ALBERTO ABEL | SOCIO 1 |
| 36. | JORACC IGNACIO YESELIN METSI | SOCIO 2 |

Nota: Elaboracion propia

Muestra

Se considerará como muestra a un total de 36 colaboradores de la empresa, por el hecho de ser un número reducido de trabajadores de la sociedad de Transportes y Minerales López S.A, buscando así obtener resultados más confiables.

Figura 02:*Muestra*

| | | |
|-----|-----------------------------------|-------------------------------------|
| 1. | BENAVIDEZ ORDOÑEZ OLIVIA ANTONIA | DIRECTIVO |
| 2. | CABELLO CHACÓN JHAN MARCO | JEFE DE PLANIFICACIÓN |
| 3. | DE LA CRUZ PARIONA VÍCTOR EDUARDO | ASISTENTE DEL ÁREA DE PLANIFICACIÓN |
| 4. | DÍAZ QUICHE MARÍA ELENA | ADMINISTRADORA |
| 5. | HINOSTROZA MARTÍNEZ JHORDAN | JEFE DE ALMACÉN GENERAL |
| 6. | HUAMÁN GONZALES JAIME EDUARDO | ASISTENTE DE ALMACÉN GENERAL |
| 7. | HUAMÁN GONZALES LUIS MIGUEL | ASISTENTE DE PRODUCCIÓN |
| 8. | HUAMANI BENDEZU JUAN MISOLI | JEFE DE PRODUCCIÓN |
| 9. | JEREMÍAS SANCHEZ JANO OSCAR | SUB GERENTE GENERAL |
| 10. | LÓPEZ CRISTOBAL CARLOS FELIPE | GERENTE GENERAL |
| 11. | LÓPEZ LAZO GONZALO INARIO | GERENTE DE PLANIFICACIÓN |
| 12. | LÓPEZ LAZO RICARDO NEMESIO | LOGÍSTICA |
| 13. | LUNA LEON ANTONOR PACO | ASISTENTE DE LOGÍSTICA |
| 14. | PÉREZ OROSCO CLYNTON ANTONOR | ASISTENTE DE ADMINISTRACIÓN |
| 15. | ROQUE INCHE ALEJANDRO ROMAN | JEFE DE RECURSOS HUMANOS |
| 16. | SOLIS PERALTA MARÍA ANGÉLICA | ASISTENTE DE RECURSOS HUMANOS |
| 17. | APOLINARIO ROMERO ERNESTO | DIRECTOR COMERCIAL |
| 18. | PALOMINO CENTENO JOSEFINA | ASISTENTE DE DIRECTOR COMERCIAL |
| 19. | CABELLO YANANCURI JESÚS | GERENTE DE LOGÍSTICA |
| 20. | NAVARRO APOLINAROP ELINDA | ASISTE DE GERENCIA DE LOGÍSTICA |
| 21. | CANCHUMANI VALERO SANTIAGO | AUXILIAR CONTABLE |
| 22. | MEZA ORTIZ HÉCTOR | ASISTENTE DE CONTABILIDAD |
| 23. | HUAMÁN CATAY PRUDENCIO | GERENTE DE CONTABILIDAD |
| 24. | PAHUACHO PALACIOS HUMBERTO | CONTADOR EXTERNO |
| 25. | SANTANA MARTÍNEZ JULIO | ASISTENTE DE CONTADOR EXTERNO |
| 26. | VÁSQUEZ BARRETO MARCELINO | SUPERVISOR GENERAL |
| 27. | CAMARGO ALA WALTER | ASISTENTE DE SUPERVISOR GENERAL |
| 28. | SOLIS BRIONES JESUS CARLOS | SUPERVISOR COMERCIAL |
| 29. | CRISTOBAL HIDALGO ANIBAL PERCY | ASISTENTE DE SUPERVISOR COMERCIAL |
| 30. | PORRAS CASTRO ADOLFO JESUS | JEFE DE COBRANZA |
| 31. | LOPEZ CRISTOBAL MANUEL ISAIAS | JEFE DE TESORERÍA |
| 32. | CASAS YUPANQUI VICENTE FERRER | ASISTENTE DE COBRANZA |
| 33. | ALANYA ROJAS JULIAN | ASISTENTE DE TESORERÍA |
| 34. | CHAMBI RAVICHAGUA JORGE ABEL | AUXILIAR SUPERVISOR COMERCIAL |
| 35. | GASPAR GUERRA ALBERTO ABEL | SOCIO 1 |
| 36. | JORACC IGNACIO YESELIN METSI | SOCIO 2 |

Nota: Elaboración propia

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnica de recolección de datos:

- Encuesta aplicada a directivos y empleados de la compañía.

Tal lo explica (Carrasco, 2016) la encuesta “implica realizar investigación, explorar y obtener datos formulando interrogantes de manera directa o indirecta a los integrantes del grupo de estudio”.

Instrumento de recolección de datos:

- Cuestionario para personajes que dominan el tema.

4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Se validó el instrumento por expertos para probar la prueba de homogeneidad, se aplicó la encuesta piloto a 10 trabajadores para validar el instrumento que es la encuesta.

Para el trabajo se realizarán entrevistas, también después de aplicar la encuesta a los trabajadores de la muestra se realizarán las relaciones entre las variables.

Los datos se recopilaron en el proceso de trabajo. Esta información cualitativa y cuantitativa se analizará mediante el procesamiento de datos estadístico que es el SPSS, así como para los cálculos de las frecuencias relativas y porcentuales, prueba de Rho de Spearman, Chi cuadrada, además, dependiendo a los resultados que se obtuvieron en las pruebas de homogeneidad y normalidad, se utilizarán pruebas paramétricas o no paramétricas para confirmar las hipótesis y otros fines.

4.8 Aspectos Éticos de la Investigación

En la implementación de este apartado se respetan los lineamientos éticos establecidos por la Universidad de Los Andes en Perú, que enfatizan la prohibición del plagio, el autoplagio y la omisión de citar correctamente las fuentes. Este estudio sigue estos principios y tiene como objetivo presentar un trabajo original de conformidad con lo dispuesto al veredicto N° 1118-2019-CU-VRAC y la normativa de la UPLA sobre el uso de software antiplagio.

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

Este apartado parte de la aplicación de la encuesta y realiza un análisis descriptivo de las características: Auditoría de desempeño y la gestión

VARIABLE 1: Control Preventivo

5.1.1 Análisis descriptivo de la variable control preventivo

La recopilación de información acerca de las variables de control preventivo se realiza mediante el uso de escalas de evaluación relacionadas con cada dimensión: procedimientos, objetivos y supervisión.

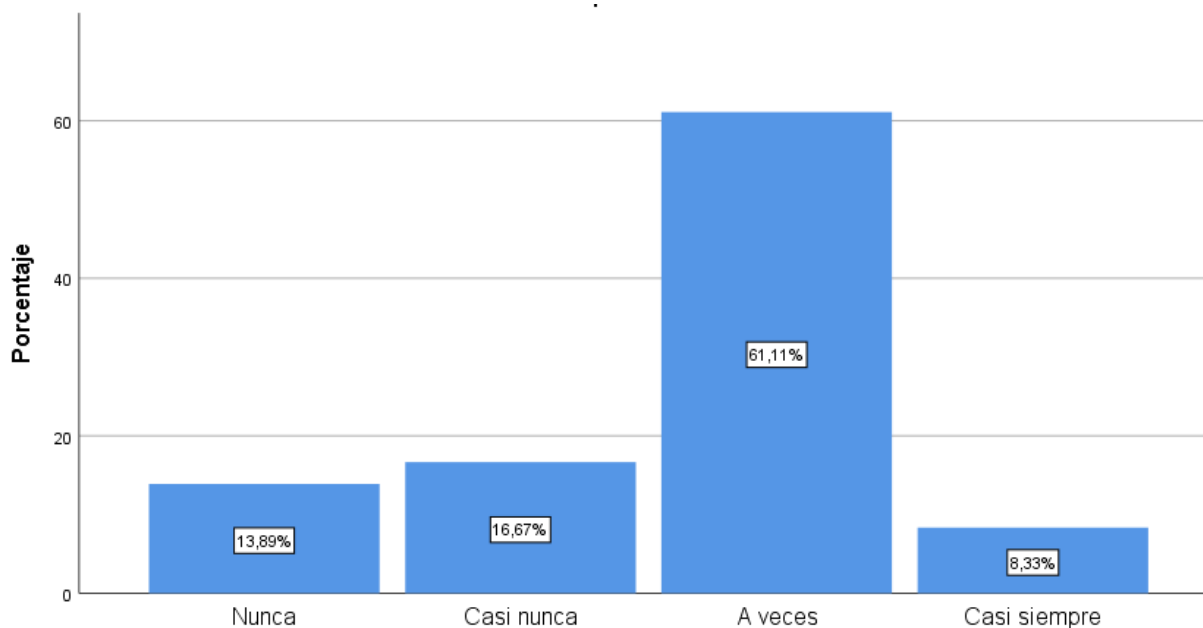
Tabla 01:
Resultados porcentuales de la variable control preventivo

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 5 | 13,9 | 13,9 | 13,9 |
| | Casi nunca | 6 | 16,7 | 16,7 | 30,6 |
| | A veces | 22 | 61,1 | 61,1 | 91,7 |
| | Casi siempre | 3 | 8,3 | 8,3 | 100,0 |
| | Total | 36 | 100,0 | 100,0 | |

Nota:

Elaboración propia, 2021

Figura 03:
Resultados porcentuales de la variable: Control preventivo



Nota: Elaboración propia, 2021

Interpretación:

