



FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

El Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa
Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORAS:

Goñi Brito, Thalía Melissa (ORCID: 0000-0002-5268-8762)

Rurush Jara, Jenny Milagros (ORCID: 0000-0002-9697-5106)

ASESOR:

Dr. León Alva, Martos Ernesto (ORCID: 0000-0001-7355-159X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

HUARAZ – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios por permitirme culminar mis estudios satisfactoriamente, de igual manera a mi esposo por estar siempre a mi lado y apoyarme en todo. A mis padres por sus consejos de superación y constancia y a mis hijos por ser mi mayor motivación.

Jenny

Este presente trabajo está dedicado principalmente a Dios por haberme permitido llegar hasta este momento tan importante de mi formación profesional seguidamente a mi familia por haber sido mi apoyo a lo largo de toda mi carrera universitaria y a lo largo de mi vida. A todas las personas especiales que me acompañaron en esta etapa, aportando a mi formación tanto profesional y como ser humano.

Thalía

Agradecimiento

El presente trabajo agradecemos a Dios por ser nuestro guía y compañía en el transcurso de nuestras vidas, brindándonos sabiduría para culminar con éxito nuestras metas propuestas.

A nuestra familia por ser nuestro pilar fundamental y por el apoyo incondicional, pese a las adversidades que se presentaron.

A nuestros docentes por habernos impartido sus conocimientos, más que eso los valores y ética para desarrollarnos profesionalmente.

Thalía y Jenny

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vi
Resumen.....	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	22
3.1. Tipo y diseño de investigación	22
3.2. Variable y operacionalización	22
3.3. Población, muestra y muestreo	24
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.5. Procedimientos	26
3.6. Métodos de análisis de datos.....	27
3.7. Aspectos éticos.....	27
IV. RESULTADOS	28
V. DISCUSIÓN.....	60
VI. CONCLUSIONES.....	63
VII. RECOMENDACIONES.....	65
REFERENCIAS	66
ANEXOS.....	70

Índice de tablas

Tabla 1. Técnicas e instrumentos.....	26
Tabla 2. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.....	28
Tabla 3. Frecuencia de la estructura organizacional.	29
Tabla 4. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.....	30
Tabla 5. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.....	31
Tabla 6. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.....	32
Tabla 7. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.....	33
Tabla 8. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.....	34
Tabla 9. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.....	35
Tabla 10. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.....	36
Tabla 11. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.....	37
Tabla 12. Frecuencia con respecto a la pregunta 11.....	38
Tabla 13. Frecuencia con respecto a la pregunta 12.....	39
Tabla 14. Frecuencia con respecto a la pregunta 13.....	40
Tabla 15. Frecuencia con respecto a la pregunta 14.....	41
Tabla 16. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.....	42
Tabla 17. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.....	43
Tabla 18. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.....	44
Tabla 19. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.....	45
Tabla 20. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.....	46
Tabla 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.....	47
Tabla 22. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.....	48
Tabla 23. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.....	49
Tabla 24. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.....	50
Tabla 25. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.....	51
Tabla 26. Prueba de Shapiro - Wilk.....	52
Tabla 27. Correlación del control interno y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.....	53
Tabla 28. Correlación del ambiente de control y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.....	54
Tabla 29. Correlación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.....	55
Tabla 30. Correlación entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.....	56
Tabla 31. Correlación entre los sistemas de información y comunicación, y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.....	57
Tabla 32. Correlación de la supervisión y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.....	58
Tabla 33. Contrastación de la hipótesis general.....	59

Índice de figuras

Figura 1. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.....	28
Figura 2. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.....	29
Figura 3. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.....	30
Figura 4. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.....	31
Figura 5. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.....	32
Figura 6. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.....	33
Figura 7. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.....	34
Figura 8. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.....	35
Figura 9. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.....	36
Figura 10. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.....	37
Figura 11. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 11.....	38
Figura 12. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 12.....	39
Figura 13. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 13.....	40
Figura 14. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 14.....	41
Figura 15. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.....	42
Figura 16. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.....	43
Figura 17. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.....	44
Figura 18. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.....	45
Figura 19. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.....	46
Figura 20. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.....	47
Figura 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.	48
Figura 22. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.....	49
Figura 23. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.....	50
Figura 24. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.....	51

Resumen

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación existente entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L, 2020. Fue un estudio de tipo aplicado, de diseño no experimental y de corte transversal; la población de estudio estuvo conformada por el gerente, contador y 12 trabajadores administrativos de la empresa estudiada con igual tamaño de muestra. La técnica aplicada fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Tuvo como resultado que según la prueba Shapiro Wilk, existe un nivel de significancia de $p = 0,036$ y $0,212 > 0,05$ entre las dos variables, asimismo el 50% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre si el responsable del control interno cumple sus funciones adecuadamente, el 42% estuvo en desacuerdo sobre la valoración de los riesgos, el 58% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre definición y desarrollo de las actividades y el 75% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la prevención y monitoreo. Concluyendo que existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L, 2020.

