

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

DEDICATORIA

A mis padres por su apoyo incondicional, por motivarme en cada momento, a mi esposo por su paciencia, comprensión y sobre todo por ser mi soporte constante durante este largo camino, a mis dos amadas hijas Karolina y Katalina porque su amor me inspira día a día a ser una mejor persona y que a pesar su corta edad son unas personitas muy maduras que supieron apoyarme en todo momento y ser esa fortaleza que me llevará a cumplir uno de mis grandes anhelos.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, agradecer a Dios nuestro creador porque sin su bendición nada hubiera sido posible, a mi familia por su apoyo incondicional, a cada uno de los profesores que gracias a sus enseñanzas contribuyeron con mi formación profesional y a mis compañeros de estudios que durante estos años fuimos como una familia y que compartimos gratos momentos.

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.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

En la actualidad, a muchas organizaciones del mundo se les hace difícil alcanzar la eficacia y buscan diversas herramientas y estrategias para cumplir con los objetivos de la organización. El control de la gestión aplicada en las organizaciones a veces no es el adecuado y solo obstaculiza el cumplimiento de sus metas y objetivos de la empresa y además no llegan a cumplir con resultados esperados.

Nuestro país no es ajeno al uso de control interno en las empresas, ya que esta es una herramienta que garantiza el cumplimiento de los objetivos en las micros y pequeñas empresas. Pereira (2019) menciona que es de importancia la implementación de controles internos para el establecimiento de información real y comparativa confiable.

Muchas veces se piensa que las medidas de control interno son solo para las empresas grandes, Capote (2001) menciona que, el control interno es parte importante de una entidad organizada, permite salvaguardar sus bienes, optimizar el uso eficiente de los recursos, hace confiable los registros y resultados de la contabilidad ya que son indispensables para el buen funcionamiento de cualquier empresa ya sea grande o pequeña.

En el Perú a diario se constituyen miles de empresas, el cual cerca del 90% de empresas son de origen familiar que generan hasta el 70% de empleo, con una participación del 40% del producto bruto interno PBI, así lo manifestó la presidenta de la CONFIEP. Navarrete y Mayorga (como se citó en Mayorga y Martínez, 2015) en su artículo científico "La gestión financiera de las empresas de familia" mencionan que los principales problemas que afectan a la gestión financiera de las empresas de familia es la influencia de la familia en la dirección de la empresa lo que conlleva a tomar malas decisiones muchas veces por la falta de conocimientos y a los bajos niveles de profesionalización afectando así las

necesidades de la empresa, teniendo dificultades para acceder a fuentes de financiamiento, liquidez, rentabilidad y crecimiento, entonces podríamos decir que los intereses familiares ponen en riesgo la continuidad y competitividad de empresa, uno de estos riesgos es por no contar con procedimientos de control interno.

Por su parte, Esparza et al. (como se citó en Rodríguez 2016), consideran que la gestión financiera es de mucha importancia en las PyMES familiares, debido a que siempre van a estar influenciadas por los objetivos que la familia tiene dentro de la empresa, esta deficiencia siempre tendrá un efecto negativo en la competitividad.

Para el desarrollo de este trabajo de investigación fue necesario realizar una exhaustiva búsqueda de trabajos de investigación similares con las variables control interno y gestión financiera tanto a nivel internacional como nacional. A nivel internacional, Serrano et al. (2017) en su artículo de investigación estableció como objetivo determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. Se realizó un estudio cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo. Los resultados obtenidos evidencian que las empresas no cumplen con el control interno, no garantizan que las actividades y operaciones tomen en cuenta la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.

Por otra parte, Poaquiza (2016) en su tesis de grado, se enfocó en analizar y determinar un esquema de solución para mitigar las deficiencias en la gestión administrativa y financiera, diseñando documentos de control y determinando herramientas. Como resultado se detectó que existen varias falencias, los factores de riesgos que se encontraron fue la inadecuada aplicación de procedimientos de control interno afectan a los procesos internos que lleva en el departamento financiero.

Velásquez (2015) en su tesis titulada “Control interno y gestión financiera en la empresa ZAMAVIS CIA LTDA, en la ciudad de Santo Domingo”, tiene como objetivo determinar los problemas que existen en la empresa. La técnica aplicada fue la entrevista y la encuesta, siendo la población total 21 trabajadores de la gasolinera. El investigador concluye que la empresa no cuenta con un manual de control interno que permita el adecuado desarrollo de las actividades, las decisiones financieras fueron tomadas de manera empírica sin llevar análisis adecuados de los balances de la empresa. Finalmente, el investigador recomienda a la empresa aplicar un manual de control interno.

Por otro lado, Gonzabay y Torres (2017) en la tesis titula “Propuesta de mejora del control interno basado en el modelo Coso en Ventascorp S.A” en la ciudad de Guayaquil tiene como objetivo diseñar una propuesta de mejora en el Sistema de Control Interno en la empresa VENTASCORP S.A. basada en el informe COSO. Se utilizó la metodología descriptiva utilizando como técnica de recolección de información las entrevistas estructuradas y no estructuradas. En la investigación se concluye que la aplicación del informe COSO permite identificar los riesgos y evidenciar las áreas que carecen de control.

A nivel nacional, Rojas (2019) tesis para obtener el título profesional de Contador Público titulada “Influencia del control interno en la gestión financiera de la empresa Negociaciones Charito–2017” Universidad San Pedro, Chimbote. Tiene como objetivo, determinar la influencia del control interno en la gestión financiera en la empresa, esta investigación es de tipo descriptiva, no experimental, causal y transversal; como técnica se utilizó la encuesta, análisis documental. Como resultado de la encuesta el 80% de encuestados afirman que, a comienzos del 2017 no existía un flujo de caja; este 80% también afirman que, a comienzos del 2017 no existía registros para el control de ingresos ni de gastos; el 60% de los encuestados respondió que, a comienzos del 2017 no había un control

del efectivo adecuado; el 60% de los trabajadores afirman que nunca verificaban los documentos de ingresos ni el de gastos; y la totalidad de los encuestados afirman que no contaban con un manual de funciones.

Por otra parte, Vásquez (2019) en la tesis titulada “Control Interno para mejorar la Gestión Financiera del Programa Nacional Cuna Mas.” plantea estrategias que permita fortalecer los componentes de control interno y con ello mejorar la gestión financiera del Programa Nacional Cuna Mas y asegurar una adecuada ejecución de los recursos financieros que brinda el estado y con ello garantizar una eficiente gestión financiera. Finalmente, se identificó que existe un control interno deficiente en la entidad lo que dificulta tener un control efectivo de la ejecución de los recursos.

Castillo (2019) en la tesis titulada “Planificación financiera para la toma de decisiones en la empresa JOSCAN SAC. Piura, 2017-2018.” El estudio es de tipo no experimental, corte transversal, diseño descriptivo. Se trabajó como técnica la encuesta con instrumento cuestionario, para la segunda variable la muestra fueron los estados financieros obteniendo información a través de la técnica análisis documentario con el instrumento guía de análisis documentario que fueron sometidos a juicios de expertos. Se obtuvo como resultados los siguientes: No cuenta con una debida planificación financiera incurriendo en gastos excesivos que muchas veces no corresponden con la empresa disminuyendo la rentabilidad del negocio, asimismo, el presupuesto de ingresos y egresos de la empresa es importante, porque permite estimar cuanto de dinero ingresa y sale del negocio y poder adelantarse a un posible déficit, perjudicando la rentabilidad.

Urbina (2021) en su investigación titulada “Gestión Financiera y Rentabilidad en la Financiera Proempresa S.A. en el periodo 2020”, tuvo como objetivo determinar el nivel de relación entre la gestión financiera y la rentabilidad en dicha financiera. En cuanto a su

metodología, se trata de una investigación aplicada con diseño no experimental, corte transversal, descriptivo correlacional. La muestra estuvo conformada por 12 colaboradores que laboran en departamentos de contabilidad y administración, la técnica fue la encuesta y análisis de documentos y el instrumento utilizado fue un test de 20 ítems. Se concluye que existe relación entre la gestión financiera y la rentabilidad, asimismo se evidenció que existe correlación entre la planificación financiera con la rentabilidad, así como relación entre el control financiero y la rentabilidad en la financiera mencionada.

