



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp
E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Cerda Sigwas, Betsy Giannina (ORCID: 0000-0003-4455-4315)

ASESOR:

Dr. Mucha Paitán, Mariano (ORCID: 0000-0002-0097-6869)

LINEA DE INVESTIGACIÓN:

Finanzas

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

Mi tesis va dedicada a Dios por ser el que guía mi camino.

También con mucho amor y cariño va para mi mamá y a mi compañero de vida que desde el cielo se deben estar sintiendo orgullosos de que este cumpliendo con esta oportunidad de lograr mi titulación.

Muchas gracias

Agradecimiento

A Dios por ser quien me ha dado las fuerzas para continuar pesar de haber pasado momentos muy difíciles.

A mi hermana y a mi abuelita que siempre me han motivado en cumplir con mis objetivos, pero sobre todo por siempre haber tenido esa confianza en mí.

A todas aquellas personas que siempre me han motivado y ayudado a cumplir con uno de mis objetivos y metas que me había propuesto en mi vida.

A mi asesor por haberme guiado en todo este tiempo.

A Gringuito y mi pequeña Black por haber formado parte de este trayecto con su amor siempre han demostrado estar conmigo

Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	vi
Índice de figuras y gráficos	vii
Resumen	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	16
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	16
3.1.1 Tipo de investigación.....	16
3.1.2 Diseño de investigación.....	16
3.2 Variables y operacionalización	16
3.3 Población, muestra y muestreo	17
3.3.1 Población	17
3.3.2 Muestra.....	17
3.3.3 Muestreo.....	17
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	17
3.5 Procedimientos	17
3.6 Método de análisis de datos	18
3.7 Aspectos éticos.....	19
IV. RESULTADOS.....	20
4.1 Prueba de Normalidad.....	20
4.2 Análisis descriptivo	20
Tabla 1.....	20
4.3 Análisis Inferencial.....	28
V. DISCUSIÓN	31
VI. CONCLUSIONES.....	34
VII. RECOMENDACIONES	35

REFERENCIAS.....	36
ANEXOS.....	40
ANEXO 1	40
ANEXO 2.....	41
ANEXO 3.....	42
ANEXO 4.....	45
ANEXO 5.....	59
ANEXO 6.....	60
ANEXO 7.....	61

Índice de tablas

Tabla 1. Dimensión Evaluación.....	20
Tabla 2. Dimensión Supervisión	21
Tabla 3. Dimensión Métodos de Evaluación	22
Tabla 4. Dimensión Planificación	24
Tabla 5. Dimensión Estrategias de Inversión.....	25
Tabla 6. Dimensión Control de Recursos	26
Tabla 7. Dimensión Ratios de Liquidez.....	27
Tabla 8. Prueba estadística para determinar la relación entre la variable Control Interno con la Gestión Financiera.	28
Tabla 9. Prueba estadística para determinar la relación entre la dimensión Evaluación con la Planificación.....	29
Tabla 10. Prueba estadística para determinar la relación entre la dimensión Supervisión con la Organización.....	30

Índice de figuras y gráficos

GRAFICO 1. ¿Cree usted que la evaluación puede ser enfocada en un riesgo de control?	20
GRAFICO 2. ¿Cree que la supervisión es importante para el óptimo de los resultados de la documentación?	22
GRAFICO 3. ¿Cree que los métodos de evaluación son aplicados en un buen desarrollado dentro del control interno?	23
GRAFICO 4. ¿Está de acuerdo que la planificación financiera es importante para lograr el proceso de verificación en corto o largo plazo?	24
GRAFICO 5. ¿Cree usted que la estrategia financiera está siendo bien utilizadas para la empresa?	25
GRAFICO 6. ¿Están siendo correctas las medidas para permitir controlar los recursos en el momento adecuado?	26
GRAFICO 7. ¿Cree usted que la liquidez sea eficiente para determinar una buena gestión financiera?	27

Resumen

El trabajo de indagación tiene como el objetivo principal determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020. La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada de nivel descriptivo, la muestra de la investigación se determinó con el tipo no probabilístico, el cual está conformado por 11 colaboradores se pudo demostrar que alrededor del 42% de los encuestados reconocen la importancia y validez de los métodos de evaluación del control interno para la factibilidad de una buena gestión financiera. Para recolectar los datos se aplicó la técnica de encuesta y dentro del instrumento se trabajó con el cuestionario; por lo tanto se concluye que el Control Interno forma parte fundamental de la empresa para poder proyectar los métodos efectivos para una gestión financiera estable.

Palabras claves: Control Interno, Gestión, Financiera

Abstract

The main objective of the investigation work is to determine the incidence of Internal Control in the Financial Management of the company Avre Corp EIRL in the Constitutional Province of Callao, 2020. The present investigation has a quantitative approach, of an applied type of descriptive level, the The research sample was determined with the non-probabilistic type, which is made up of 11 collaborators, it was possible to demonstrate that around 42% of the respondents recognize the importance and validity of the internal control evaluation methods for the feasibility of good management financial. To collect the data, the survey technique was applied and within the instrument we worked with the questionnaire; Therefore, it is concluded that Internal Control is a fundamental part of the company to be able to project effective methods for stable financial management.

Keywords: Internal Control, Financial, Management

I.INTRODUCCIÓN

En todo el mundo el progreso en economía de las naciones evidenció el control débil e interno de las organizaciones como una problemática frecuente, consecuentemente en gran parte de ocasiones no contribuye a aminorar posibles riesgos. Análogamente, no es útil para prevenir los efectos que se pueden ocasionar en las empresas. Con respecto a sectores económicos es situación frecuente.

En el Perú las unidades económicas como las micro, pequeñas y medianas empresas carecen de una organización administradora definida y adecuada. En los sistemas efectuados de la organización frecuentemente los planes y objetivos no están plasmados o transcritos en un documento, y por el contrario se trabajan empíricamente. Consecuentemente a estas acciones se invierte sin una respectiva planificación, creación de nuevos departamentos por imprevistos, solución no programada ante situaciones presentadas, etc.

De tal manera puede conllevar a circunstancias imprevistas junto a efectos económicos y financieros en la empresa. En efecto pasivos contingentes por el incumplimiento de normas impositivas, daño en la reputación de la organización por fraude relacionado a la información fraudulenta económica, la pérdida o descenso de activos, etc. Sin embargo, estas circunstancias anteriormente mencionadas pueden prevenirse con la aplicación de gestión y control interno en la empresa.

En la Provincia Constitucional del Callao encontramos a la empresa Avre Corp E.I.R.L, que consta de una entidad encargada de comercializar maquinaria y equipos variados. Esta empresa aparte de encargarse de comercializar esos productos también brinda servicios de instalación eléctrica y venta de productos de ferretería, es decir maneja grandes cantidades de productos que deben ser controladas de manera eficaz. La problemática de la empresa Avre Corp E.I.R.L, radica en constituir un buen sistema de gestión y control interno ya que aún no está implementado.

Asimismo, la gestión y el control interno es importante en cualquier empresa ya que permite detectar una mejor visión y misión sobre la gestión, donde se pueda proteger

y resguardar los activos con los cuales se pueda verificar con exactitud y confiabilidad la información contable.

El problema general del trabajo de indagación es: ¿Cómo el Control Interno incide en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020?

Y los problemas específicos son: (a) ¿Cómo incide la evaluación en la planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020? (b) ¿Cómo incide la supervisión en la organización de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, en el año 2020?

En este manuscrito el estudio de indagación se justifica teóricamente puesto que contribuirá a obtener mayor información y ampliar el conocimiento acerca del tema planteado, además actualizará el tema ya que es muy mencionado por varios investigadores que se han centrado en estudiar acerca de la problemática, pero desde otro contexto. Por lo tanto, beneficiará a las empresas que estén ubicadas en la región del Callao, así como también a otras empresas en Lima que estén dedicadas al mismo rubro, y contribuirá a expandir la información y plantear alternativas sobre llevar un control interno y una adecuada gestión financiera. De manera práctica, ya que permitirá detectar los principales aspectos que inciden en la dirección financiera de la organización a fin de mejorar las acciones que se estén desarrollando en el control interno, de esa manera proponer alternativas de solución concreta al problema identificado. Y de manera metodológicamente, por sus particularidades usará una metodología de indagación la cual simplifique el recojo de datos asociada a la gestión financiera y control interno de la empresa estudiada Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao. Por último, de manea social porque, servirá de aporte para las próximas investigaciones que se desarrollen en la provincia del Callao, pero también contribuirá a modo de base de consulta para las siguientes investigaciones que se den y deseen mejorar o actualizar la información en torno a temas de control interno que es indispensable en el progreso de una organización y la influencia que genera en la gestión en finanzas.

El objetivo general es: determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Y los objetivos específicos: (a) Determinar la incidencia de la evaluación en la planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020. (b) Establecer la incidencia de la supervisión en la organización de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Finalmente, la hipótesis general es: Determinar si existe una relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020. Y las hipótesis específicas: (a) Existe una relación significativa entre la evaluación en la planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020. (b) Existe una relación significativa entre la supervisión en la organización de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

II.MARCO TEÓRICO

Conforme a los Antecedentes internacionales se consideran los siguientes:

Catuche y Benavides (2017), en su tesis titulada: “Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística Internacional SAS.” El propósito de su investigación fue proponer un procedimiento de control interno para la empresa Logística Internacional SAS. El trabajo de indagación fue de tipo aplicada, descriptiva junto a una metodología practica e inductiva. Las técnicas de indagación utilizadas son de tipo cualitativa y los instrumentos para el recojo de observaciones fueron el análisis documental y la entrevista. Como resultado de la investigación se detectó que presentaba problemas al ser una empresa de tipo familiar debido a que no existían correctos controles ni una equitativa distribución de actividades. Las conclusiones que llegaron fue realizar capacitaciones al personal para mejorar las estrategias de control, desarrollar actividades que involucren al personal capacitado e implementar políticas de control.

Mamani (2015) en su tesis titulada: “Metodología para Diseñar e Implementar el Marco Integrado de Control Interno a partir de Coso III (Versión 2013) para Pequeñas y Medianas Empresas (Pymes) de Bolivia”. Tuvo como propósito proponer un método para diseñar e implementar una gestión de control interna. El estudio fue cualitativo, se llevó a cabo con entrevistas a los dueños de las empresas y observación como método para la recolección de datos. Como resultado de diseñar e implementar este método se da una mayor eficiencia y eficacia, asimismo, el alcance de ahorros en la gestión de finanzas de una pequeña y mediana empresa (PYME). Por un lado, indica que la gestión de procesos ayuda entender, lo que realmente sucede en el proceso, y señala las partes que necesitan mejorar. Se concluyó que, se debe tener en cuenta que hay varios métodos y modelos de mejora los procesos. Sin embargo, estos deben aterrizar a la situación y necesidades indistintamente por organización, a fin de diseñar e implementar un monitoreo interno que establezca mayor eficacia y eficiencia, obteniendo ganancias en la rentabilidad.

