

FACULTAD DE NEGOCIOS

CARRERA DE **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA
ACEROS SAN CARLOS SRL – S.J.L. 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autora:

Marilu Vera Rosales

Asesor:

Mg. CPC Vanesa Soledad Medina Carbajal

<https://orcid.org/0000-0002-8522-9853>

Lima - Perú

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Ronald Alan De la Cruz Rojas	42024625
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Esther Rosa Sáenz Arenas	08150222
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Sindulfo Javier Díaz Angulo	43920437
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

TABLA DE CONTENIDO

JURADO CALIFICADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDO	5
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	7
RESUMEN	8
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	9
1.1. Realidad problemática	9
1.2. Formulación del problema	18
1.3. Objetivos	18
1.4. Hipótesis	18
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	20
2.1. Enfoque de estudio	20
2.2. Nivel de estudio	20
2.3. Diseño de estudio	20
2.4. Población y muestra	20
2.6. Procedimiento de recolección de datos	23
2.7. Procedimiento de tratamiento y análisis de datos	24
2.8. Aspectos éticos	24
CAPÍTULO III: RESULTADOS	26
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	35
REFERENCIAS	41
ANEXOS	48

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Población de estudio de la empresa Aceros San Carlos S.R.L</i>	21
Tabla 2 <i>Interpretación para el coeficiente Alfa de Cronbach</i>	22
Tabla 3 <i>Coeficiente Alfa de Cronbach sobre Control interno</i>	23
Tabla 4 <i>Coeficiente Alfa de Cronbach sobre Gestión financiera</i>	23
Tabla 5 <i>Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk</i>	26
Tabla 6 <i>Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la variable 2: Gestión financiera</i>	27
Tabla 7 <i>Prueba de correlación de Spearman entre la variable 1: Control interno y la variable 2: Gestión financiera</i>	29
Tabla 8 <i>Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la dimensión 1: Planificación financiera</i>	30
Tabla 9 <i>Prueba de correlación de Spearman entre la variable 1: Control interno y la dimensión 1: Planificación financiera</i>	31
Tabla 10 <i>Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la dimensión 2: Control financiero</i>	32
Tabla 11 <i>Prueba de correlación de Spearman entre la variable 1: Control interno y la dimensión 2: Control financiero</i>	33

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Elementos del control interno</i>	14
Figura 2 <i>Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la variable 2: Gestión financiera</i>	28
Figura 3 <i>Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la dimensión 1: Planificación financiera</i>	30
Figura 4 <i>Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la dimensión 2: Control financiero</i>	32

RESUMEN

En el presente trabajo de investigación titulada Control interno y su relación con la Gestión Financiera de la Empresa Aceros San Carlos S.R.L – S.J.L, 2019; Tiene como objetivo determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL, Para el desarrollo de la investigación se realizó un estudio de enfoque cuantitativo de diseño no experimental de corte transversal.

Para la recolección de datos se utilizó como técnica la encuesta, donde participaron 31 trabajadores de la empresa, donde la población de interés que cumplieron los criterios de inclusión en la encuesta, se emplearon las variables: Control Interno y Gestión Financiera que estuvieron constituidas por 26 preguntas.

Se obtuvo como resultado la significancia de las variables en estudio de la prueba de Spearman un Rho de 0,767, lo cual refleja que existe relación directa, con intensidad muy fuerte entre ambas variables. Así mismo los resultados también reflejaron que el control interno es deficiente, lo repercute de forma negativa en la gestión financiera de la empresa. Por lo que se recomienda establecer un sistema de control interno que le ayudará a mejorar su principal problema que afecta a la gestión financiera de la empresa.

PALABRAS CLAVES: Control interno y Gestión Financiera.

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales

REFERENCIAS

- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola " Jacinto López" SA del municipio de Jinotega durante el año 2014*. [Tesis de Maestría, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Cabrera, C., Fuentes, M. y Cerezo, G. (2017) La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 3(4), 220 - 232. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6174482>
- Capote, G. (2001). El control interno y el control. *Economía y Desarrollo*, 2(129), 11 - 19. <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679>
- Carrillo, G. (2015). *La gestión financiera y la liquidez de la empresa AZULEJOS PELILEO*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17997>
- Castillo, G. (2019). *Planificación financiera para la toma de decisiones en la empresa JOSCANASAC. Piura, 2017-2018*. [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio Institucional. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49365/Castillo_EGM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castro, M. (2003). *El proyecto de investigación y su respuesta de colaboración*. Editorial Uyabar.