Flores y Sánchez (2019), en su investigación titulada “Planificación Financiera para mejorar la Rentabilidad de la Empresa South Express Cargo Perú S.A.C para el año 2018”; tuvo como objetivo determinar de qué manera la Planificación Financiera influye en la Rentabilidad en la compañía en mención. Las conclusiones de la investigación indican que la planificación financiera de la compañía incrementa la rentabilidad financiera de esta, así como el valor de la compañía.

Respecto a las bases teóricas, se tienen las siguientes:

Para la Contraloría de general de la república del Perú (2014), el control interno es el conjunto de acciones, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente.

Según el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, 2013), define el control interno como un proceso realizado por la administración, la dirección y la otra parte del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable para alcanzar los objetivos relacionados con las operaciones y la información.

Chacón (como se citó en Mendoza et al. 2018) define el control interno: “como la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros”. Y que una debilidad importante del control interno, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.

Por otro lado, Quinaluisa et al. (2018) definen lo siguiente: “El control interno es el proceso que protege los recursos de una empresa o entidad a lograr los objetivos con eficacia y eficiencia.

Así mismo, Blanco (como se citó en Quinaluisa et al 2018), mencionan que el control interno ha sido modificando a medida que han evolucionado las organizacionales.

En tal sentido podemos decir que el sistema de control interno son mecanismos que facilita a que todas las áreas de la organización se comprometan activamente en el ejercicio del control, como un medio que contribuye positivamente a alcanzar eficaz y eficientemente los objetivos y metas propuestos en cada una de las organizaciones.

Rivera (2015) manifiesta que el control interno, es de mucha importancia en todo tipo de organización, tanto en la conducción de la organización como en el control e información de las operaciones, ya que permite el manejo adecuado de los bienes y recursos, funciones e información de la empresa. Pereira (2019) manifiesta que una empresa sin control interno no puede crecer, todas las empresas del mundo en algún momento fueron pequeñas y que para crecer tuvieron que organizarse e implementar un proceso de control.

Según el COSO, el control interno está basado en cinco elementos que permite dar una estructura adecuada: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y por último actividades de monitoreo y seguimiento.

Figura 1

Elementos del control interno



Nota. http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_3009_6_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf

El ambiente de control, es el componente base de la organización, mediante ella se aporta disciplina, estructura y refleja la actitud general en la organización, la conciencia y acciones de la administración y sus propietarios y/o socios respecto a la importancia de los controles ejercen en la determinación de las políticas, procesos y estructura de la entidad. El ambiente de control establece a la organización influir sobre la conciencia de control de su personal, por lo tanto, afecta a las probabilidades de información financiera fraudulenta y la sustracción de activos.

Evaluación de riesgos, los riesgos son las acciones, eventos o circunstancias, internas o externas a la empresa que afectan su capacidad para lograr sus objetivos. Los riesgos pueden afectar la sostenibilidad y/o existencia de la empresa, lamentablemente, no existe método que garantice eliminar los riesgos. La administración será responsable en determinar el nivel de riesgo que su empresa puede aceptar y determinar acciones para mantenerlo en ese nivel. El nivel de riesgo apropiado para cada empresa varía en función de la naturaleza y circunstancias de cada empresa.

Información y comunicación, es el proceso de intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar las operaciones y transacciones de la entidad. La

calidad de la información como la comunicación en la entidad pueden afectar la toma de decisiones oportunas y la preparación de una información financiera confiable.

Actividades de control, todas las operaciones de una entidad deben realizarse conforme a las políticas establecidas por la administración. Las actividades de control tienen como finalidad la investigación de resultados inesperados o extraordinarios que permitan a la administración decidir acciones correctivas necesarias oportunas. Para Ruiz y Escutia (s/f), los controles pueden ser preventivos y correctivos.

La vigilancia es el proceso donde la administración evalúa la calidad de ejecución del Control Interno, que consta en evaluar el diseño y la operación de controles en forma oportuna y tomar las acciones correctivas necesarias. Los sistemas de control interno al igual que cualquier empresa evolucionan con el tiempo. La evaluación se realiza a través de acciones continuas, evaluaciones separadas. La administración es el responsable de establecer acciones que le permitan determinar si el sistema de control interno es efectivo y si continúa vigente.

Por otra parte, la segunda variable gestión financiera, Soria (como se citó en Moya 2016), menciona que una gestión financiera orienta y ayuda a como se debe conseguir y utilizar los recursos financieros para la tomar decisiones acertadas y que se apoyen a mejorar el rendimiento de la empresa. Una óptima gestión financiera permite suministrar los recursos que permitan una inversión eficaz y eficiente para el desarrollo y crecimiento de cualquier organización, siendo capaz de alcanzar sus objetivos a un corto o largo plazo.

Para Cibrán (como se citó en Jiménez y Lozano, 2017) define la gestión financiera como el procedimiento metodológico del contexto económico – financiero de la organización que tiene la finalidad de analizar, evaluar y controlar las actividades desarrolladas por la empresa en el proceso de creación de valor.

En el artículo científico de Saavedra y Camarena (2017), concluyen la existencia de la relación entre algunos factores de gestión financiera y el sector Pyme, donde destacan la importancia de las prácticas de gestión financiera en las PYMES, con el fin de alcanzar altos niveles de competitividad y rentabilidad.

Rodríguez (2016), menciona que las Pymes son las más vulnerables a sufrir desequilibrios financieros, producidos por políticas financieras poco efectivas muchas veces por el desconocimiento del gerente propietario con respecto a los temas de planificación, estrategias y mal manejo de los recursos de su organización.

Valle (2019) define la planificación financiera como una herramienta indispensable para garantizar el logro de los objetivos, su importancia radica en que permite anticipar y mostrar los problemas que pudieran aparecer en un futuro, es de mucha importancia hacer un balance de dónde se encuentra la compañía y también establecer objetivos claros a seguir. Así como brindar un panorama para determinar el impacto financiero y los efectos de varias acciones correctivas.

Según Terrazas (como se citó en Saavedra y Camarena) comenta que planeación financiera consiste "en la revisión de los gastos programados y la programación de dos partes importantes que son: el presupuesto de ingresos realizado en base a las proyecciones para la gestión.

Cano et al. (como se citó en Saavedra & Camarena 2017) señala que el objetivo del control financiero es lograr una estructura financiera que les permita obtener el máximo rendimiento de los recursos proporcionando estabilidad para hacer frente a sus obligaciones dentro de la fecha de su vencimiento.

1.2. Formulación del problema

Problema general

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho 2019?

Problemas específicos

- ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y una planificación financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL? – San Juan de Lurigancho 2019?
- ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y un control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL? – San Juan de Lurigancho 2019?

1.3. Objetivos

Objetivo general

Determinar la relación que existe el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho 2019.

Objetivos específicos

- Determinar la relación que existe entre el control interno y una planificación financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.
- Determinar la relación que existe entre el control interno y un control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.

1.4. Hipótesis

Hipótesis general

- Existe una relación directa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho 2019.

Hipótesis específicas

- Existe una relación directa entre el control interno y la planificación financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.
- Existe una relación directa entre el control interno y el control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.

Con respecto a la justificación desde el punto de vista práctico, la presente investigación es realizado por ser de importancia para muchas empresas familiares, que al día de hoy no separan el ámbito familiar de lo gerencial, ya que podría ser de gran utilidad que consideren la necesidad de la pronta ejecución de un sistema de control interno como un punto importante en la gestión financiera de su organización.

Desde el punto de vista teórico, esta investigación es un estudio acerca del control interno y la gestión financiera de la empresa Aceros San Carlos SRL, SJL. 2019, que tiene la finalidad de mejorar los mecanismos de control ya existentes en sus diversas operaciones, Así mismo informar acerca de los grandes beneficios que se pueden lograr con un manejo responsable de control interno y lograr asegurar la eficiencia de la gestión financiera. Por otro lado, puede servir de gran ayuda para las nuevas investigaciones referente a estas variables de estudio.