Cordero y Castillo (2016), en su tesis titulada: "El control interno Como herramienta para mejorar la rentabilidad en IMEDCORP S.A". En esta investigación se presentó el objetivo de ejecutar estrategias medibles junto al monitoreo interno a fin de incrementar la rentabilidad cimentada por el comercio y cultivo. El enfoque de la investigación es cuantitativo, cualitativo junto a la técnica de encuesta y entrevista efectuadas a los trabajadores de la empresa. El en proceso investigativo se utilizaron métodos teóricos y empíricos fundamentados en las tendencias más actuales de control interno. La población fue de 30 trabajadores y 6 directivos de la empresa IMEDCORP S.A. Las técnicas e instrumentos de investigación fueron la entrevista y encuesta. Asimismo, se usó un cuestionario para el recojo de datos. Los resultados afirman que cuenta con gente capacitada pero también indica que el análisis del control interno debería enfocarse más en los equipos y suministros utilizados en la producción y comercialización. Se concluye que la aplicación del sistema de control interno está en base al modelo COSO, contribuye al desarrollo productivo y económico, por otro lado, el autor recomienda identificar los productos que generan mayor y menor rentabilidad a la organización para una óptima toma de decisiones y lograr resultados esperados.

Balla y López (2018), en su trabajo titulado: "El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador." La investigación tuvo como objetivo definir y detectar la influencia del monitoreo interno de la optimización en la gestión de administración de las organizaciones en el país de Ecuador. La investigación fue de tipo documental aplicada. Los resultados definieron que indistintamente al sector productivo o económico en el que se encuentren, las organizaciones deben tener un control interno. Se concluyó, que es indispensable en la gestión administrativa indistintamente del rubro de la organización tener un buen control interno. Cabe resaltar que empieza desde la alta gerencia la delegación de actividades prioritarias y específicas, hasta cuidar y vigilar la participación del personal salvaguardándolos y alcanzando de esta manera los objetivos de la empresa.

Zavala (2020), realizó una investigación titulada: "Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la C.T.I.C, Cantón Caluma, período 2018". La investigación tuvo de objetivo definir la influencia de la auditoría integral en la gestión

de finanzas y administración, de la C.T.I.C, cantón Caluma, período 2018. La investigación fue deductiva, analítico, de revisión bibliográfica y con diseño no experimental, descriptivo y de enfoque mixto. Como resultados se muestran que la institución carece de una planificación ante posibles riesgos, el manejo de información no es seguro, hay desconformidades en el personal por la recaudación no depositada en el día, falta de ética en los socios. Se concluye que en la gestión de administración y de finanzas la auditoría integral influye de manera significativa y directa.

Tenemos también a los antecedentes nacionales:

Condezo y Cristóbal (2018), en su investigación titulada: “El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018”. El objetivo de la tesis fue saber cómo el control interno colabora a luchar contra la corrupción de los gobiernos locales en la provincia de Pasco en el año 2018. Su trabajo de indagación fue descriptivo, aplicada y correlacional. Las técnicas e instrumentos para el recojo de observaciones fueron el análisis documental y la encuesta. Se usó un cuestionario como instrumento y la guía de análisis documental.

Asimismo, como resultados se encontraron que existe un gran número de gobiernos locales en Pasco tienen problemas con el diagnóstico del sistema de control interno. Los autores concluyeron que las estrategias no se implementaron apropiadamente, por tanto, la importancia de una gestión de monitoreo y control interno no protegen los actos de corrupción.

Coz y Pérez (2017), en su tesis titulada: “Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas tercerizadoras del sector eléctrico de la región central del país”. La investigación tuvo de objetivo definir la influencia del control interno sobre la eficiencia de la administración en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico en la región central del país. Su investigación fue descriptiva, aplicada, transeccional. La población fue conformada por 12 organizaciones tercerizadas del sector eléctrico en la región central del país. Asimismo, la muestra fue de 10 empresas. La técnica de

recojo de observación se dio mediante la observación, análisis documental, entrevista y encuesta.

Por medio del cuestionario, guía de observación y entrevista fueron usados como instrumentos. Los resultados mostraron que se carece de un buen control de fondos fijos, sobresaliendo las sucursales, hay insuficiencias con respecto al manejo y monitoreo del almacén. Concluyeron que la aplicación de controles internos colabora con la eficiencia de administración y la del personal en las organizaciones tercerizadoras del sector eléctrico.

Rodríguez y Vega (2016), en su trabajo de investigación titulado: “Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos - periodo 2015”. La investigación tuvo de objetivo brindar una propuesta la gestión en control interno colaborando a optimizar las operaciones de la Empresa A & B Representaciones SRL en el año 2015. El trabajo de indagación fue no experimental, aplicada, explicativa. El enfoque fue cualitativo. Mediante la entrevista se procedió al recojo de datos y un cuestionario como instrumento. La muestra fue de 17 trabajadores de la empresa A & B Representaciones SRL en el estudio de indagación.

Los resultados que obtuvieron demuestran insuficiente operatividad de la organización ha generado errores, perjudicando así al desconocimiento de las políticas y conllevando a la toma de decisiones inadecuadas. Como conclusiones obtuvieron, la empresa A & B Representaciones SRL tiene inconvenientes por no disponer de una estructurada organización y falta de comunicación asertiva. Asimismo, no se cuenta con un adecuado manejo de funciones, información y bienes en la organización.

Bancayan (2019), en su trabajo de investigación titulado: “Impacto de la gestión financiera y propuesta de mejora en la rentabilidad de la corporación HDC S.A.C. Chiclayo 2013 – 2017”. La investigación tuvo de objetivo valorar la gestión de las finanzas en la organización, con el diagnóstico del control y planificación de recursos, evaluando sus estados financieros, asimismo, implementando estrategias en base a las finanzas colaborando a una buena gestión financiera y buen desempeño

empresarial de las organizaciones. El trabajo de indagación fue descriptivo, aplicado, no experimental. La población fue la corporación HDC. La proporción de fueron los estados financieros de la de dicha corporación. Mediante la documentación y observación se procedió al recojo de observaciones como instrumentos.

El resultado que obtuvo fue que no cuentan con una adecuada gestión financiera por lo tanto no le permite contar con los recursos financieros para solventar deudas y competir con las demás empresas. Concluyó que la corporación carece de una planificación en las finanzas, así como no dispone de un control adecuado de los recursos financieros, puesto que para cancelar leasings se usaron el ingreso de las ventas.

Salazar (2017), en su tesis “Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017”. La investigación tuvo de objetivo optimizar la gestión de finanzas incrementando la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú. Su investigación fue de enfoque mixto. Como resultado se tuvieron que implementar cambios en la gestión de finanzas para que sea eficiente ya que se evidenció los problemas en la liquidez. En conclusión, se determinó las incidencias de consolidación de movimientos y control que reduzcan errores, conllevando al diseño de un plan de mejora para optimizar la gestión de finanzas y aumentar la liquidez en la organización, a fin de mejorar los procedimientos de contabilidad y finanzas.

En relación a las bases teóricas del presente estudio, con respecto a la primera variable: Control interno, según Reinoso (2019), lo define como:

Un procedimiento realizado por la trayectoria y lo demás del propio de una existencia, planteado a fin de suministrar un nivel de seguridad moderado conforme a la obtención de objetivos en las condiciones siguientes: eficiencia y eficacia de sistematizaciones, confidencialidad de la investigación de finanzas, desempeño de las leyes y políticas adaptables.

De acuerdo a las dimensiones tenemos en primer lugar a la evaluación:

Según Rodríguez y Vega (2016), sostiene que la evaluación es:

Un sistema del control interno explicado por medio de exámenes de desempeño mediante las cuales el auditor se integra de la presencia del conveniente régimen de control interno, de la efectividad de los componentes de control reinstalados cumpliendo con el propósito con el que fue definido y, por último, de su continuación, que se hallan desempeñando y que lo hacen discretamente.

Con respecto a sus indicadores, el riesgo de control interno se entiende que es realizado cuando se ejecuta la examinación de la gestión del control interno individualmente por área de la organización en las que se fraccionará el compromiso interno. Por un lado, el auditor deberá determinar la fiabilidad estableciéndola en el área de prueba, designadas sustantivas, consignadas a fiarse de las cuentas anuales. Del mismo modo, algunos riesgos en control Interno podrían presentarse a través de peligros en estrategias, por cumplir actividades que lo alejan de sus objetivos, como fraudes internos o externos y problemas en la gestión del personal podrían presentar como riesgos operativos.(Checya, 2020).

Otro de sus indicadores es la prueba de control interno que según Condezo y Cristóbal (2018) mencionan que es “el método de justificación de que las medidas de control interno se aplicaron con efectividad durante la auditoria y comprobar, del mismo modo, si predominan durante su operación y ejecución”.

Por último, mencionamos la información financiera según Reinoso (2019) tiene una dependencia alta de la tecnología, donde el auditor inspecciona si se incluye a un experto en el área que compruebe el control interno mediante exámenes en un software, donde se podrá ser más eficientes y confiables. Como política general, la información financiera debe finalizar previamente al inicio de pruebas sustantivas; lo que permitirá su alcance para establecer si las principales exponen que ciertos controles no están desempeñándose correctamente.

Como segunda dimensión tenemos a la supervisión:

Según Zavala (2020), menciona que:

La supervisión no es un proceso completo, por lo tanto, a través de la observación visual puede corroborarse el cumplimiento durante la ejecución de los procedimientos de los trabajadores pertenecientes de la gestión de administración. Además, establece si el proceso fue ejecutado correctamente como ampararse mediante una síntesis si los controles son eficientes, pero el proceso no es un indicativo de operación de los controles. De manera que, en vez de resultados del procesamiento, es más conveniente contrastar los resultados y conclusiones de los regímenes de control y monitoreo.

Con respecto a sus indicadores, el registro de resultados según Robles (2019), establece que “el registro de información mediante los documentos que conforman un procedimiento se juntará con el análisis de información también llamadas oportunidad de mejora dentro del procedimiento de supervisión y examinación del control interno correspondiente”.

