



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno y gestión financiera de la empresa S&N Corporación
Peruana SAC, 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Nina Suma, Baltazar (ORCID: 0000-0002-2508-8729)

Quincho Estrada, Ruthy (ORCID: 0000-0001-6064-2863)

ASESOR:

Mg. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021

Agradecimiento

A mis padres, familia y amigos por su apoyo incondicional.

A mi esposa, por estar conmigo en las buenas y malas.

A mis docentes de la Universidad Cesar Vallejo, que quienes, con su dedicación y enseñanza, hicieron posible esta investigación.

El tesista

A mis padres y familiares.

A mi esposo, por ser mi soporte.

A mis amigos.

A la Universidad Cesar Vallejo por permitirnos, cumplir nuestras metas profesionales.

La tesista

Dedicatoria

A mi familia, por su fortaleza y apoyo en cada etapa de mi vida.

A mi esposa, quien me inspira a ser mejor cada día.

A mis amigos, que son parte de mis logros.

El tesista

A mis padres, quienes con su amor infinito lograron forjar en mí una persona con sueños que concretar.

A mi esposo, quien con su amor me ayuda día a día a ser mejor en todo lo que me proponga.

A mis familiares y amigos, por sus ánimos y apoyo en todo momento.

Índice

Agradecimiento	ii
Dedicatoria	iii
Índice.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. MÉTODO.....	15
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	15
3.2 Variables y operacionalización	15
3.3 Población y muestra	17
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5 Validación y confiabilidad del instrumento	18
3.6 Métodos de análisis de datos	19
3.7 Aspectos éticos	20
IV. RESULTADOS	21
V. DISCUSIÓN.....	27
CONCLUSIONES.....	30
RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS.....	32
ANEXOS	37

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Corte transversal</i>	15
Tabla 2 <i>Colaboradores de la empresa S&N Corporación Peruana S.A.C.</i>	18
Tabla 3 <i>Fiabilidad del instrumento</i>	19
Tabla 4 <i>Prueba de normalidad Shapiro Wilk</i>	19
Tabla 5 <i>Control interno y cuentas por cobrar</i>	21
Tabla 6 <i>Prueba de correlación control interno y cuentas por cobrar</i>	22
Tabla 7 <i>Control interno y tesorería</i>	22
Tabla 8 <i>Prueba de correlación control interno y tesorería</i>	23
Tabla 9 <i>Control interno e inventario</i>	24
Tabla 10 <i>Prueba de correlación control interno e inventario</i>	25
Tabla 11 <i>Control interno y gestión financiera</i>	25
Tabla 12 <i>Prueba de correlación Control interno y gestión financiera</i>	26

Índice de figuras

Figura 1. Control interno y cuentas por cobrar	21
Figura 2. Control interno y tesorería	23
Figura 3. Control interno e inventario	24
Figura 4. Control interno y gestión financiera	26

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar de qué manera el control interno influye en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020, la metodología se estableció bajo tipo de investigación aplicado, de diseño no experimental, corte transversal. La población estuvo conformada por 25 trabajadores administrativos, de donde la muestra fue censal con la misma cantidad de trabajadores a la población. La técnica utilizada fue la encuesta con su instrumento el cuestionario, que agrupa 24 preguntas para la variable control interno y 18 para la variable gestión financiera. El instrumento se sometió a la evaluación de juicio de expertos, donde salió con calificación de aceptable para su aplicación. Posteriormente con un nivel de confiabilidad mayor a 0.8 se logró encontrar que el control interno influye directa y moderadamente en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020; con un nivel de sig. de 0.02 y un coeficiente de correlación $Rho = 0.591$. Esto concluye que, a un alto control interno en la empresa, se logrará una alta gestión financiera, o viceversa.

Palabras clave: Control, interno, gestión, financiera, empresa

Abstract

The objective of the research was to determine how internal control influences the financial management of the company S&N Corporación Peruana SAC, 2020, the methodology was established under a type of applied research, non-experimental design, cross-sectional. The population was made up of 25 administrative workers, from which the sample was census with the same number of workers as the population. The technique used was the survey with its instrument the questionnaire, which groups 24 questions for the internal control variable and 18 for the financial management variable. The instrument was subjected to the evaluation of expert judgment, where it was rated as acceptable for its application. Subsequently, with a reliability level greater than 0.8, it was achieved that internal control directly and moderately influences the financial management of the company S&N Corporación Peruana SAC, 2020; with a level of sig. 0.02 and a correlation coefficient $Rho = 0.591$. This concludes that, a high internal control in the company, a high financial management will be achieved, or vice versa.

Keywords: Internal, control, financial, management, company

I. INTRODUCCIÓN

En los últimos años, las grandes y multinacionales empresas han implementado el control interno como soporte, ya que a través del proceso han podido identificar con claridad la situación organizacional real y las operaciones que se realizan diariamente, incluidos los registros y el acatamiento y obediencia a la normativa. De tal forma que la gestión organizacional de dichas empresas sigue encaminada hacia el cumplimiento de objetivos. Asimismo, el control proporciona información a los sistemas, facilitando la toma de decisiones y las auditorías. En el mismo orden de ideas, Estupiñan (2015) define el control interno como una serie de pasos realizado a través de la junta directiva de una organización, y diseñado especialmente para lograr que las operaciones en la empresa sean efectivas y eficientes, de manera que los datos contables sean suficientes transparente y seguro, de manera que cumpla con la normativa establecida.

De este concepto, se extrae una característica que toda empresa debe de tener en cuenta durante su operatividad, la información financiera, de la cual dependen muchas áreas, en este sentido es imprescindible que toda empresa pueda gestionar adecuadamente sus finanzas, ya que a través de ello se toman decisiones que fortalecen e incrementan el valor de la organización. Con respecto a la gestión financiera en organizaciones, Zevallos (2019) declara que es necesaria para determinar la liquidez de las proyecciones financieras y presupuestales, y que debe ser suficiente para pagar responsabilidades, esta gestión recae sobre el gerente financiero, quien debe de llevar un control adecuado de ingresos y gastos organizacionales.

En relación a lo antes mencionado, se evidencia que contrario a muchas empresas norteamericanas, europeas o asiáticas, que ya cuentan con un control interno totalmente implementado en sus diversas áreas o niveles organizacionales, las empresas latinoamericanas, están actualmente en un periodo de activación, demostrando una gestión organizacional tardía y lenta.

Es de considerar, que Perú forma parte de este grupo, país que según estudios cuenta con un aproximado del 80% de empresas de tipo pequeño y mediano en nivel informal, fenómeno que ha impactado en la administración de las

mencionadas, ya que son manejadas por personas que se guían únicamente de experiencias o empirismos, solucionando problemas a último momento, sin tener en cuenta un plan estratégico que los conlleve a logro de los objetivos. Bajo este contexto, es poco probable que empresas de este tipo implementen un control interno y que además gestionen sus finanzas, puesto que su prioridad es adquirir ganancias, conllevando a que la empresa padezca situaciones imprevistas con repercusiones financieras.

Un destacado porcentaje de dichas empresas informales, se encuentra en la ciudad del Cusco, y como se menciona anteriormente, estas empresas también adolecen de las mismas circunstancias, conllevando a que desaparezcan o fracasen con el tiempo. Y aunque la carencia de control interno parezca un tema que solo corresponde a grandes o medianas empresas, también afecta a micro y pequeñas, así como a emprendimientos. Y a pesar de que existan empresa que cuentan con único dueño encargado de tomar decisiones, dirigir el proceso operativo y la contabilidad de la empresa, estas deben de contar con un sistema de control interno y una gestión financiera adecuada al tamaño y actividades de la organización. Sin embargo, ocurre todo lo contrario, las pequeñas y medianas empresas que según la teoría son más fáciles de gestionar, acarrear mayores complicaciones, lo cual hace que se centren en solucionarlos dejando de lado el control interno, y una de estas empresas es S&N Corporación Peruana S.A.C.

La mencionada empresa empezó sus actividades en diciembre del año 2019, en la Calle Sol Nro. 13 del distrito de San Jerónimo, provincia de Cusco, la sociedad tiene una actividad comercial dirigida hacia la venta al menor de artículos de ferretería. En dicha empresa, S&N Corporación Peruana S.A.C., se evidencio que los procedimientos y políticas de control de caja, pagos, ventas y cobranzas carecen de una estructura formal, por otro lado, también se evidencio un manejo de información no actualizada que además no es transmitida de forma oportuna y no es de conocimiento para el personal involucrado. Asimismo, se evidencia una falta de control interno de cuentas por cobrar, las cuales están generando un descontrol en las cobranzas, incrementándolas. Por otro lado, el área de tesorería carece de práctica, para gestionar las. También se ha demostrado que no existe un control interno

efectivo que le permita monitorear, vigilar y controlar de manera efectiva los procedimientos diarios implementados en la empresa.

La malversación o pérdida de activos, así como el incumplimiento de las normas legales e impositivas son consecuencias de la situación anteriormente mencionada que podría dañar la reputación de la empresa. La falta de procedimientos de control interno en la gestión financiera, ocasionará falta de liquidez, capital de trabajo y generará endeudamiento, las cuales con una buena gestión de control interno podrían ser prevenidas. Por lo que se tiene como problema general: ¿De qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020? Asimismo, como preguntas específicas: ¿De qué manera el control interno se relaciona en las cuentas por cobrar de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020? ¿De qué manera el control interno se relaciona en la tesorería de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020? ¿De qué manera el control interno se relaciona en el inventario de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020?

El presente trabajo de investigación se justifica en base a las siguientes razones: a) La implementación de medidas de control interno en la empresa S&N Corporación Peruana S.A.C. permitirá obtener mejores resultados operativos y también en lo que concierne a la gestión financiera. b) El trabajo de investigación podrá emplearse como base y medio para replicar el estudio en otras empresas que no consideran relevante el control interno, permitiendo que estas, ante la aplicación de las medidas de mejora de control interno, optimicen sus resultados financieros, y esto, finalmente, tiene una repercusión favorable en la economía nacional. c) Amplía el enfoque de estudio para próximas investigaciones concernientes al tema, permitiendo darle la relevancia que amerita. Metodológicamente, se justificará porque se aplicará el método científico, y un procedimiento para lograr conocer el comportamiento de las variables, así mismo se diseñará dos instrumentos.

Por lo que se tiene como objetivo general: Determinar de qué manera el control interno influye en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. Asimismo, como objetivos específicos: Identificar de qué manera el control interno se relaciona en las cuentas por cobrar de la empresa

S&N Corporación Peruana SAC, 2020. Identificar de qué manera el control interno se relaciona en la tesorería de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. Identificar de qué manera el control interno se relaciona en el inventario de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.

Adicionalmente se sostiene como hipótesis de estudio: Ho: El control interno no se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. H1: El control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. Las hipótesis específicas: El control interno se relaciona en las cuentas por cobrar de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. El control interno se relaciona en la tesorería de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. El control interno se relaciona en el inventario de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Se tiene los siguientes estudios como antecedentes internacionales, el primer precedente fue realizado por Serrano (2017), y tuvo por objetivo principal “determinar de qué manera el control sirve como herramienta esencial para una administración financiera y contable efectiva en las empresas bananeras del cantón Machala” (p.7). El tipo de investigación fue cualitativo, diseño bibliográfico, documental y descriptivo. La población y muestra estuvo conformada por las empresas productoras – exportadoras de banano sien un total de 12. La técnica empleada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. La conclusión del estudio expresa que, en la ciudad de Machala, las empresas bananeras implementaron el control interno y de esta manera han garantizado la información de sus operaciones u actividades, de tal manera que esta es razonable y comprensible. Finalmente, el autor indica que se debe estar pendiente de las acciones realizadas por la parte administrativa de las empresas en estudio para que la información brindada sea confiable y tenga utilidad. Asimismo, esta información financiera completa sobre las operaciones externas e internas posibilita que las decisiones que se tomen al respecto sean objetivas.

El siguiente antecedente fue elaborado por Balla y López (2018) para “determinar y describir el impacto de los controles internos en la mejora de la gestión administrativa empresarial ecuatoriana” (p. 5). El tipo de investigación fue documental. La técnica empleada consistió en leer y criticar material bibliográfico para seleccionar y recopilar información. Para la población y muestra se escogieron las empresas. Cuyos autores concluyen que la gestión de control interno debe alinearse a objetivos y metas propuestos, y evitar desvíos en el proceso de alcanzarlos, para lo cual se determinan medidas correctivas en cuanto se identifiquen deficiencias, todo ello para evitar mayores pérdidas futuras. El fin de efectuar un sistema de control interno es resguardar los bienes, valores y derechos de la empresa, Además, independientemente de si la empresa es de un grupo familiar o empresarial, es necesario establecer un sistema de políticas y procesos que garanticen la prevención de cualquier

situación fraudulenta que perjudique a la empresa, todo esto alineado a una mejora constante de las distintas áreas empresariales.

En el contexto nacional se tiene a Vento (2017) cuyo objetivo principal fue “determinar la incidencia del Control Interno en la Gestión Financiera de la industria hotelera de Canta” (p. 8). La metodología de la presente investigación fue descriptiva, diseño correlacional. La población estuvo conformada por 100 personas y una muestra de 80. La técnica utilizada fue la encuesta, entrevista y registro documental y como instrumentos, cuestionarios, guía de entrevista y documentos. El investigador concluyó que la gestión financiera depende del control interno debido a que las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y las actividades de supervisión tienen una incidencia favorable en el análisis financiero, gestión empresarial, presupuesto financiero y control financiero respectivamente, pues en las empresas hoteleras, en específico, en su estructura administrativa y contable el Control Interno constituye una fundamental importancia, pues este está íntimamente relacionado con unos estados contables confiables, información veraz, y operaciones eficaces y eficientes.