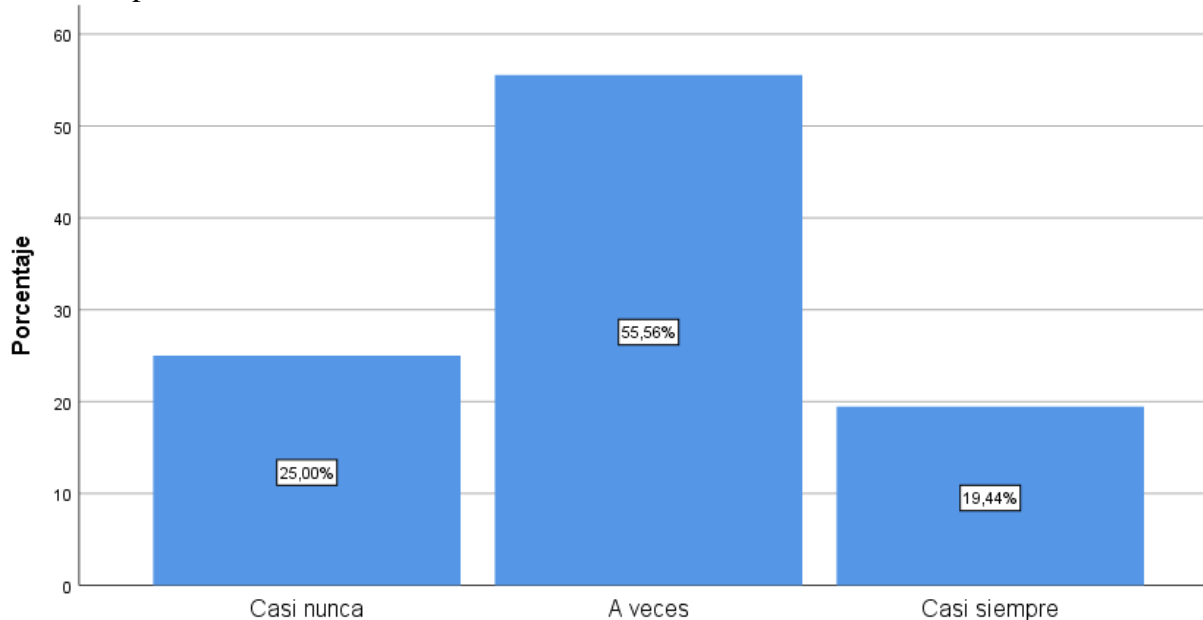
Según un examen en escala Likert de los empleados, el 61,11% afirmó que el control preventivo en algunas ocasiones es adecuado. Este resultado muestra que la situación de prevención y control es ligeramente desfavorable.

Tabla 02:
Resultados porcentuales de VI D1: Procedimientos

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 9 | 25,0 | 25,0 |
| | A veces | 20 | 55,6 | 80,6 |
| | Casi siempre | 7 | 19,4 | 100,0 |
| | Total | 36 | 100,0 | |

Nota:

Elaboración propia, 2021

Figura 04:Resultados porcentuales de *VI D1: Procedimientos*

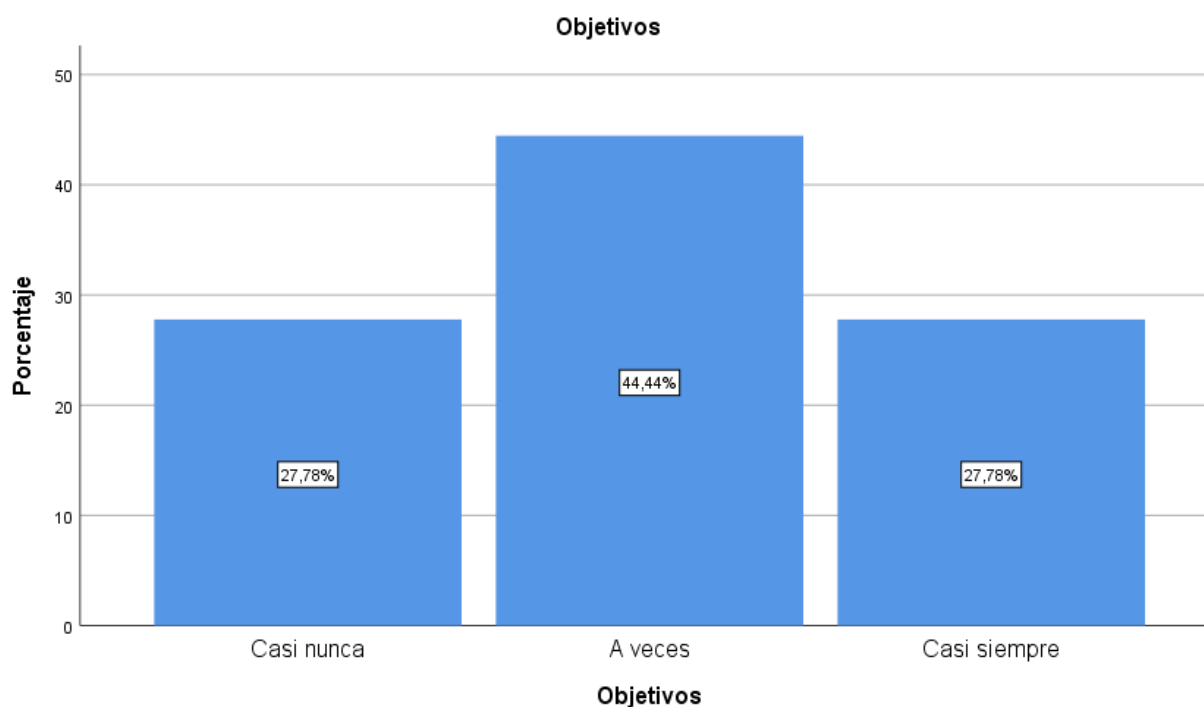
Nota: Elaboración propia, 2021

Interpretación:

De la evaluación en escala Likert realizada a los empleados se desprende que el 55,56% afirmó que en ocasiones los procedimientos de control preventivo se implementan de manera adecuada. Este resultado lo demuestra los procedimientos de control preventivo son ligeramente desfavorables.

Tabla 03:*Resultados porcentuales de VI D2: Objetivos*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | | | | |
| | Casi nunca | 10 | 27,8 | 27,8 |
| | A veces | 16 | 44,4 | 72,2 |
| | Casi siempre | 10 | 27,8 | 100,0 |
| | Total | 36 | 100,0 | |

Figura 05:*Resultados porcentuales de VI D2: Objetivos*

Nota: Elaboración propia, 2021

Interpretación:

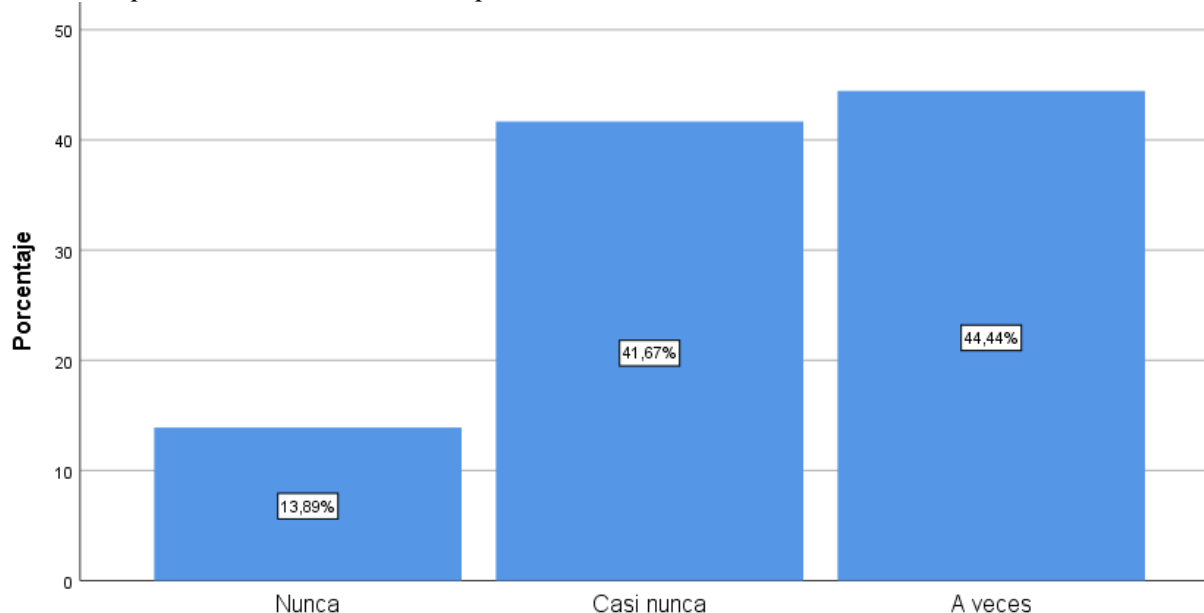
Una evaluación de los empleados en escala Likert encontró que el 44,44% afirmó que en ocasiones se cumplían plenamente los objetivos del control preventivo. Este resultado demuestra que los objetivos de control preventivo son ligeramente desfavorables.

Tabla 04:*Resultados porcentuales de VI D3: Supervisión*

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Nunca | 5 | 13,9 | 13,9 | 13,9 |
| Casi nunca | 15 | 41,7 | 41,7 | 55,6 |
| A veces | 16 | 44,4 | 44,4 | 100,0 |
| Total | 36 | 100,0 | 100,0 | |

Nota:

Elaboración propia, 2021

Figura 06:*Resultados porcentuales de V1 D3: Supervisión*

Nota: Elaboración propia, 2021

Interpretación:

Un análisis de las escalas Likert de los empleados reveló que el 44,44% mencionó que, en algunas ocasiones controlar la supervisión preventiva se realiza apropiadamente. Este resultado demuestra que los objetivos de control preventivo son levemente desfavorables.

5.1.2 Análisis descriptivo de la variable Gestión financiera

Los datos sobre los factores de la gestión financiera se obtuvieron mediante el uso de escalas de evaluación relacionadas con cada dimensión: estados financieros, liquidez y cobranza.