Por un lado, las mediciones del cumplimiento están relacionadas entre ellas mismas, debido a que hay presencia de procesos de control interno que presentan y registran la documentación de la evidencia, que podrían analizarse a disponibilidad y disposición de los auditores. Por otro lado, la documentación es parte del procedimiento de las pruebas de cumplimiento, donde se evidencia el resultado que haya sido efectuado y deberá ser la metodología elegida para la valoración del control interno del desempeño y documentarse en un expediente, incluyendo la documentación concluida de aplicar el examen y valorar el control interno establecido en la administración. (Rodríguez & Vega, 2016).

Como tercera dimensión se tiene a los métodos de evaluación donde Rodríguez y Vega (2016) indican que:

El método de valoración del control interno predomina en la institución sometida a la auditoría y efectuado mediante el auditor para establecer el nivel de fiabilidad que a través del mismo se demostrara. De la misma forma, existen diversos métodos para que logre establecer alcance, naturaleza y oportunidades a demostrarse por los procesos de auditoría y su aplicación.

Como parte de sus indicadores en primera instancia se encuentra el método descriptivo donde se evidencia el registro de información que trata de la definición de procesos y actividades, ejecutados por el personal del sector administrativo, refiriendo a los sistemas operativos y de administración de la base de datos de la contabilidad y documentos intervinientes en él. (Rodríguez & Vega, 2016).

En segunda instancia, está el método gráfico que se descubre, a través de gráficos y cuadros, el procedimiento de operaciones por medio de puestos de trabajo en el que se establecen las pautas de control para su aplicación. Además, se facilita la detección de riesgos y términos en los que están las insuficiencias de control. Asimismo, aun inspeccionando que el auditor solicitará otorgar más tiempo en la transformación de los diagramas de flujo y la habilidad para elaborarlos.

Por último, está el método de cuestionarios que consiste en que el auditor haya desarrollado anteriormente donde contengan preguntas conforme a la manera de formalizar la conducción de transacción y de operación, asimismo, que tiene la labor de y bajo su supervisión las actividades congénitas. Se manifestarán a la medida que las afirmaciones demuestren una medida de control adecuada; a su vez las negativas evidencien la debilidad en la gestión del sistema determinado (Rodríguez & Vega, 2016).

Con respecto a la segunda variable: Gestión Financiera, según Bancayan (2019), lo define como:

La optimización del patrimonio de los capitalistas dividido en actividades periódicas, como la gestión de créditos y las descripciones por medio de medidas a largo plazo correspondiendo con la obtención de fondos. Además, se trata de un área fundamental en la gestión encontrada en toda empresa, compitiéndole las decisiones, acciones y análisis concernientes a recursos financieros requeridos en las operaciones de la empresa. De la misma manera, incluye a las actividades asociadas al monitoreo de los medios financieros. En otras palabras, la función de finanzas incluye a la detección de requerimientos de medios y

recursos financieros que se puede explicar cómo medición de requerimientos de financiación externa, recursos disponibles, planteamiento de las necesidades y previsión de los recursos liberados.

De acuerdo a las dimensiones tenemos en primer lugar la planificación financiera que tiene como objetivo puntualizar y representar el carácter financiero de la organización, asimismo, se realizan perspectivas a futuro fundamentados en los diversos estados financieros y de contabilidad de la organización.

En relación a los indicadores, en primera instancia tenemos la planificación financiera a corto plazo que admite comprobar el déficit y superávit de administración establecidos por los estados financieros que son el estado de resultados y el de balance proyectado. Por este parámetro se puede implementar estrategias para invertir como se adquieran excedentes y estrategias de financiamiento en la situación de proyectar dificultades (Bancayan, 2019).

Por un lado, tenemos la planificación financiera a largo plazo que según Bancayan (2019) define como “la representación de considerar el futuro y pronosticar dificultades previamente a ser presentadas y ejecutando un plan de finanzas a largo plazo”.

Algunos de los factores a tomar en cuenta son:

Inversión en activos nuevos: depende del capital, presupuesto y de las oportunidades de inversión que la organización tiene.

Nivel de apalancamiento financiero: Se establece como la cuantificación de préstamos que se empleará para dar financiamiento a sus inversiones.

Por otro lado, la verificación de lo gestionado es trabajo del administrador en finanzas, adyacente al director o gerente de la organización que debe dar seguimiento al desempeño de los objetivos propuestos mediante la liquidez y no solo del plan financiero.(Catuche & Benavides, 2017).

Como segunda dimensión, se encuentran las estrategias de inversión que corresponderán a divisar espacios clave que conllevan al análisis estratégico

realizado en la compañía. Para Guzmán (2015), las estrategias financieras o estrategias de inversión administrarán el trabajo de la compañía, que se darán a largo y corto plazo.

Con respecto a sus indicadores, en primera instancia esta la inversión a corto plazo y está formado por activos circulantes, rigiéndose al capital de trabajo y a las decisiones que se relacionan con una eficiente administración, junto a financiar el pasivo corriente. Con respecto a las finanzas, establece a las proporciones que tendrá la organización asociados a los pasivos y activos circulantes en general. (Reinoso, 2019).

Por un lado, el análisis financiero es la interpretación, estudio, compilación y balance de los estados financieros y operaciones de una organización. Esto involucra la interpretación y medición de estados financieros, porcentajes, indicadores, tasas, indicadores y tendencias incrementadas, que colaboran a estudiar las relaciones entre las diversas cuentas y valorar como se desempeña la organización en lo operacional y financiero. (Bancayan, 2019).

Por otro lado, según Bancayan (2019), explica que:

El análisis vertical reside en establecer la colaboración referente al rubro acerca de una clasificación en común que los congrega. Con lo cual, proporciona el cien por ciento y se establece una asociación de si mismo a cada fracción. Las resultantes alcanzadas se expresan en porcentajes, que permiten mostrar estrategias en la compañía, márgenes rentables, estructura financiera, el tipo de empresa, entre otros. Asimismo, se examina semejantemente con la competencia.

Finalmente, Bancayan (2019) sostiene que:

El análisis horizontal se define en contrastar estados financieros semejantes en dos o más períodos contiguos, a fin de establecer los incrementos y aumentos de las cuentas individuales durante un a otro periodo, realizando la interpretación, toma de decisiones y estudio. Permite observar de forma significativa los cambios y transformaciones en cifras absolutas mediante porcentajes como ventaja. De manera análoga, determina que variaciones tienen atención especial ya que presentan alteraciones demostrativas.

Como tercera dimensión, se encuentra el Control de recursos:

Según Bancayan (2019) indica que “es el estudio de la investigación y análisis de los resultados existentes en una compañía cotejados por objetivos y proyectos a largo, mediano y corto plazo”

Con respecto a sus indicadores, en primer lugar, se encuentran las medidas correctivas que se tratan de las normas empleadas si se presentara alguna desviación o percances en las inversiones y costos. Asimismo, equilibra los errores para optimizar proyectos a futuro y monitorea y controla el dinero.(Bancayan, 2019).

En segundo lugar, el poder determinar desviaciones Bancayan (2019) menciona que:

Es la investigación realizada sobre los pensamientos de medios financieros y se establecen a medida que se efectúa los objetivos propuestos, asimismo, a medida que se altera o gasta sumas importes de lo que se había propuesto. De manera que, se tendrá que valorar las derivaciones de la gerencia definiendo que tan relevantes o no sean, de ser relevantes deben realizarse medidas correctivas anticipadamente previstas.

Como cuarta dimensión, se encuentran las ratios de Liquidez que es el recurso de fondos aptos para indemnizar las responsabilidades financieras de una compañía a su término. Se relaciona la disposición de activo transformable en efectivo para la organización. Permite calcular el ajuste de los recursos de la institución cubriendo las responsabilidades en el corto plazo con efectivo. En lo habitual la liquidez es comparada a la rentabilidad de un activo, posibilitando que el estado muy liquido de un activo otorgue una rentabilidad menor (Balla, I. & López, K., 2018).

En relación a sus indicadores, en primera instancia esta la razón corriente:

Según Catuche y Benavides (2017), menciona que:

La razón corriente acreditado también como “Liquidez General”. Muestra como los activos con más liquides pueden cubrir los compromisos de mayor o menor exigibilidad, su calculación se base en dividir los activos corrientes entre las

obligaciones remunerables en un corto plazo, a medida que más elevado sea el coeficiente sujeto, aumentara la cobertura de la compañía para reembolsar las obligaciones que se cancelan en menor tiempo.

$$\textit{Razón Corriente} = \frac{\textit{Activo Corriente}}{\textit{Pasivo Corriente}} = \textit{Veces}$$

En segunda instancia se encuentra el capital de trabajo que es designado también como fondo de maniobra, como el indicador instalado en la organización para medir a corto plazo el efectivo, tras cancelar obligaciones. La calculación se da con la resta del activo corriente con el pasivo corriente. (Balla, I. & López, K., 2018).

A continuación, se muestra la fórmula:

$$\textit{Capital de trabajo} = \textit{Activo Corriente} - \textit{Pasivo Corriente}$$

En última instancia, se encuentra la prueba ácida, indicador que al momento de independizar el activo corriente de las cuentas que no operables, proporciona una regla más exigente del contenido del reembolso a corto plazo de una compañía. Se calcula mediante la diferencia del activo corriente y del inventario del activo corriente y con este resultado dividirlo con el pasivo corriente. Cabe señalar que los inventarios son destituidos de la medición ya que presentan menor liquidez y riesgo de pérdidas en situaciones de quiebra en una organización. (Balla, I. & López, K., 2018).

A continuación, se muestra la fórmula:

$$\textit{Prueba ácida} = \frac{\textit{Activo Corriente} - \textit{Inventario}}{\textit{Pasivo Corriente}}$$

III.METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

3.1.1 Tipo de investigación

La presente investigación tiene un enfoque cuantitativo, de tipo aplicada porque se usa teorías y conceptos convencionalmente aceptados, de nivel descriptivo y correlacional debido a que busca describir las variables y conocer la relación que existe entre las variables.

3.1.2 Diseño de investigación

Posee un diseño no experimental de tipo transeccional porque estudió los datos dentro de un periodo determinado. Hernández, Fernández & Batista (2006)

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Control interno

Definición conceptual: (Mantilla, 2007) “El término “Sistema de control interno” significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.”