Desde el punto de vista metodológica, la presente investigación tiene como propósito determinar la relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL, SJL – 2019, lo que debido al uso de instrumentos validados se obtuvo datos reales para el análisis e interpretación de los mismo, dichos resultados fueron procesados en el sistema IBM SPSS lo que garantiza la objetividad de los resultados.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Enfoque de estudio

El enfoque metodológico de la presente investigación es cuantitativo; según Tamayo (2006), se trata del contraste de teorías existentes a partir de una serie de hipótesis que surgen en la investigación por lo que es necesario obtener una muestra representativa de una población o fenómeno de estudio. Lo descrito se aplica a la presente investigación dado que se indagó acerca de la existencia de relación entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho, 2019.

2.2. Nivel de estudio

El nivel del estudio es correlacional, según Paucar (2020) las investigaciones correlacionales son aquellas cuyo "propósito es mostrar o examinar la relación entre variables o resultados de variable. La correlación examina asociaciones, pero no relaciones causales. Puede ser: ¿En qué medida...? ¿Qué relación existe? (p.174). Esto se condice con lo abordado por Hernández y Fernández citado por Paucar (2020) cuando refieren que en un estudio de nivel correlacional se mide la relación que existe entre una o más variables.

2.3. Diseño de estudio

Respecto al diseño de la presente investigación, este es de tipo no experimental transversal. Hernández et al. (2014) indican que este diseño se realiza sin manipular intencionalmente ninguna de las variables u solo se limita a la observación de los fenómenos tal y cual se dan en el contexto natural para posteriormente analizarlos.

2.4. Población y muestra

Acerca de la población, Arias (2016), menciona que se trata de un conjunto limitado o ilimitado de elementos que tienen características en común y para los cuales las

conclusiones de la investigación se harán extensivas. La población de la presente investigación estuvo compuesta por todo el personal administrativo y comercial que labora en la empresa Aceros San Carlos S.R.L., que abarcó un total de 31 trabajadores bajo el régimen laboral de REMYPE. Los criterios de inclusión fueron: personal administrativo, finanzas, contable, logístico, ventas y almacén bajo modalidad de contrato de trabajo que labore en la empresa Aceros San Carlos S.R.L. Personal de apoyo administrativo y contable bajo la modalidad de contrato de locación de servicios que labore en la empresa Aceros San Carlos S.R.L.

Tabla 1

Población de estudio de la empresa Aceros San Carlos S.R.L

Personal	N.º Personas
Dpto. de contabilidad	5
Dpto. de finanzas	3
Dpto. administración	5
Dpto. de Logística	3
Dpto. de Ventas	6
Dpto. de Almacén	9
Total	31

Respecto a la muestra, Arias (2006) indica que se trata del subgrupo representativo y limitado de la población. Según lo indicado por Castro (2003): "Si la población es menor a cincuenta (50) individuos, la población es igual a la muestra". Considerando lo expuesto anteriormente, la muestra estuvo conformada por los 31 trabajadores que conformaron el poder administrativo y comercial de la empresa Aceros San Carlos S.R.L.

2.5. Técnicas y materiales

Acerca de la técnica de recolección de datos, Arias (2006) menciona que esta hace referencia a las formas o maneras de obtener información. Para la presente investigación se

empleó la técnica de la encuesta. Para Tamayo y Silva (como se citó en Espinoza, 2019) la encuesta es la técnica de recolección de datos que da lugar a establecer contacto con las unidades de observación mediante el uso de cuestionarios previamente establecidos. A través de esta técnica se logró obtener información sobre los procesos de control interno y su relación con la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL.

Como instrumento de recolección de datos para la presente investigación se utilizó un cuestionario, formulada por preguntas coherentes, esto permitió conocer las opiniones del personal de la empresa Aceros San Carlos S.R.L y así recopilar datos respecto a los procesos de control interno ya existentes con la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos S.R.L en San Juan de Lurigancho – 2019.

- El instrumento utilizado es un cuestionario que consta de 26 preguntas, que fue validado a través de juicio de expertos, siendo la primera variable: CONTROL INTERNO y la segunda variable: GESTIÓN FINANCIERA.
- Para la aplicación del instrumento se utilizó una escala de Likert, donde se presentan alternativas de valoración donde: (5) Siempre, (4) Casi siempre, (3) Algunas veces, (2) Muy pocas veces y (1) Nunca.

Para hallar la confiabilidad de los instrumentos, se recurrió a la prueba estadística más conocida como coeficiente de Alfa de Cronbach, el mismo que dio la seguridad de tener resultados consistentes y coherentes. Para su interpretación se consideró lo siguiente:

Tabla 2

Interpretación para el coeficiente Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	Interpretacion
$\alpha < 0,5$	Es inaceptable
$0,5 \leq \alpha < 0,6$	Es pobre
$0,6 \leq \alpha < 0,7$	Es cuestionable
$0,7 \leq \alpha < 0,8$	Es aceptable
$0,8 \leq \alpha < 0,9$	Es bueno
$0,9 \leq \alpha \leq 1$	Es excelente

Nota. Interpretaciones extraídas de George y Mallery (2003)**Tabla 3***Coefficiente Alfa de Cronbach sobre Control interno***Alfa de Cronbach sobre Control interno**

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,939	13

Según se muestra en la tabla hubo un coeficiente Alfa de Cronbach de 0,939. De manera que los 13 ítems acerca de control interno presentan excelente confiabilidad.

Tabla 4*Coefficiente Alfa de Cronbach sobre Gestión financiera*

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,872	13

Tal como se evidencia en la tabla hubo un coeficiente Alfa de 0,872. Por lo cual los 13 ítems sobre gestión financiera poseen buena confiabilidad.

Respecto de la validez de los instrumentos, esta fue obtenida a través del juicio de expertos, especialistas en la materia, quienes emitieron su opinión o juicio sobre los instrumentos, tal como se muestra en el acápite de Anexos.

2.6. Procedimiento de recolección de datos

Sobre el procedimiento de recolección de datos, se desarrolló en dos fases: La primera fase fue "La fase de Planificación": En esta fase se presentó la solicitud de recojo

de información ante el gerente general de la empresa Aceros San Carlos S.R.L para su aceptación. Obtenida la aceptación del gerente, se informó a los participantes sobre la confidencialidad y el anonimato del cuestionario, así también se coordinó su disposición de tiempo para el relleno de la misma. En la segunda fase “La fase de Recojo de la información”: se compartió el link de enlace de Google Forms con los cuestionarios, según lo coordinado con cada participante+

2.7. Procedimiento de tratamiento y análisis de datos

Obtenida la información a partir de los cuestionarios se llevó a cabo el procedimiento de tratamiento y análisis de datos, el cual se desarrolló en tres fases. En la primera fase se descargó la base de datos contenida en el programa Excel 2016, para su posterior procesamiento en el programa estadístico IBM SPSS Statistics. En la segunda fase se creó la base de datos en el programa estadístico IBM SPSS Statistics de manera ordenada, teniendo en cuenta los resultados obtenidos en el Excel. En la tercera fase, se halló las tablas y gráficos estadísticos a partir de los resultados descriptivos de cada ítem planteado, seguidamente después se hallaron los resultados de correlación estadística entre una y otra variable.

2.8. Aspectos éticos

En cuanto a los aspectos éticos, es importante mencionar que la información del presente trabajo de investigación ha sido tomada de diversos autores por lo que han sido citados debidamente bajo las Normas APA. Así mismo se cuenta con la autorización del uso de información otorgada por la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019; dicha información sólo se usó para los fines de investigación.

Cabe precisar que la información recopilada de la encuesta no fue usada para fines personales, tampoco se proporcionó la información a terceras personas, bajo ninguna forma;

verbal o escrita, directa o indirectamente. Los resultados reflejan la veracidad y fehaciencia de la información en la recolección de datos de las encuestas realizadas a los trabajadores. Se practicó la reserva de identidad de los trabajadores encuestados de la empresa Aceros San Carlos SRL - 2019.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

Se presentan los resultados que contrastan las hipótesis planteadas, empleando la estadística inferencial.

Prueba de normalidad

Formas para realizar la interpretación

Si la Sig. es inferior que el nivel de 0,05 ☐ No hay distribución normal.