Palabras Clave: Control Interno, Gestión Financiera.

Abstract

The present study aimed to determine the relationship between internal control and financial management in the company Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L, 2020. It was an applied-type study, non-experimental design and cross-sectional; The study population consisted of the manager, accountant and 12 administrative workers of the company studied with the same sample size. The applied technique was the survey and the questionnaire as an instrument. The result was that according to the Shapiro Wilk test, there is a level of significance of $p = 0.036$ and $0.212 > 0.05$ between the two variables, likewise 50% did not even agree nor did they disagree on whether the person in charge of internal control fulfills its functions adequately, 42% disagreed on the assessment of the risks, 58% neither agreed nor disagreed on the definition and development of activities and 75% were neither agree nor disagree on prevention and monitoring. Concluding that there is a positive and significant relationship between internal control and financial management in the company Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L, 2020.

Key words: Internal control, financial management.

I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día las organizaciones buscan adaptarse al mundo globalizado para lo cual necesitan contar herramientas que sirven para desarrollar sus actividades, pues es producto de cambios constantes en el entorno que pueden hacer que el negocio se desarrolle hasta el punto en que los obliguemos a tomar nuevas medidas, minimizar la rentabilidad dentro de la organización y atender todas las necesidades que tienen que satisfacer los clientes, entonces, para que una empresa logre sus objetivos, debe contar con buenos controles internos por lo que se considere un aspecto muy importantes de toda la organización.

Cuando se analizó estos problemas se pensó en la importancia del control interno que deben tener las empresas en todo el mundo, para entenderlo mejor a nivel internacional, según la revista la información (2014), mencionó como ejemplo a la empresa Daewoo, proveniente de Corea que se dedica a venta, siendo considerado como el sexto fabricante de autos en todo el mundo, pero para los años noventa sufrió un percance de endeudamiento con distintos bancos porque su visión fue expandirse a otras ciudades del mundo, esto sucedió por una mala gestión financiera. Sin embargo, en 1997 hubo una crisis financiera en Asia y el grado de las deudas de la entidad era muy alto y pese a eso la compañía seguía realizando compras de más empresas para sus puntos de ventas lo cual le lleva a un endeudamiento que era muy difícil de pagar por la misma crisis. La caída de sus ventas y la gran deuda que tuvo, en el año 2000, la empresa fue declarada en bancarrota. Así mismo en el ámbito nacional, Arbieta, S. (2020) en la revista desafíos, sostuvo que en la actualidad la crisis que se vive a nivel nacional y mundial, a consecuencias del COVID 19 muchas de las empresas dejaron de realizar sus actividades económicas por la situación compleja y el Estado tuvo que dictar medidas y protocolos que se tenía que acatar, a veces incapaces de responder a este escenario de crisis global, y requirió reformas. Esta reinvención debe realizarse dentro del mismo proceso general de calidad, informes financieros y gestión de riesgos, tanto a nivel operativo como comercial.

Por otro lado, en la ciudad de Huaraz existen diversas empresas que se dedican al rubro de constructora, pero tienen deficiencias en la gestión financiera por no implementar correctamente el control interno (CI) en todos los procedimientos para la utilización de sus recursos, lo cual no garantiza una buena gestión financiera. El sistema de CI es entendido como un instrumento esencial para las organizaciones que mediante su implementación garantizan prevenir los posibles riesgos para evitar las interferencias al momento de realizar actividades económicas en base a los objetivos. Asimismo, dentro de esas empresas se encuentra constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., según lo detalla su ficha de RUC fue creada el 11 de junio del año 2010, por lo cual es una empresa constructora que también en el proceso de su operación económica necesita implementar el control interno para lograr sus objetivos efectivamente. Durante el año 2020 esta organización cedió su razón social a una tercera persona para que participe en una licitación pública de una obra del municipio de Shupluy en la provincia de Yungay en la región Áncash, incumplimiento esta persona con el pago a los proveedores con los materiales y/o servicios empleados para ejecutar un proyecto por un monto aproximado S/. 38;500.00, ante este problema suscitado el representante legal de la empresa ha tenido que solicitar un préstamo de S/. 40,000.00 al Banco de Crédito para asumir las deudas generadas por el tercero, y así mismo tiene deudas por pagar a la SUNAT por concepto de IGV de las facturas emitidas en el mes de diciembre del 2020 por la suma de S/. 105,532.88 y gastos de S/. 52,616.86, generando un saldo a favor de la SUNAT la suma de S/. 8.071.94 la misma que el propietario no puede cancelar debido a que no cuenta con el dinero suficiente, y por consiguiente la deuda va incrementando con los intereses, por tanto, se requirió una evaluación mediante un cuestionario sobre la aplicación del CI respecto a la incidencia que tuvo en la gestión financiera de la organización estudiada.