Nano (2017) en su trabajo de investigación buscó “describir las principales funciones de control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercial, en el rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016” (p. 10). El tipo de investigación fue cuantitativa, descriptiva, no experimental transversal. La población y muestra estuvo conformada 15 micro y pequeñas empresas. La técnica empleada fue la encuesta, entrevista y como instrumentos fueron el cuestionario y la ficha de entrevista. Y concluyó que las micro y pequeñas empresas de Calleria, adolecen de normas y políticas procedimentales, por tanto, no tienen un control interno adecuado, por otro lado, afirma que la empresa, no lleva un control y registro de las ingresos y egresos diarios. Asimismo, carecen de planes de contingencia que los proteja de amenazas o riesgos. Además, considera que el 93% precisa de un planeamiento financiero que ayude con la estrategia financiera, gestión financiera y las medidas de seguimiento para indicar que los estados contables son necesarios para decidir frente a las diversas alternativas y opciones, no creen que se necesite un gerente financiero altamente capacitado, y

mencionan que no poseen los elementos y medios necesarios a fin de lograr las metas propuestas en la empresa.

Como antecedentes locales, se tiene el realizado por Figueroa (2018) para “evaluar la situación en la que se encuentra el control interno y la gestión financiera del Grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito del Cusco periodo 2017” (p. 4). El tipo de investigación fue aplicada y/o práctica, con un enfoque de investigación cuantitativo, diseño no experimental y alcance descriptivo. Para ello fue necesario contar con una población conformada por las instalaciones del grifo y la muestra fue de un 01 Gerente General, 01 Administrador, 01 Contador externo, 01 Asistente administrativo y 05 griferos del grifo Inversiones Rocafor E.I.R.L. la técnica empleada fue análisis documental y como instrumento fichas de análisis documental. El investigador concluye que el grifo posee deficiencias en el manejo de inventario, ya que el control se hace a través de varillaje y la información solo se presenta dos veces al mes, motivo por el cual se han tomado malas decisiones. Por otro lado, los trabajadores de la organización no llevan un control adecuado de la información financiera y la comunicación entre áreas es deficiente por la falta de un reglamento de funciones., por lo que se observa que el diagnóstico financiero no es favorable repercutiendo en la toma de decisiones. Finalmente, el estudio demuestra que no existe un control interno adecuado en la empresa, debido a ello la gestión financiera es deficiente, pues no se lleva el control ni evaluación de la misma según los resultados del instrumento aplicado al dueño y la contadora.

El siguiente antecedente nacional fue elaborado por Coral (2017) para “determinar si existe una relación entre los controles internos y la gestión financiera de la empresa OTTIPEM SAC” (p.16). Y se utilizó un tipo de investigación descriptivo, correlacional, enfoque cuantitativo, diseño no experimental corte transversal. Por lo que se decidió optar por una población y muestra constituida por 30 personas entre ellas socios y trabajadores. La técnica empleada encuesta y como instrumento cuestionario. El investigador concluye que “predomina una dependencia moderada entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión financiera, evidenciándose que tanto los trabajadores como los socios normalmente controlan datos

importantes para tomar de decisiones acertadas” (p.91). Igualmente, la relación entre la dimensión planificación financiera y control interno es moderada, esto también se traduce en que socios y trabajadores saben cómo se administra el dinero de la empresa. Además, la relación entre la dimensión actividades de control y la gestión financiera es débil, “lo cual quiere decir los socios y trabajadores desconocen por completo los procesos, objetivos, misión y visión de la organización causando desequilibrio económico” (p.91). Finalmente, la relación entre las variables control interno y gestión financiera es moderada, “Este resultado denota que habitualmente los socios y trabajadores tienen conocimiento acerca de las funciones de control y además están al tanto de estado financiero del contexto empresarial” (p.91).

El panorama brindado por los antecedentes, hace referencia a como las organizaciones, en la práctica, implementan el control interno para gestionar sus finanzas; sin embargo, el contexto brindado por el marco teórico especifica cómo debe de ser el control interno y como debe de aplicarse para conseguir una adecuada gestión contable. En este sentido progresan los aspectos teóricos de la variable independiente, el control interno, que conforme a la OCDE (2017), se refiere un procedimiento armónico, llevado a cabo por la directiva y los trabajadores de una empresa, creado para entender los peligros y proporcionar protección, de manera que se cumpla con la misión de la empresa, y que las operaciones realizadas sean ordenadas, éticas, económicas, eficientes y eficaces, por otro lado que se cumplan las obligaciones de rendición de cuentas, también que sean cumplidas las leyes y reglamentos, asimismo que los recursos estén protegidos contra pérdida y se usen de una forma adecuada (p.166).

De acuerdo con la Contraloría General de la República (2016) el control interno “es un proceso multidireccional, en el que cada elemento ejerce influencia sobre los otros, constituyendo un sistema integrado que permita responder de forma activa a los escenarios cambiantes” (p. 1).

Mientras que para Perdomo (2004) citado por (Valverde et al., 2017) “el control interno contable está proyectado con el fin de resguardar los bienes de la empresa y así lograr información financiera confiable, además este control se ejecuta de acuerdo a las directrices y autorización de la administración” (p.66).

En este sentido, el control interno viene a ser un proceso estratégico que ejecutan las organizaciones para cumplir con sus metas propuestas, buscando que las operaciones de carácter administrativo y financiero sean transparentes y confiables, y a su vez se cumpla con lo reglamentado. Es así, que el control interno propone los siguientes objetivos, para que así las organizaciones concreten sus labores. El primero está relacionado con la eficiencia y eficacia operacional, en este sentido la empresa debe de hacer correctamente sus procesos para cumplir con sus objetivos. El segundo objetivo está vinculada a la información generada en los procesos financieros, la cual debe de poseer confiabilidad de manera que se eviten sesgos y futuros riesgos. El último objetivo hace referencia al cumplimiento normativo ligado al ámbito de la empresa pues una omisión o descuido de estos puede ocasionar sanción (Vázquez, 2016).

Así como el control interno proporciona objetivos, también da a conocer sus ventajas, las cuales fueron detalladas por la Contraloría General de la República (2016), misma que especifica lo siguiente: a) promueve el logro de metas u objetivos, b) fomenta el desarrollo organizacional, c) asegura el cumplimiento normativo, d) promueve la rendición de cuentas, e) permite proporcionar información contable y oportuna, f) se alcanza la transparencia y eficiencia operacional y g) se reducen riesgos por corrupción. En síntesis, si las organizaciones cumplen adecuadamente con controlar sus procesos internamente y aplican cada objetivo, podrán crear una cultura preventiva.

Del mismo modo, el control interno posee cinco componentes (Contraloría General de la República, 2016), los cuales ayudan a precisar los aspectos que toda organización debe de tomar en cuenta al momento de controlar. Los mencionados componentes, serán tomados en cuenta como dimensiones de la presente investigación. Por lo tanto, los componentes son:

El ambiente de control, definido por Alarcón (2017) “es un componente que permite establecer una cultura de control Interno a través de la práctica de las pautas y actuaciones oportunas, y funciona como apoyo a los demás elementos con el fin que los procesos sea constante y sostenible en el tiempo” (p.30). Por tanto, los escenarios de control consideran que la honradez y rectitud son valores fundamentales en el comportamiento de los trabajadores

que deben estar presente Dentro de este componente se consideran, tres características:

La práctica de valores éticos, es la base que rige la conducta pues es la acción de realizar y cumplir con las guías o normas aceptadas por la sociedad, esta práctica ayuda a diferenciar lo correcto de lo incorrecto (Peiró, 2021). La segunda característica es la forma como está estructurada la organización, es decir la “idoneidad formal de los cargos dentro de una empresa” (Robbins y Coulter, 2018, p.671). Y por último la competencia profesional, definida por Robbins y Coulter (2018) como “las destrezas y habilidades de los empleados, siendo estas vitales con la finalidad de que una organización desarrolle ventajas competitivas” (p.668).

La evaluación de riesgos, es el segundo componente y según la Contraloría General de la República (2016) es “un proceso inmodificable con el propósito que la institución se anticipe a un evento que pueda significar inseguridad y evite que se logren los” (p.6). Las características de este componente se dividen en:

Planeamiento de la administración que es la “Es la función administrativa que permite definir las metas y además sienta las estrategias para alcanzarlas y de esta forma unir criterios para dirigir y organizar las actividades” (Robbins y Coulter, 2018, p.675) e Identificación del riesgo como la “situación donde la persona encargada posee la capacidad de prever la probabilidad que surjan ciertos resultados” la (Robbins y Coulter, 2018, p.676).

El tercer componente, son las actividades de control, que según Alarcón (2017) “está conectada con un mecanismo de análisis de riesgos usados de forma conjunta y seguida. Por tanto, la gestión de control se puede poner en funcionamiento a nivel de empresa o de procesos” (p.32). Mientras que la Contraloría General de la República (2016) la define como “aquellas políticas y procedimientos instituidos de forma concreta por las empresas o instituciones a fin de reducir los riesgos que de alguna manera pueden influir negativamente en la obtención de objetivos” (p.7). Las características de este componente se dividen en:

La evaluación de desempeño, definida por Robbins y Coulter (2018) como “ es una herramienta que permite medir y evaluar la productividad de los trabajadores y a la vez visualiza las necesidades de la organización ” (p.670), la rendición de cuentas, que para Westreicher (2020) es el deber de mostrar documentación que acredite información contable con el propósito de especificar como se le dieron uso a los recursos pre asignados acompañados de una verificación minuciosa de los procesos de forma constante para probar el cumplimiento de reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos (PVN, 2019).

El cuarto componente es la Información y comunicación, al respecto Alarcón (2017) menciona que “busca aplicar métodos y sistemas de información y comunicación en una organización” (p.33) y “Es de señalar que la comunicación interna y externa es imprescindible en una empresa, ya que el control interno requiere del apoyo de este sistema para el logro de sus objetivos” (Contraloría General de la República, 2016, p.7). Este componente, tiene tres características, los cuales son:

Funciones y características de información, la cual debe ser relevante, actualizada, comparable, confiable, económica, rápida, objetiva, completa, de calidad y aplicable (Fonquernie, 2016), sistemas de información, que viene a ser un “sistema utilizado para proporcionar a los gerentes la información que necesitan de manera habitual” (Robbins y Coulter, 2018, p.676) y comunicación interna como “el proceso intercomunicacional que se da en todos los niveles organizacionales a través de diversas formas, cuyos contenidos favorecen a la consecución de las metas trazadas” (ESAN, 2018, párr. 2).

El quinto componente, supervisión y seguimiento, es definido por Alarcón (2017) como el que “conlleva a verificar que los controles de una institución se lleven a cabo con eficacia y además permite evaluar los resultados” (p.34). En tanto que, la Contraloría General de la República (2016) las define como “todas aquellas acciones de control y seguimiento que se le realizan a los procesos y operaciones con el fin de evaluar y hacer las mejoras correspondientes (p.7). Las características de este componente son las actividades de control y de monitoreo, las cuales “se llevan a cabo antes la ejecución de las actividades laboral” (Robbins y Coulter, 2018, p.606).

Con respecto a la variable independiente, gestión financiera, Terrazas (p.2009) citado por (Cabrera, Fuentes, & Cerezo, 2017) lo define como la “Administración eficiente y efectiva que abarca una óptima planificación y organización toda la utilización de los recursos y operaciones financieras para obtener altos niveles de rentabilidad” (p.229), su fin es proporcionar a la empresa apoyo y efectividad para que el área estratégica tome decisiones financieras que a largo plazo proporcionen beneficios.

Bajo otro punto de vista, La Diputación Provincial de Sevilla (2017) explica que “la gestión financiera está dirigida atraer de manera eficiente y efectiva los recursos a fin llevar a cabo la inversión oportuna, tanto a corto y largo plazo” (, 2017, p.12). Mientras que Córdoba (2016), manifiesta que “en la gestión financiera de una empresa consiste en la adquisición de dinero a través de diversos métodos o a través de distintas herramientas,” (Córdoba, 2016, p.3). En este sentido, la gestión financiera es un proceso que guía el manejo de los recursos económicos de una empresa para inversiones, costos, entre otros.

El objetivo que alcanza la gestión financiera en resumen es “generar mayor riqueza o añadir valor a la organización” (Gonzales, 2016, p.3). Pues las organizaciones contantemente se encuentran en competencia y si aprovechan su capacidad financiera serán capaces de gestionar sus finanzas, tomar decisiones de inversión y financiamiento acertadas y reducirán sus riesgos.

Existen tipos de gestión financiera, entre los cuales se tiene, la gestión financiera de largo plazo, que, según la Diputación Provincial de Sevilla, (2017) son:

Los recursos esenciales en etapas superiores a un año y ser adjudicados a inversiones, para lo cual se realiza una planificación futura que busque la forma de generar las inversiones apropiadas a en activo fijo, y evitar la infrautilización, esto permitirá evaluar la capacidad que posee la empresa para contraer deudas (p.12).