Si la Sig. es superior que el nivel de 0,05 ☑ Sí hay distribución normal.

Resultado del Shapiro-Wilk

Tabla 5

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk

	Shapiro-Wilk		
	Estadísti co	gl	Sig.
Variable 1: Control interno	0,908	31	0,012
Variable 2: Gestión financiera	0,896	31	0,006
Dimensión 1: Planificación financiera	0,939	31	0,079
Dimensión 2: Control financiero	0,903	31	0,009

Según se muestra en la tabla, solamente la dimensión 1: Planificación financiera presentó una significancia superior a 0,05. Por lo que los datos de esa dimensión sí presentan distribución normal. No obstante, la dimensión 2: Control financiero y las variables presentan significancias inferiores a 0,05. De manera que poseen datos que no presentan distribución normal. Debido a esto, se debe aplicar la prueba no paramétrica de Spearman para realizar la contrastación de hipótesis. Asimismo, para evaluar la dirección de la

correlación (directa o indirecta) y su intensidad se empleó coeficiente Rho y se interpretó de acuerdo a lo indicado por Hernández et al (2017).

Después de realizar la recolección y análisis de datos, se determinarán los resultados; los mismos que han permitido demostrar las hipótesis planteadas, en cuanto al control interno y su relación con la gestión financiera de la empresa Aceros San Carlos SRL – 2019.

A continuación, se presentarán los resultados por cada objetivo, empezando por el objetivo general y posteriormente los objetivos específicos.

Objetivo general: Determinar la relación que existe el control interno con la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.

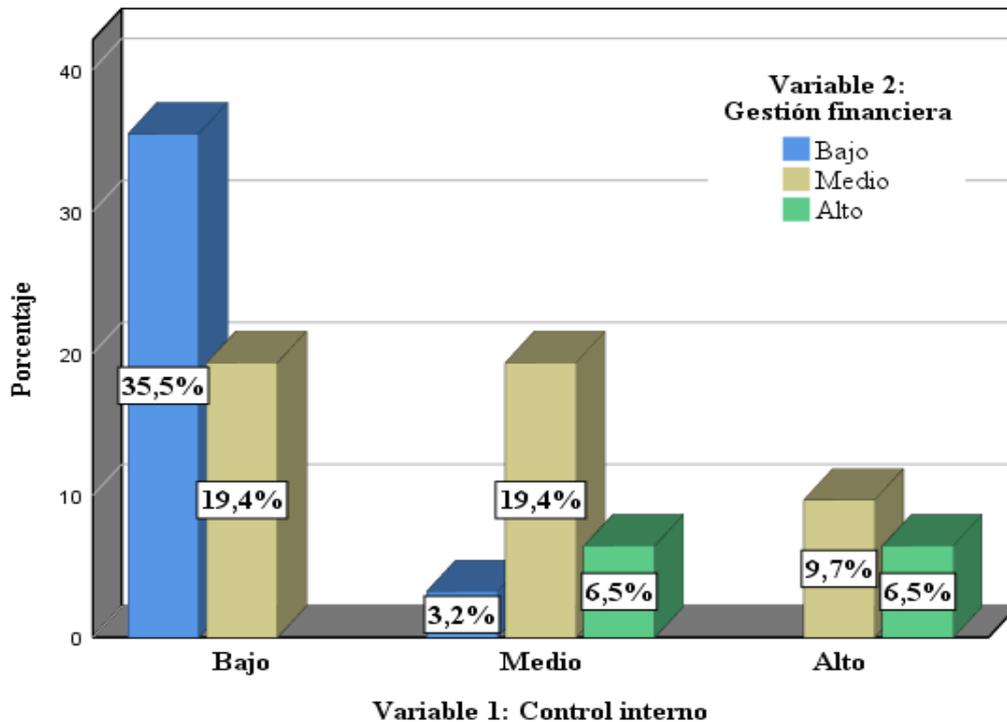
Tabla 6

Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la variable 2: Gestión financiera

Variable 1: Control interno	Variable 2: Gestión financiera							
	Bajo		Medio		Alto		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	11	35,5%	6	19,4%	0	0,0%	17	54,8%
Medio	1	3,2%	6	19,4%	2	6,5%	9	29,0%
Alto	0	0,0%	3	9,7%	2	6,5%	5	16,1%
Total	12	38,7%	15	48,4%	4	12,9%	31	100,0%

Figura 2

Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la variable 2: Gestión financiera



Según se muestra en la tabla y figura, principalmente el 35,5% de los trabajadores encuestados indicó que hubo un nivel bajo de control interno y un nivel bajo de gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL. Le continúa el 19,4% que indicó que hubo un nivel medio de control interno y un nivel medio de gestión financiera. A su vez, el otro 19,4% indicó que hubo un nivel bajo de control interno y un nivel medio de gestión financiera.

Contrastación de las hipótesis

Hipótesis general

H1. Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho, 2019.

H0. No existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho, 2019.

Resultado de la prueba de Spearman

Tabla 7

Prueba de correlación de Spearman entre la variable 1: Control interno y la variable 2: Gestión financiera

			Variable 1: Control interno	Variable 2: Gestión financiera
Rho de Spearman	Variable 1: Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,767**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	31	31
	Variable 2: Gestión financiera	Coeficiente de correlación	0,767**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	31	31

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

De acuerdo a la tabla la significancia resultante de la prueba de Spearman fue de 0,000, con un Rho de 0,767. De acuerdo a estos resultados se rechaza la hipótesis nula; y por tanto, se permite indicar que existe relación directa, con intensidad muy fuerte, entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho, 2019.

Objetivo específico 1: Determinar la relación que existe entre el control interno con una planificación financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.

Tabla 8

Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la dimensión 1:

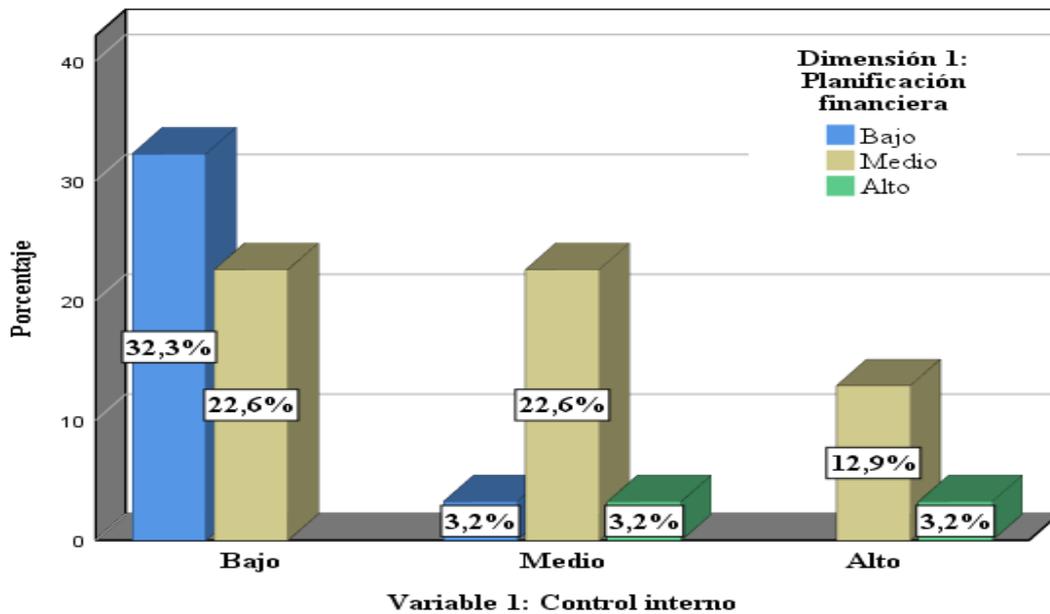
Planificación financiera

Variable	Dimensión 1: Planificación financiera							
	Bajo		Medio		Alto		Total	
1: Control interno	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	10	32,3%	7	22,6%	0	0,0%	17	54,8%
Medio	1	3,2%	7	22,6%	1	3,2%	9	29,0%
Alto	0	0,0%	4	12,9%	1	3,2%	5	16,1%
Total	11	35,5%	18	58,1%	2	6,5%	31	100,0%

Figura 3

Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la dimensión 1:

Planificación financiera



Según se aprecia en la tabla y figura, de manera mayoritaria, el 32,3% de los trabajadores encuestados expresó que hubo un nivel bajo de control interno y un nivel bajo de planificación financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL. Le sigue el 22,6% que

indicó que hubo un nivel medio de control interno y un nivel medio de planificación financiera. Asimismo, el otro 22,6% indicó que hubo un nivel bajo de control interno y un nivel medio de planificación financiera.