Definición operacional: (Checya,2020)” La definición operacional de Control Interno, se define por las dimensiones evaluación, supervisión y métodos de evaluación. Comprende un plan de organización de las operaciones que tienen como objetivo salvaguardar los activos y la contabilidad de las transacciones financieras y del mismo modo presupuestales.

Variable 2: Gestión financiera

Definición conceptual: (Begoña,2008) Un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los

recursos económico financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión.

Definición operacional: (Bancayan,2019) La definición operacional de Gestión Financiera, está compuesta por la planificación, las estrategias de inversión, control de recursos y las ratios de liquidez.

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1 Población

La población está conformada por 13 personas que laboran en finanzas, contabilidad, administración, créditos y cobranzas.

3.3.2 Muestra

De los 13 trabajadores, se aplicó el criterio de exclusión a 2 trabajadores por encontrarse con descanso médico, quedando como muestra de estudio a 11 colaboradores. Para Hernández (2006) La población viene a ser al grupo de los casos que coinciden con características similares y comunes.

3.3.3 Muestreo

Según García, Luis (2017) la muestra no probabilística es una herramienta de muestreo en la que el investigador selecciona en base a un juicio subjetivo los miembros que participaran en el estudio. Es decir, la muestra no probabilística no se elige al azar sino a criterio del investigador.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Salcedo (2019), menciona que las encuestas son un procedimiento para recolectar información de un determinado grupo de personas, lo cual sirve para tomar decisiones o investigar ciertos puntos exactos. Además, que la encuesta suele ser usada en investigaciones mixtas o cuantitativas. Además, será evaluado por juicio de 3 expertos para demostrar la confiabilidad a través del método de alfa de Cronbach.

3.5 Procedimientos

El plan de recolección de datos será como sigue:

Etapa 1:

Entrevista con el personal directivo:

Se solicitará una reunión con el personal directivo a fin de entrevistarlos y realizar las preguntas del cuestionario, esta entrevista será personalizada y tendrá una duración aproximada de 20 minutos.

Etapa 2:

Encuesta al personal:

A fin de que el personal pueda llenar el cuestionario se aplicará una encuesta a todo el personal de las áreas involucradas, este cuestionario será de manera física o llenando un formulario virtual.

Etapa 3:

Procesamiento de Datos:

Los datos serán recopilados por los instrumentos y serán clasificados y tabulados para ser analizados mediante técnicas de estadística descriptiva e inferencia.

Para el procesamiento de los datos obtenidos por la encuesta se utilizará el programa informático Paquete Estadístico para Ciencias Sociales (Statistical Package for Social Sciences) en español versión 23.

3.6 Método de análisis de datos

Los datos serán recopilados por los instrumentos y serán clasificados y tabulados para ser analizados mediante técnicas de estadística descriptiva e inferencial.

Para el procesamiento de los datos obtenidos por la encuesta se utilizará el programa informático Paquete Estadístico para Ciencias Sociales (Statistical Package for Social Sciences) en español versión 23.

El SPSS va a permitir elaborar una base de datos para registrar la información recogida para todos los indicadores de las variables de estudio.

Las técnicas de estadística inferencial permitirán contrastar la hipótesis de investigación para lo cual se aplicarán las pruebas estadísticas del índice de Spearman

para las variables categóricas y el coeficiente de correlación para variables cuantitativas y ordinales.

3.7 Aspectos éticos

Los aspectos éticos del estudio se darán según los principios fundamentales del respeto, la voluntariedad, el anonimato, y se solicitó la autorización de las autoridades competentes.

La información recogida fue tratada con reserva, y la información proporcionada por las personas que trabajan en las áreas antes mencionadas. Además, las teorías que se utilizaron en el presente estudio cumplieron con citar correctamente al autor, publicación, país, entre otros, respetando la autoría y las normas APA.

IV.RESULTADOS

4.1 Prueba de Normalidad

4.2 Análisis descriptivo

Los datos obtenidos a través del análisis estadístico se presentan detallados a continuación.

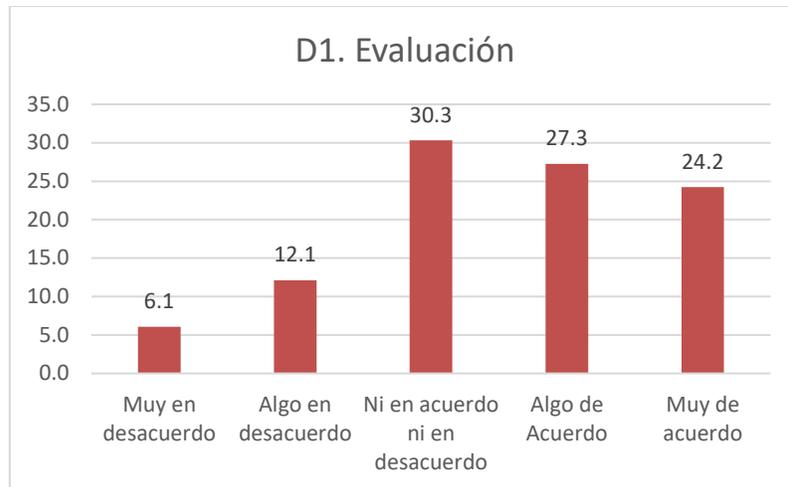
Variable Control Interno

Tabla 1. Dimensión Evaluación

Código	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado	
Muy en desacuerdo	1	2	6.06%	6.1%	18.18%
Algo en desacuerdo	2	4	12.12%	12.1%	48.48%
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	3	10	30.30%	30.3%	75.76%
Algo de Acuerdo	4	9	27.27%	27.3%	100.00%
Muy de acuerdo	5	8	24.24%	24.2%	
Total		33	100.00%	100.0%	

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 1. ¿Cree usted que la evaluación puede ser enfocada en un riesgo de control?



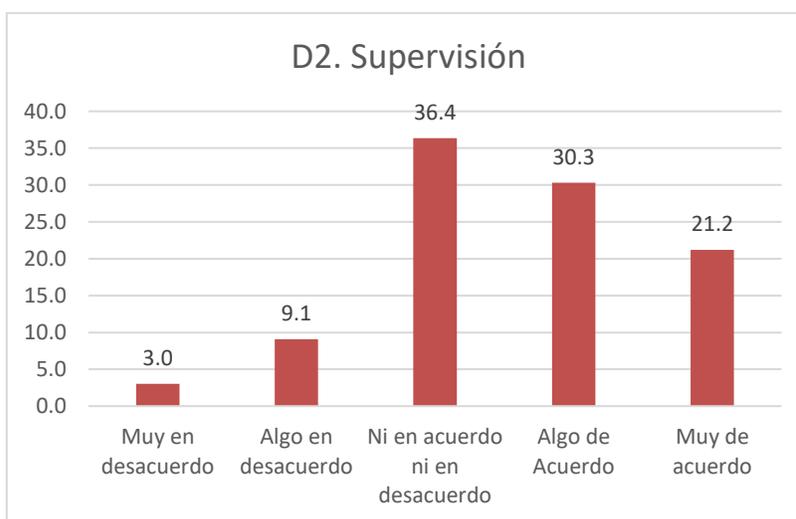
Interpretación: cómo se puede observar en la tabla 1, el 6.1% de los participantes están en desacuerdo con lo que comprende la dimensión evaluación dentro del contexto del presente estudio, coincidiendo con el 12.1% que expresó igualmente no estar muy de acuerdo con que la evaluación sea primordial para el control interno. Por otra parte, el 30.3% expresó no estar en acuerdo ni en desacuerdo, donde da a entender que debe profundizar el análisis del factor evaluativo sobre el control interno, tal como mencionaron el 27.3% y 24.2% donde expresaron estar de acuerdo y muy de acuerdo respectivamente con el papel fundamental que tiene la evaluación dentro de la buena gestión de control interno.

Tabla 2. Dimensión Supervisión

Código	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Muy en desacuerdo	1	3.03%	3.0%	12.12%
Algo en desacuerdo	3	9.09%	9.1%	48.48%
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	12	36.36%	36.4%	78.79%
Algo de Acuerdo	10	30.30%	30.3%	100.00%
Muy de acuerdo	7	21.21%	21.2%	
Total	33	100.00%	100.0%	

Fuente: *Elaboración Propia*

GRAFICO 2. ¿Cree que la supervisión es importante para el óptimo de los resultados de la documentación?



Interpretación: respecto a la dimensión supervisión, se observa que el 3.0% y el 9.1% no están de acuerdo con el papel que juega la supervisión dentro del control interno, mientras que el 36.4% tiene una opinión imparcial en lo que respecta a la supervisión, considerando que tiene tanto importancia como no mucha importancia, de acuerdo a cómo se aplique o evalúe, mientras que el 30.3% está de considerablemente de acuerdo en que si es importante así como el 21.2% expresó que está totalmente de acuerdo sobre la supervisión dentro del control interno como una figura esencial en la correcta gestión de ello para la empresa.

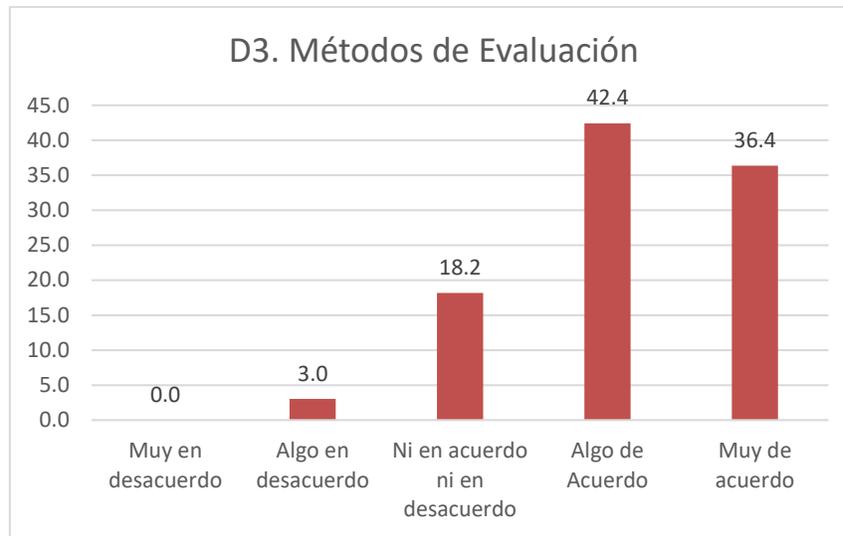
Tabla 3. Dimensión Métodos de Evaluación

Código	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Muy en desacuerdo	1	0	0.00%	3.03%
Algo en desacuerdo	2	1	3.03%	21.21%
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	3	6	18.18%	63.64%
Algo de Acuerdo	4	14	42.42%	100.00%
Muy de acuerdo	5	12	36.36%	

Total 33 100.00% 100.0%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 3. ¿Cree que los métodos de evaluación son aplicados en un buen desarrollado dentro del control interno?