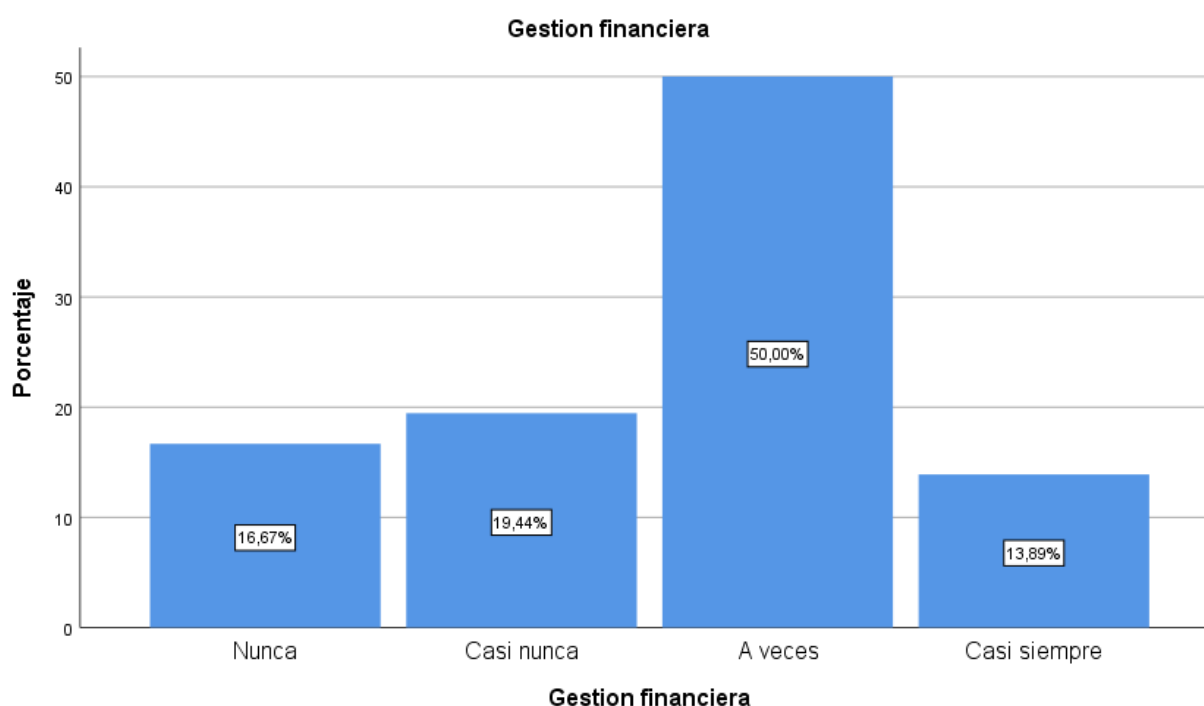
Tabla 05:
Resultados porcentuales de la variable: Gestión financiera

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 6 | 16,7 | 16,7 |
| | Casi nunca | 7 | 19,4 | 36,1 |
| | A veces | 18 | 50,0 | 86,1 |
| | Casi siempre | 5 | 13,9 | 100,0 |
| | Total | 36 | 100,0 | 100,0 |

Nota:

Elaboración propia, 2021

Figura 07:
Resultados porcentuales de la variable: Gestión financiera



Nota: Elaboración propia, 2021

Interpretación:

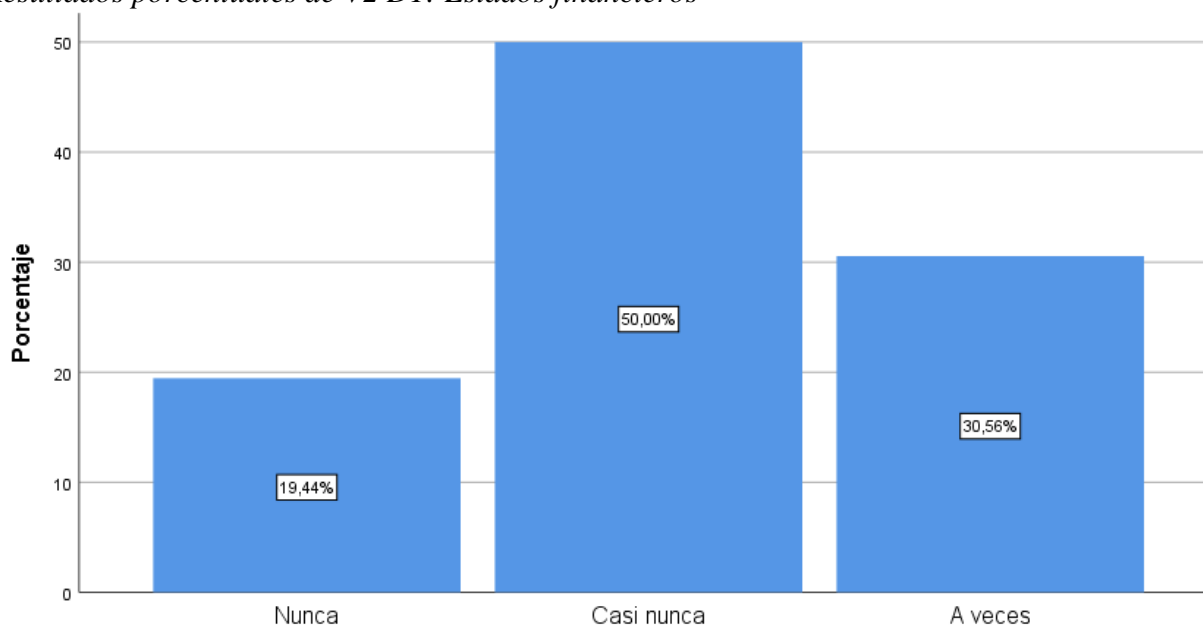
A partir de la evaluación de la escala de Likert utilizada con los trabajadores, se observó que el 50% indicó que en ocasiones el control financiero se lleva a cabo de manera adecuada. Este resultado nos muestra que la administración financiera es ligeramente desventajosa.

Tabla 06:
Resultados porcentuales de V2 D1: Estados financieros

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 7 | 19,4 | 19,4 |
| | Casi nunca | 18 | 50,0 | 69,4 |
| | A veces | 11 | 30,6 | 100,0 |
| | Total | 36 | 100,0 | 100,0 |

Nota: Elaboración propia, 2021

Figura 08:
Resultados porcentuales de V2 D1: Estados financieros



Nota: Elaboración propia, 2021

Interpretación:

Después de examinar las escalas Likert de los empleados, se encontró que el 50% de los trabajadores afirmó que los estados financieros casi nunca se organizan correctamente. Este resultado indica una perspectiva desfavorable para los estados financieros.

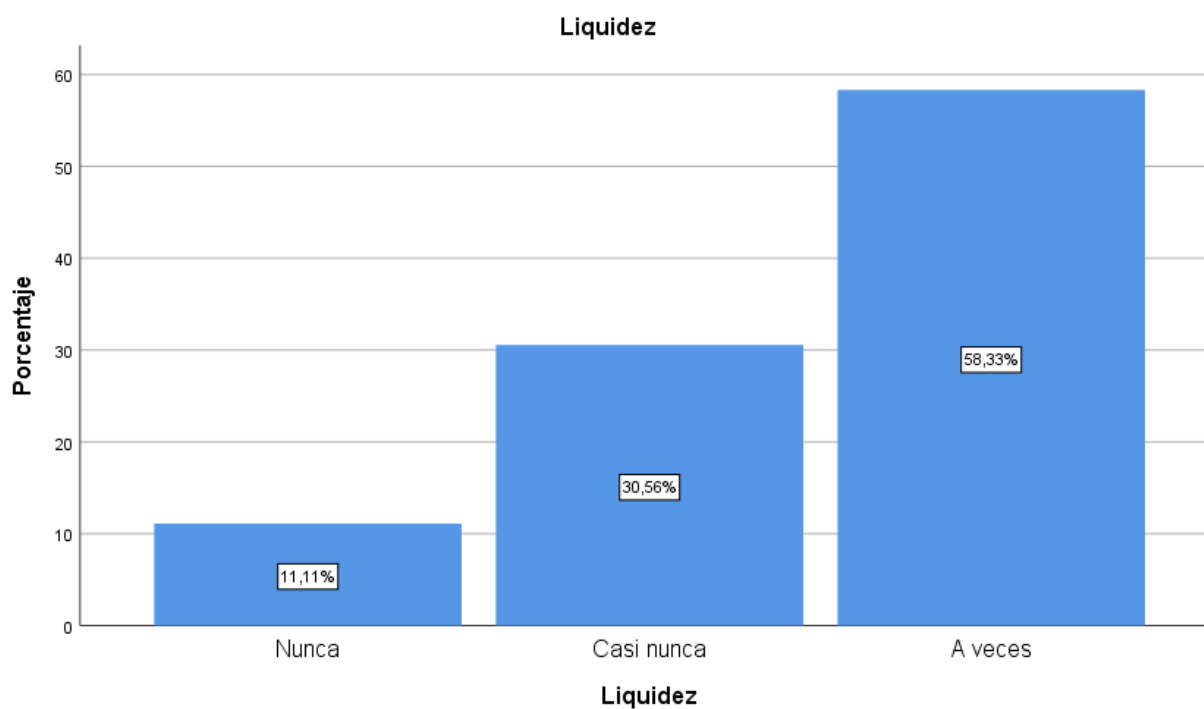
Tabla 07:
Resultados porcentuales de V2 D2: Liquidez

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|-------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válid | Nunca | 4 | 11,1 | 11,1 |
| o | Casi nunca | 11 | 30,6 | 41,7 |
| | A veces | 21 | 58,3 | 100,0 |
| | Total | 36 | 100,0 | |

Nota:

Elaboración propia, 2021

Figura 09:
Resultados porcentuales de V2 D2: Liquidez



Nota: Elaboración propia, 2021

Interpretación:

Según un examen de las escalas Likert utilizadas por los trabajadores, el 58,33% mencionó que en ocasiones la liquidez se muestra suficiente. Este resultado no muestra que la liquidez de la empresa es ligeramente adversa.