Igualmente, la gestión financiera corto plazo, la cual está vinculada con la financiación del activos circulantes., intenta garantizar de que los fondos sean suficientes para cubrir las inversiones a corto plazo (existencias, prestatarios, deudores, tesorería), con el objetivo de que los ciclos de explotación no tengan

alguna ruptura, debido a que pueda darse un desfase entre los pagos y los cobros, llegando así a originar un flujo de caja negativo; es por ello la necesidad de disponer de recursos en tesorería (La Diputación Provincial de Sevilla, 2017, p.13).

Asimismo, la gestión financiera está dividida en dos fases, según Cabrera, Fuentes y Cerezo (2017) la primera es la planificación, “la etapa donde se origina las políticas genéricas y estratégicas de la empresa y toma en consideración la planificación financiera” (p.229). Por los fines de la investigación únicamente se definirá la planificación financiera, “Tiene que ver con el registro de los gastos y la programación del presupuesto de ingresos que se planifican en función a los POAS revisados y a la vez permite verificar cual es la posición financiera de la empresa” (p.230)

La siguiente fase, es la de control y decisión, la cual “se constituye en una fase ex – post del modelo; se orienta en la realización del monitoreo de las actividades realizadas y servir de soporte de forma significativa a la toma de decisiones” (Cabrera, Fuentes y Cerezo, 2017, p.230). Las fases están relacionadas con dos momentos importantes en una organización, la planificación económica, relacionada con la proyección, es decir cuánto se quiere obtener; mientras que en la segunda se evalúa el cumplimiento de lo trazado.

En otro orden de ideas, se tiene los factores en la gestión financiera, según Robles (2012) citado por (Herrera et al, 2016) “es un método que permite mejorar sus recursos financieros para el logro de sus objetivos de la empresa con mayor eficiencia y rentabilidad. Los factores a considerar a la hora de analizar la gestión económica son: cuentas por cobrar, tesorería e inventario” (p.10). En tal sentido, las cuentas por cobrar, “son cantidades de derecho que se manifiestan durante un determinado periodo de tiempo reflejándose como deuda de los clientes, debido a la adquisición de créditos otorgados por el servicio realizado, es necesario pactar la cobranza en un tiempo establecido y de acuerdo a lo acordado en un documento de compromiso” (Karina, 2010) citado por (Becerra, Biamonte, y Palacios, 2020, p.22).

Dentro de este factor, es necesario considerar, el plazo concedido, período de tiempo dispuesto para liquidar el derecho de cobro (Marco, 2017); los requisitos

de concesión del crédito, son los documentos o la información que el solicitante brinda para obtener una financiación y las sanciones, que viene a ser los castigos por incumplimiento a la Ley, a través de esta se pretende asegurar el cumplimiento de los deberes y la normatividad.

El segundo factor es la tesorería, definida por Calderón, Mora y Escobar (2018) como “el área de la empresa que se encarga de ejecutar una serie de operaciones que tienen que ver con el flujo de caja, incluyendo todas aquellas operaciones que comprende los cobros y pagos, aparte de las gestiones con entidades financieras” (p.2). Por tanto, se debe tener en cuenta los siguientes factores: ventas en efectivo, que viene a ser el flujo de efectivo que surge de las transacciones comerciales y es considerada como fuente principal de ingresos; las compras de mercadería que son las transacciones que se centran “en el aprovisionamiento diferentes bienes destinados a una posterior comercialización” (Sánchez, 2015, párr. 1); el pago salarios es la retribución económica que las empresas brindan a sus colaboradores por su tiempo de trabajo y por último el pago a proveedores, son las obligaciones que la empresa contrae con aquellas empresas que le proveen anticipadamente bienes o servicios necesarios para su funcionamiento (Mentoring, 2018).

El último factor de la gestión financiera, es el inventario, que según Céspedes et al. (2017) es un “Se refiere a la cantidad de productos o mercancías que estén almacenada de forma adecuada a fin que se conserve en buen estado, de manera que se pueda hacer uso de ella en un futuro.” (p.198). Aquí es necesaria la minimización de inventarios para “obtener ganancias y beneficios de la inversión, ya que se trata que se incremente en porcentaje y por otra parte que quede capital libre para crecer” (Capell, 2016, párr. 2) y los costes de mantenimiento que “es el precio que se paga en virtud de las opciones realizadas para guardar o restaurar un bien o un producto a un estado en específico” (EasyMaint, 2017, párr.3).

III. MÉTODO

3.1 Tipo y diseño de investigación

El presente estudio, será de tipo aplicado, pues su fin es ampliar los conocimientos sobre el control interno y la gestión financiera de una empresa privada, para ello se tomó en cuenta teorías respectivas que ayuden a perfeccionar o complementar la información obtenida tras la investigación.

Asimismo, la investigación es descriptiva-correlacional, pues se detalla las características, aspectos o propiedades de las variables estudiadas, y a partir de ello determina el grado de relación que existe entre ambas (Carrasco, 2019).

Por otro lado, la investigación tiene un diseño no experimental; es decir, las variables de estudio no se manipularon intencionalmente, tan solo se analizaron y se estudiaron los hechos tal y como suceden en su contexto, este diseño fue de corte transversal, puesto que los datos se recolectaron en un solo momento y no se requirió de ningún grupo de control (Carrasco, 2019).

Tabla 1

Corte transversal

Estudio	T1
M	O

Donde:

M: Muestra

O: Observación

3.2 Variables y operacionalización

V1: Control interno, para la OCDE (2017), es un proceso integral, llevado a cabo por la gerencia y el personal de una empresa está diseñado para entender los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que en el cumplimiento de la misión de la empresa, estén logrando los objetivos

como que las operaciones realizadas sean ordenadas, éticas, económicas, eficientes y eficaces, por otro lado que se cumplan las obligaciones de rendición de cuentas, también que sean cumplidas las leyes y reglamentos aplicables, que los recursos estén protegidos contra pérdida mal uso y daño (p.166). Donde las dimensiones estuvieron conformadas por:

Dimensión 1: Ambiente de control, según Alarcón (2017) radica en establecer una cultura de control interno mediante la implementación de acciones adecuadas y lineamientos. El entorno de control es la base para el mantenimiento de los demás componentes del SCI. Sin un sólido entorno de control, la construcción de otros componentes no resulta ser eficientes. Como toda buena construcción es fundamental sentar una buena base, ya que sin ellos la construcción no sería estable ni duradera (p.30).

Dimensión 2: Evaluación de riesgos, según Alarcón (2017) “permite identificar riesgos a nivel empresarial y a nivel de procesos. En el primer caso, el riesgo se basa acorde a los objetivos generales de la institución y el segundo caso, el riesgo se basa acorde a los objetivos de cada proceso” (p.31).

Dimensión 3: Actividades de control, según Alarcón (2017) “se trata de componentes de evaluación de riesgos y son una aplicación general y continua. De manera similar, las actividades de control se pueden implementar tanto a nivel empresarial como a nivel de procesos” (p.32).

Dimensión 4: Información y comunicación, al respecto Alarcón (2017) menciona que “intenta establecer mecanismos y soportes de información y comunicación dentro de la empresa” (p.33).

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento, es definido por Alarcón (2017) como el que “permite poner fin a la implementación del SCI dentro de una empresa asegurando garantizar la efectividad de los controles implementados y su funcionalidad” (p.34).

Variable 02: Gestión financiera, según Terrazas (2009) citado por (Cabrera, Fuentes, & Cerezo, 2017) la Gestión Financiera se lleva a

cabo dentro de una organización responsable para planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todas las actividades que administran los recursos financieros con la finalidad de producir mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización sea más eficiente, respaldando a la mejora de la toma de decisiones financieras y crear oportunidades de inversión para la organización (p.229).

Las dimensiones son:

Dimensión 01: Cuentas por cobrar, representan el crédito que una empresa otorga a los consumidores en una cuenta abierta que permita mantener e incrementar las ventas (Robles, 2012, p.112).

Dimensión 02: Tesorería, básicamente se refiere al área de una empresa donde se maneja el recurso monetario, donde incluye la gestión de depósitos bancarios, el cobro, el pago a los proveedores, acreedores o deudas a corto plazo, y su función principal es contar con los recursos monetarios necesarios para disponer y realizar las operaciones acordes a la actividad de la empresa. (Robles, 2012, p.65)

Dimensión 03: Inventario, es un “conjunto de elementos corpóreos, necesarios para la fabricación y venta de productos terminados” (Robles, 2012, p.89).

3.3 Población y muestra

La población del estudio estuvo constituida por los 25 trabajadores administrativos de la empresa S&N Corporación Peruana S.A.C. Al ser una población pequeña, se realizó un muestreo de método no probabilístico por conveniencia, puesto que fue el investigador, quien seleccionó la muestra según su propio criterio, procurando que esta sea lo más representativa posible (Carrasco, 2019). Por tanto, la muestra estuvo conformada por el total de trabajadores (25), los cuales están integrados de la siguiente manera:

Tabla 2

Colaboradores de la empresa S&N Corporación Peruana S.A.C.

Cargo	Cantidad Personal
Dueño	1
Administrador	1
Contador	1
Asistente de contabilidad	2
Jefe de logística	1
Asistente de logística	5
Jefe de almacén	1
Asistente de almacén	5
Supervisor de ventas	1
Asistente de ventas	5
Asistente de post venta	2
Total	25

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Por la inclinación de la investigación, se empleó como técnica, la encuesta pues esta permitió recolectar datos más precisos, ya que la información recolectada es de primera fuente, para ello se proporcionó un cuestionario.

3.5 Validación y confiabilidad del instrumento

Antes de ser aplicado el instrumento, paso por un proceso de validación mediante juicio de expertos, docentes especializados en investigación y auditoria, así como otros profesionales con maestría o doctorado, quienes evaluaron las preguntas según el criterio proporcionado por la Universidad Cesar Vallejo, para que el instrumento sea aplicado este debió contar con una calificación de "Aplicable". Por otro lado, para determinar el nivel de confiabilidad de dicho instrumento se consideró el estadístico "alfa de Cronbach", el cual debe de ser mayor a 0,08 para demostrar confiabilidad.

Tabla 3

Fiabilidad del instrumento

Estadísticas de fiabilidad				
Alfa de Cronbach	N de elementos			
,965	42			
Estadísticas de elemento				
	Media	Desv. Desviación	N	
Ambiente de control	3,4800	,96264	25	
Evaluación de riesgos	3,2800	1,20830	25	
Actividades de control	3,7200	1,02144	25	
Información y comunicación	3,2800	1,13725	25	
Supervisión y seguimiento	2,8800	1,20139	25	
Cuentas por cobrar	3,0000	1,15470	25	
Tesorería	4,2400	1,09087	25	
Inventario	3,5600	1,29357	25	
Control Interno	3,2400	1,16476	25	
Gestión Financiera	3,5600	1,12101	25	

En la tabla 3, se observa una fiabilidad de 0.965 > a 0.8, por lo que confirma que existe consistencia entre los ítems, y se debe continuar con el análisis.

3.6 Métodos de análisis de datos

Los objetivos de la investigación fueron resueltos a través de un análisis descriptivo, los resultados obtenidos se cuantificaron y se presentaron en formato de tablas y figuras; para medir y analizar la relación entre las variables, se realizó la estadística inferencial.

Antes de elegir la prueba de correlación, que respondió a las hipótesis de estudio, se realizó la prueba de normalidad:

Tabla 4

Prueba de normalidad Shapiro Wilk

	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	,919	25	,028

Gestión Financiera	,876	25	,006
--------------------	------	----	------

Al obtener resultados menores a 0.05, se comprueba que los datos obtenidos son no paramétricos y por la tanto la prueba de correlación a utilizar fue la de Spearman.

3.7 Aspectos éticos

Asimismo, la presente investigación es original, cuenta con características auténticas y relevante, por otro lado, la recolección de datos se hizo en campo en conjunto con los protagonistas, de tal forma que la información recabada se sólida y confiable.

El trabajo toma en consideración los aspectos éticos proporcionados, pues la empresa de los participantes se trató reservadamente, por otro lado, las teorías abordadas en el marco teórico fueron tomados con respeto y seriedad. Adicionalmente, se da fe de los datos aquí presentados pues se considera a los investigadores.

IV. RESULTADOS

Con la aplicación de instrumentos, se obtuvo los resultados correspondientes a los objetivos e hipótesis de investigación, a continuación, se detalla de lo específico a lo general.

Identificar de qué manera el control interno se relaciona en las cuentas por cobrar de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.