Hipótesis específica 1

H1. Existe relación directa entre el control interno y la planificación financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019.

H0. No existe relación directa entre el control interno y la planificación financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019.

Resultado de la prueba de Spearman

Tabla 9

Prueba de correlación de Spearman entre la variable 1: Control interno y la dimensión 1: Planificación financiera

			Variable 1: Control interno	Dimensión 1: Planificación financiera
Rho de Spearman	Variable 1: Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,599**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	31	31
	Dimensión 1: Planificación financiera	Coefficiente de correlación	0,599**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	31	31

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

Tal como se aprecia en la tabla hubo una significancia de 0,000, y un Rho de Spearman de 0,599. De manera que se rechaza la hipótesis nula, y se permite afirmar que existe relación directa, con intensidad considerable, entre el control interno y la planificación financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019.

Objetivo específico 2: Determinar la relación que existe entre el control interno y un control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.

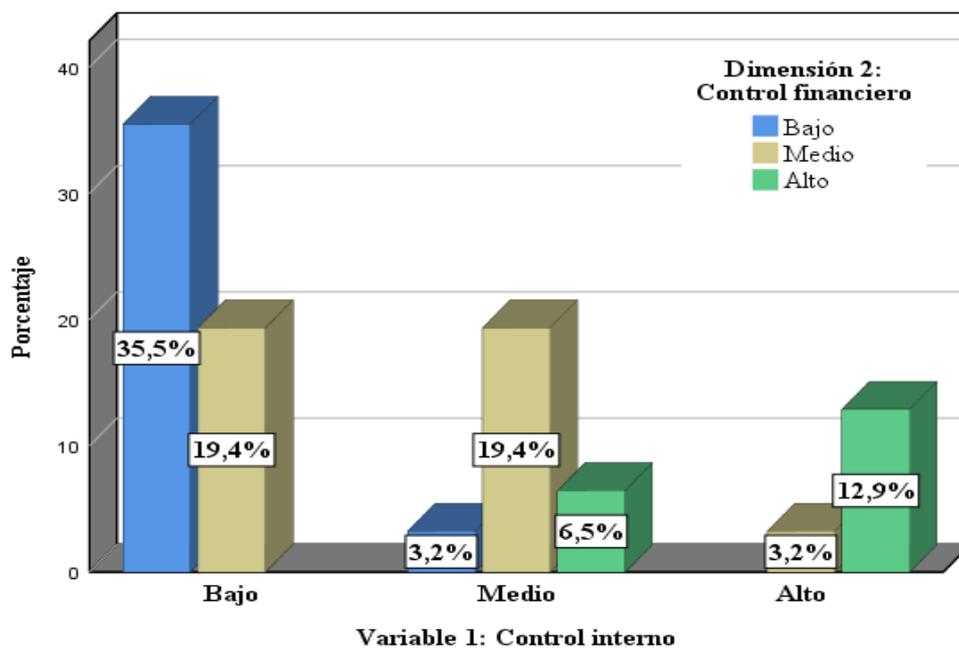
Tabla 10

Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la dimensión 2: Control financiero

Variable 1: Control interno	Dimensión 2: Control financiero							
	Bajo		Medio		Alto		Total	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	11	35,5%	6	19,4%	0	0,0%	17	54,8%
Medio	1	3,2%	6	19,4%	2	6,5%	9	29,0%
Alto	0	0,0%	1	3,2%	4	12,9%	5	16,1%
Total	12	38,7%	13	41,9%	6	19,4%	31	100,0%

Figura 4

Frecuencias sobre el cruce entre la variable 1: Control interno y la dimensión 2: Control financiero



De acuerdo a la tabla y figura se observa que, en mayor medida, el 35,5% de los trabajadores encuestados indicó que hubo un nivel bajo de control interno y un nivel bajo de control financiero en la empresa Aceros San Carlos SRL. Le sigue el 19,4% que indicó que hubo un nivel medio de control interno y un nivel medio de control financiero. Mientras que el otro 19,4% indicó que hubo un nivel bajo de control interno y un nivel medio de control financiero.

Hipótesis específica 2

H1. Existe relación directa entre el control interno y el control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019.

H0. No existe relación directa entre el control interno y el control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019.

Resultado de la prueba de Spearman

Tabla 11

Prueba de correlación de Spearman entre la variable 1: Control interno y la dimensión 2: Control financiero

			Variable 1: Control interno	Dimensión 2: Control financiero
Rho de Spearman	Variable 1: Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	0,824**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	31	31
	Dimensión 2: Control financiero	Coefficiente de correlación	0,824**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	31	31

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

De acuerdo a la tabla la significancia resultante de la prueba de Spearman fue de 0,000, con un Rho de 0,824. De acuerdo a estos resultados se rechaza la hipótesis nula; y,

por tanto, se permite indicar que existe relación directa, con intensidad muy fuerte, entre el control interno y el control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

La investigación presentó ciertas limitaciones en el hallazgo de los resultados, entre ellos fue, principalmente, la desconfianza entre algunos encuestados al momento de la recolección de información a través del cuestionario, lo cual pudo haber influido en las respuestas que dieron al mismo; no obstante, una buena comunicación e información permitió que esto no se prolongue. Asimismo, el corto tiempo en que se desarrolló la presente investigación no permitió que se aborde ampliamente la información; sin embargo, esto no impidió que se cumplieran con los objetivos trazados para la misma.

4.1 Discusión

En base a lo hallado en la presente investigación, se valida la hipótesis general que expresa: “Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho, 2019” dado que los resultados indican que existe relación directa, con intensidad muy fuerte entre ambas variables. Respecto a dicha empresa, se considera como principales limitaciones a factores internos dado que esta no establece adecuadamente un manual de procedimientos por área, no identifica los riesgos, tampoco maneja oportunamente los riesgos por no ser detectados, no suele comunicar los objetivos, no hay calidad de información, no cumple adecuadamente con los procedimientos y políticas de la empresa y son escasas las auditorías internas.

Este resultado coincide con la investigación realizada por Poaquiza (2016), quien detecto que el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos era deficiente, lo cual repercutía de forma negativa en la gestión administrativa debido a retrasos en la entrega de documentación relevante, falta de comunicación o por mala planificación en cuanto a los tiempos de entrega; consecuentemente impedía presupuestar los gastos que incurrían y la mano de obra en la que

debían de invertir. Así mismo, este resultado coincide con el estudio realizado por Velázquez quien, identificó que la empresa “Zamavis CIA. LTDA” tiene deficiencias en el control interno, debido a que no cuenta con un manual de control interno y toma decisiones de manera empírica lo cual afecta la gestión financiera, afectando el potencial humano y los recursos económicos.

Respecto al objetivo específico 1, el cual cita: “Determinar la relación que existe entre el control interno con una planificación financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019”, se valida la hipótesis alterna la misma que determina la relación entre la variable control interno y la dimensión planificación con intensidad considerable. Esto se reflejó en la empresa dado que, siendo la planificación financiera deficiente, no se logran los objetivos de anticipar problemas a futuro, lo cual conlleva a obtener un balance obsoleto de la compañía porque los objetivos establecidos no son claros.

Este resultado se asemeja con la investigación de Castillo (2019) en su investigación obtuvo resultados similares al presente trabajo de investigación, donde manifiesta que la empresa no cuenta con procedimientos de control interno, lo que ocasiona una planificación financiera deficiente incurriendo en gastos excesivos que muchas veces no corresponden con la empresa perjudicando así la rentabilidad de la empresa, el cual se refleja en las provisiones de los ingresos y la provisión de los gastos; ante este panorama es necesario poder establecer estrategias que permita elevar la rentabilidad, la planificación de presupuesto de ingresos y egresos de la empresa porque estas acciones permiten estimar cuánto dinero ingresa y sale del negocio para poder adelantarse a un posible déficit.