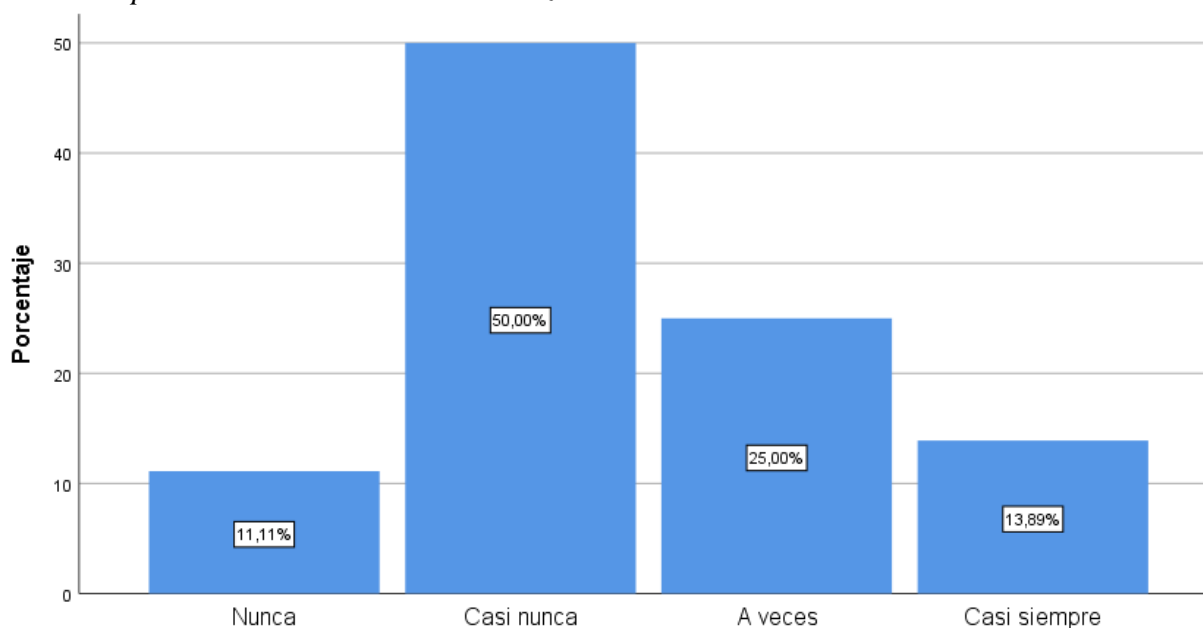
Tabla 08:
Resultados porcentuales de V2 D3: Cobranza

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 4 | 11,1 | 11,1 |
| | Casi nunca | 18 | 50,0 | 61,1 |
| | A veces | 9 | 25,0 | 86,1 |
| | Casi siempre | 5 | 13,9 | 100,0 |
| | Total | 36 | 100,0 | 100,0 |

Nota:

Elaboración propia, 2021

Figura 10:
Resultados porcentuales de V2 D3: Cobranza



Nota: Elaboración propia, 2021

Interpretación:

Después de examinar las escalas Likert de los trabajadores, se encontró que el 50% afirmó que las colecciones casi nunca se exhibían en su totalidad. Este resultado indica una situación de cobranza desfavorable.

5.2 Contrastación de Hipótesis

Hipótesis general

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H₀: No existe una relación significativa y directa entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

H₁: Existe una relación significativa y directa entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 09

Correlación de hipótesis general

| | | Correlaciones | |
|--------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| | | Control preventivo | Gestión financiera |
| Control preventivo | Coefficiente de Correlación | 1 | ,582** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 36 | 36 |
| Gestión financiera | Coefficiente de Correlación | ,582** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 36 | 36 |

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

Nota: Elaboración propia, 2021

c. Interpretación

| Baremos correlación | |
|---------------------------------|---------------|
| Correlación negativa perfecta | 1 |
| Correlación negativa muy fuerte | -0.90 a -0.99 |
| Correlación negativa fuerte | -0.75 a -0.89 |
| Correlación negativa media | -0.50 a -0.74 |
| Correlación negativa débil | -0.25 a -0.49 |
| Correlación negativa muy débil | -0.10 a -0.24 |
| No existe correlación alguna | -0.09 a +0.09 |
| Correlación positiva muy débil | +0.10 a +0.24 |
| Correlación positiva débil | +0.25 a +0.49 |
| Correlación positiva media | +0.50 a +0.74 |
| Correlación positiva fuerte | +0.75 a +0.89 |
| Correlación positiva muy fuerte | +0.90 a +0.99 |
| Correlación positiva perfecta | 1 |

Conforme el factor de correlación rho de Spearman, el coeficiente es 0,582 y sigue una escala de relación que indica la presencia de una correlación positiva moderada. Asimismo, es significativo señalar que el grado de importancia es 0.000, siendo inferior a 0.05, esto sugiere la existencia de una correlación entre las variables. A partir de la información suministrada, se puede deducir que existe una correlación positiva importante entre controles preventivos y la gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

Nivel de significancia (α)

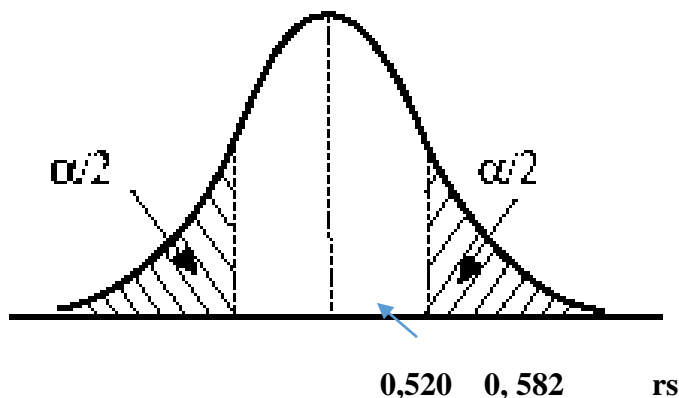
El grado de importancia es de $\alpha = 0,010$

El grado crítico " r_s " a un $\alpha = 0,01$ y $n = 36$ es $r = 0,582$

Cálculo del estadístico

Se encontró que el rango de valor de la variable de Spearman es de 0,520 a 0,79.

Para examinar la hipótesis nula (H_0), se hace una comparación con el valor límite $r = 0,582$ del mismo modo que se hizo con el parámetro de distribución de "rho".



Toma de decisión

Equiparando los r_s calculados con los r_s críticos para la determinación (donde 0,582 es mayor que 0,520), se concluye que esta relación nos permite rechazar la hipótesis nula al nivel de significancia del 1% a favor de aceptar la hipótesis alternativa.

Conclusión

Al admitir la hipótesis alternativa (H_a), se puede concluir que Se evidencia una correlación positiva y significativamente entre las fiscalizaciones preventivas y la gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

Hipótesis Especifica 1

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H_0 : No existe una relación significativa y directa entre procedimientos y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

H_1 : Existe una relación significativa y directa entre procedimientos y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 10
Hipótesis específica N° 1

| | | Correlaciones | |
|-------------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| | | Procedimientos | Gestión financiera |
| Procedimiento de control preventivo | Coefficiente de Correlación | 1 | ,454** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 36 | 36 |
| Gestión financiera | Coefficiente de Correlación | ,454** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 36 | 36 |

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

Nota: Elaboración propia, 2021

c. Interpretación

| Baremos correlación | |
|-----------------------------------|----------------------|
| Correlación negativa perfecta | 1 |
| Correlación negativa muy fuerte | -0.90 a -0.99 |
| Correlación negativa fuerte | -0.75 a -0.89 |
| Correlación negativa media | -0.50 a -0.74 |
| Correlación negativa débil | -0.25 a -0.49 |
| Correlación negativa muy débil | -0.10 a -0.24 |
| No existe correlación alguna | -0.09 a +0.09 |
| Correlación positiva muy débil | +0.10 a +0.24 |
| Correlación positiva débil | +0.25 a +0.49 |
| Correlación positiva media | +0.50 a +0.74 |
| Correlación positiva fuerte | +0.75 a +0.89 |
| Correlación positiva muy fuerte | +0.90 a +0.99 |
| Correlación positiva perfecta | 1 |

El parámetro de correlación de Spearman (ρ) es 0,454, y en base a la escala de correlación, se evidencia un vínculo positivo flojo. También, teniendo un grado de importancia de 0,000, menor a 0,5, hay una correlación entre las cifras, de modo que se puede llegar a la conclusión de que hay un vínculo significativo y directa entre métodos de gestión financiera y procedimientos en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

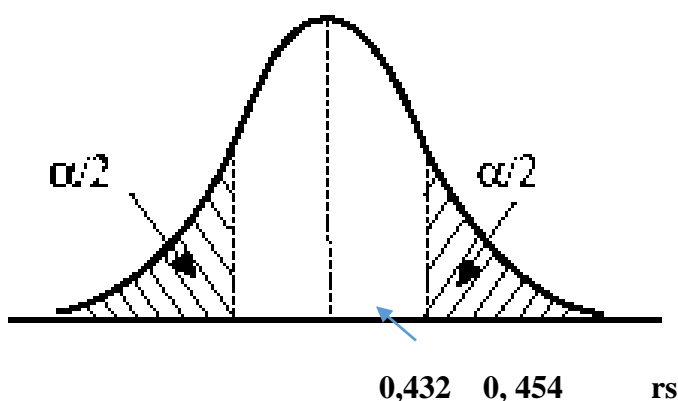
Nivel de significancia (α)

El grado de importancia es de 0,01.