Interpretación: se observa que los encuestados señalaron en un 3.0% no estar muy de acuerdo con los métodos de evaluación aplicados dentro del control interno, el 18.2% demostró no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que el 42.4% expresó estar de acuerdo en gran parte con los métodos de evaluación aplicados, mientras que el 36.4% mostró estar en total acuerdo con que los métodos de evaluación aplicados son efectivos para desarrollar la gestión del control interno dentro de la empresa.

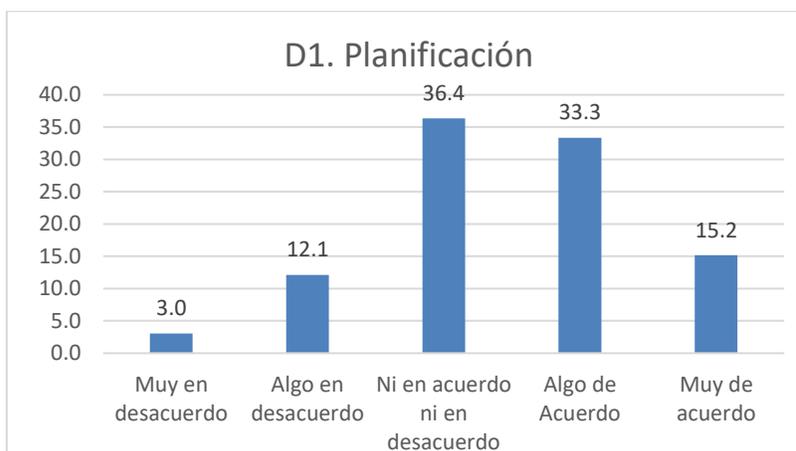
Variable Gestión Financiera

Tabla 4. Dimensión Planificación

Código	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Muy en desacuerdo	1	3.03%	3.0%	15.15%
Algo en desacuerdo	2	12.12%	12.1%	51.52%
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	3	36.36%	36.4%	84.85%
Algo de Acuerdo	4	33.33%	33.3%	100.00%
Muy de acuerdo	5	15.15%	15.2%	
Total	33	100.00%	100.0%	

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 4. ¿Está de acuerdo que la planificación financiera es importante para lograr el proceso de verificación en corto o largo plazo?



Interpretación: se observa que el 3.0% de los encuestados expresó estar muy en desacuerdo con la planificación como parte del proceso de Gestión Financiera, un 12.1% expresó no estar muy de acuerdo con ello, mientras que el 36.4% expresó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo con la figura de planificación sobre la gestión

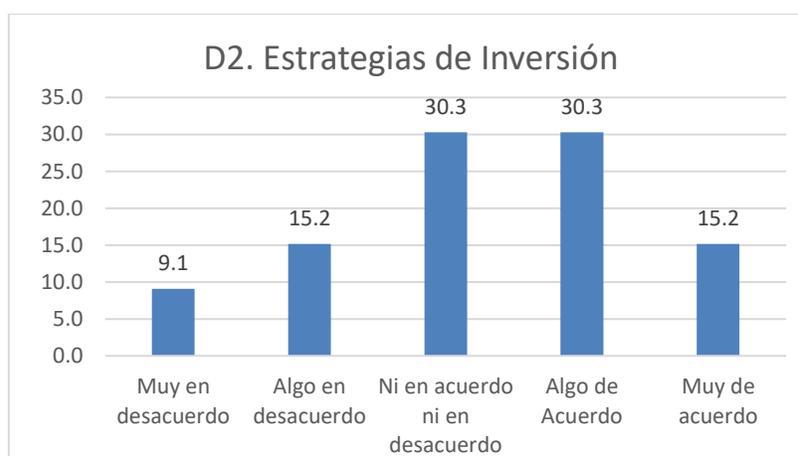
financiera de la empresa; por otro lado, el 33.3% y el 15.2% coinciden con la importancia de la planificación como parte de la buena gestión financiera dentro de la empresa.

Tabla 5. Dimensión Estrategias de Inversión

Código	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Muy en desacuerdo	1	3	9.09%	9.1%
Algo en desacuerdo	2	5	15.15%	15.2%
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	3	10	30.30%	30.3%
Algo de Acuerdo	4	10	30.30%	30.3%
Muy de acuerdo	5	5	15.15%	15.2%
Total	33	100.00%	100.0%	

Fuente: *Elaboración Propia*

GRAFICO 5. ¿Cree usted que la estrategia financiera está siendo bien utilizadas para la empresa?



Interpretación: respecto a las estrategias de inversión, el 9.1% y el 15.2% no están de acuerdo con las estrategias utilizadas en la empresa, considerando que pueden mejorar al igual que, pueden mejorar las mismas para su implementación a futuro dentro de la empresa. El 30.3% expresó no estar ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre este aspecto, mientras que el 30.3% y el 15.2% están de acuerdo con la importancia

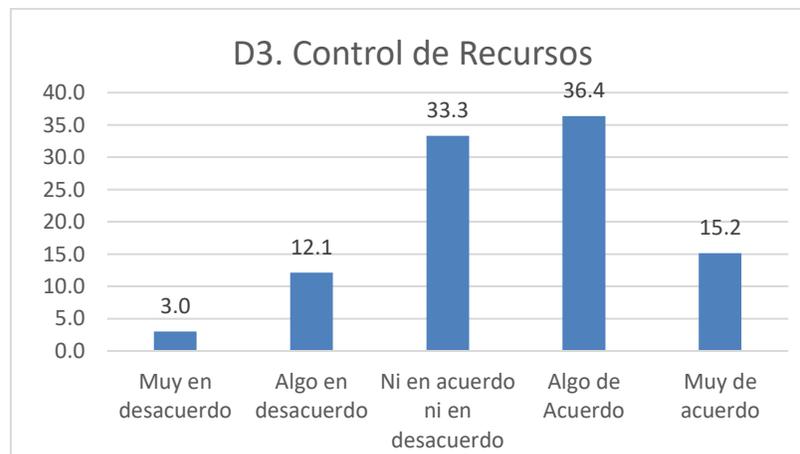
de las estrategias de inversión para la gestión financiera y la aplicación de las mismas dentro de la empresa.

Tabla 6. Dimensión Control de Recursos

Código	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Muy en desacuerdo	1	3.03%	3.0%	15.15%
Algo en desacuerdo	2	12.12%	12.1%	48.48%
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	3	33.33%	33.3%	84.85%
Algo de Acuerdo	4	36.36%	36.4%	100.00%
Muy de acuerdo	5	15.15%	15.2%	
Total	33	100.00%	100.0%	

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 6. ¿Están siendo correctas las medidas para permitir controlar los recursos en el momento adecuado?



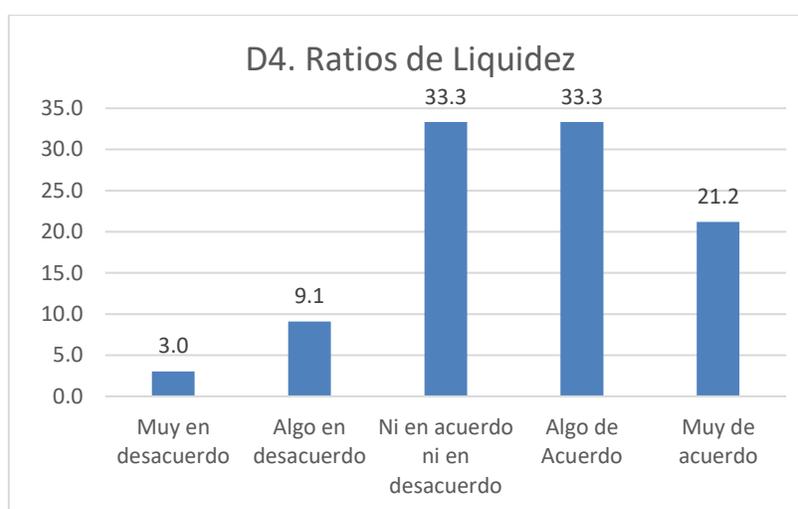
Interpretación: se observa que, en relación al control de recursos, el 3.0% y el 12.1% expresaron no estar de acuerdo con el control de recursos como elemento fundamental de la gestión financiera, mientras que un 33.3% se mantuvo imparcial sobre este aspecto, el 36.4% al igual que el 15.2% expresó estar parcial y totalmente de acuerdo sobre ello como parte fundamental de la gestión financiera de una empresa, lo que garantiza el correcto manejo de los fondos y recursos de la misma.

Tabla 7. Dimensión Ratios de Liquidez

Código	Frecuencia	Porcentaje	% Válido	% Acumulado
Muy en desacuerdo	1	1	3.03%	3.0%
Algo en desacuerdo	2	3	9.09%	9.1%
Ni en acuerdo ni en desacuerdo	3	11	33.33%	33.3%
Algo de Acuerdo	4	11	33.33%	33.3%
Muy de acuerdo	5	7	21.21%	21.2%
Total	33	100.00%	100.0%	

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO 7. ¿Cree usted que la liquidez sea eficiente para determinar una buena gestión financiera?



Interpretación: en relación a las ratios de liquidez, el 3.0% y el 9.1% están en desacuerdo sobre la figura de las ratios dentro de la gestión financiera de la empresa y en cómo se manejan dichos aspectos dentro de la empresa, un 33.3% expresó una opinión imparcial sobre ello, mientras que el 33.3% y el 21.2% expresaron estar de acuerdo con la importancia, medición y tratamiento de las ratios de liquidez dentro de la empresa como parte de una eficiente gestión financiera.

4.3 Análisis Inferencial

4.3.1 Determinar si existe una relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Ho: Existe una relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Ha: No existe una relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Tabla 8. Prueba estadística para determinar la relación entre la variable Control Interno con la Gestión Financiera.

		Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de Correlación	,504"
		Sig. (bilateral)	,003
		N	11
	Gestión Financiera	Coeficiente de Correlación	,504"
		Sig. (bilateral)	,003
		N	11

Fuente: Elaboración Propia

Según la tabla 8 indica la prueba de Spearman donde se observan las dos variables de la investigación la cual posee un nivel de significancia menor a 0.05, por ello, se rechaza la hipótesis nula, vemos también una correlación de 0.504" lo que indica que existe una relación considerable, por ello, se acepta la hipótesis de la investigación con una relación moderada positiva entre el Control interno y la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

4.3.2 Determinar si existe una relación significativa entre la evaluación en la planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Ho: Existe una relación significativa entre la Evaluación y la Planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Ha: No existe una relación significativa entre la Evaluación y la Planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Tabla 9. Prueba estadística para determinar la relación entre la dimensión Evaluación con la Planificación.

			Evaluación	Planificación
Rho de Spearman	Evaluación	Coefficiente de Correlación	1,000	,712"
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	11	11
	Planificación	Coefficiente de Correlación	,712"	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	11	11

Fuente: Elaboración Propia

Según la tabla 9 indica la prueba de Spearman donde se observan las dos variables de la investigación la cual posee un nivel de significancia menor a 0.05, por ello, se rechaza la hipótesis nula, vemos también una correlación de 0.712" lo que indica que existe una relación considerable, por ello, se acepta la hipótesis de la investigación con una relación moderada positiva entre las dimensiones Evaluación y Planificación del Control interno y la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

4.3.3 Determinar si existe una relación significativa entre la supervisión en la organización de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Ho: Existe una relación significativa entre la Supervisión y la Organización de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

Ha: No existe una relación significativa entre la Supervisión y la Organización de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020

Tabla 10. Prueba estadística para determinar la relación entre la dimensión Supervisión con la Organización.

			Supervisión	Organización
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de Correlación	1,000	,632"
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	11	11
	Organización	Coefficiente de Correlación	,632"	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	11	11

Fuente: Elaboración Propia

Según la tabla 10 indica la prueba de Spearman donde se observan las dos variables de la investigación la cual posee un nivel de significancia menor a 0.05, por ello, se rechaza la hipótesis nula, vemos también una correlación de 0.632" lo que indica que existe una relación considerable, por ello, se acepta la hipótesis de la investigación con una relación moderada positiva entre las dimensiones Supervisión y Organización de Control interno y la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.

V.DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo general determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020; debido a que la problemática de la empresa Avre Corp E.I.R.L, radica en constituir un buen sistema de gestión y control interno ya que aún no está implementado y se debe tomar en cuenta que el control interno es fundamental para el buen funcionamiento de la empresa en base a lo que se espera obtener a nivel financiero, demostrando que existe una correlación considerable entre ambas variables de estudio de ,504” y una significancia menor a 0.05.

En relación a ello, se pudo demostrar que alrededor del 42% de los encuestados reconocen la importancia y validez de los métodos de evaluación del control interno para la factibilidad de una buena gestión financiera, lo cual concuerda con el estudio realizado por Catuche y Benavides (2017), cuyo propósito fue proponer un procedimiento de control interno para la empresa Logística Internacional SAS, ante el cual tuvieron como resultado que presentaba problemas al ser una empresa de tipo familiar debido a que no existían correctos controles ni una equitativa distribución de actividades, concluyendo que se debían realizar capacitaciones para mejorar las estrategias de control e involucrar al personal capacitado en actividades que promuevan las políticas de control, ya que, al igual que en el presente estudio se observa una falta de mejores prácticas sobre el control interno de la empresa.

También concuerda con el estudio de Rodríguez y Vega (2016), quienes desarrollaron como objetivo brindar una propuesta a la gestión en control interno colaborando a optimizar las operaciones de la Empresa A & B Representaciones SRL en el año 2015, en la cual obtuvieron como resultados que existía insuficiente operatividad de la organización, lo que ha generado errores, perjudicando así al desconocimiento de las políticas y conllevando a la toma de decisiones inadecuadas, lo que llevó a concluir que la empresa A & B Representaciones SRL tiene inconvenientes por no disponer de una estructurada organización y falta de comunicación asertiva. Asimismo, no se cuenta con un adecuado manejo de funciones, información y bienes en la

organización, por lo que, al igual que en el presente estudio, se deben tomar medidas adecuadas para adecuar el uso de los recursos que permitan optimizar las actividades de control interno para garantizar una mejor gestión financiera en la empresa.

Como objetivo específico 1 Determinar si existe una relación significativa entre la evaluación en la planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020; se ha demostrado que existe una correlación considerable entre las dimensiones evaluación y planificación de ,712” y una significancia menor a 0.05, concluyendo en este aspecto que una evaluación siempre es importante para analizar las fortalezas y debilidades de la empresa para poder así tomar las medidas correspondientes y planificar las estrategias de mejorar la gestión financiera de la empresa. Estos resultados coinciden con el estudio realizado por Mamani (2015) quien tuvo como objetivo proponer un método para diseñar e implementar una gestión de control interna, que tuvo como resultado luego de diseñar e implementar este método que se obtiene una mayor eficiencia y eficacia, asimismo, el alcance de ahorros en la gestión de finanzas de una pequeña y mediana empresa (PYME), a través de lo cual se concluyó que se deben tener en cuenta los modelos y métodos que permiten realmente mejorar los procesos en base a las necesidades de la organización, por lo que coincidiendo con la presente investigación, se debe evaluar el método más adecuado para desarrollar las estrategias óptimas para el desarrollo y crecimiento financiero a través de la correcta evaluación y planificación en base a los resultados.

De igual modo, concuerda con el estudio de Zavala (2020), quien tuvo como objetivo definir la influencia de la auditoría integral en la gestión de finanzas y administración, de la C.T.I.C, cantón Caluma, período 2018, lo que presentó como resultados que la institución carece de una planificación ante posibles riesgos, el manejo de información no es seguro, hay desconformidades en el personal por la recaudación no depositada en el día, falta de ética en los socios, por lo que se concluyó que en la gestión de administración y de finanzas la auditoría integral influye de manera significativa y directa, tal como la evaluación dentro del control interno recae como pieza fundamental sobre una buena planificación para permitir una correcta gestión financiera.

Como objetivo específico 2 Determinar si existe una relación significativa entre la supervisión en la organización de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020; se ha demostrado que existe una correlación considerable entre las dimensiones supervisión y evaluación de ,632” y una significancia menor a 0.05, concluyendo en este aspecto que una evaluación siempre es importante para analizar las fortalezas y debilidades de la empresa para poder así tomar las medidas correspondientes y planificar las estrategias de mejorar la gestión financiera de la empresa. Estos resultados coinciden con el estudio realizado por Balla y López (2018), cuya investigación tuvo como objetivo definir y detectar la influencia del monitoreo interno de la optimización en la gestión de administración de las organizaciones en el país de Ecuador, en la cual los resultados definieron que indistintamente al sector productivo o económico en el que se encuentren, las organizaciones deben tener un control interno, por lo que se concluyó, que es indispensable en la gestión administrativa indistintamente del rubro de la organización tener un buen control interno, resaltando que la supervisión es una clave fundamental en la organización lo cual debe venir directamente desde las piezas fundamentales de la empresa como las áreas directivas y proseguir con el ejemplo por toda la empresa.

De igual modo, coincide con el estudio de Coz y Pérez (2017), cuya investigación tuvo como objetivo definir la influencia del control interno sobre la eficiencia de la administración en las empresas tercerizadoras del sector eléctrico en la región central del país, a través de lo cual concluyeron que la aplicación de controles internos colabora con la eficiencia de administración y la del personal en las organizaciones tercerizadoras del sector eléctrico, por lo que sigue siendo un ejemplo claro de que la supervisión es pieza fundamental para la organización interna de la empresa, lo cual promueve una mejoría en el control interno y por ende una mejor gestión financiera.

VI.CONCLUSIONES

A través de las evaluaciones realizadas durante la presente investigación se destacan las siguientes conclusiones:

1. En relación a la incidencia del Control Interno en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020; luego del análisis estadístico realizado se pudo evidenciar que existe una correlación considerable entre ambas variables de estudio de ,504” y una significancia menor a 0.05, lo cual indica que las deficiencias existentes en el control interno perjudican la gestión financiera de la empresa.
2. En relación a la incidencia de la Evaluación sobre la Planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020; luego del análisis estadístico realizado se pudo evidenciar que existe una correlación considerable entre ambas dimensiones de ,712” y una significancia menor a 0.05, lo cual indica que la evaluación como parte del Control interno de la empresa es pieza fundamental para planificar estrategias efectivas para una gestión financiera estable.
3. En relación a la incidencia de la Supervisión sobre la Organización de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao, 2020; luego del análisis estadístico realizado se pudo evidenciar que existe una correlación considerable entre ambas dimensiones de ,632” y una significancia menor a 0.05, lo cual indica que la supervisión como parte del control interno incide sobre la correcta organización y la ejecución directa de las actividades que permiten desarrollar una efectiva gestión financiera.

VII.RECOMENDACIONES

1. Se recomienda realizar un análisis basado en los resultados del presente estudio para instituir las medidas necesarias sobre el manejo del control interno para fortalecer la gestión financiera de la empresa.
2. Se recomienda establecer métodos de evaluación efectivos que permitan analizar las necesidades primordiales de la empresa y desarrollar una planificación efectiva para mejorar la gestión financiera de la empresa.
3. Se recomienda reforzar los mecanismos de supervisión vigentes para desarrollar actividades organizativas que mejoren la estructura de control interno para favorecer la gestión financiera de la empresa.

REFERENCIAS

- Amador, J. (2003). *Proceso Administrativo*. Obtenido de www.elprisma.com/apuntes/administracion_de_empresas/procesoadministrativo
- Anzola, S. (2002). *Administracion de Pequeñas Empresas*. Mexico: McGraw Hill.
- Balla, I. & López, K. (2018). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. (Tesis de licenciatura, Universidad Estatal de Milagro)*. Milagro, Ecuador.
- Bancayan, M. (2019). *Impacto de la gestión financiera y propuesta de mejora en la rentabilidad de la corporación HDC S.A.C. Chiclayo 2013-2017. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo)*. Chiclayo, Perú: https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/2174/1/TL_BancayanVegaMilagros.pdf.
- Cárdenas, R. (2019). *LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU EFECTO EN LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO Y SERVICIOS AUXILIARES EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUAMANGA, 2017*. Ayacucho - Perú: (Tesis de Licenciatura) Universidad Católica los Angeles de Chimbote.
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima: San Marcos.
- Catucho, D., & Benavides, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la compañía logística Internacional SAS. (Tesis de licenciatura, Pontificia Universidad Javeriana de Cali)*. Cali, Colombia: http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/8622/Dise%C3%B1o_sistema_control_interno.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Checya, A. (2020). *EL CONTROL GUBERNAMENTAL Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN DE RECURSOS Y BIENES DEL ESTADO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO DEL DEPARTAMENTO DE*

UCAYALI. Pucallpa - Perú: (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de Ucayali.