Tabla 5

Control interno y cuentas por cobrar

	Control Interno		Cuentas por cobrar		
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Muy malo	2	8%	2	8%
	Malo	4	16%	8	32%
	Regular	9	36%	5	20%
	Bueno	6	24%	8	32%
	Muy bueno	4	16%	2	8%
	Total	25	100%	25	100,0

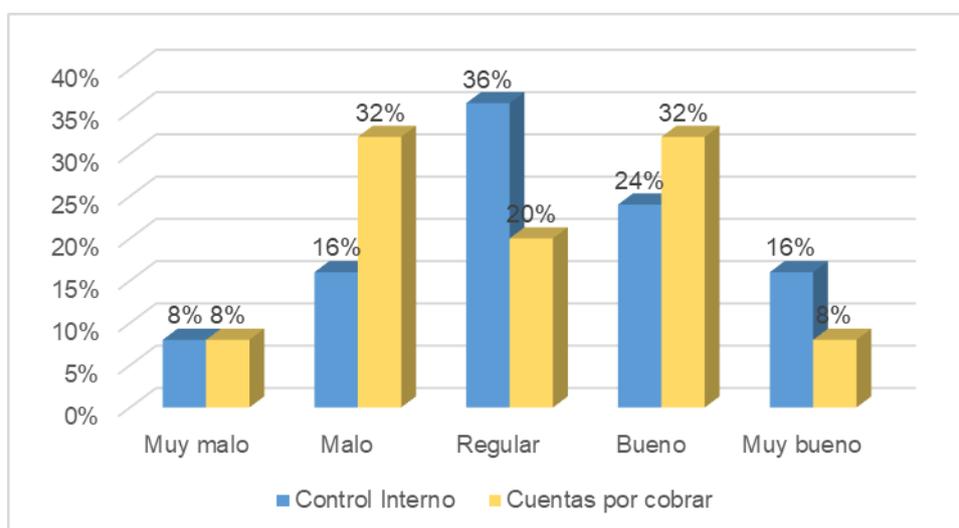


Figura 1. Control interno y cuentas por cobrar

En la tabla 5, se califica la variable control interno como regular, con un 36%, bueno para un 24%, malo y muy bueno 16% y muy malo 8%. En tanto la dimensión cuentas por cobrar obtiene una calificación malo y bueno con un

32% de participación de encuestados, regular para un 20% y solo un 8% para muy malo y muy bueno.

Tabla 6

Prueba de correlación control interno y cuentas por cobrar

		Correlaciones		
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	Control Interno	Cuentas por cobrar
			1,000	,425*
		Sig. (bilateral)	.	,034
		N	25	25
	Cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación	,425*	1,000
		Sig. (bilateral)	,034	.
		N	25	25

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

En la anterior tabla, se tiene la correlación de la variable control interno y dimensión cuentas por cobrar, con un nivel de significancia $p=034 < a 0.05$ (5%); donde se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Además, se afirma con un $Rho=0.425$, que existe correlación moderada directa o positiva; ante un incremento o mejora en el control interno, las cuentas por cobrar en la empresa S&N Corporación Peruana SAC, mejorará.

Identificar de qué manera el control interno se relaciona en la tesorería de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.

Tabla 7

Control interno y tesorería

		Control Interno		Tesorería	
		Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy malo	2	8%	1	4%
	Malo	4	16%	1	4%
	Regular	9	36%	0	0%
	Bueno	6	24%	11	44%
	Muy bueno	4	16%	12	48%
	Total	25	100%	25	100%

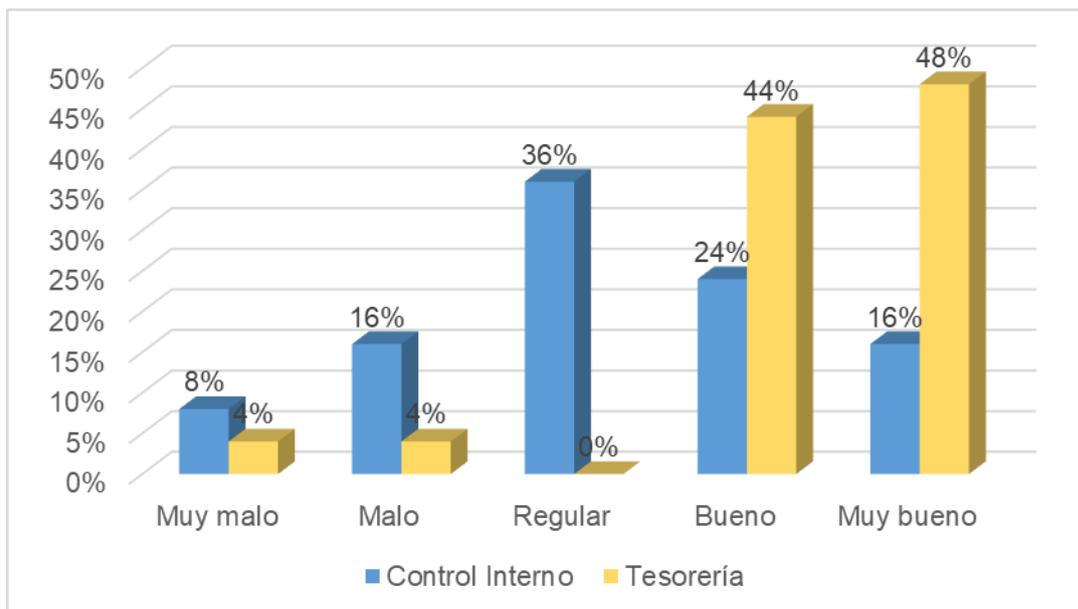


Figura 2. Control interno y tesorería

En la tabla 7, se califica la variable control interno como regular, con un 36% de participantes; en tanto la dimensión tesorería obtiene una calificación de muy bueno (48%) de encuestados y bueno para un 44%; teniendo solo un 4% de calificación como muy malo y malo.

Tabla 8

Prueba de correlación control interno y tesorería

		Correlaciones	
		Control Interno	Tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	1,000	,664**
	Tesorería	,664**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25
		Sig. (bilateral)	,000
		N	25

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

En la anterior tabla, se tiene la correlación de la variable control interno y dimensión tesorería, con un nivel de significancia $p=000 < a 0.05$ (5%); donde se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Además, se afirma con un $Rho=0.664$, que existe correlación alta directa o positiva; ante un incremento o mejora en el control interno, la gestión o acciones en el área de tesorería en la empresa S&N Corporación Peruana SAC, mejorara.

Identificar de qué manera el control interno se relaciona en el inventario de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.

Tabla 9

Control interno e inventario

	Control Interno		Inventario		
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje	
Válido	Muy malo	2	8%	2	8%
	Malo	4	16%	3	12%
	Regular	9	36%	7	28%
	Bueno	6	24%	5	20%
	Muy bueno	4	16%	8	32%
	Total	25	100%	25	100%

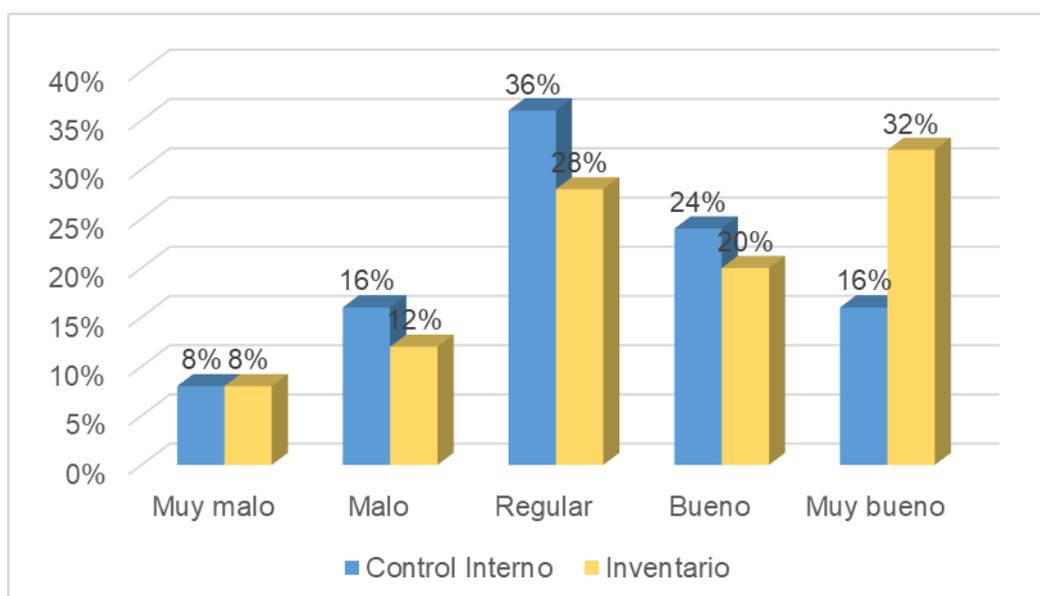


Figura 3. Control interno e inventario

En la tabla 9, se califica la variable control interno como regular, con un 36% de participantes; en tanto la dimensión inventario obtiene una calificación de muy bueno (32%) de encuestados, regular (28%) y bueno para un 20%; teniendo solo un 12% de calificación como malo y 8% como muy malo.

Tabla 10

Prueba de correlación control interno e inventario

		Correlaciones		
			Control Interno	Inventario
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,643**
		Sig. (bilateral)	.	,001
	Inventario	N	25	25
		Coefficiente de correlación	,643**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	25	25

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

En la anterior tabla, se tiene la correlación de la variable control interno y dimensión inventario, con un nivel de significancia $p=001 < a 0.05$ (5%); donde se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Además, se afirma con un $Rho=0.643$, que existe correlación alta directa o positiva; ante un incremento o mejora en el control interno, los inventarios en la empresa S&N Corporación Peruana SAC, mejorara.

Determinar de qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.

Tabla 11

Control interno y gestión financiera

		Control Interno		Gestión Financiera	
		Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Válido	Muy malo	2	8%	2	8%
	Malo	4	16%	1	4%
	Regular	9	36%	8	32%
	Bueno	6	24%	9	36%
	Muy bueno	4	16%	5	20%
	Total	25	100%	25	100%

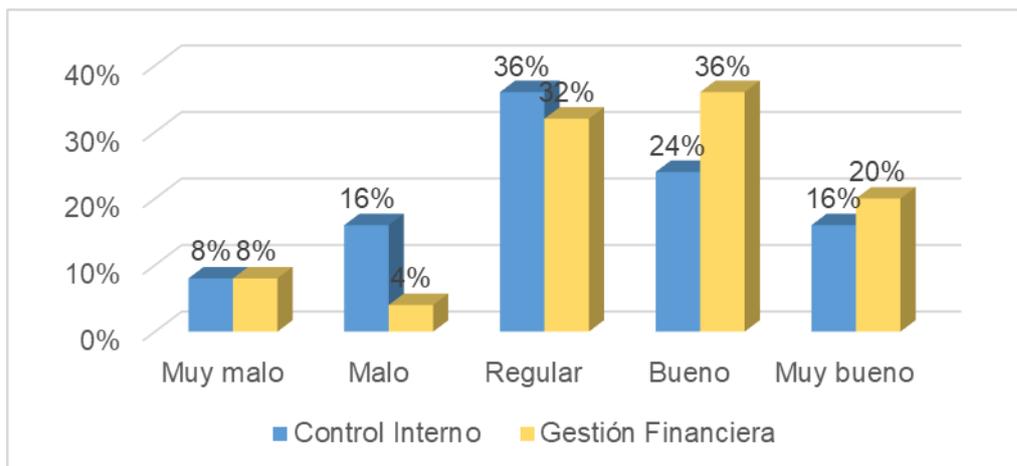


Figura 4. Control interno y gestión financiera

Para las variables de estudio, se obtuvo, que el control interno mantiene una calificación regular para el 36% de encuestados en la empresa S&N Corporación Peruana SAC, seguido del 32% que calificó como regular, 20% muy bueno, 8% Muy malo y tan solo un 8% como muy malo. La tendencia de calificación es positiva, pero aún se mantiene porcentajes significativos que demuestran, que la empresa necesita diseñar un plan de acción para una mejor ejecución del control interno y este permita mejorar la gestión financiera.

Tabla 12

Prueba de correlación Control interno y gestión financiera

		Correlaciones		
			Control Interno	Gestión Financiera
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,591**
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	25	25
	Gestión Financiera	Coefficiente de correlación	,591**	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	25	25

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

En la anterior tabla, se tiene la correlación de las variables control interno y gestión financiera, con un nivel de significancia $p=002 < 0.05$ (5%); donde, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Además, se afirma con un $Rho= 0,591$, que existe correlación moderada directa o positiva; ante un incremento o mejora en el control interno, la gestión financiera en la empresa S&N Corporación Peruana SAC, mejorará.

V. DISCUSIÓN

La importancia del control interno en una empresa, facilita la correcta administración de recursos dentro del proceso de producción o comercialización, así como alcanzar una alta gestión financiera, con el objetivo de lograr cumplir metas proyectadas.

El presente estudio, planteo como objetivo general, determinar de qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, al respecto los resultados de R de Spearman para la correlación entre control interno y gestión financiera fueron $Rho = 0,591$ por tanto existe correlación moderada directa o positiva entre las variables de estudio. Bajo este sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Es así que, a mayores resultados en el control interno mayor será la gestión financiera en la corporación.

Con respecto al control interno y la gestión financiera, Perdomo (2004) citado por Valverde et al. (2017) manifiesta que el control interno está dirigido hacia el logro de una información financiera confiable, con el propósito de resguardar los bienes organizacionales. En otro orden de ideas, Terrazas (p.2009) citado por Cabrera et al. (2017) considera la gestión financiera como la óptima planificación y organización de los recursos financieros para la obtención de rentabilidad. Ambos autores hacen hincapié en la gestión financiera como medio para administrar los recursos y que este va de la mano con el control interno, de forma que la información sea confiable. En este sentido, el presente estudio refuerza la teoría al demostrar que entre el control interno y la gestión financiera existe relación, y la presencia de ambas dentro de una organización conducirá a que esta sea rentable.