Así mismo, los resultados coinciden con la investigación de Urbina (2021), quien halló la correlación entre la planificación financiera y la rentabilidad de la Financiera Proempresa, lo cual refleja que, la correcta elaboración de los planes financieros de la

empresa tiene incidencias positivas en los recursos financieros y esto se logró gracias a un adecuado manejo de los planes, metas, políticas y estrategias en la organización.

De igual forma, este resultado es afirmado por la investigación de Flores y Sánchez (2019), cuyos resultados señalaron que el plan financiero de la empresa South Express Cargo Perú S.A.C., que estableció y cumplió con la mayoría de los objetivos, planes, metas, políticas y estrategias de la organización; logró incrementar la rentabilidad financiera y valor económico de esta compañía.

Finalmente, sobre el objetivo específico 2 que cita: “Determinar la relación que existe entre el control interno y un control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019”, también se valida la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula porque existe relación directa con intensidad muy fuerte entre la variable control interno y la dimensión control financiero. Esto se reflejó en la repercusión del control interno deficiente de la empresa Aceros San Carlos SRL dado que afectó en el diagnóstico oportuno de problemas lo cual repercutió en la inacción preventiva y correctiva ante posibles problemas y no se tuvo el control total de los recursos financieros.

Dicho resultado coincide con la investigación de Urbina (2021), quien halló una correlación considerable entre la variable de control interno y la dimensión de control financiero. Esto a raíz de que la correcta elaboración de los planes financieros de la empresa, logró un adecuado control de ingresos financieros, gastos financieros, provisiones por incobrables, gastos operativos y gastos administrativos.

Del mismo modo, este resultado concuerda con la investigación realizada por Leyva (2018), quien concluye que el correcto manejo del control financiero de Mibanco de la sucursal de Puerto Maldonado, asegura la dirección de los recursos de esta organización porque se practicaba el análisis de costes y rendimientos asociados a las actividades y funciones del banco; además realizaban un balance de ingresos y salidas de forma periódica.

Los resultados hallados en la empresa Aceros San Carlos SRL se asemejan también con Velásquez (2017) en Santo Domingo, quien menciona que en la actualidad la empresa en investigación no cuenta con procedimientos de control interno eficientes que les ayude a mejorar la situación económica y financiera, y como consecuencia de ello que no se toman buenas decisiones, generando una baja rentabilidad sobre el negocio.

De la misma forma, Vásquez (2019) realizó una entrevista al personal encargado de verificar la información contable financiera y se evidenció que no existe un adecuado control financiero en el Programa Nacional Cuna Mas, puesto que no se verifica minuciosamente la realidad de los gastos realizados y tampoco cuentan con estrategias que permitan reducir los riesgos de un mal manejo del presupuesto público.

En las últimas dos investigaciones realizadas, incluyendo la presente, se coincide la necesidad de contar con un control interno debidamente implementado que ayudaría a controlar múltiples aspectos que se han descuidado y con ello mejorar la gestión financiera.

Los resultados de la presente tesis tienen una implicancia práctica, debido a que, con la información y datos obtenidos, la empresa Aceros San Carlos SRL podrá analizar la importancia de ambas variables y plantee como una necesidad establecer un manual de control interno, que le permita disminuir los riesgos, salvaguardar y cuidar los recursos con los que cuentan, y, de mismo modo, mejorar la eficiencia de su gestión.

4.2 Conclusiones

1. La significancia resultante de las variables control interno y gestión financiera de la prueba de Spearman obtuvo un Rho de 0,767, lo cual refleja que existe relación directa, con intensidad muy fuerte entre ambas variables en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho, 2019. Los resultados también reflejaron que el control interno es deficiente, lo cual repercute de forma negativa en la gestión financiera de la empresa en mención.

2. Existe relación directa, con intensidad considerable entre la variable control interno y la dimensión de planificación financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019. Esto se refleja en que la empresa en mención no cuenta con un manual de control interno adecuado, consecuentemente existe una planificación financiera deficiente, afectando así el plan de presupuestos, el establecimiento de objetivos y la liquidez de la empresa. Así mismo, se evidenció que la gerencia realiza solo planificaciones a corto plazo y en base a corazonadas, esto acarrea problemas para cumplir con todas sus obligaciones a corto y largo plazo, lo cual afecta de directamente la liquidez de la empresa.
3. Existe relación directa, con intensidad muy fuerte, entre la variable control interno y la dimensión de control financiero de la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019. Este resultado es causado también por el manual interno ineficiente, lo cual hace mella en el control financiero porque se incurre en gastos innecesarios que no benefician en absoluto a la empresa y muchas veces no tienen sustento documentario; además esto también afecta en el diagnóstico oportuno de problemas por lo que no se pueden tomar acciones preventivas y correctivas a tiempo y el control financiero es deficiente.

4.3. Recomendaciones:

1. Es importante que la cabeza y colaboradores encargados del control interno de la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho, 2019 reciban la formación y orientación adecuada para mejorar su dirección. Esto implica que adquieran conocimiento y práctica sobre el ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades y monitoreo dado que la correcta gestión de estos componentes, repercutirán de forma positiva en la

gestión financiera de la empresa para hacer un mejor análisis de los aspectos que puede mejorar la empresa, de esta forma lograrán facilitar los procedimientos de control para mejores tomas de decisiones y control de sus recursos financieros.

2. El manual de control interno es de alta relevancia; por ello es de suma importancia que reciban asesoría externa por parte de un experto para que este pueda elaborar esta importante guía en base a las necesidades y objetivos de la empresa. Posterior a la elaboración y aplicación de este manual, la planificación financiera será eficiente dado que habrá una mejor planificación de presupuestos a corto y largo plazo, se tendrá un mejor panorama para establecer los objetivos y la liquidez de la empresa mejorará.
3. Dado que queda en evidencia la importancia y repercusión que tiene el manual corporativo para para la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho, 2019, se hace hincapié en este aspecto. Además de ello, se recomienda que el área de finanzas sustente los gastos antes y después de realizarlos porque esta acción permitirá detectar a tiempo los gastos considerados como obsoletos además de llevar un registro de cada entrada y salida de dinero en la empresa.

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>

ANEXOS

Anexo N° 01. Matriz de Consistencia

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

FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES			METODOLOGÍA
Problema general.	Objetivo general	Hipotesis principal	Variable Independiente: Control interno			<p>Diseño de la Investigación No experimental transversal</p> <p>Tipo de Investigación: Investigación cuantitativa</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA Población total para la investigación es de 31 trabajadores, empleados del area de contabilidad, finanzas, administracion, logistica,ventas y almacen.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Encuesta - cuestionario</p>
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno con la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho 2019?	Determinar la relación que existe el control interno con la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho 2019.	Existe relación directa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Aceros San Carlos SRL – San Juan de Lurigancho 2019.	Dimensiones	Indicadores	Items/ Indices	
			Ambiente de control	* Establecer manual de procedimientos por area.	1 - 3	
			Evaluacion de riesgos	* Identificacion y manejo de los riesgos detectados.	4 - 5	
	Información y comunicación	* Comunicar los objetivos. * Calidad de informacion.	6 - 7 8			
	Actividades de control	* Cumplimiento de los procedimientos y politicas de la empresa.	9 - 11			
	Monitoreo	* Auditorias Internas por área.	12 - 13			
	Objetivos especificos	Hipotesis especificas	Variable Dependiente: Gestión financiera			
	1.- Determinar la relación que existe entre el control interno con una planificacion financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.	1.- Existe una relación directa entre el control interno y la planificacion financiera eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.	Dimensiones	Indicadores	Items/ Indices	
	2.- Determinar la relación que existe entre el control interno y un control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.	2.- Existe una relación directa entre el control interno y el control financiero eficiente en la empresa Aceros San Carlos SRL. – San Juan de Lurigancho 2019.	Planificación financiera	* Plan de presupuestos. * Establecer Objetivos. * Mejorar la liquidez de la empresa	14 - 15 16 - 17 18 - 19	
			Control financiero	* Diagnóstico de problemas * Acciones preveentivas y correctivas * Controlar los recursos financieros	20 - 21 22 - 24 25 - 26	