Chiavanato, I. (2003). *Gestión de Talento Humano*. Colombia: McGrawhill.

Condezo, E., & Cristobal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018 (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión)*. Pasco, Perú: Repositorio Institucional <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>.

Contraloría General de la República. (22 de Octubre de 2014). *Diario Oficial El Peruano*. Obtenido de Auditoría de cumplimiento: <http://busquedas.elperuano.com.pe/download/url/aprueban-la-directiva-n-007-2014-cggsii-auditoria-de-cu-res-n-473-2014-cg-1154031-1>

Cordero, K., & Castillo, C. (2016). *El Control interno como herramienta para mejorar la Rentabilidad en IMEDCORP S.A [Tesis de grado, Universidad de Guayaquil]*. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10599/1/EL%20CONTROL%20INTERNO%20COMO%20HERRAMIENTA%20PARA%20MEJORAR%20LA%20RENTABILIDAD%20EN%20IMEDCORP%20S.A%20%281%29.pdf>.

Coz, P., & Pérez, J. (2017). *Control interno para la eficiencia administrativa de las empresas terciarizadoras del sector eléctrico de la región Central del país. (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional del Centro del Perú)*. Huancayo, Perú: Repositorio Institucional <http://repositorio.uncp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12894/1600/CONTROL%20INTERNO%20PARA%20LA%20EFICIENCIA.pdf?sequence=1>.

Estrada, A. (2019). *CONTROL INTERNO Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OCONGATE, 2017*. Cusco - Perú: (Tesis de Maestría) Universidad Nacional de San Antonio de Abad del Cusco.

- Guzman, K. (2015). *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de Atención y Cuidado Diario "El Pedregal" de Guayaquil*. Tesis de licenciatura, Universidad Politécnica Salesiana, Guayaquil.
- Hernandez, R. , Fernandez, C. & Baptista, P. (2016). *Metodologia de la investigacion*. Mexico: McGraw Hill.
- Mamani, A. (2015). *Metodologia para diseñar e implementar el marco integrado de control interno [Tesis de Maestría, Universidad Mayor de San Andrés]*. <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/14543/TM-044%20METODOLOGIA%20PARA%20DISE%c3%91AR%20E%20IMPLEMENTAR%20EL%20MARCO%20INTEGRADO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20A%20PARTIR%20DE%20COSO%20III%20%28VERSION%202013%29%20PARA%20PEQUE%c3%91AS%20Y%20>
- Munch. (2010). *Administración, gestión organizacional, enfoques y procesos administrativos*. Perú.
- Naval, J. (2020). *LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SANDIA, PERIODO 2018*. Puno - Perú: (Tesis de Licenciatura).
- Paredes, A. (2016). *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO AL COMPONENTE VENTAS Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA "ESTACIÓN DE SERVICIO MI LINDO SALCEDO" DEL CANTÓN SALCEDO*. Ambato - Ecuador: (Tesis de Licenciatura) Universidad Autonoma de los Andes.
- Reinoso, M. A. (2019). *El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa del área de tesorería en la dirección regional agraria Puno, periodos 2015-2016*. Puno.
- Robles, G. (2019). *Control interno como herramienta eficaz para mejorar los procesos administrativos y contables en la municipalidad distrital de Yauli-Jauja*. Huancayo - Perú: (Tesis de Licenciatura) Universidad Continental.

- Rodríguez, R., & Vega, L. (2016). *Diseño de un sistema de control interno en la empresa A & B Representaciones SRL, con el fin de mejorar los procesos operativos periodo-2015. (Tesis de licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo). Chiclayo, Perú: <https://core.ac.uk/download/pdf/84110464.pdf>.*
- Ruiz, E. (2017). *AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO Y SU INCIDENCIA EN LA EFECTIVIDAD Y OBSERVANCIA DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN LA EMPRESA "AMBATOL CIA LTDA" DE LA CIUDAD DE AMBATO. Ambato - Ecuador: (Tesis de licenciatura) Universidad Regional Autonoma de los Andes.*
- Salazar, G. (2017). *Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima 2017. (Tesis de licenciatura, Universidad Norbet Wienes). Lima, Perú: Repositorio Institucional <http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1248/TITULO%20-%20Salazar%20Mendoza%2C%20Gleyde%20Rosa.pdf?sequence=1&isAllowed=y>.*
- Zavala, J. (2020). *Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la C.T.I.C, Cantón Caluma, período 2018 (Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Chimborazo). Chimborazo, Ecuador.*

ANEXOS
ANEXO 1

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“El Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I. R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020”

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	TECNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	MÉTODO DE LA INVESTIGACIÓN
¿De qué manera el Control Interno incide en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020?	Determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.	Existe una relación significativa entre el Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.	Variable (x) Control Interno	Evaluación	Encuesta	Enfoque: Cuantitativo
				Supervisión		Tipo: Aplicada
				Métodos de evaluación		Diseño: No experimental De corte transversal
						Nivel: correlacional descriptivo
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICOS		Planificación		Población
¿Cómo incide la evaluación en la planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020?	Determinar la incidencia de la evaluación en la planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.	Existe una relación significativa entre la evaluación en la planificación de la empresa Avre Corp E.I.R.L. en la Provincia Constitucional del Callao, 2020.	Variable (y) Gestión Financiera	Estrategias de inversión		La población está conformada por 13 personas que laboran en finanzas, contabilidad, administración, créditos y cobranzas.
				Control de recursos		Muestra
				Ratios de liquidez		La muestra son 11 personas que laboran en finanzas, contabilidad, administración, créditos y cobranzas.

ANEXO 2
MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

DEFINICION CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICION OPERACIÓN DE LA VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	INSTRUMENTOS	TIPO DE VARIABLE
<p>(Mantilla,2007)"el término "Sistema de control interno", significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad, para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible. la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable."</p>	<p>(Checya,2020) "La definición operacional de Control Interno, se define por las dimensiones evolución, supervisión y métodos de evaluación. Comprende un plan de organización de las operaciones que tienen como objetivo salvaguardar los activos y la contabilidad de las transacciones financieras y del mismo modo presupuestales.</p>	Evaluación	Riesgo de control interno Prueba de control interno Información financiera	Cuestionario	Ordinal
		Supervisión	Registro de resultados Prueba de cumplimiento Documentación		
		Métodos de evaluación	Método descriptivo Método gráfico Métodos de cuestionarios		
<p>(Begoña,2008) Un conjunto de procesos, coordinados e interdependientes, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económicos financieros disponibles en la organización, de cara a garantizar de la mejor manera posible la consecución de unos objetivos sociales fijados previamente y coherentes con su misión.</p>	<p>(Bancayan,2019) La definición operaciones de gestión financiera está compuesta por la planificación, las estrategias de inversión, control de recursos y los ratios de liquidez.</p>	Planificación	Planificación financiera a corto plazo Planificación financiera a largo plazo Verificación de lo gestionado		
		Estrategias de inversión	Inversión a corto plazo Inversión a mediano plazo Inversión a largo plazo		
		Control de recursos	Medidas correctivas Determinar desviaciones Control Patrimonial		
		Ratios de liquidez	Razón corriente Ratios de cuentas por cobrar Prueba ácida		

ANEXO 3
Cuestionario

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao,2020

Instrucciones:

Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una **(X)**. Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

Muy de acuerdo	Algo de acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Muy en desacuerdo
5	4	3	2	1

DIMENSIONES: EVALUACION						
N°	ITEMS	5	4	3	2	1
1	¿La evaluación permite reducir el riesgo de control interno?					
2	¿La prueba de control interno se mide mediante la evaluación?					
3	¿La evaluación permanente permite generar información financiera confiable?					

DIMENSIONES: SUPERVISION						
N°	ITEMS	5	4	3	2	1
4	¿La supervisión es importante para el óptimo registro de resultados?					
5	¿La evaluación permite reunir información para la prueba de cumplimiento?					
6	¿Una óptima evaluación permite un orden y organización dentro de la documentación?					

DIMENSIONES: METODOS DE EVALUACION						
N°	ITEMS	5	4	3	2	1
7	¿Dentro de los métodos de evaluación el descriptivo es el primero?					
8	¿El método de evaluación permite seleccionar los gráficos y hallazgos obtenidos dentro del control interno?					
9	Los cuestionarios permiten desarrollar el método de evaluación dentro del control interno					

Cuestionario

El presente instrumento tiene por finalidad recabar información, sobre el tema “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa Avre Corp E.I.R.L en la Provincia Constitucional del Callao,2020

Instrucciones:

Elegir la alternativa que usted considere la adecuada y marque con una **(X)**. Cabe indicar que los datos proporcionados serán utilizados para fines académicos.

Muy de acuerdo	Algo de acuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Algo en desacuerdo	Muy en desacuerdo
5	4	3	2	1

DIMENSIONES: PLANIFICACION						
N°	ITEMS	5	4	3	2	1
1	¿La planificación financiera a corto plazo permite lograr metas concretos?					
2	¿La planificación financiera a largo plazo permite lograr los objetivos de la organización?					
3	¿Dentro del proceso de planificación se encuentra la verificación de lo gestionado?					

DIMENSIONES: ESTRATEGIAS DE INVERSION						
N°	ITEMS	5	4	3	2	1
4	¿La estrategia de inversión a corto plazo permiten obtener liquidez inmediata?					
5	¿la estrategia de inversión a mediano plazo permite programar el pago de las obligaciones?					
6	¿La estrategia de inversión a largo plazo permite afrontar obligaciones mayores a un año?					

DIMENSIONES: CONTROL DE RECURSOS						
N°	ITEMS	5	4	3	2	1
7	¿Las medidas correctivas permiten controlar los recursos en el momento oportuno?					
8	¿El control de recursos permite determinar desviaciones durante su ejecución?					
9	¿El control de recursos registra y controla el patrimonio?					

DIMENSIONES: RATIOS DE LIQUIDEZ						
N°	ITEMS	5	4	3	2	1
10	¿El ratio de liquidez permite determinar la razón corriente?					
11	¿El ratio por cuentas por cobrar forma parte de la liquidez general?					
12	¿La prueba acida es un indicador más exigente que el índice de liquidez?					