- Cayllahua, R. (2017). *Control interno y el proceso contable, en la empresa Corporación Grifera Eduardo S.C.R.L. Canchis - Cusco periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio Institucional. <https://repositorio.uandina.edu.pe/handle/20.500.12557/1584>
- Chonillo, C. y Sánchez, J. (2018). *Modelo de gestión financiera para mejorar la rentabilidad de un restaurante Gourmet*. [Tesis de pregrado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33369/1/TESIS%20MODELO%20DE%20GESTION%20FINANCIERA%20CHONILLO-SANCHEZ.pdf>
- Chumpitazi, P. y Salazar, R. (2019). *La influencia del control interno en la auditoría financiera en la empresa La Floresta SAC por el periodo 2015 y 2016*. [Tesis de grado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/2025>
- Consuelo, M., Chamorro, C. y Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de Due Amici Pizzería. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264>
- Díaz, L., Torrico, U., Martínez, M. y Varela, M. (2013). *Metodología de investigación*. Editorial Universidad Nacional Autónoma de México.
- Durán, J. (2015). *El control interno de las cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa El Mundo Berrezueta Carmona y Cía., en el cantón Camilo Ponce Enríquez*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio institucional. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/4621/1/TUACE-2015-CA-CD00006.pdf>

- Escudero, C. y Cortez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Editorial UTMACH.
- Flores, V. y Sánchez, J. (2019). *Planificación Financiera para mejorar la Rentabilidad de la Empresa South Express Cargo Peru S.A.C para el año 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12867/2540>
- George, D. y Mallery, P. (2003). *SPSS for Windows step by Step: A simple guide and reference*. Boston, Allyn y Bacon.
- Gonzabay, D. y Torres, M. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A.* [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil]. Repositorio institucional. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/16840>
- Gonzales, F., Medina, L. y Pumachapi, C. (2019). *La gestión financiera y el desempeño financiero de la empresa Andalucita S.A. Periodo 2013-2017*. [Tesis de grado, Universidad Nacional del Callao]. Repositorio institucional. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/4031>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGraw-Hill Education.
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill Interamericana Editores.
- Izquierdo, R., Novillo, L. y Mocha, J. (2017). El Liderazgo en las Empresa Familiares Desafíos y Metas. *Universidad y Sociedad*, 9(2), 89 - 94. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus13317.pdf>

- Jiménez, V. y Lozano, M. (2017). *Gestión financiera y la rentabilidad de la empresa San José Inversiones SRL, Jaén, 2017*. [Tesis de grado, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio institucional. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4307>
- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html
- León, J. (2016). *Incidencia de la gestión financiera en la estabilidad de la MYPE Santa Lucia rubro comercial Chorrillos 2015*. [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/1107>
- Leyva, A. (2018). *Gestión financiera y el margen financiero neto en Mibanco de la microempresa S.A. sucursal Puerto Maldonado*. [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2653>
- López, L. (2018). *Planificación financiera y el crecimiento empresarial en empresas comerciales del rubro ferretero, Jesús María, 2018*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/56676>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del control interno*. Ecoe ediciones.
- Mayorga, J y Martínez, C. (2015). La gestión financiera de las empresas de familia. *Revista Criterio Libre, 13(22)*, 121 - 135.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias, 4(4)*, 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

- Nano, K. (2017). Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016. [Tesis de grado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio institucional. <https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2630>
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Poaquiza, A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. [Tesis de grado, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio institucional. <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24008>
- Pulido, M. (2015). Ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica. *Revista de Ciencias Humanas y Sociales*, 1, 1137 - 1156. <https://idus.us.es/handle/11441/96370>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n1/cofin18118.pdf>
- Rivera, D. (5 de noviembre de 2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Revista Vinculando. <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rodríguez, P. (2016). Gestión financiera en PyMES. *Revista Publicando*, 3(8), 588-596. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833410>
- Ruiz, R. y Escutia, J. (s.f.) *Sistemas de Control Interno*. Universidad Nacional Autónoma de México, Facultad de Contaduría y Administración.

http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf

- Ruiz, A. (2018). *Gestión financiera y su influencia en la gestión de las PYMES industriales de Bellavista – Callao 2018*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/31188>
- Saavedra, M. y Camarena, M. (2017). La Gestión Financiera de las PYME en la Ciudad de México y su relación de la competitividad. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 71, 149-173. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/332828/20788837>
- Serrano, P. (2017). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala*. [Tesis de pregrado, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio institucional. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Tamayo, M. (2006). *El proceso de la investigación científica*. Limusa Noriega Editores
- Urbina, S. (2021). *Gestión Financiera y Rentabilidad en la Financiera Proempresa S.A. en el periodo 2020*. [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencia e Informática]. Repositorio Institucional. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/538>
- Valle, A. (2020). La planificación financiera es una herramienta clave para el logro de los objetivos empresariales. *Universidad y Sociedad*, 12(3), 160 - 166. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-160.pdf>
- Valverde, M., Huachua, F., De los Santos, C., Solano, T. y Vellón, V. (2017). El sistema de control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la

provincia de Barranca. *Infinitum*, 7(1), 65 - 70.

<https://revistas.unjfsc.edu.pe/index.php/INFINITUM/article/view/63>

Vásquez, C. (2019). *Control interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas Amazonas*. [Tesis de grado, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/35117>

Velásquez, D. (2015). *Control interno y gestión financiera en la empresa ZAMAVIS CIA LTDA de la ciudad de Santo Domingo*. [Tesis de grado, Universidad Regional Autónoma de Los Andes Uniandes]. Repositorio institucional. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/2265>