El grado crítico " r_s " a un $\alpha = 0,01$ y $n = 36$ es $r = 0,454$

Cálculo del estadístico

El valor de la variable de Spearman obtenida es $r_s = 0,454$. Para examinar la hipótesis nula (H_0), se hace una comparación de este parámetro con el valor crítico $= 0,432$, que se obtuvo de la misma manera de la distribución de "Rho".



1. Toma de decisión

Cuando se compara los r_s evaluada con los r_s crítica para el dictamen (donde $0,454$ es mayor que $0,432$), se concluye que esta relación posibilita el rechazo de la Hipótesis no válida con una magnitud de importancia del 1% y elegir la hipótesis alternativa.

2. Conclusión

Al adoptar la hipótesis alternativa (H_a), Se puede deducir que existe una correlación importante y positiva entre las maneras de administración financiera de la comunidad y los procedimientos de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

Hipótesis Especifica 2

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H 0: No existe una relación significativa y directa entre objetivos y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

H 1: Existe una relación significativa y directa entre objetivos y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 11
Correlación hipótesis N° 2

| | | Correlaciones | |
|----------------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------|
| | | Objetivos | Gestión financiera |
| Objetivos del Control preventivo | Coefficiente de Correlación | 1 | ,598** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 36 | 36 |
| Gestión financiera | Coefficiente de Correlación | ,598** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 36 | 36 |

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

Nota: Elaboración propia, 2021

c. Interpretación

| Baremos correlación | |
|---------------------------------|---------------|
| Correlación negativa perfecta | 1 |
| Correlación negativa muy fuerte | -0.90 a -0.99 |
| Correlación negativa fuerte | -0.75 a -0.89 |
| Correlación negativa media | -0.50 a -0.74 |
| Correlación negativa débil | -0.25 a -0.49 |
| Correlación negativa muy débil | -0.10 a -0.24 |
| No existe correlación alguna | -0.09 a +0.09 |
| Correlación positiva muy débil | +0.10 a +0.24 |
| Correlación positiva débil | +0.25 a +0.49 |
| Correlación positiva media | +0.50 a +0.74 |
| Correlación positiva fuerte | +0.75 a +0.89 |
| Correlación positiva muy fuerte | +0.90 a +0.99 |
| Correlación positiva perfecta | 1 |

El parámetro de correlación Rho de Spearman tiene un valor de 0,598, esto indica que existe una correlación positiva de manera moderada en el escalafón de correlación. Además, el grado de importancia es de 0,000, siendo inferior a 0,05, esto indica una correlación entre las variables. Estas conclusiones insinúan la existencia de una correlación importante y fluida entre objetivos y la gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

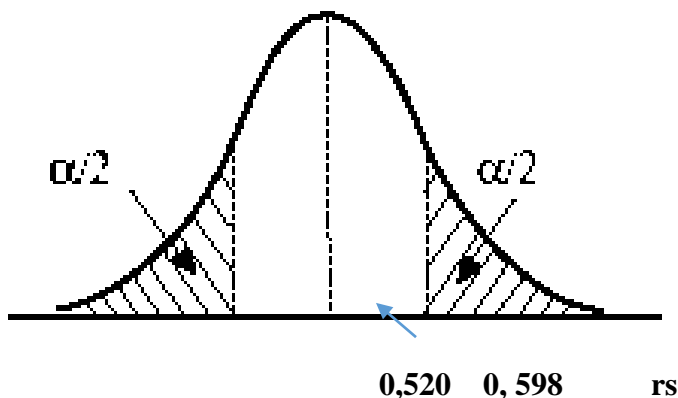
Nivel de significancia (α)

El grado de importancia $\alpha = 0,01$

El grado crítico “ r_s ” a un $\alpha = 0,01$ y $n = 36$ es $r = 0,598$

Cálculo del estadístico

El término de Spearman hallado es $r_s = 0,520$. Para examinar la hipótesis de prueba (HT), se hace una comparación de este parámetro con el valor límite de Spearman de 0,598 que se obtuvo del cuadro de distribución de “rho”.



Toma de decisión

Al contrastar los r_s calculados con los r_s críticos para la determinación (donde 0,598 es mayor que 0,520), A partir del paso que se haya decidido, se deduce que este vínculo deriva en el rechazo de la hipótesis nula, que establece un parámetro máximo de peligro del 1%, y en la aceptación de la hipótesis alternativa.

Conclusión

Adoptando esta hipótesis alternativa (H_a), se puede inferir que existe una conexión considerable y directa entre los objetivos y la gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

Hipótesis Especifica 3

a. Planteamiento de la hipótesis estadística

H_0 : No existe una relación significativa y directa entre supervisión y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

H₁: Existe una relación significativa y directa entre supervisión y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

b. Cálculo del estadístico de prueba

Tabla 12
Correlación hipótesis N° 3

| | | Correlaciones | |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------|
| | | supervisión | gestión financiera |
| supervisión del control preventivo | Coefficiente de Correlación | 1 | ,462** |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 36 | 36 |
| gestión financiera | Coefficiente de Correlación | ,462** | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 36 | 36 |

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

Nota: Elaboración propia, 2021

c. Interpretación

| Baremos correlación | |
|---------------------------------|---------------|
| Correlación negativa perfecta | 1 |
| Correlación negativa muy fuerte | -0.90 a -0.99 |
| Correlación negativa fuerte | -0.75 a -0.89 |
| Correlación negativa media | -0.50 a -0.74 |
| Correlación negativa débil | -0.25 a -0.49 |
| Correlación negativa muy débil | -0.10 a -0.24 |
| No existe correlación alguna | -0.09 a +0.09 |
| Correlación positiva muy débil | +0.10 a +0.24 |
| Correlación positiva débil | +0.25 a +0.49 |
| Correlación positiva media | +0.50 a +0.74 |
| Correlación positiva fuerte | +0.75 a +0.89 |

En la escala de correlación, el parámetro de correlación Rho de Spearman tiene un valor de 0,46, esto indica una relación positiva de baja magnitud. También, su nivel de importancia es de 0,000 (menor a 0,05), esto indica la existencia de una relación entre los parámetros. De los resultados obtenidos se desprende que existe

un vínculo considerable y directo entre la supervisión y gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

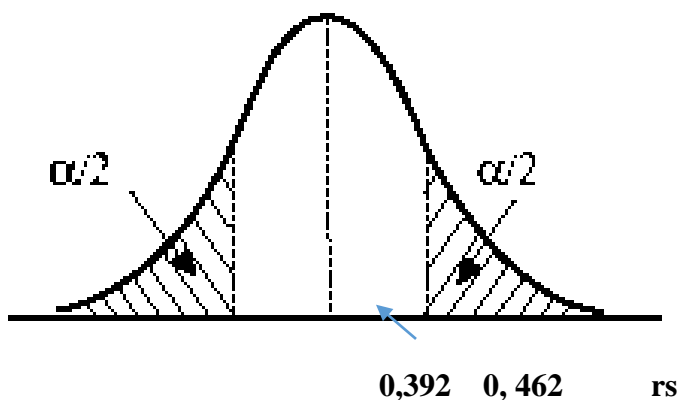
Nivel de significancia (α)

El grado de importancia $\alpha = 0,01$

El valor crítico “ r_s ” a un $\alpha = 0,01$ y $n = 36$ es $r = 0,462$

Cálculo del estadístico

El término de Spearman hallado es $r_s = 0,46$. Para examinar la hipótesis de prueba (H_0), se hace una comparación de este parámetro con el valor límite de Spearman de 0,392 que se halló en la hoja de distribución de "rho".



Toma de decisión

Contrastando los r_s calculados con los r_s críticos para la resolución (donde 0,462 es mayor que 0,392), Se concluye que, con un grado de riesgo del 1%, es viable descartar la hipótesis de cero y sostener la hipótesis alternativa basándose en esta relación.

Conclusión

Al aceptar la Ha. Se evidencia que existe un vínculo significativo y obran directo entre la supervisión y gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo al objetivo general: Determinar la relación entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019. Primero se estableció la definición gestión financiera: es el acto operativo de una empresa, que a través de instrumentos y técnicas que son responsables de calar y rendir eficazmente los fondos necesarios para que la empresa marche en forma óptima. Las conclusiones evidenciaron que el valor Rho de Spearman es de 0,582, esto quiere decir que hay una correlación positiva con respecto a la escala de relación. En consecuencia, se ha demostrado una correlación significativamente y direccional entre control preventivo y la gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

Los estudios han observado similitudes con Ccolque (2016), quien realizó la investigación titulada: *“El impacto de los controles internos en la gestión financiera de las empresas de régimen general en la Provincia del Espinal, 2016”*. Llego a las conclusiones que: Según el Cuadro 3, basado en una muestra de 80 empresas encuestadas, Los componentes del control preventivo tienen un 58,8 por ciento de influencia en la administración financiera de la corporación dentro del sistema general de la Provincia de Espinal. De la misma manera, se evidenció que la verificación de riesgos tuvo un efecto sobre la administración financiera de las ochenta empresas que fueron partícipes de la investigación, lo que representa el 55,0%, como se muestra en el Cuadro 5, lo que resulta beneficioso para el análisis y gestión de riesgos. La información obtenida indica que las acciones de dirección que tiene la empresa tienen un 56,3% en la gestión financiera del mismo, como se muestra en la Tabla 6, ya que estas tareas se dan a cabo en diversas áreas y operaciones. Además, las conclusiones indican que la fiscalización o supervisión de las labores tiene una influencia sobre la administración económica de una compañía, alcanzando el 52,5% en el Cuadro

8 de las 80 empresas encuestadas, y las revisiones periódicas actualizadas lo mantienen en un nivel óptimo.

Respecto al objetivo específico 1: Determinar la relación entre procedimientos del control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019. Primero definió el termino control de acuerdo Carballo (2013) menciona que: “Es el rol que persigue asegurar la consecución de los objetivos y proyectos planificados durante la etapa de diseño. Al igual que la etapa final del procedimiento de administración, el monitoreo se centra en participar para cerciorar que los provechos obtenidos en las etapas preliminares sean correctos”. Se determina que la conclusión es 0,454 conforme al resultado que se calculó conforme a la escala de correlación, se evidencia una relación positiva de poca magnitud. Por lo tanto, se establece que hay correlación significativa y directa entre los procedimientos de control preventivo y la gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo-2019.