Anexo N° 02. Matriz Operacional

TITULO : CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA ACEROS SAN CARLOS SRL – S.J.L. 2019				
VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable 1 CONTROL INTERNO	El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular de la entidad, funcionarios y servidores, es diseñado para enfrentar los riesgos que se pudiera presentar en las operaciones de la gestión y para dar una seguridad razonable para garantizar la eficiencia de las operaciones, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. obtenido de: https://apps.contraloria.gob.pe	El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Mendoza, García, Delgado y Barreiro (cito a Chacón 2018)	Ambiente de control Evaluacion de riesgos Informacion y comunicaci3n Actividades de control Monitoreo	* Establecer manual de procedimientos por area. * Identificar los riesgos. * Manejo de los riesgos detectados. * Comunicar los objetivos. * Calidad de informacion. * Cumplir los procedimientos y politicas de la empresa: * Auditorias internas por 3rea.
Variable 2 GESTION FINANCIERA	“La Gesti3n Financiera es la actividad que se realiza en una organizaci3n y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organizaci3n se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversi3n para la organizaci3n”. (Terrazas P, 2009). Obtenido en: https://www.ecoediciones.com	“La gesti3n financiera es una poderosa herramienta de ayuda a la toma de decisiones y debe ser encarada de manera sist3mica y metodol3gicamente clara para permitir diferentes tipos de an3lisis en la organizaci3n.” Y que la utilizaci3n de un modelo ayudaría a mejorar el control presupuestario y sistematiza la elaboraci3n del presupuesto de gesti3n. Cabrera, Fuentes y Cerezo (2017)	Planificaci3n Financiera Control Financero	* Plan de presupuestos. * Establecer Objetivos * Mejorar la liquidez de la empresa * Diagnostico de problemas * Acciones preventivas y correctivas * Controlar los recursos financieros
* https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf ** https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/12/Gestion-financiera-2da-Edici3n.pdf				

Anexo N° 3. Encuesta

Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario

Estimado Señor (a):

Agradecer anticipadamente por su colaboración, al dar su opinión sobre la empresa familiar Aceros San Carlos S.R.L., para la investigación: “CONTROL INTERNO Y SU RELACION CON LA GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA ACEROS SAN CARLOS SRL – S.J.L., 2019.”

Responda las alternativas de respuesta según corresponda. Marque con una "X" la alternativa de respuesta que se adecue a su criterio.

Escala:

Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Muy Pocas Veces	Nunca
5	4	3	2	1

N°	Ítems	ESCALA DE VALORACION				
VARIABLE 1 ; CONTROL INTERNO						
DIMENSION: AMBIENTE DE CONTROL		5	4	3	2	1
1	¿Tiene conocimiento sobre las políticas con las que trabaja la empresa Aceros San Carlos SRL.?					
2	De acuerdo a la pregunta anterior ¿Las políticas adoptadas por la empresa contribuyen con el desempeño de la empresa?					
3	¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con un manual de procedimientos por cada área?					
DIMENSION: EVALUACION DE RIESGOS						
4	¿Existen procedimientos y controles sobre las transacciones para la información financiera de la empresa?					
5	¿Los actuales procedimientos de control promueven la efectividad y eficacia para el desarrollo de la empresa?					
DIMENSION: INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
6						

	¿La empresa cuenta con un plan o estrategias para el logro de los objetivos dentro de un periodo determinado?					
7	De acuerdo a la pregunta anterior, ¿La empresa comunica a sus colaboradores sobre dichos objetivos que se espera obtener?					
8	¿La empresa cuenta con un sistema que permita canalizar la información financiera de manera oportuna?					
DIMENSION: ACTIVIDADES DE CONTROL						
9	¿Existe algún procedimiento que permita evaluar el adecuado registro de las operaciones contables?					
10	¿Existen procedimientos de control que ayuden asegurar el uso eficiente de los recursos de la empresa?					
11	¿La empresa brinda capacitaciones o entrenamiento al personal para el buen desempeño de sus actividades?					
DIMENSION: MONITOREO						
12	¿La empresa se preocupa por vigilar la correcta información proporcionada de todas las áreas integradas?					
13	¿Existe algún personal externo o interno encargado que verifique el registro adecuado de las operaciones?					
VARIABLE 2 ; GESTIÓN FINANCIERA						
DIMENSION: PLANIFICACION FINANCIERA		5	4	3	2	1
14	¿La empresa realiza proyecciones periódicas que ayuden a planificar los presupuestos que se necesita?					
15	De acuerdo a la pregunta anterior, ¿Dicha planificación es eficiente para lograr cumplir con los objetivos financieros de la empresa?					
16	¿La empresa verifica y da prioridad a los gastos según la necesidad que requiere la empresa?					
17	¿Un diseño de estrategias, seria de utilidad para solventar los problemas financieros de la empresa?					
18	¿La empresa realiza proyecciones de flujo de caja al menos 1 vez al año para lograr alcanzar sus objetivos financieros?					
19	¿La empresa necesita contar con un apoyo financiero externo para poder mejorar su liquidez?					

DIMENSION: CONTROL FINANCIERO							
20	¿Considera que existen problemas con los procedimientos contables y/o financieros?						
21	¿La empresa cuenta con mecanismos que ayuden a detectar errores y/o desviaciones ?						
22	¿La empresa realiza arqueos de caja de manera sorpresiva a los encargados de caja?						
23	¿El Gerente utiliza información de los estados financieros para la toma decisiones tácticas y operativas?						
24	¿La información contable facilita a la toma decisiones financieras de manera adecuada?						
25	¿La empresa se preocupa por leer y revisar los informes financieros de forma periódica?						
26	¿El Gerente emplea de manera eficientemente los recursos financieros que dispone la empresa?						

Gracias por su participación.

Anexo N° 4. Validación de instrumento –Experto 1

Anexo 6. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL														
Indicador: Establecer procedimientos por área.														
1	¿Tiene conocimiento sobre las políticas con las que trabaja la empresa Aceros San Carlos SRL.?				X				X				X	
2	De acuerdo a la pregunta anterior ¿Las políticas adoptadas por la empresa contribuyen con el desempeño de la empresa?				X				X				X	
3	¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con un manual de procedimientos por cada área?				X				X				X	
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS														
Indicador: Identificación y manejo de los riesgos detectados.														
4	¿Existen procedimientos y controles sobre las transacciones para la información financiera de la empresa?				X				X				X	
5	¿Los actuales procedimientos de control promueven la efectividad y eficacia para el desarrollo de la empresa?				X				X				X	
DIMENSIÓN 3: INFORMACION Y COMUNICACIÓN														
Indicador: Comunicar los objetivos.														
6	¿La empresa cuenta con un plan o estrategias para el logro de los objetivos dentro de un periodo determinado?				X				X				X	
7	De acuerdo a la pregunta anterior, ¿La empresa comunica a sus colaboradores sobre dichos objetivos que se espera obtener?				X				X				X	
Indicador: Calidad de información.														
8	¿La empresa cuenta con un sistema que permita canalizar la información financiera de manera oportuna?				X				X				X	
DIMENSIÓN 4: ACTIVIDADES DE CONTROL														
Indicador: Cumplimiento de los procedimientos y políticas de la empresa.														
9	¿Existe algún procedimiento que permita evaluar el adecuado registro de las operaciones?				X				X				X	
10	¿Existen procedimientos de control que ayuden asegurar el uso eficiente de los recursos de la empresa?				X				X				X	
11	¿La empresa brinda capacitaciones o entrenamiento al personal para el buen desempeño de sus actividades?				X				X				X	
DIMENSIÓN 5: MONITOREO														
Indicador: Auditorías Internas por área.														
12	¿La empresa se preocupa por vigilar la correcta información proporcionada de todas las áreas integradas?				X				X				X	
13	¿Existe algún personal externo o interno encargado que verifique el registro adecuado de las operaciones?				X				X				X	