Respecto al estudio, existen otras investigaciones semejantes, como el realizado por Vento (2017), el cual resuelve que, en toda estructura administrativa y contable, el control interno es de suma importancia pues está estrechamente relacionado con los estados financieros. Datos que deben ser informados con total transparencia y veracidad. Y para realzar el presente

estudio, Figueroa (2018) expresa que, de no llevar un control interno apropiado, la gestión financiera será deficiente, como pasaba en Inversiones Rocafor E.I.R.L. Por tanto, se reconoce que entre control interno y gestión financiera existió relación sin distinguir rubro o tamaño de las organizaciones, y si alguna de estas variables no se presenta en las organizaciones, estas terminarían por tener pérdidas o en el peor de los casos fracasar y desaparecer.

En otro orden de ideas, el control interno también se encuentra relacionado con otros factores de la gestión financiera, como lo son las cuentas por cobrar, por ende el estudio planteo como primer objetivo específico identificar de qué manera el control interno se relaciona en las cuentas por cobrar de la empresa S&N Corporación Peruana SAC y los resultados de R de Spearman indican un nivel de significancia $p=0.034 < 0.05$ (5%); con un $Rho=0.425$ por tanto existe correlación moderada directa o positiva entre control interno y cuentas por cobrar; donde se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna.

Con respecto a las cuentas por cobrar, Karina (2010) citado por (Becerra, Biamonte, & Palacios, 2020) expresa que son derechos no expresados momentáneamente, debido a que su cobranza se realiza un tiempo después de entregado el producto, y debe estar sujeto a un documento de compromiso. Respecto a esta idea, Nano (2017) en su estudio refleja que la gestión financiera depende del control de los ingresos y egresos e indica que los estados contables son necesarios para decidir frente a diferentes opciones o alternativas, no cree que necesite un personal capacitado en gestión financiera, y mencionan que no poseen los elementos y medios necesarios a fin de lograr las metas propuestas en la empresa. A diferencia de Nano, el presente estudio considera que las cuentas por cobrar deben de ser llevadas por personal capacitado y que este debe estar consciente de las fechas y montos que deben de cobrarse. Y que el control debe de realizarse en todo momento.

Otro factor a considerar es la tesorería, por ello se abordó como segundo objetivo específico el identificar de qué manera el control interno se relaciona en la tesorería de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, el resultado de R de Spearman tiene un nivel de significancia $p=0.000 < 0.05$ (5%); por ende, se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Además, se afirma

con un $Rho=0.664$, que existe correlación alta directa o positiva; y ante un incremento o mejora en el control interno, la gestión o acciones en el área de tesorería en la empresa S&N Corporación Peruana SAC.

Al respecto los autores Calderón, Mora y Escobar (2018) definen la tesorería como el área encargada de operar el flujo de caja, cobros, pagos y gestiones con entidades financieras. La investigación de Ventó (2017) acierta con respecto a la influencia del control interno en la tesorería y menciona que este está íntimamente relacionado con unos estados contables confiables, información veraz, y operaciones eficaces y eficientes. Es así que, el presente estudio reafirma lo concluido por el anterior indicando que la empresa S&N Corporación Peruana SAC, viene llevando un área de tesorería que se ve poco influenciada por el control interno, por ello no se tienen los resultados esperados.

Y, por último, se tiene el factor inventario, el cual fue delimitado por el tercer objetivo específico, por ende se buscó identificar de qué manera el control interno se relaciona en el inventario de la empresa S&N Corporación Peruana SAC Con respecto al objetivo, el resultado de R de Spearman con un nivel de significancia $p=001 < a 0.05$ (5%); rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alterna. Y se tiene un $Rho=0.643$, indicando una correlación alta directa o positiva.

Bajo el contexto, los autores Céspedes et al. (2017) consideran que el inventario es la cantidad de productos o mercancías almacenadas en buen estado. El estudio de Figueroa (2018) indica que si una empresa posee deficiencias en el manejo de inventario conllevaría a la mala toma de decisiones financieras y peor aún si este no es controlado, repercutiendo en el diagnóstico financiero y por ende hacia una gestión financiera deficiente. Es así que, el presente estudio, con base en lo investigado indica que la empresa S&N Corporación Peruana SAC lleva un registro de su inventario muy bueno, por ende, el control interno que la empresa maneja es adecuado, pero no perfecto, pues aún pueden presentarse deficiencias que afecten las finanzas de la empresa.

CONCLUSIONES

1. El control interno se relaciona directa y moderadamente en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020; con un nivel de sig. de 0.02 y un coeficiente de correlación $Rho = 0.591$. Esto refiere que, a un alto control interno en la empresa, se logrará una alta gestión financiera, o viceversa. Los resultados encontrados, se corroboran con una calificación regular para ambas variables.
2. El control interno se relaciona directa y moderadamente en las cuentas por cobrar de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020; con un nivel de sig. de 0.34 y un coeficiente de correlación $Rho = 0.425$. Esto refiere que, a un alto control interno en la empresa, se logrará una mejora en las cuentas por cobrar, o viceversa. Los resultados encontrados, se corroboran, con una calificación regular para la primera variable y regular para la primera dimensión de la segunda variable.
3. El control interno se relaciona alta y de manera directa en la tesorería de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020; con un nivel de sig. de 0.00 y un coeficiente de correlación $Rho = 0.664$. Esto refiere que, a un alto control interno en la empresa, se logrará una mejora la tesorería, o viceversa. Los resultados encontrados, se corroboran, con una calificación regular con tendencia a bueno para la primera variable y bueno para la segunda dimensión de la segunda variable.
4. El control interno se relaciona alta y de manera directa en el inventario de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020; con un nivel de sig. de 0.001 y un coeficiente de correlación $Rho = 0.643$. Esto refiere que, a un alto control interno en la empresa, se logrará una mejora en los inventarios, o viceversa. Los resultados encontrados, se corroboran, con una calificación regular para la primera variable y regular para la tercera dimensión de la segunda variable.

RECOMENDACIONES

1. La empresa S&N Corporación Peruana SAC, debe implementar un programa de capacitación al personal, con el fin de mejorar sus competencias y desempeño; por otra parte, manejar feedback semanales y mensuales, para evaluar y supervisar las acciones dentro de la empresa.
2. La empresa S&N Corporación Peruana SAC, debe priorizar registrar todos los ingresos y egresos de manera inmediata, además apoyarse de cajas registradoras para la venta directa. Para las ventas a crédito, corroborar con firma del cliente lo adeudado, así como manejar intereses por retrasos en los pagos.
3. La empresa S&N Corporación Peruana SAC, debe depositar diariamente los ingresos recaudados, encomendando toda la administración a una sola persona. Además, elaborar los estados financieros mensuales, que se comparen mes a mes y logré visualizar las variaciones de movimiento de ingresos y egresos.
4. La empresa S&N Corporación Peruana SAC, debe incrementar un sistema de información sobre las entradas, salidas y almacenamiento sobre los productos, para mantener información inmediata y medir el comportamiento de la empresa.

REFERENCIAS

- Alarcón, E. (2017). *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*. Lima: La Contraloría General de la República .
- Balla, I., & López, K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. (*Tesis Pregrado*). Universidad Estatal De Milagro, Ecuador.
- Becerra, L., Biamonte, C., & Palacios, E. (2020). Cuentas por Cobrar y Su Incidencia en la Liquidez de la Empresa Ademinsa S.A.C. (*Tesis pregrado*). Universidad Peruana de las Américas, Lima, Perú.
- Cabrera, C., Fuentes, M., & Cerezo, G. (2017). La gestión financiera aplicada a las organizaciones. *Revsista Científica Dominio de las Ciencias*, 2020-232.
- Calderón, R. G., Mora, J., & Escobar, D. (2018). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-17.
- Canales , R. (2015). Criterios Para l Toma de Decisiones de inversiones. *Revista Electronica de Investigación en Ciencias Economicas*, 3(5).
- Capell , J. (13 de junio de 2016). *Escuela de Organización Industrial*. Obtenido de <https://www.eoi.es/blogs/madeon/2013/06/16/reduccion-de-inventarios/#:~:text=El%20concepto%20de%20cero%20inventario,quede%20capital%20libre%20para%20crecer>.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la investigación*. Lima: San Marcos.
- Céspedes, N., Paz, j., Jimenez, E., Pérez, L., & Pérez, Y. (2017). La administración de los inventarios en el marco de la administración financiera a corto plazo. *Boletín Virtual*, 196-214.
- Contraloría General de la República. (2016). *Control Interno*. Lima: Departamento de estudios e Investigaciones. Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Coral, E. (2017). El control interno y la gestión financiera de la empresa Ottipem SAC, Puerto Maldonado – 2016. (*Tesis Pregrado*). Universidad Andina del Cusco, Puerto Maldonado.

Córdoba, M. (2016). *Gestión financiera*. ECOE Ediciones.

EasyMaint. (16 de marzo de 2017). *Costos de mantenimiento y parada de planta*. Obtenido de Easy Maint keep it simple: http://easymaint.net/blog_easymaint/2017/03/16/costos-de-mantenimiento-y-parada-de-planta/

ESAN. (18 de Enero de 2018). *Comunicación interna y externa: ¿en qué se diferencian?* Obtenido de Esan.edu.pe: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2018/01/comunicacion-interna-y-externa-en-que-se-diferencian/>

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraude: Analisis de informe*. Colombia: Ecoe ediciones.

Figueroa, O. (2018). El control interno y La Gestión Financiera en el grifo inversiones Rocafor E.I.R.L. en el distrito de Cusco periodo 2017. (*Tesis Pregrado*). Universidad Andina del Cusco, Cusco.

Fonquernie, A. (8 de diciembre de 2016). *La información en las empresas*. Obtenido de <https://blogs.deusto.es/master-informatica/la-informacion-en-las-empresas/#:~:text=Debe%20ser%20relevante%3A%20tiene%20que,ella%20al%20tomar%20sus%20decisiones.>

Gonzales, P. (2016). *Gestión de la inversión y el financiamiento*. México: Instituto Mexicano de contadores publicos.

Hernandez, R., & Fernández, C. B. (2014). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: Mc Graw Hill.

Hernández, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera ed.). México: McGRAW-HILL INTERAMERICANA Education.

- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la gestión empresarial para la toma de decisiones. *Quipukamayoc. Revista de la Facultad de Ciencias contables*, 151-160.
- La Diputación Provincial de Sevilla. (2017). *Cuaderno para emprendedores y empresarios: Gestión financiera*. Sevilla: Diputación de Sevilla.
- León, F. (25 de mayo de 2020). *Periodo de recuperación de la inversión en excel*. Obtenido de <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3606232-periodo-recuperacion-inversion-excel#:~:text=El%20periodo%20de%20recuperaci%C3%B3n%20de%20a%20inversi%C3%B3n%2C%20es%20un%20instrumento,su%20costo%20o%20inversi%C3%B3n%20inicial.>
- Lluis, A. (30 de Noviembre de 2017). *Pérdida de rendimientos en la inversión: tipos de riesgos financieros*. Obtenido de Revistadigital.inesem.es: <https://revistadigital.inesem.es/gestion-empresarial/riesgo-financiero/>
- Marco Sanjuán, J. M. (18 de septiembre de 2017). *Cuentas a cobrar*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-cobrar.html>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 206-240.
- Mentoring. (8 de octubre de 2018). Obtenido de <https://isol.mx/pago-a-proveedores/>
- Nano, K. (2017). Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016. (*Tesis Pregrado*). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Pucallpa.
- OCDE. (2017). *La contratación Pública en el Perú: Reforzando capacidad y coordinación, estudios de la OCDE sobre gobernanza pública*. París: Editions OCDE.

- Paseo Cosmópolis, M. (1986). *El salario: su proteccion y garantia*. Derecho PUCP. Obtenido de file:///C:/Users/pc-3/Downloads/Dialnet-ElSalario-5084831.pdf
- Peiró, R. (01 de Marzo de 2021). *Valores éticos*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/valores-eticos.html>
- Pérez, J. (2015). *La Gestión Financiera de la Empresa*. España: ESIC EDITORIAL.
- Perozo, C. (s.f.). *Sigmacol*. Obtenido de <https://www.sigmacol.com/single-post/2017/03/06/costos-de-mantenimiento-del-inventario>
- PVN. (2019). *Normas Generales de Control Interno*. Lima: Gobierno Perú.
- Robbins, S., & Coulter, M. (2018). *Administración 13 E*. México: Pearson.
- Robles, C. (2012). *Fundamentos de administración financiera*. México: Red Tercer Milenio.
- Rus, E. (12 de Abril de 2020). *Administración de operaciones*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/administracion-de-operaciones.html>
- Sánchez Galán, J. (30 de octubre de 2015). *Economipedia*. Obtenido de Compra de mercancías.
- Serrano, P. (2017). EL control interno Como Herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas BananeraS Del Cantón Machala. (*Tesis Pregrado*). Universidad Técnica de Machata, Machata.
- Universidad América Latina. (s.f.). *Prohibiciones, infracciones y sanciones*. Jalisco. Obtenido de http://ual.dyndns.org/biblioteca/Derecho_Bancario/Pdf/Unidad_07.pdf
- Valverde, M., Huachua, F., Santos, C., Solano, T., & Vellón, V. (2017). El sistema de control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Barranca. *Infinitum*, 65-70.