Con base en las similitudes con el estudio de Zambrano (2017), realicé un estudio titulado *“Control preventivo de la selección de talento en empresas de transporte regional de Surquillo y su relación con la rentabilidad en 2016”*. En este estudio se concluyó que el monitoreo preventa durante la etapa de elección de personal está relacionado a la capacidad de retorno de las empresas de transportes de Surquillo. Hay que destacar que la falta de control previo sobre la selección del personal adecuado puede generar gastos financieros y materiales que obstaculicen el crecimiento de la organización. El estudio también muestra que los controles preventivos en la escogencia de capacidades están relacionados con la ganancia financiera, destacando la importancia de los socios como líderes organizacionales para gestionar adecuadamente los recursos destinados a las actividades antes de seleccionar el talento. La base para el crecimiento, generando ingresos iniciales e impulsando la rentabilidad.

Para el objetivo específico 2: Determinar la relación entre objetivos del Control preventivo y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019. Primero definió el termino objetivos: Se expresa mediante la acción, son las metas o propósitos trazados para poder alcanzar algo. Las conclusiones obtenidas se basan en el valor de la variable el cual es de 0,598. Conforme a la escala de magnitud, los resultados indican una relación positiva de tipo medio. En consecuencia, se evidencia que hay una relación significativa y unidireccional y los objetivos de control preventivo y los objetivos de gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López Huancayo-2019.

A través de similitudes con el estudio de Vilca (2012) *“El impacto de los controles internos en la gestión financiera de las Micro y Pequeñas Empresas (Mypes) de la Oficina Metropolitana de Turismo de Lima”*, concluyendo que las Mypes del Servicio de Turismo de Lima Metropolitana aplica en cuanto a la configuración del control interno procedimientos inadecuados. Las investigaciones recomiendan que aquello tiene correspondencia con el menor tamaño del personal y el enfoque de gestión en la estructura organizacional de este tipo de empresas. Además, los controles internos fueron mal implementados debido a la segregación de funciones similares, lo que impactó negativamente la preparación de las deudas y las declaraciones de la sociedad. Finalmente, la falta de supervisión en las áreas de cobranza y facturación, la inadecuada separación de funciones y un solo responsable resultaron en una aplicación ineficiente de los controles internos.

Respecto al objetivo específico 3: Determinar la relación entre supervisión del control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo- 2019. De definió el termino supervisión: Es la actividad de monitorear, inspeccionar controlar las actividades, observar todo los elementos y factores para que lleve a buenos resultados o mejoras.

El desenlace conseguido indica que el número de la variable Rho de Spearman es 0,46. Conforme a la escala de relación, este número indica una relación positiva de baja magnitud. En consecuencia, se estableció una correlación importante y directa entre la fiscalización de los controles preventivos y la gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, ubicada en Huancayo-2019.

Similitudes entre observación e investigación de Gabriel (2021), El análisis se orientó en el vínculo entre formación financiera y habilidades de administración financiera entre individuos de instituciones bancarias dentro de la región de Sint Maarten. Las conclusiones fundamentales exhiben una correlación positiva de gran magnitud ($r = 0,779$; $p < 0,001$), la cual indica que cuando se incrementa la comprensión en gestión financiera, se mejoran las habilidades en esa esfera. Asimismo, es posible establecer una correlación muy importante entre la administración financiera y el conocimiento financiero ($\rho = 0,623$; $p < 0,001$), la capacidad financiera ($\rho = 0,638$; $p < 0,001$), la actitud financiera ($\rho = 0,001$) y la conciencia financiera ($\rho = 0,001$), $r = 0,551$; $p < 0,001$. Esto sugiere que una mejor comprensión de la correcta aplicación de los conceptos financieros está relacionada con una comprensión más profunda de los mismos.

CONCLUSIONES

1. Según el objetivo general, Se determinó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman era 0,582, lo que indica una correlación positiva moderada según la escala de correlación. Por lo tanto, se verifica la hipótesis general, existe un vínculo significativo y directo entre los controles preventivos y la gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A. Huancayo, 2019.
2. Según el objetivo específico 1, se concluye que el coeficiente de correlación Rho de Spearman es de 0.454, lo cual es una correlación ligeramente positiva según la escala correspondiente. Por lo que se ha confirmado la existencia de una relación importante y directa entre los procedimientos y la gestión financiera de la empresa de transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.
3. Según el objetivo específico 2, se determinó que el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,598, indicando una correlación positiva moderada según la escala correspondiente. Lo que confirma la existencia de una relación importante y directa entre los objetivos y la gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo-2019.
4. Según el objetivo específico 3, se determinó que el parámetro de correlación Rho de Spearman fue de 0,462, indicando una ligera correlación positiva según la escala de correlación. Se confirma vínculo significativo y directo entre la supervisión y gestión financiera de la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo-2019.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a la empresa que invierta en brindar capacitación a los empleados para que estén preparados y puedan informar sobre el tema control preventivo y la gestión financiera.
2. Se recomienda asignar responsabilidades limitadas a los colaboradores en función de sus capacidades, permitiéndoles ampliar sus conocimientos y maximizar sus habilidades para generar mejoras dentro de la organización.
3. Se aconseja realizar acciones que busquen perfeccionar la gestión financiera dentro de la compañía, para que permita enfrentar a los principales problemas que enfrenta la organización.
4. Para futuras investigaciones, se recomienda utilizar una variedad de métodos de investigación para hallar alteraciones en las consecuencias a lo largo del estudio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

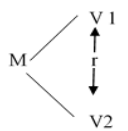
- Barret, M., Brenes, J., Brenes, C., Chacon, A., Delgado, J. y Lévano, R. (2011). *El Control Preventivo en las pequeñas y medianas empresas para salvaguardar los Recursos E Integridad La Informacion Financiera de fallas, errores y fraudes*. Instituto Tecnológico de Costa Rica, San José.
- Carballo, J. (Ed.). (2013). *Control de la gestión empresarial*. Madrid: Editorial ESIC.
- Ccolque, D. (2016). *Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016*. Universidad Peruana Unión, Juliaca, Perú.
- Cepeda, A. (1999). *Auditoría y Control Interno*. Chile: Corripio C.
- Cordova, F. (2009). *El control interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú caso de la empresa "Boutique d`Keyla S.A.C." - Chimbote, 2015*. Universidad Católica Los Angeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- MINSA (2015). *Plataforma virtual del Sistema de control Interno*. Recuperado de <https://www.gob.pe/institucion/minsa/noticias/29826-minsa-fortalece-sistema-de-control-interno>.
- Rojas, G. & Requena, M. (2014). *Sistema de control interno para la gestión financiera – contable de las ONG de la región Junín*. Universidad Nacional del Centro del Perú.
- Sanchez, C. y Reyes, C. (1998). *Metodología y diseño en la investigación científica*. Lima - Perú: Ed. Mantaro.

- Santillana, G. (2003). *Establecimiento de Control Interno*. Mexico: Editoria ECAFSA.
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datugourmet CIA. LTDA*. Universidad central del Ecuador, Quito, Perú.
- Valera, N. (2017). *Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016*. Juanjuí, Perú.
- Vara, A. (2015). *7 Pasos para una Tesis Exitosa*. LIMA: Empresa editora Macro EIRL.
- Velásquez, D. (2013). *Control interno y gestión financiera en la empresa “Zamavis CIA. LTDA.” en la ciudad de Santo Domingo*. Ecuador.
- Vilca, L. (2012). *El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicios turísticos en Lima Metropolitana*. Perú.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de Consistencia

CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A., HUANCAYO- 2019

| PROBLEMA | OBJETIVO | HIPÓTESIS | VARIABLES Y DIMENSIONES | METODOLOGÍA |
|---|---|---|--|--|
| <p>PROBLEMA GENERAL ¿Cuál es la relación entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019?</p> <p>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</p> <p>1.¿Cuál es la relación entre procedimientos del control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo-2019?</p> <p>2.¿Cuál es la relación entre objetivos del Control preventivo y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo-2019?</p> <p>3.¿Cuál es la relación entre supervisión del control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo-2019?</p> | <p>OBJETIVO GENERAL Determinar la relación entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo-2019.</p> <p>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</p> <p>1. Determinar la relación entre procedimientos del control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo-2019.</p> <p>2. Determinar la relación entre objetivos del Control preventivo y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.</p> <p>3. Determinar la relación entre supervisión del control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.</p> | <p>HIPÓTESIS GENERAL Existe una relación significativa y directa entre control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo-2019.</p> <p>HIPÓTESIS ESPECÍFICAS</p> <p>1. Existe una relación significativa y directa entre procedimientos del control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.</p> <p>2. Existe una relación significativa y directa entre objetivos del Control preventivo y Gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.</p> <p>3. Existe una relación significativa y directa entre supervisión del control preventivo y gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A., Huancayo- 2019.</p> | <p>Variable 1:</p> <p>CONTROL PREVENTIVO</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Objetivos • Supervisión <p>Variable 2:</p> <p>GESTIÓN FINANCIERA</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estados financieros • Liquidez • Cobranza | <p>MÉTODO Científico</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN Cuantitativa</p> <p>TIPO DE INVESTIGACION Aplicada</p> <p>DISEÑO DE LA INVESTIGACION Diseño descriptivo correlacional</p>  <p>Donde: M: Muestra V1: Variable 1 V2: Variable 2 r: Relación entre las variables</p> <p>POBLACIÓN 36 trabajadores de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo</p> <p>MUESTRA Todos los funcionarios y servidores de la empresa de Transportes y Minerales López S.A, Huancayo</p> <p>TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS</p> <p>Técnica: Recopilación, organización, entrevistas, encuestas y análisis de documentos.</p> <p>Instrumento: Ficha bibliográfica, guía de entrevista y guía de encuesta.</p> |