9	¿Existe algún procedimiento que permita evaluar el adecuado registro de las operaciones?				X				X				X	
10	¿Existen procedimientos de control que ayuden asegurar el uso eficiente de los recursos de la empresa?				X				X				X	
11	¿La empresa brinda capacitaciones o entrenamiento al personal para el buen desempeño de sus actividades?				X				X				X	
DIMENSIÓN 5: MONITOREO														
Indicador: Auditorías Internas por área.														
12	¿La empresa se preocupa por vigilar la correcta información proporcionada de todas las áreas integradas?				X				X				X	
13	¿Existe algún personal externo o interno encargado que verifique el registro adecuado de las operaciones?				X				X				X	

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
DIMENSIÓN 1: PLANIFICACION FINANCIERA														
Indicador: Establecer Plan de presupuestos.														
14	¿La empresa realiza proyecciones periódicas que ayuden a planificar los presupuestos que se necesita?				X				X				X	
15	De acuerdo a la pregunta anterior, ¿Dicha planificación es eficiente para lograr cumplir con los objetivos financieros de la empresa?				X				X				X	
Indicador: Establecer objetivos.														
16	¿La empresa verifica y da prioridad a los gastos según la necesidad que requiere la empresa?				X				X				X	
Indicador: Mejorar la liquidez de la empresa														
17	¿Un diseño de estrategias, sería de utilidad para solventar los problemas financieros de la empresa?				X				X				X	

18	¿La empresa realiza proyecciones de flujo de caja al menos 1 vez al año para lograr alcanzar sus objetivos financieros?			X			X			X
19	¿La empresa necesita contar con un apoyo financiero externo para poder mejorar su liquidez?			X			X			X
DIMENSIÓN 2: CONTROL FINANCIERO										
Indicador: Diagnostico de problemas										
20	¿Considera que existen problemas con los procedimientos contables y/o financieros?			X			X			X
21	¿La empresa cuenta con mecanismos que ayuden a detectar errores y/o desviaciones?			X			X			X
Indicador: Acciones preventivas y correctivas										
22	¿La empresa realiza arqueos de caja de manera sorpresiva a los encargados de caja?			X			X			X
23	¿El Gerente utiliza información de los estados financieros para la toma decisiones tácticas y operativas?			X			X			X
24	¿La información contable facilita a la toma decisiones financieras de manera adecuada?			X			X			X
Indicador: Controlar los recursos financieros										
25	¿La empresa se preocupa por leer y revisar los informes financieros de forma periódica?			X			X			X
26	¿El Gerente emplea de manera eficientemente los recursos financieros que dispone la empresa?			X			X			X

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dra. Esther Rosa Saenz Arenas

DNI: 08150222

Especialidad del validador: Finanzas – Auditoria – Tributación – Gestión Pública – Costos – Gestión del Talento Humano.

02 de julio del 2021

- ¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo
- Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Firma del Experto Informante.
Especialidad

Anexo N° 5. Validación de instrumento –Experto 2

Anexo 6. CERTIFICADO DE VALIDEZ DEL CONTENIDO DEL INSTRUMENTO

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL													
	Indicador: Establecer procedimientos por área.													
1	¿Tiene conocimiento sobre las políticas con las que trabaja la empresa Aceros San Carlos SRL.?			X				X				X		
2	De acuerdo a la pregunta anterior ¿Las políticas adoptadas por la empresa contribuyen con el desempeño de la empresa?			X				X				X		
3	¿Tiene conocimiento si la empresa cuenta con un manual de procedimientos por cada área?			X				X				X		
	DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGOS													
	Indicador: Identificación y manejo de los riesgos detectados.													
4	¿Existen procedimientos y controles sobre las transacciones para la información financiera de la empresa?			X				X				X		
5	¿Los actuales procedimientos de control promueven la efectividad y eficacia para el desarrollo de la empresa?			X				X				X		
	DIMENSIÓN 3: INFORMACION Y COMUNICACIÓN													
	Indicador: Comunicar los objetivos.													
6	¿La empresa cuenta con un plan o estrategias para el logro de los objetivos dentro de un periodo determinado?			X				X				X		
7	De acuerdo a la pregunta anterior. ¿La empresa comunica a sus colaboradores sobre dichos objetivos que se espera obtener?			X				X				X		
	Indicador: Calidad de información.													
8	¿La empresa cuenta con un sistema que permita canalizar la información financiera de manera oportuna?			X				X				X		
	DIMENSIÓN 4: ACTIVIDADES DE CONTROL													
	Indicador: Cumplimiento de los procedimientos y políticas de la empresa.													
9	¿Existe algún procedimiento que permita evaluar el adecuado registro de las operaciones?			X				X				X		
10	¿Existen procedimientos de control que ayuden asegurar el uso eficiente de los recursos de la empresa?			X				X				X		
11	¿La empresa brinda capacitaciones o entrenamiento al personal para el buen desempeño de sus actividades?			X				X				X		
	DIMENSIÓN 5: MONITOREO													
	Indicador: Auditorías Internas por área.													
12	¿La empresa se preocupa por vigilar la correcta información proporcionada de todas las áreas integradas?			X				X				X		
13	¿Existe algún personal externo o interno encargado que verifique el registro adecuado de las operaciones?													

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: PLANIFICACION FINANCIERA													
	Indicador: Establecer Plan de presupuestos.													
14	¿La empresa realiza proyecciones periódicas que ayuden a planificar los presupuestos que se necesita?			X				X				X		
15	De acuerdo a la pregunta anterior. ¿Dicha planificación es eficiente para lograr cumplir con los objetivos financieros de la empresa?			X				X				X		
	Indicador: Establecer objetivos.													

16	¿La empresa verifica y da prioridad a los gastos según la necesidad que requiere la empresa?		X		X		X	
	Indicador: Mejorar la liquidez de la empresa							
17	¿Un diseño de estrategias, sería de utilidad para solventar los problemas financieros de la empresa?		X		X		X	
18	¿La empresa realiza proyecciones de flujo de caja al menos 1 vez al año para lograr alcanzar sus objetivos financieros?		X		X		X	
19	¿La empresa necesita contar con un apoyo financiero externo para poder mejorar su liquidez?		X		X		X	
	DIMENSIÓN 2: CONTROL FINANCIERO							
	Indicador: Diagnostico de problemas							
20	¿Considera que existen problemas con los procedimientos contables y/o financieros?		X		X		X	
21	¿La empresa cuenta con mecanismos que ayuden a detectar errores y/o desviaciones?		X		X		X	
	Indicador: Acciones preventivas y correctivas							
22	¿La empresa realiza arqueos de caja de manera sorpresiva a los encargados de caja?		X		X		X	
23	¿El Gerente utiliza información de los estados financieros para la toma decisiones tácticas y operativas?		X		X		X	
24	¿La información contable facilita a la toma decisiones financieras de manera adecuada?		X		X		X	
	Indicador: Controlar los recursos financieros							
25	¿La empresa se preocupa por leer y revisar los informes financieros de forma periódica?							Deberá explicar al encuestado el objetivo de la pregunta.
26	¿El Gerente emplea de manera eficientemente los recursos financieros que dispone la empresa?		X		X		X	

Observaciones: Verificar el ítem de sugerencias.

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. Donayre Urquiza, Frank Magno DNI: 42735982

Especialidad del validador: Costos, Presupuesto, Finanzas y Gestión.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

06 de julio del 2021



Firma del Experto Informante.

Especialidad

A
Ve

Anexo N° 6. Niveles y rangos

Niveles y rangos de la variable Control interno y sus dimensiones

Nivel	Variable 1	Dimensión 1	Dimensión 2	Dimensión 3	Dimensión 4	Dimensión 5
Bajo	13 - 30	3 - 7	2 - 4	3 - 7	3 - 7	2 - 4
Medio	31 - 48	8 - 11	5 - 7	8 - 11	8 - 11	5 - 7
Alto	49 - 65	12 - 15	8 - 10	12 - 15	12 - 15	8 - 10

Niveles y rangos de la variable Gestión financiera y sus dimensiones

Nivel	Variable 2	Dimensión 1	Dimensión 2
Bajo	13 - 30	06 - 14	07 - 16
Medio	31 - 48	15 - 22	17 - 26
Alto	49 - 65	23 - 30	27 - 35