- Vázquez, O. (2016). Visión integral del control. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 139-154.
- Velastegui, K. (2014). *La cartera de créditos y la liquidez en la cooperativa produfinsa, agencia Pillaro*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/20564/1/T2578i.pdf>
- Vento, J. (2017). El control interno y la gestión financiera de la industria hotelera en la provincia de Canta. (*Tesis Posgrado*). Universidad Inca Garcilaso de la Vega, Lima.
- Westreicher, G. (28 de Marzo de 2020). *Rendición de cuentas*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/rendicion-de-cuentas.html>
- Zevallos, I. (2019). Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Asociación Automotriz del Perú Surquillo 2017. (*Tesis Pregrado*). Universidad Peruana de la Américas, Lima, Perú.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

TITULO: Control interno y gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.									
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	MÉTODO			
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Control Interno	Ambiente de control	Practica de los valores éticos	<p>Tipo: Básica, descriptiva correlacional</p> <p>Diseño: No experimental transversal</p> <p>Población: Trabajadores de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.</p> <p>Muestra: 25 trabajadores</p> <p>Técnicas: Entrevista y encuesta</p> <p>Instrumento: Guía de entrevista y cuestionarios</p>			
¿De qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020?	Determinar de qué manera el control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.	Ho: El control interno no se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. H1: El control interno se relaciona en la gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.			Evaluación de riesgos		Estructura Organizacional		
							Competencia profesional		
				¿De qué manera el control interno se relaciona en las cuentas por cobrar de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020?	Identificar de qué manera el control interno se relaciona en las cuentas por cobrar de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.		El control interno se relaciona en las cuentas por cobrar empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. El control interno se relaciona en la tesorería de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020. El control interno se relaciona en el inventario de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020.	Actividades de control	Planeamiento de la administración
Información y comunicación	Identificación del riesgo								
	Evaluación de desempeño								
	Rendición de cuentas								
	Revisión de procesos								
Supervisión y seguimiento	Cuentas por cobrar	Tesorería						Inventario	Funciones y características información
									Actividades de prevención y monitoreo
			Sistemas de información						
			Comunicación Interna						
Tesorería	Inventario	Tesorería	Inventario	Plazo concedido					
				Requisitos concesión del crédito					
Inventario	Inventario	Tesorería	Inventario	Sanciones					
				Ventas en efectivo					
Inventario	Inventario	Tesorería	Inventario	Compras de mercadería					
				Pago salarios					
Inventario	Inventario	Tesorería	Inventario	Pago proveedores					
				Minimización de inventarios					
Inventario	Inventario	Tesorería	Inventario	Costes de mantenimiento					

Anexo 2. Operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
CONTROL INTERNO	OCDE (2017): “es un proceso integral, llevado a cabo por la gerencia y el personal de una empresa está diseñado para entender los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que en el cumplimiento de la misión de la empresa, estén logrando los objetivos como que las operaciones realizadas sean ordenadas, éticas, económicas, eficientes y eficaces, por otro lado que se cumplan las obligaciones de rendición de cuentas, también que sean cumplidas las leyes y reglamentos aplicables, que los recursos estén protegidos contra pérdida mal uso y daño” (p.166).	Los componentes del control interno son el ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y la supervisión y seguimiento. Alarcón (2017)	Ambiente de control	Practica de los valores éticos
				Estructura Organizacional
				Competencia profesional
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración
				Identificación del riesgo
			Actividades de control	Evaluación de desempeño
				Rendición de cuentas
				Revisión de procesos
			Información y comunicación	Funciones y características información
				Sistemas de información
Comunicación Interna				
Supervisión y seguimiento	Actividades de prevención y monitoreo			
GESTIÓN FINANCIERA	Terrazas (2009) citado por (Cabrera, Fuentes, & Cerezo, 2017) “la Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados” (p.229). El fin de la gestión financiera es tornar la organización más efectiva, más eficiente en toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización.	La gestión financiera, según Robles (2012) “es un método que mejora los recursos financieros para lograr los objetivos de la empresa con más rentabilidad y eficiencia. Los factores que deben considerarse al analizar la administración económica son: cuentas por cobrar, tesorería e inventario” (p.10).	Cuentas por cobrar	Plazo concedido
				Requisitos concesión del crédito
				Sanciones
			Tesorería	Ventas en efectivo
				Compras de mercadería
				Pago salarios
				Pago proveedores
			Inventario	Minimización de inventarios
				Costes de mantenimiento

Anexo 3. Matriz de Conceptualización

V	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	D	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL
C o n t r o l I n t e r n o	OCDE (2017), es un “proceso integral, llevado a cabo por la gerencia y el personal de una empresa está diseñado para entender los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que en el cumplimiento de la misión de la empresa, estén logrando los objetivos” (p.166) como que las operaciones realizadas sean ordenadas, éticas, económicas, eficientes y eficaces, por otro lado que se cumplan las obligaciones de rendición de cuentas, también que sean cumplidas las leyes y reglamentos aplicables, que los recursos estén protegidos contra pérdida mal uso y daño.	Los componentes del control interno son el ambiente de control, evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y la supervisión y seguimiento. Alarcón (2017)	Ambiente de control	Según Alarcón (2017) radica en el establecimiento de una cultura de Control Interno mediante el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas. (p.30)	Practica de los valores éticos	Peiró (2021) Bases por las que las personas rigen su conducta, son guías de comportamiento, generalmente, aceptados por la sociedad y ayudan a diferenciar lo que es correcto o no.
					Estructura Organizacional	“Disposición formal de los puestos de trabajo dentro de una organización” (Robbins & Coulter, 2018, p.671).
					Competencia profesional	“Son las principales capacidades con que cuenta la organización para crear valor y que representan sus herramientas competitivas” (Robbins & Coulter, 2018, p.668).
			Evaluación de riesgos	Según Alarcón (2017) “permitirá la identificación de riesgos a nivel de empresa y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso” (p.31).	Planeamiento de la administración	“Función administrativa que involucra la definición de metas, el establecimiento de estrategias para lograrlas y el desarrollo de planes para integrar y coordinar las actividades” (Robbins & Coulter, 2018, p.675).
					Identificación del riesgo	“Situación en la que el responsable de tomar las decisiones es capaz de calcular la probabilidad de que se den ciertos resultados” (Robbins & Coulter, 2018, p.676).
			Actividades de control	Según Alarcón (2017) “está relacionada con el componente de evaluación de riesgos y son aplicados de manera conjunta y en forma continua. Asimismo, las actividades de control pueden ser implementados tanto a nivel de empresa como a nivel de procesos” (p.32).	Evaluación de desempeño	“Es la suma de los resultados de todas actividades laborales de la organización” (Robbins & Coulter, 2018, p.670).
					Rendición de cuentas	Para Westreicher (2020) es la obligación que se tiene de presentar documentación o información financiera o económica. Esto, con el objetivo de detallar cómo se han utilizado ciertos recursos previamente asignados.
					Revisión de procesos	Deben ser periódicamente revisados para asegurar que cumplen con los reglamentos, políticas, procedimientos vigentes y demás requisitos (PVN, 2019).
			Información y comunicación	Al respecto Alarcón (2017) menciona que “busca implementar los mecanismos y soportes de la información y comunicación dentro de una empresa” (p.33).	Funciones y características información	La información empresarial debe ser relevante, actualizada, comparable, confiable, económica, rápida, objetiva, completa, de calidad y aplicable (Fonquernie, 2015)
					Sistemas de información	“Sistema utilizado para proporcionar a los gerentes la información que necesitan de manera habitual” (Robbins & Coulter, 2018, p.676).
					Comunicación Interna	Es el proceso intercomunicacional que se realiza al interior de las organizaciones a través de distintas formas y niveles, cuyos contenidos contribuyen al logro de sus objetivos y metas planteados (ESAN, 2018).
			Supervisión y seguimiento	Es definido por Alarcón (2017) como el que “permite cerrar la implementación del SCI dentro de una empresa buscando garantizar la eficacia de los controles implementados y su funcionamiento” (p.34).	Actividades de prevención y monitoreo	“Se lleva a cabo antes de la realización de una actividad laboral” (Robbins & Coulter, 2018, p.606).
G e	Terrazas (2009) citado por (Cabrera, Fuentes, &	La gestión financiera,	Cuentas por cobrar	Son cantidades de derecho que se reflejan durante un periodo como deuda de los clientes.	Plazo concedido	Período de tiempo dispuesto para liquidar el derecho de cobro (Marco, 2017)

st i ó n F i n a n ci e r a	<p>Cerezo, 2017) la Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización (p.229).</p>	<p>según Robles (2012) “es un método que mejora los recursos financieros para lograr los objetivos de la empresa con más rentabilidad y eficiencia. Los factores que deben considerarse al analizar la administración económica son: cuentas por cobrar, tesorería e inventario” (p.10).</p>		<p>por la obtención de créditos concedidos del servicio realizado, es necesario pactar la cobranza en un determinado tiempo y según lo estipulado en un documento de compromiso” (Karina, 2010) citado por (Becerra, Biamonte, & Palacios, 2020, p.22).</p>	<p>Requisitos de la concesión del crédito</p>	<p>Son los documentos o la información que el solicitante brinda para obtener una financiación préstamo” (Velasategui, 2014, p.88)</p>	
					<p>Sanciones</p>	<p>Viene a ser los castigos por incumplimiento a la Ley, a través de esta se pretende asegurar el cumplimiento de los deberes y la normatividad.</p>	
			Tesorería	<p>Definida por Calderón, Mora y Escobar (2018) como “el área de la empresa que tiene como objetivo el conjunto de operaciones relacionadas con el flujo de caja, abarcando todas las operaciones que incluyen cobros y pagos, además de las gestiones con entidades financieras” (p.2).</p>		<p>Ventas en efectivo</p>	<p>Viene a ser el flujo de efectivo que surge de las transacciones comerciales y es considerada como fuente principal de ingresos</p>
						<p>Compras de mercadería</p>	<p>Son las transacciones que se centran “en el aprovisionamiento diferentes bienes destinados a una posterior comercialización” (Sánchez, 2015, párr. 1);</p>
						<p>Pago salarios</p>	<p>Es la retribución económica que las empresas brindan a sus colaboradores por su tiempo de trabajo.</p>
						<p>Pago proveedores</p>	<p>Son las obligaciones que la empresa contrae con aquellas empresas que le proveen anticipadamente bienes o servicios necesarios para su funcionamiento (Mentoring, 2018).</p>
			Inventario	<p>Según Céspedes et al. (2017) es un “conjunto de recursos o mercancías en buen estado, que se encuentran almacenados con el objetivo de ser utilizados en un futuro. Estos recursos pueden ser materiales, equipos, dinero, etcétera.” (p.198).</p>		<p>Minimización de inventarios</p>	<p>para “lograr que la rentabilidad sobre la inversión aumente en porcentaje y además quede capital libre para crecer” (Capell, 2016, párr. 2)</p>
						<p>Costes de mantenimiento</p>	<p>“es el precio pagado por concepto de las acciones realizadas para conservar o restaurar un bien o un producto a un estado específico” (EasyMaint, 2017, párr.3)</p>

Anexo 4. Instrumento para control interno



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE PREGRADO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CONTROL INTERNO

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA S&N CORPORACIÓN PERUANA S.A.C.

La presente encuesta tiene como objetivo obtener datos sobre el control interno en la organización, por tanto, se elaboraron los siguientes enunciados.

Instrucciones: Lea atentamente cada enunciado y marque con una X la casilla que más se asemeje a la realidad. No existen respuestas erróneas.

Control interno	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
1. La empresa instruye a los trabajadores en valores éticos.					
2. Durante la realización de las labores, los trabajadores diferencian entre lo que es correcto y no.					
3. Cada puesto de trabajo, se encuentra definido de manera clara y precisa en la estructura organizacional.					
4. La estructura organizacional, permite el control de los puestos de trabajo.					
5. Los trabajadores tienen las capacidades para cumplir con sus labores.					
6. Los nuevos trabajadores reciben capacitación sobre las funciones que realizarán.					
7. El área administrativa asigna metas u objetivos realistas y viables.					
8. El área administrativa propone estrategias para ejecutar las tareas y conseguir los objetivos.					
9. Los riesgos identificados son considerados cuando se toman decisiones.					
10. Los riesgos han atentado la seguridad y la correcta ejecución de actividades.					
11. El desempeño laboral de los trabajadores se evalúa.					
12. El personal evalúa el nivel de sus capacidades, para desarrollarse al máximo.					
13. Los procesos económicos son debidamente documentados y presentados.					
14. La rendición de cuentas sigue una estructura y/o pautas preestablecidas.					

15. Se revisa adecuadamente de cada uno de los procesos que se ejecutan en la empresa.					
16. Se cumple con los reglamentos y políticas de la empresa.					
17. La información proporcionada por cada área es relevante, actualizada, rápida y aplicable.					
18. La información que se proporciona es fiable y segura para cada área de la empresa.					
19. La empresa utiliza un sistema de información.					
20. La información suministrada al sistema favorece la toma de decisiones gerenciales.					
21. Hay comunicación entre todos los niveles de la organización.					
22. La comunicación interna respeta la estructura organizacional.					
23. La empresa revisa minuciosamente la gestión administrativa y financiera de la empresa.					
24. La empresa supervisa la manera en cómo se operan los procesos de la empresa.					

Anexo 5. Instrumento para control interno

ESCUELA DE PREGRADO ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD GESTIÓN FINANCIERA

ENCUESTA DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA S&N CORPORACIÓN PERUANA S.A.C.

La presente encuesta tiene como objetivo obtener datos sobre la gestión financiera de la organización, por tanto, se elaboraron los siguientes enunciados.

Instrucciones: Lea atentamente cada enunciado y marque con una X la casilla que más se asemeje a la realidad. No existen respuestas erróneas.