Anexo 02: Matriz de Operacionalización de Variables

CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A., HUANCAYO- 2019

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DEFINICIÓN OPERACIONAL | DIMENSIONES | INDICADORES | ESCALA DE MEDICIÓN |
|--------------------|---|---|---------------------|--|--------------------|
| CONTROL PREVENTIVO | Barret et al. (2011) considera que: “Son todos aquellos procedimientos administrativos y/o automatizados orientados a prevenir antes de su ocurrencia o materialización, riesgos que puedan afectar la seguridad física y lógica de las áreas impactando negativamente en la continuidad de las operaciones de negocio” (p.24). | El control preventivo tiene que ver con el control anticipado internamente antes de realizar cualquier operación y que para determinar su veracidad o legalidad se debe realizar ciertas programaciones, procedimientos, marcar los objetivos y realizar la supervisión, pues solo así se dará la conformidad y evitar futuros riesgos. | Procedimientos | <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de supervisión • Determinación de procedimientos • Personal capacitado • Competencia • Servicios competitivos | ORDINAL |
| | | | Objetivos | <ul style="list-style-type: none"> • Objetivos • Metas trazadas • Servicios al cliente • Objetivos planteados | |
| | | | Supervisión | <ul style="list-style-type: none"> • Gastos de recursos • Acciones de supervisión • Disposición de medios necesarios • Eficiencia del personal | |
| GESTIÓN FINANCIERA | Son todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias. Vilca (2012, p.12) | La gestión financiera es un acto de financiamiento que realiza la empresa para obtener mejores ingresos, para ello es necesario el manejo de los estados financieros, la liquidez y las cobranzas. | Estados financieros | <ul style="list-style-type: none"> • Toma de decisiones • Planeamiento • planificación • Procedimientos contables • Estados financieros | ORDINAL |
| | | | Liquidez | <ul style="list-style-type: none"> • Gestión financiera • Rentabilidad • Efectividad • Liquidez • Falta de liquidez | |
| | | | Cobranzas | <ul style="list-style-type: none"> • Cultura de buen pagador al crédito • Determinación de ganancias y pérdidas • Financiamiento • Cobranzas y pagos • Efectividad y eficiencia | |

Anexo 03: Matriz de Operacionalización del Instrumento

CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A., HUANCAYO- 2019

| VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | ÍTEMES | RESPUESTA |
|--------------------|----------------|---|---|---|
| CONTROL PREVENTIVO | Procedimientos | <ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de supervisión • Determinación de procedimientos • Personal capacitado • Competencia • Servicios competitivos | 1. ¿Considera usted que la empresa de transportes y minerales López S.A. determina procedimientos de supervisión en todas las áreas? 2. ¿Considera usted que la empresa de Transportes y Minerales López S.A. valorar procedimientos antes de comenzar cualquier tipo de operación? 3. ¿Considera usted que la capacitación del personal influye en el manejo de la gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A.? 4. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. es competente por la coordinación interna? 5. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. se necesita fijar servicios competitivos para el control preventivo? | Escala de Likert 1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre |
| | Objetivos | <ul style="list-style-type: none"> • Objetivos • Metas trazadas • Servicios al cliente • Objetivos planteados | 6. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. el adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos? 7. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. se determina metas trazas se logra un respectivo control? 8. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. brinda un excelente servicio al cliente? 9. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. los objetivos planeados tienden a mejorar la toma de decisiones? | |
| | Supervisión | <ul style="list-style-type: none"> • Gastos de recursos • Acciones de supervisión • Disposición de medios necesarios | 10. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. establece un control preventivo que evita gastos de recursos? 11. ¿Considera usted que se realiza acciones de supervisión antes de lo | |

| | | | | |
|---------------------------|---------------------|--|--|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> • Eficiencia del personal | <p>previsto influirán en la empresa de Transportes y Minerales López S.A.?</p> <p>12. ¿Considera usted que para el cumplimiento de las metas de la empresa es necesarios disponer de todos los medios?</p> <p>13. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. comprueba periódicamente la eficiencia del personal?</p> | |
| GESTIÓN FINANCIERA | Estados financieros | <ul style="list-style-type: none"> • Toma de decisiones • Planeamiento • planificación • Procedimientos contables • Estados financieros | <p>14. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. establece el control preventivo se mejora la toma de decisiones?</p> <p>15. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. el planeamiento financiero es un punto clave para el incremento económico?</p> <p>16. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. la planificación es un elemento importante para la gestión financiera?</p> <p>17. ¿Considera usted que el orden de los procedimientos contables aplicados en la empresa hace posible los estados financieros?</p> <p>18. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. que la presentación de un estado financiero que considera el efectivo y equivalentes, es necesario para la toma de decisiones?</p> | <p>Escala de Likert</p> <p>1 = Nunca 2 = Casi nunca 3 = A veces 4 = Casi siempre 5 = Siempre</p> |
| | Liquidez | <ul style="list-style-type: none"> • Gestión financiera • Rentabilidad • Efectividad • Liquidez • Falta de liquidez | <p>19. ¿Considera usted que control preventivo permite perfeccionar la gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A.?</p> <p>20. ¿Considera usted que la rentabilidad de servicios que prestan en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. las empresas son esencial para el control preventivo?</p> <p>21. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. un efectivo control preventivo es necesario la participación de todo el personal?</p> <p>22. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. cuenta con liquidez para hacer pagos según su programación?</p> <p>23. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. toma medidas para evitar la falta de liquidez?</p> | |

| | | | | |
|--|-----------|--|--|--|
| | Cobranzas | <ul style="list-style-type: none"> • Cultura de buen pagador al crédito • Determinación de ganancias y pérdidas • Financiamiento • Cobranzas y pagos • Efectividad y eficiencia | <p>24. ¿Considera usted que en la empresa de transportes y minerales López S.A. promueve la cultura del buen pagador al crédito para una buena estrategia para la gestión financiera?</p> <p>25. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. al poner en práctica una buena gestión financiera determinará finalmente si hay ganancias o pérdidas?</p> <p>26. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. deben contar con financiamiento para poner en marcha su gestión?</p> <p>27. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. las cobranzas y pagos son los elementos claves para generar ingresos y mejorar la gestión financiera?</p> <p>28. ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. la efectividad y eficiencia son parte de la gestión financiera?</p> | |
|--|-----------|--|--|--|

Anexo 04: El Instrumento de Investigación

CUESTIONARIO

La presente encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema “CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A., DE HUANCAYO- 2019”. En este sentido, solicitamos que en las preguntas que a continuación se le presentan, tenga a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (x) y, además, se le invoca en la parte final de las preguntas, que justifique la alternativa que haya elegido. Se agradece la participación, que será de gran interés para la presente tesis. Se les recuerda que esta técnica es anónima, se agradece su participación.

| TOTALMENTE EN DESACUERDO | EN DESACUERDO | NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO | DE ACUERDO | TOTALMENTE DE ACUERDO |
|--------------------------|---------------|--------------------------------|------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |

| VARIABLES | N° | ÍTEMS | RESPUESTA | | | | |
|--------------------|--|--|-----------|---|---|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| CONTROL PREVENTIVO | Dimensión 1: Procedimientos | | | | | | |
| | 01 | ¿Considera usted que la empresa de Transportes y Minerales López S.A. determina procedimientos de supervisión en todas las áreas? | | | | | |
| | 02 | ¿Considera usted que la empresa de Transportes y Minerales López S.A. valorar procedimientos antes de comenzar cualquier tipo de operación? | | | | | |
| | 03 | ¿Considera usted que la capacitación del personal influye en el manejo de la gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A.? | | | | | |
| | 04 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. es competente por la coordinación interna? | | | | | |
| | 05 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. se necesita fijar servicios competitivos para el control preventivo? | | | | | |
| | Dimensión 2: Objetivos | | | | | | |
| | 06 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. el adecuado control interno permite el cumplimiento de los objetivos? | | | | | |
| | 07 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. se determina metas trazas se logra un respectivo control? | | | | | |
| | 08 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. brinda un excelente servicio al cliente? | | | | | |
| | 09 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. los objetivos planeados tienden a mejorar la toma de decisiones? | | | | | |
| | Dimensión 3: Supervisión | | | | | | |
| 10 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. establece un control preventivo que evita gastos de recursos? | | | | | | |

| | | | | | | | |
|--------------------|---|---|--|--|--|--|--|
| | 11 | ¿Considera usted que se realiza acciones de supervisión antes de lo previsto influirán en la empresa de Transportes y Minerales López S.A.? | | | | | |
| | 12 | ¿Considera usted que para el cumplimiento de las metas de la empresa es necesarios disponer de todos los medios? | | | | | |
| | 13 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. comprueba periódicamente la eficiencia del personal? | | | | | |
| GESTIÓN FINANCIERA | Dimensión 1: Estados financieros | | | | | | |
| | 14 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. establece el control preventivo se mejora la toma de decisiones? | | | | | |
| | 15 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. el planeamiento financiero es un punto clave para el incremento económico? | | | | | |
| | 16 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. la planificación es un elemento importante para la gestión financiera? | | | | | |
| | 17 | ¿Considera usted que el orden de los procedimientos contables aplicados en la empresa hace posible los estados financieros? | | | | | |
| | 18 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. que la presentación de un estado financiero que considera el efectivo y equivalentes, es necesario para la toma de decisiones? | | | | | |
| | Dimensión 2: Liquidez | | | | | | |
| | 19 | ¿Considera usted que control preventivo permite perfeccionar la gestión financiera en la empresa de Transportes y Minerales López S.A.? | | | | | |
| | 20 | ¿Considera usted que la rentabilidad de servicios que prestan en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. las empresas es esencial para el control preventivo? | | | | | |
| | 21 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. un efectivo control preventivo es necesario la participación de todo el personal? | | | | | |
| | 22 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. cuenta con liquidez para hacer pagos según su programación? | | | | | |
| | 23 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. toma medidas para evitar la falta de liquidez? | | | | | |
| | Dimensión 3: Cobranza | | | | | | |
| | 24 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. promueve la cultura del buen pagador al crédito para una buena estrategia para la gestión financiera? | | | | | |
| | 25 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. al poner en práctica una buena gestión financiera determinará finalmente si hay ganancias o pérdidas? | | | | | |
| | 26 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. deben contar con financiamiento para poner en marcha su gestión? | | | | | |
| | 27 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. las cobranzas y pagos son los elementos claves para generar ingresos y mejorar la gestión financiera? | | | | | |
| | 28 | ¿Considera usted que en la empresa de Transportes y Minerales López S.A. la efectividad y eficiencia son parte de la gestión financiera? | | | | | |

Gracias por su valioso apoyo

Anexo 05: Confiabilidad y Validez del Instrumento

a. Confiabilidad del instrumento

Así también para la fiabilidad del instrumento se empleó la prueba de Alfa de Cronbach, a fin de medir la consistencia interna de los ítems analizados. Donde el coeficiente de confiabilidad es 0,862 ósea $0.882 > 0.80$; significa que el instrumento tiene una alta confiabilidad por lo tanto es aplicable.