ANEXO 4

VALIDACION DE EXPERTOS



DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICION A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTOS

"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AVRE CORP E.I. R.L. EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, 2020"

Variable 1: Control Interno

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Evaluación								
1	¿La evaluación permite reducir el riesgo de control interno?	X		X		X		
2	¿La prueba de control interno se mide mediante la evaluación?	X		X		X		
3	¿La evaluación permanente permite generar información financiera confiable?	X		X		X		
Dimensión 2: Supervisión								
4	¿La supervisión es importante para el óptimo registro de resultados?	X		X		X		
5	¿La evaluación permite reunir información para la prueba de cumplimiento?	X		X		X		
6	¿Una óptima evaluación permite un orden y organización dentro de la documentación?	X		X		X		
Dimensión 3: Métodos de Evaluación								
7	¿Dentro de los métodos de evaluación el descriptivo es el primero?	X		X		X		

8	¿El método de evaluación permite seleccionar los gráficos y hallazgos obtenidos dentro del control interno?	X		X		X		
9	Los cuestionarios permiten desarrollar el método de evaluación dentro del control interno	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: **Mg. CPC. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO** DNI: 06684221

Especialidad del validador: **AUDITOR SENIOR**

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: 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.

05 de AGOSTO del 2021



.....
Firma del Experto Informante.

Variable 2: Gestión Financiera

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Planificación		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿La planificación financiera a corto plazo permite lograr metas concretos?	X		X		X		
2	¿La planificación financiera a largo plazo permite lograr los objetivos de la organización?	X		X		X		
3	¿Dentro del proceso de planificación se encuentra la verificación de lo gestionado?	X		X		X		
Dimensión 2: Estrategias de inversión		Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿La estrategia de inversión a corto plazo permiten obtener liquidez inmediata?	X		X		X		
5	¿La estrategia de inversión a mediano plazo permite programar el pago de las obligaciones?	X		X		X		
6	¿La estrategia de inversión a largo plazo permite afrontar obligaciones mayores a un año?	X		X		X		
Dimensión 3: Control de Recursos		Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Las medidas correctivas permiten controlar los recursos en el momento oportuno?	X		X		X		
8	¿El control de recursos permite determinar desviaciones durante su ejecución?	X		X		X		

8	¿El control de recursos registra y controla el patrimonio?		X		X		X
Dimensión 4: Ratios de Liquidez		Si	No	Si	No	Si	No
9	¿El ratio de liquidez permite determinar la razón corriente?	X		X		X	
10	¿El ratio por cuentas por cobrar forma parte de la liquidez general?	X		X		X	
11	¿La prueba acida es un indicador mas exigente que el indice de liquidez?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: **Mg. CPC. GABRIEL JORGE REYES PIZARRO** DNI: 06684221

Especialidad del validador: **AUDITOR SENIOR**

Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
Claridad: 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.

05 de AGOSTO del 2021



.....
Firma del Experto Informante.

**"EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AVRE CORP E.I. R.L. EN LA
 PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, 2020"**

Variable 1: Control Interno

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Evaluación							
1	¿La evaluación permite reducir el riesgo de control interno?	X		X		X		
2	¿La prueba de control interno se mide mediante la evaluación?	X		X		X		
3	¿La evaluación permanente permite generar información financiera confiable?	X		X		X		
	Dimensión 2: Supervisión							
4	¿La supervisión es importante para el óptimo registro de resultados?	X		X		X		
5	¿La evaluación permite reunir información para la prueba de cumplimiento?	X		X		X		
6	¿Una óptima evaluación permite un orden y organización dentro de la documentación?	X		X		X		
	Dimensión 3: Métodos de Evaluación							
7	¿Dentro de los métodos de evaluación el descriptivo es el primero?	X		X		X		

8	¿El método de evaluación permite seleccionar los gráficos y hallazgos obtenidos dentro del control interno?	X		X		X		
9	Los cuestionarios permiten desarrollar el método de evaluación dentro del control interno	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: **Mg. CPC CAICEDO MENDOZA JOSE ANTONIO DNI: 41505419**

Especialidad del validador: **MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN**

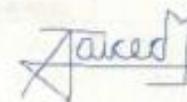
04 de agosto del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

³**Claridad:** 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.

Variable 2: Gestión Financiera

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Dimensión 1: Planificación								
1	¿La planificación financiera a corto plazo permite lograr metas concretos?	X		X		X		
2	¿La planificación financiera a largo plazo permite lograr los objetivos de la organización?	X		X		X		
3	¿Dentro del proceso de planificación se encuentra la verificación de lo gestionado?	X		X		X		
Dimensión 2: Estrategias de inversión		Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿La estrategia de inversión a corto plazo permiten obtener liquidez inmediata?	X		X		X		
5	¿La estrategia de inversión a mediano plazo permite programar el pago de las obligaciones?	X		X		X		
6	¿La estrategia de inversión a largo plazo permite afrontar obligaciones mayores a un año?	X		X		X		
Dimensión 3: Control de Recursos		Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Las medidas correctivas permiten controlar los recursos en el momento oportuno?	X		X		X		
8	¿El control de recursos permite determinar desviaciones durante su ejecución?	X		X		X		

9	¿El control de recursos registra y controla el patrimonio?	X		X		X	
Dimensión 4: Ratios de Liquidez		Si	No	Si	No	Si	No
9	¿El ratio de liquidez permite determinar la razón corriente?	X		X		X	
10	¿El ratio por cuentas por cobrar forma parte de la liquidez general?	X		X		X	
11	¿La prueba acida es un indicador mas exigente que el índice de liquidez?	X		X		X	

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

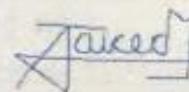
Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: **Mg. CPC CAICEDO MENDOZA JOSE ANTONIO DNI: 41505419**

Especialidad del validador: **MAESTRÍA EN CONTABILIDAD, CON MENCIÓN EN TRIBUTACIÓN**

***Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
***Claridad:** 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.

04 de agosto del 2021.



.....
Firma del Experto Informante.

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AVRE CORP E.I. R.L. EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, 2020”

Variable 1: Control Interno

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Evaluación							
1	¿La evaluación permite reducir el riesgo de control interno?	x		x		x		
2	¿La prueba de control interno se mide mediante la evaluación?	x		x		x		
3	¿La evaluación permanente permite generar información financiera confiable?							
	Dimensión 2: Supervisión							
4	¿La supervisión es importante para el óptimo registro de resultados?	x		x		x		
5	¿La evaluación permite reunir información para la prueba de cumplimiento?	x		x		x		
6	¿Una óptima evaluación permite un orden y organización dentro de la documentación?	x		x		x		
	Dimensión 3: Métodos de Evaluación							
7	¿Dentro de los métodos de evaluación el descriptivo es el primero?	x		x		x		

8	¿El método de evaluación permite seleccionar los gráficos y hallazgos obtenidos dentro del control interno?	x		x		x		
9	Los cuestionarios permiten desarrollar el método de evaluación dentro del control interno	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: CPC SANCHEZ MEJIA SULAMA DNI: 46451753.....

Especialidad del validador:

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** 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

05 de AGOSTO del 2021



Firma del Experto Informante.

Variable 2: Gestión Financiera

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Planificación							
1	¿La planificación financiera a corto plazo permite lograr metas concretos?	X		X		X		
2	¿La planificación financiera a largo plazo permite lograr los objetivos de la organización?	X		X		X		
3	¿Dentro del proceso de planificación se encuentra la verificación de lo gestionado?	X		X		X		
	Dimensión 2: Estrategias de inversión	Si	No	Si	No	Si	No	
4	¿La estrategia de inversión a corto plazo permiten obtener liquidez inmediata?	X		X		X		
5	¿la estrategia de inversión a mediano plazo permite programar el pago de las obligaciones?	X		X		X		
6	¿La estrategia de inversión a largo plazo permite afrontar obligaciones mayores a un año?	X		X		X		
	Dimensión 3: Control de Recursos	Si	No	Si	No	Si	No	
7	¿Las medidas correctivas permiten controlar los recursos en el momento oportuno?	X		X		X		
8	¿El control de recursos permite determinar desviaciones durante su ejecución?	X		X		X		

9	¿El control de recursos registra y controla el patrimonio?	X		X		X		
Dimensión 4: Ratios de Liquidez		SI	No	SI	No	SI	No	
9	¿El ratio de liquidez permite determinar la razón corriente?	X		X		X		
10	¿El ratio por cuentas por cobrar forma parte de la liquidez general?	X		X		X		
11	¿La prueba acida es un indicador mas exigente que el indice de liquidez?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr./ Mg: CPC SANCHEZ MEJIA SULMA..... DNI: 46451753

Especialidad del validador:

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³**Claridad:** 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

05 de AGOSTO del 2021



Firma del Experto Informante.

“EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA AVRE CORP E.I. R.L. EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, 2020”

Variable 1: Control Interno

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	Dimensión 1: Evaluación							
1	¿La evaluación permite reducir el riesgo de control interno?	X		X		X		
2	¿La prueba de control interno se mide mediante la evaluación?	X		X		X		
3	¿La evaluación permanente permite generar información financiera confiable?	X		X		X		
	Dimensión 2: Supervisión							
4	¿La supervisión es importante para el óptimo registro de resultados?	X		X		X		
5	¿La evaluación permite reunir información para la prueba de cumplimiento?	X		X		X		
6	¿Una óptima evaluación permite un orden y organización dentro de la documentación?	X		X		X		
	Dimensión 3: Métodos de Evaluación							
7	¿Dentro de los métodos de evaluación el descriptivo es el primero?	X		X		X		

ANEXO 6
Declaratoria de Originalidad del Asesor

Yo, Dr. Mucha Paitán, Mariano, docente de la Facultad / Escuela de posgrado Cs. Empresiales y Escuela Profesional / Programa académico Contabilidad de la Universidad César Vallejo Los Olivos (filial o sede), asesor (a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada:

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA AVRE CORP E.I.R.L EN LA PROVINCIA CONSTITUCIONAL DEL CALLAO, 2020.

De la autora Cerda Sigua Bettsy Giannina, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25 % verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el trabajo de investigación / tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha: **Lima, 04 de setiembre del 2021.**

Apellidos y Nombres del Asesor Paterno Materno, Nombre1 Nombre2: Mucha Paitán, Mariano	
DNI: 17810102	Firma
ORCID: 0000-0002-0097-6869	