Gestión financiera	Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
1. La empresa concede un plazo, antes de cobrar las cuentas a terceros.					
2. La empresa lleva un registro de los plazos y montos concedidos.					
3. Se cumple con el reglamento de requisitos para conceder un crédito.					
4. Se solicitan documentos o requerimientos antes de conceder un crédito.					
5. La empresa asegura el cumplimiento de pagos, con sanciones.					
6. La empresa lleva un registro de las cuentas no pagadas y sus respectivas sanciones.					
7. El efectivo de ventas de la empresa es utilizado eficientemente.					
8. La empresa lleva un control diario de las ventas en efectivo.					
9. El contador lleva un registro de las compras de mercadería que se realiza.					
10. La empresa tiene el stock necesario para realizar sus actividades.					
11. El pago de los trabajadores es oportuno y sin retraso alguno.					
12. La empresa tiene un control de cuanto y cuando se paga a cada trabajador.					
13. La empresa paga a sus proveedores a tiempo.					
14. La empresa lleva un control de cuanto y cuando se paga a los proveedores.					

15. La empresa lleva un control del inventario que entra y sale diariamente.					
16. La empresa reduce el nivel de inventario, para obtener más capital.					
17. La empresa tiene un registro del inventario que se encuentra en almacén.					
18. Los costos de mantenimiento de inventario son considerados en la gestión financiera de la empresa.					

Anexo 6. Carta de autorización de la empresa

CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo, HECTOR QUISEP TITO (Nombre del representante legal de la empresa),
Identificado con DNI N° 44506562 como JEFE del area
de ADMINISTRACION de la empresa S&N CORPORACION
PERUANA S.A.C.
con RUC 2049077858, Domiciliado en CALLE SOL P. 13 - SAN SEBASTIAN - CUSCO

AUTORIZO el uso de la informacion siguiente: SE AUTORIZA EL USO DE
INFORMACION DOCUMENTADA Y DIGITAL DE ARE DE
CONTABILIDAD, TEBERIN PLACEN Y OTROS AREAS QUE
ESTIHE POR CONVENIENTE

Al señor(es) BALTAZAR MINN SUMA Identificado con DNI N° 24285572
RUTH QUIRCHO ESTRADA Identificado con DNI N° 45751649

Estudiante (s) bachiller(es) de la carrera profesional de Contabilidad, con la finalidad de que pueda
desarrollar su trabajo de investigacion/ tesis; considerando que (marcar con x la opcion de autorizo)

- Puede mencionar el nombre de la empresa ()
- Debe mantener en estricta reserva el nombre comercial/ razon social o cualquier logo de la empresa ()

Cusco, 20 de Abril del 2021

S&N CORPORACION PERUANA S.A.C.
RUC: 2049077858
Hector Quisep Tito
DNI N° 44506562
ADMINISTRADOR

Yo, (nosotros) estudiante(s)/ bachiller(es), de la carrera profesional de Contabilidad declaro(mos) que los
datos emitidos en esta carta son autenticos y no han sido falseados, de lo contrario acepto(mos) ser
sometidos al procedimiento disciplinario correspondiente de la universidad como de la empresa.

BALTAZAR MINN SUMA
Firma estudiante

Fecha 20/04/21

DNI 24285572

RUTH QUIRCHO ESTRADA
Firma estudiante

Fecha 20/04/21

DNI 45751649

Anexo 7. Documentos para validar los instrumentos de medición a través de juicio de expertos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor: PEDRO COSTILLA CASTILLO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Control interno y gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Quincho Estrada Ruthy

D.N.I: 45751649

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 01

TITULO: Control interno

Definición: OCDE (2017), es un proceso integral, llevado a cabo por la gerencia y el personal de una entidad está diseñado para entender los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que en el cumplimiento de la misión de la entidad, estén logrando los objetivos como que las operaciones realizadas sean ordenadas, éticas, económicas, eficientes y eficaces, por otro lado que se cumplan las obligaciones de rendición de cuentas, también que sean cumplidas las leyes y reglamentos aplicables, que los recursos estén protegidos contra pérdida mal uso y daño (p.166).

Dimensiones de la variable 01:

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición: según Alarcón (2017) radica en el establecimiento de una cultura de Control Interno mediante el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas. El ambiente de control es la base que sostiene a los demás componentes del SCI. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz, tal como en toda buena construcción es fundamental colocar buenos cimientos, ya que sin ellos sería imposible que una construcción sea estable y duradera (p.30).

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición: según Alarcón (2017) “permitirá la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso” (p.31).

Dimensión 3: Actividades de control

Definición: según Alarcón (2017) “está relacionada con el componente de evaluación de riesgos y son aplicados de manera conjunta y en forma continua. Asimismo, las actividades de control pueden ser implementados tanto a nivel de entidad como a nivel de procesos” (p.32).

Dimensión 4: Información y comunicación

Definición: al respecto Alarcón (2017) menciona que “busca implementar los mecanismos y soportes de la información y comunicación dentro de una entidad” (p.33).

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Definición: Es definido por Alarcón (2017) como el que “permite cerrar la implementación del SCI dentro de una entidad buscando garantizar la eficacia de los controles implementados y su funcionamiento” (p.34).

Variable 02:

TITULO: Gestión financiera

Definición: Terrazas (2009) citado por (Cabrera, Fuentes, & Cerezo, 2017) la Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización (p.229).

Dimensiones de la variable 02:

Dimensión 6: Cuentas por cobrar

Definición: representan el crédito que concede la empresa a consumidores en cuenta abierta, para sostener y aumentar las ventas” (Robles, 2012, p.112).

Dimensión 7: Tesorería

Definición: Se refiere al área de una empresa donde se maneja el recurso monetario, donde se incluyen básicamente la cobranza, la gestión de los depósitos bancarios, la ejecución de pagos a proveedores, a acreedores o deudas a corto plazo, y su función primordial es contar con el recurso monetario suficiente para disponer y realizar las operaciones de acuerdo a la actividad de la empresa. (Robles, 2012, p.65)

Dimensión 8: Inventario

Definición: es un “conjunto de elementos corpóreos, necesarios para la fabricación y venta de productos terminados” (Robles, 2012, p.89).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable 01: CONTROL INTERNO

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Ambiente de control	Práctica de los valores éticos	<p>La empresa instruye a los trabajadores en valores éticos.</p> <p>Durante la realización de las labores, los trabajadores diferencian entre lo que es correcto y no.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Estructura Organizacional	<p>Cada puesto de trabajo, se encuentra definido de manera clara y precisa en la estructura organizacional.</p> <p>La estructura organizacional, permite el control de los puestos de trabajo.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Competencia profesional	<p>Los trabajadores tienen las capacidades para cumplir con sus labores.</p> <p>Los nuevos trabajadores reciben capacitación sobre las funciones que realizarán.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración	<p>El área administrativa asigna metas u objetivos realistas y viables.</p> <p>El área administrativa propone estrategias para ejecutar las tareas y conseguir los objetivos.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p>

			Casi nunca Nunca
	Identificación del riesgo	Los riesgos identificados son considerados cuando se toman decisiones. Los riesgos han atentado la seguridad y la correcta ejecución de actividades.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
Actividades de control	Evaluación de desempeño	El desempeño laboral de los trabajadores se evalúa. El personal evalúa el nivel de sus capacidades, para desarrollarse al máximo.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
	Rendición de cuentas	Los procesos económicos son debidamente documentados y presentados. La rendición de cuentas sigue una estructura y/o pautas preestablecidas.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
	Revisión de procesos	Se revisa adecuadamente de cada uno de los procesos que se ejecutan en la entidad. Se cumple con los reglamentos y políticas de la entidad.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca

Información y comunicación	Funciones y características información	<p>La información proporcionada por cada área es relevante, actualizada, rápida y aplicable.</p> <p>La información que se proporciona es fiable y segura para cada área de la entidad.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Sistemas de información	<p>La empresa utiliza un sistema de información.</p> <p>La información suministrada al sistema favorece la toma de decisiones gerenciales.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Comunicación Interna	<p>Hay comunicación entre todos los niveles de la organización.</p> <p>La comunicación interna respeta la estructura organizacional.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
Supervisión y seguimiento	Actividades de prevención y monitoreo	<p>La empresa revisa minuciosamente la gestión administrativa y financiera de la entidad.</p> <p>La empresa supervisa la manera en cómo se operan los procesos de la entidad.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>

Variable 02: GESTIÓN FINANCIERA

Cuentas por cobrar	Plazo concedido	<p>La empresa concede un plazo, antes de cobrar las cuentas a terceros.</p> <p>La empresa lleva un registro de los plazos y montos concedidos.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Requisitos concesión del crédito	<p>Se cumple con el reglamento de requisitos para conceder un crédito.</p> <p>Se solicitan documentos o requerimientos antes de conceder un crédito.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Sanciones	<p>La entidad asegura el cumplimiento de pagos, con sanciones.</p> <p>La empresa lleva un registro de las cuentas no pagadas y sus respectivas sanciones.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
Tesorería	Ventas en efectivo	<p>El efectivo de ventas de la empresa es utilizado eficientemente.</p> <p>La empresa lleva un control diario de las ventas en efectivo.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>

	Compras de mercadería	<p>El contador lleva un registro de las compras de mercadería que se realiza.</p> <p>La empresa tiene el stock necesario para realizar sus actividades.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Pago salarios	<p>El pago de los trabajadores es oportuno y sin retraso alguno.</p> <p>La empresa tiene un control de cuanto y cuando se paga a cada trabajador.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Pago proveedores	<p>La empresa paga a sus proveedores a tiempo.</p> <p>La empresa lleva un control de cuanto y cuando se paga a los proveedores.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
Inventario	Minimización de inventarios	<p>La empresa lleva un control del inventario que entra y sale diariamente.</p> <p>La empresa reduce el nivel de inventario, para obtener más capital.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Costes de mantenimiento	<p>La empresa tiene un registro del inventario que se encuentra en almacén.</p> <p>Los costos de mantenimiento de inventario son considerados</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p>

		en la gestión financiera de la empresa.	Casi nunca Nunca
--	--	---	---------------------

Fuente: Elaboración propia.

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control interno y gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci		Relevancia		Claridad ³		Sugerencias
		a ¹		2				
	DIMENSIÓN 1	Si	No	Si	No	Si	No	
1	AMBIENTE DE CONTROL							
a	La empresa instruye a los trabajadores en valores éticos.	X		X		X		
b	Durante la realización de las labores, los trabajadores diferencian entre lo que es correcto y no.	X		X		X		
c	Cada puesto de trabajo, se encuentra definido de manera clara y precisa en la estructura organizacional.	X		X		X		
d	La estructura organizacional, permite el control de los puestos de trabajo.	X		X		X		
e	Los trabajadores tienen las capacidades para cumplir con sus labores.	X		X		X		
f	Los nuevos trabajadores reciben capacitación sobre las funciones que realizarán.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS							
a	El área administrativa asigna metas u objetivos realistas y viables.	X		X		X		
b	El área administrativa propone estrategias para ejecutar las tareas y conseguir los objetivos.	X		X		X		
c	Los riesgos identificados son considerados cuando se toman decisiones.	X		X		X		

d	Los riesgos han atentado la seguridad y la correcta ejecución de actividades.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL							
a	El desempeño laboral de los trabajadores se evalúa.	X		X		X		
b	El personal evalúa el nivel de sus capacidades, para desarrollarse al máximo.	X		X		X		
c	Los procesos económicos son debidamente documentados y presentados.	X		X		X		
d	La rendición de cuentas sigue una estructura y/o pautas preestablecidas.	X		X		X		
e	Se revisa adecuadamente de cada uno de los procesos que se ejecutan en la entidad.	X		X		X		
f	Se cumple con los reglamentos y políticas de la entidad.	X		X		X		
	DIMENSION 4							
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
a	La información proporcionada por cada área es relevante, actualizada, rápida y aplicable.	X		X		X		
b	La información que se proporciona es fiable y segura para cada área de la entidad.	X		X		X		
c	La empresa utiliza un sistema de información.	X		X		X		
d	La información suministrada al sistema favorece la toma de decisiones gerenciales.	X		X		X		
e	Hay comunicación entre todos los niveles de la organización.	X		X		X		
f	La comunicación interna respeta la estructura organizacional.	X		X		X		
	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	

5	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO						
a	La empresa revisa minuciosamente la gestión administrativa y financiera de la entidad.	X		X		X	
b	La empresa supervisa la manera en cómo se operan los procesos de la entidad.	X		X		X	
	DIMENSION 6	Si	No	Si	No	Si	No
6	CUENTAS POR COBRAR						
a	La empresa concede un plazo, antes de cobrar las cuentas a terceros.	X		X		X	
b	La empresa lleva un registro de los plazos y montos concedidos.	X		X		X	
c	Se cumple con el reglamento de requisitos para conceder un crédito.	X		X		X	
d	Se solicitan documentos o requerimientos antes de conceder un crédito.	X		X		X	
e	La entidad asegura el cumplimiento de pagos, con sanciones.	X		X		X	
f	La empresa lleva un registro de las cuentas no pagadas y sus respectivas sanciones.	X		X		X	
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No
7	TESORERIA						
a	El efectivo de ventas de la empresa es utilizado eficientemente.	X		X		X	
b	La empresa lleva un control diario de las ventas en efectivo.	X		X		X	
c	El contador lleva un registro de las compras de mercadería que se realiza.	X		X		X	
d	La empresa tiene el stock necesario para realizar sus actividades.	X		X		X	
e	El pago de los trabajadores es oportuno y sin retraso alguno.	X		X		X	
f	La empresa tiene un control de cuanto y cuando se paga a cada trabajador.	X		X		X	
g	La empresa paga a sus proveedores a tiempo.	X		X		X	

h	La empresa lleva un control de cuanto y cuando se paga a los proveedores.	X		X		X		
	DIMENSION 8	Si	No	Si	No	Si	No	
8	INVENTARIO							
a	La empresa lleva un control del inventario que entra y sale diariamente.	X		X		X		
b	La empresa reduce el nivel de inventario, para obtener más capital.	X		X		X		
c	La empresa tiene un registro del inventario que se encuentra en almacén.	X		X		X		
d	Los costos de mantenimiento de inventario son considerados en la gestión financiera de la empresa	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE DNI: 09925834

Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION

21 de 06 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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a): Patricia Padilla Vento

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de pregrado de la UCV, en la sede Lima norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **Control interno y gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.