Análisis de Fiabilidad

| Alfa de Cronbach | N.º de elementos |
|-------------------------|-------------------------|
| ,882 | 36 |

Se puede evidenciar que el instrumento no se excluyeron ningún caso, a nivel de fiabilidad cuenta con un valor de 0.882, que, de acuerdo a la escala de confiabilidad, se considera como una fiabilidad significativa, esto quiere decir que existe consistencia interna entre los ítems del instrumento.

b. Validez del instrumento

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A, HUANCAYO- 2019

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : **JESUS CASTRO LEIVA**
 Formación académica : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 Areas de experiencia profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS
 Tiempo : 8 ANOS
 Institución : UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

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

| CATEGORÍA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|--|--|--|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido | 1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. 3. El ítem es relativamente importante 4. El ítem es muy relevante y debe ser incluido |

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable: CONTROL PREVENTIVO

| VARIABLE I | ITEM | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|---------------------------------------|------|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| 06 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 6 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 7 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 8 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 9 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 10 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 11 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 12 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 13 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS | | | 3 | 3 | 3 | 3 | |

Variable: GESTION FINANCIERA

| VARIABLE II | ITEM | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|-------------|------|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| 06 | 1. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 2. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 3. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 4. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 5. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 6. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 7. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 8. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 9. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |

| | | | | | | | |
|--|-----|---|---|---|---|---|--|
| | 14. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 15. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS | | | 3 | 3 | 3 | 3 | |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200).

Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

| | |
|----------------------|------------------------------|
| Calificación: | 1. No cumple con el criterio |
| | 2. Nivel bajo |
| | 3. Nivel moderado |
| | 4. Nivel alto |

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

| Experto | Grado académico | Evaluación | |
|---------------------------|-----------------|------------|--------------|
| | | Ítems | Calificación |
| JESUS CASTRO LEIVA | MAGÍSTER | 28 | 3 |

Sello y Firma:



Mg. JESUS CASTRO LEIVA
 |

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “cuestionario” que hace parte de la investigación: CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A, HUANCAYO- 2019

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : MILDRED LUCÍA JAUREGUI LAPA
 Formación académica : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 Áreas de experiencia profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS
 Tiempo : 6 AÑOS
 Institución : UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

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

| CATEGORIA | CALIFICACION | INDICADOR |
|--|--|--|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |
| RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido | 1. No cumple con el criterio. 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión. 2. El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste. |

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable: CONTROL PREVENTIVO

| VARIABLE I | ITEM | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|---------------------------------------|------|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| 06 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 6 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 7 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 8 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 9 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 10 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 11 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 12 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 13 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS | | | 3 | 3 | 3 | 3 | |

Variable: GESTION FINANCIERA

| VARIABLE II | ITEM | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|-------------|------|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| 06 | 1. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 2. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 3. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 4. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 5. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 6. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 7. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 8. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 9. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |

| | | | | | | | |
|--|-----|---|---|---|---|---|--|
| | 14. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 15. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS | | | 3 | 3 | 3 | 3 | |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200).

Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.


| | | |
|----------------------|----|---------------------------|
| Calificación: | 1. | No cumple con el criterio |
| | 2. | Nivel bajo |
| | 3. | Nivel moderado |
| | 4. | Nivel alto |

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

| Experto | Grado académico | Evaluación | |
|--------------------------|-----------------|------------|--------------|
| | | Ítems | Calificación |
| Mildred L. Jáuregui Lapa | MAGÍSTER | 28 | 3 |

Sello y Firma:



Mg. Mildred L. Jáuregui Lapa

ANEXO 6

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "cuestionario" que hace parte de la investigación: CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A, HUANCAYO- 2019

La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradezco su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : RICARDINA NELLY VILA BEJARANO
 Formación académica : CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
 Áreas de experiencia profesional : CONTABILIDAD Y FINANZAS
 Tiempo : 6 AÑOS
 Institución : UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES

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

| CATEGORÍA | CALIFICACIÓN | INDICADOR |
|--|---|--|
| SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. Los ítems no son suficientes para medir la dimensión 2. Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden de la dimensión total 3. Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente 4. Los ítems son suficientes |
| CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. El ítem no es claro 2. El ítem requiere muchas modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas 3. Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem 4. El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada. |
| COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo | 1. No cumple con el criterio 2. Nivel bajo 3. Nivel moderado 4. Nivel alto | 1. El ítem no tiene relación lógica con la dimensión 2. El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión. 3. El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo 4. El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo. |

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Variable: CONTROL PREVENTIVO

| VARIABLE I | ITEM | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|---------------------------------------|------|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| D6 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 6 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 7 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 8 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 9 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 10 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 11 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 12 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 13 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| EVALUACIÓN CUANTITATIVA POR CRITERIOS | | | 3 | 3 | 3 | 3 | |

Variable: GESTION FINANCIERA

| VARIABLE II | ITEM | SUFICIENCIA | COHERENCIA | RELEVANCIA | CLARIDAD | EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS | OBSERVACIONES |
|-------------|------|-------------|------------|------------|----------|----------------------------------|---------------|
| D6 | 1. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 2. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 3. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 4. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 5. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 6. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 7. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 8. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 9. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |

| | | | | | | | |
|--|-----|---|---|---|---|---|--|
| | 14. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| | 15. | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | |
| EVALUACION CUANTITATIVA POR CRITERIOS | | | 3 | 3 | 3 | 3 | |

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 200).

Evaluación final por el experto: por criterios e ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

| | |
|----------------------|------------------------------|
| Calificación: | 1. No cumple con el criterio |
| | 2. Nivel bajo |
| | 3. Nivel moderado |
| | 4. Nivel alto |

Validez de contenido

Cuadro 1
Evaluación final

| Experto | Grado académico | Evaluación | |
|-------------------------------|-----------------|------------|--------------|
| | | Ítems | Calificación |
| RICARDINA NELLY VILA BEJARANO | MAGÍSTER | 28 | 3 |

Sello y Firma:

Mg. Ricardina Nelly VILA BEJARANO

Anexo 06: La data de procesamiento de datos

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 |
| 4 | 2 | 3 | 4 | 1 | 3 | 1 | 2 | 3 | 2 | 4 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 |
| 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 1 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | |
| 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 2 | 4 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 1 | 2 |
| 3 | 2 | 1 | 1 | 1 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | 2 | 1 | 4 | 4 | 4 |
| 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | |
| 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 2 | 1 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 1 | 4 | 4 | 2 |
| 4 | 2 | 1 | 4 | 1 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 5 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 4 | 1 | 3 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 3 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 |
| 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 1 |
| 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 5 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 1 |
| 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 3 |
| 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 3 | 1 | 2 |
| 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 4 | 2 | 3 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 1 | 2 | 4 | 1 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 1 | 1 | 2 | 1 | 2 | 4 | 1 | 2 |
| 3 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 4 | 5 | 3 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 4 | 1 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 1 |
| 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |
| 4 | 2 | 1 | 4 | 1 | 3 | 4 | 4 | 1 | 2 | 4 | 2 | 3 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 2 | 1 | 3 | 2 | 2 | 3 | 1 | 2 |
| 2 | 2 | 3 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 3 |
| 3 | 4 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 |
| 2 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 2 | 4 | 3 | 2 | 5 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 3 | 3 | 4 | 2 | 2 | 3 |
| 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 3 | 2 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 3 | 3 |

Anexo 07: Consentimiento informado**“Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia”**

Solicito: Autorización para Realizar mi Proyecto de Investigación.

Señor:
Gerente de la Empresa de Transportes y Minerales Lopez S.A.

Sr.

De mi especial consideración:

Tenemos el agrado de dirigirnos a su despacho, nosotras Jessica Bastidas Uribe y Virginia Evangelista Madueño, ambas Bachilleres de la Universidad Peruana Los Andes de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables de la Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas, para solicitar la Autorización a fin de Realizar nuestra tesis y posterior aplicación del instrumento de

la Tesis titulada: **CONTROL PREVENTIVO Y GESTIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA DE TRANSPORTES Y MINERALES LOPEZ S.A, HUANCAYO- 2019”**

En tal sentido suplico a usted señor Gerente de la Gerente de la Empresa de Transportes y Minerales Lopez S.A solicitamos acceder a nuestra petición por ser de justicia.

Sin otro particular, nos despedimos no sin antes reitérale nuestras muestras de mayor estima personal.

Huancayo, 18 de octubre de 2021.

Atentamente,



Jessica Bastidas Uribe



Virginia Evangelista Madueño

Anexo 08: Fotos de la aplicación del Instrumento