Quincho Estrada Ruthy

D.N.I: 45751649

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 01

TITULO: Control interno

Definición: OCDE (2017), es un proceso integral, llevado a cabo por la gerencia y el personal de una entidad está diseñado para entender los riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que en el cumplimiento de la misión de la entidad, estén logrando los objetivos como que las operaciones realizadas sean ordenadas, éticas, económicas, eficientes y eficaces, por otro lado que se cumplan las obligaciones de rendición de cuentas, también que sean cumplidas las leyes y reglamentos aplicables, que los recursos estén protegidos contra pérdida mal uso y daño (p.166).

Dimensiones de la variable 01:

Dimensión 1: Ambiente de control

Definición: según Alarcón (2017) radica en el establecimiento de una cultura de Control Interno mediante el ejercicio de lineamientos y conductas apropiadas. El ambiente de control es la base que sostiene a los demás componentes del SCI. Sin un sólido ambiente de control el adecuado establecimiento de los demás componentes resulta ineficaz, tal como en toda buena construcción es fundamental colocar buenos cimientos, ya que sin ellos sería imposible que una construcción sea estable y duradera (p.30).

Dimensión 2: Evaluación de riesgos

Definición: según Alarcón (2017) “permitirá la identificación de riesgos a nivel de entidad y a nivel de procesos, para el primer caso estarán en función a los objetivos institucionales de carácter general y el segundo en función de los objetivos de cada proceso” (p.31).

Dimensión 3: Actividades de control

Definición: según Alarcón (2017) “está relacionada con el componente de evaluación de riesgos y son aplicados de manera conjunta y en forma continua. Asimismo, las actividades de control pueden ser implementados tanto a nivel de entidad como a nivel de procesos” (p.32).

Dimensión 4: Información y comunicación

Definición: al respecto Alarcón (2017) menciona que “busca implementar los mecanismos y soportes de la información y comunicación dentro de una entidad” (p.33).

Dimensión 5: Supervisión y seguimiento

Definición: Es definido por Alarcón (2017) como el que “permite cerrar la implementación del SCI dentro de una entidad buscando garantizar la eficacia de los controles implementados y su funcionamiento” (p.34).

Variable 02:

TITULO: Gestión financiera

Definición: Terrazas (2009) citado por (Cabrera, Fuentes, & Cerezo, 2017) la Gestión Financiera es la actividad que se realiza en una organización y que se encarga de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo el manejo de los recursos financieros con el fin de generar mayores beneficios y/o resultados. El objetivo es hacer que la organización se desenvuelva con efectividad, apoyar a la mejor toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la organización (p.229).

Dimensiones de la variable 02:

Dimensión 6: Cuentas por cobrar

Definición: representan el crédito que concede la empresa a consumidores en cuenta abierta, para sostener y aumentar las ventas” (Robles, 2012, p.112).

Dimensión 7: Tesorería

Definición: Se refiere al área de una empresa donde se maneja el recurso monetario, donde se incluyen básicamente la cobranza, la gestión de los depósitos bancarios, la ejecución de pagos a proveedores, a acreedores o deudas a corto plazo, y su función primordial es contar con el recurso monetario suficiente para disponer y realizar las operaciones de acuerdo a la actividad de la empresa. (Robles, 2012, p.65)

Dimensión 8: Inventario

Definición: es un “conjunto de elementos corpóreos, necesarios para la fabricación y venta de productos terminados” (Robles, 2012, p.89).

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable 01: CONTROL INTERNO

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Ambiente de control	Práctica de los valores éticos	<p>La empresa instruye a los trabajadores en valores éticos.</p> <p>Durante la realización de las labores, los trabajadores diferencian entre lo que es correcto y no.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Estructura Organizacional	<p>Cada puesto de trabajo, se encuentra definido de manera clara y precisa en la estructura organizacional.</p> <p>La estructura organizacional, permite el control de los puestos de trabajo.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Competencia profesional	<p>Los trabajadores tienen las capacidades para cumplir con sus labores.</p> <p>Los nuevos trabajadores reciben capacitación sobre las funciones que realizarán.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración	<p>El área administrativa asigna metas u objetivos realistas y viables.</p> <p>El área administrativa propone estrategias para ejecutar las tareas y conseguir los objetivos.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p>

			Casi nunca Nunca
	Identificación del riesgo	Los riesgos identificados son considerados cuando se toman decisiones. Los riesgos han atentado la seguridad y la correcta ejecución de actividades.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
Actividades de control	Evaluación de desempeño	El desempeño laboral de los trabajadores se evalúa. El personal evalúa el nivel de sus capacidades, para desarrollarse al máximo.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
	Rendición de cuentas	Los procesos económicos son debidamente documentados y presentados. La rendición de cuentas sigue una estructura y/o pautas preestablecidas.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
	Revisión de procesos	Se revisa adecuadamente de cada uno de los procesos que se ejecutan en la entidad. Se cumple con los reglamentos y políticas de la entidad.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca

Información y comunicación	Funciones y características información	<p>La información proporcionada por cada área es relevante, actualizada, rápida y aplicable.</p> <p>La información que se proporciona es fiable y segura para cada área de la entidad.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Sistemas de información	<p>La empresa utiliza un sistema de información.</p> <p>La información suministrada al sistema favorece la toma de decisiones gerenciales.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Comunicación Interna	<p>Hay comunicación entre todos los niveles de la organización.</p> <p>La comunicación interna respeta la estructura organizacional.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
Supervisión y seguimiento	Actividades de prevención y monitoreo	<p>La empresa revisa minuciosamente la gestión administrativa y financiera de la entidad.</p> <p>La empresa supervisa la manera en cómo se operan los procesos de la entidad.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>

Variable 02: GESTIÓN FINANCIERA

Cuentas por cobrar	Plazo concedido	<p>La empresa concede un plazo, antes de cobrar las cuentas a terceros.</p> <p>La empresa lleva un registro de los plazos y montos concedidos.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Requisitos concesión del crédito	<p>Se cumple con el reglamento de requisitos para conceder un crédito.</p> <p>Se solicitan documentos o requerimientos antes de conceder un crédito.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Sanciones	<p>La entidad asegura el cumplimiento de pagos, con sanciones.</p> <p>La empresa lleva un registro de las cuentas no pagadas y sus respectivas sanciones.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
Tesorería	Ventas en efectivo	<p>El efectivo de ventas de la empresa es utilizado eficientemente.</p> <p>La empresa lleva un control diario de las ventas en efectivo.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p> <p>A veces</p> <p>Casi nunca</p> <p>Nunca</p>
	Compras de mercadería	<p>El contador lleva un registro de las compras de mercadería que se realiza.</p>	<p>Siempre</p> <p>Casi siempre</p>

		La empresa tiene el stock necesario para realizar sus actividades.	A veces Casi nunca Nunca
	Pago salarios	El pago de los trabajadores es oportuno y sin retraso alguno. La empresa tiene un control de cuanto y cuando se paga a cada trabajador.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
	Pago proveedores	La empresa paga a sus proveedores a tiempo. La empresa lleva un control de cuanto y cuando se paga a los proveedores.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
Inventario	Minimización de inventarios	La empresa lleva un control del inventario que entra y sale diariamente. La empresa reduce el nivel de inventario, para obtener más capital.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
	Costes de mantenimiento	La empresa tiene un registro del inventario que se encuentra en almacén. Los costos de mantenimiento de inventario son considerados en la gestión financiera de la empresa.	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: “Control interno y gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020”.

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinenci a ¹		Relevancia 2		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	AMBIENTE DE CONTROL							
a	La empresa instruye a los trabajadores en valores éticos.	x		x		x		
b	Durante la realización de las labores, los trabajadores diferencian entre lo que es correcto y no.	x		x		x		
c	Cada puesto de trabajo, se encuentra definido de manera clara y precisa en la estructura organizacional.	x		x		x		
d	La estructura organizacional, permite el control de los puestos de trabajo.	x		x		x		
e	Los trabajadores tienen las capacidades para cumplir con sus labores.	x		x		x		
f	Los nuevos trabajadores reciben capacitación sobre las funciones que realizarán.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 2							
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS							
a	El área administrativa asigna metas u objetivos realistas y viables.	x		x		x		
b	El área administrativa propone estrategias para ejecutar las tareas y conseguir los objetivos.	x		x		x		

c	Los riesgos identificados son considerados cuando se toman decisiones.	x		x		x		
d	Los riesgos han atentado la seguridad y la correcta ejecución de actividades.	x		x		x		
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL							
a	El desempeño laboral de los trabajadores se evalúa.	x		x		x		
b	El personal evalúa el nivel de sus capacidades, para desarrollarse al máximo.	x		x		x		
c	Los procesos económicos son debidamente documentados y presentados.	x		x		x		
d	La rendición de cuentas sigue una estructura y/o pautas preestablecidas.	x		x		x		
e	Se revisa adecuadamente de cada uno de los procesos que se ejecutan en la entidad.	x		x		x		
f	Se cumple con los reglamentos y políticas de la entidad.	x		x		x		
	DIMENSION 4							
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
a	La información proporcionada por cada área es relevante, actualizada, rápida y aplicable.	x		x		x		
b	La información que se proporciona es fiable y segura para cada área de la entidad.	x		x		x		
c	La empresa utiliza un sistema de información.	x		x		x		
d	La información suministrada al sistema favorece la toma de decisiones gerenciales.	x		x		x		
e	Hay comunicación entre todos los niveles de la organización.	x		x		x		
f	La comunicación interna respeta la estructura organizacional.	x		x		x		

	DIMENSION 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO							
a	La empresa revisa minuciosamente la gestión administrativa y financiera de la entidad.	x		x		x		
b	La empresa supervisa la manera en cómo se operan los procesos de la entidad.	x		x		x		
	DIMENSION 6	Si	No	Si	No	Si	No	
6	CUENTAS POR COBRAR							
a	La empresa concede un plazo, antes de cobrar las cuentas a terceros.	x		x		x		
b	La empresa lleva un registro de los plazos y montos concedidos.	x		x		x		
c	Se cumple con el reglamento de requisitos para conceder un crédito.	x		x		x		
d	Se solicitan documentos o requerimientos antes de conceder un crédito.	x		x		x		
e	La entidad asegura el cumplimiento de pagos, con sanciones.	x		x		x		
f	La empresa lleva un registro de las cuentas no pagadas y sus respectivas sanciones.	x		x		x		
	DIMENSION 7	Si	No	Si	No	Si	No	
7	TESORERIA							
a	El efectivo de ventas de la empresa es utilizado eficientemente.	x		x		x		
b	La empresa lleva un control diario de las ventas en efectivo.	x		x		x		
c	El contador lleva un registro de las compras de mercadería que se realiza.	x		x		x		
d	La empresa tiene el stock necesario para realizar sus actividades.	x		x		x		
e	El pago de los trabajadores es oportuno y sin retraso alguno.	x		x		x		
f	La empresa tiene un control de cuanto y cuando se paga a cada trabajador.	x		x		x		

g	La empresa paga a sus proveedores a tiempo.	x		x		x		
h	La empresa lleva un control de cuanto y cuando se paga a los proveedores.	x		x		x		
	DIMENSION 8	Si	No	Si	No	Si	No	
8	INVENTARIO							
a	La empresa lleva un control del inventario que entra y sale diariamente.	x		x		x		
b	La empresa reduce el nivel de inventario, para obtener más capital.	x		x		x		
c	La empresa tiene un registro del inventario que se encuentra en almacén.	x		x		x		
d	Los costos de mantenimiento de inventario son considerados en la gestión financiera de la empresa	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. PATRICIA PADILLA VENTO

DNI:09402744

Especialidad del validador: DOCTOR EN CONTABILIDAD

26 de 07 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

FIRMADO

Firma del Experto Informante.



Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo , **Alberto Alvarez Lopez** , docente de la Facultad de **Ciencias Empresariales** y Escuela Profesional de **Contabilidad** de la Universidad César Vallejo **Lima Los Olivos**, asesor de la Tesis titulada: “**Control interno y gestión financiera de la empresa S&N Corporación Peruana SAC, 2020**” de los autores **Nina Suma Baltazar y Ruthy Quincho Estrada** constato que la investigación tiene un índice de similitud de **24%** 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 la 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.

Los Olivos, 17 de agosto del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor: Alvarez Lopez , Alberto	
DNI 10690346	Firma 
ORCID 0000-0003-0806-0123	