Luego de describir la problemática y algunos puntos importantes de la empresa en estudio, se planteó el siguiente problema general: ¿Cuál es relación que existe entre control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.-2020?, para precisar mejor

las respuestas se propuso los siguientes problemas específicos: ¿Cuál es la relación existente entre Ambiente de Control en la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L – 2020?, ¿Cuál es la relación existente entre la Evaluación de riesgos en la Gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L – 2020?, ¿De qué manera las Actividades de control se relacionan con la Gestión Financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020?, ¿De qué manera los Sistemas de información y comunicación se relacionan con la Gestión Financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L 2020?, ¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión y monitoreo y la Gestión Financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020?

El estudio se justificó por su conveniencia, ya que la empresa estuvo presentando distintos problemas de financiamiento, con el trabajo de investigación de investigación se buscó que la empresa mejore estos problemas. Con respecto a la relevancia social, el proyecto que se desarrolló tuvo como principales benefactores a los trabajadores de la empresa, así mismo permitió que otras entidades puedan encontrar a tiempo a los errores asociados al control interno y gestión financiera. Igualmente, se justificó por su valor teórico, porque tuvo la contribución teórica de autores relacionados a las variables de estudio, dando a conocer las particularidades más importantes CI y gestión financiera, también se tuvo en cuenta a cada autor citado. Del mismo modo, se justificó por su implicancia practica puesto que mediante el desarrollo del presente proyecto se pudo dar soluciones con la aplicación de las principales características de las variables en estudio a los problemas que se presenta en la empresa, y de esta manera nos permitió tomar acciones oportunas para su mejora. Finalmente se justificó por su utilidad metodológica, porque se aplicó técnicas e instrumentos con elaboración propia que sirvieron para la recolección de información necesaria que permitió llegar a los resultados.

Después de haber justificado nuestro proyecto, presentamos nuestro objetivo general: Determinar la relación existente entre el Control interno y la

Gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L, 2020, del mismo modo exponemos nuestros objetivos específicos: Establecer la relación existente entre el Ambiente de control y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020. Señalar la relación existente entre la Evaluación de riesgos y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020. Establecer la relación entre las Actividades de control y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020. Determinar la relación existente entre los Sistemas de Información y Comunicación y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L -2020. Identificar la relación que existe entre la Supervisión y monitoreo y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L – 2020.

Para la presente investigación se plantea la hipótesis general: Hi El control interno se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. Así mismo para el desarrollo de la presente investigación presentamos Las hipótesis específicas: H1: El Ambiente de control se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020. H2: La Evaluación de riesgos se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020. H3: Las Actividades de control se relacionan de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020. H4: Los Sistemas de información y comunicación se relacionan de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020. H5: La Supervisión y monitoreo se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Este estudio cuenta con antecedentes asociadas a los temas en estudio, para lo cual, en el contexto internacional presentamos a: Paredes, C. (2020), en su trabajo de investigación titulada “Evaluación del control interno del área financiera de la empresa Place and Home S.C.C. de la ciudad de Quito – Ecuador”. Este estudio pretendió realizar la evaluación de control interno en el área financiera de la “PLACE AND HOME S.C.C.” para lo cual se utilizó la metodología de enfoque cuantitativo, cuya técnica fue el cuestionario. El universo muestral fue de 4 empleados. Los resultados demuestran que los individuos del área en estudio no cuentan con manual de procedimientos que sirve para llevar a cabo las actividades en forma ordenada con el direccionamiento que desempeña un buen trabajo, también existe una mala comunicación laboral que la consecuencia implica una mala información apropiada de los estados financieros para las personas interesadas. Se detectó también que existe errores al momento de la digitación en el procedimiento del sistema contable. En cuanto al grado de confianza fue de 71% en las ocupaciones contables financieras, por otro lado, para la tesorería fue del 65% y, por último, en cuanto al presupuesto fue del 68%. Conclusiones: la empresa constructora realiza buenas obras de servicio por lo cual obtiene buenas ganancias económicas, pero el control interno es deficiente en muchos procesos por lo que afronta muchos peligros a futuro. Por otra parte, existe un buen uso de sistema informático que permite un mejor sistema de gestiones financieras y lograr la eficiencia del control interno.

En el contexto internacional Serrano, P. (2017), con su estudio titulado “El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del Cantón Machala”, donde tomó como propósito establecer el modo en que el control interno es útil como un instrumento esencial para una adecuada gestión contable - financiera de la entidad estudiada. De enfoque cualitativo, con diseño descriptivo. Además, se analizaron los procedimientos de CI de algunas entidades del referido lugar. La elección de las entidades estuvo

basada en el muestreo no probabilístico, en el que los componentes de la muestra fueron elegidos mediante unos criterios determinados con anterioridad. La metodología permitió caracterizar el rendimiento del CI como un instrumento útil para mejorar la gestión adecuada de las entidades de aquella ciudad, habiéndose utilizado la encuesta. En cuanto a los resultados se demostró, que es fundamental que la administración de las empresas cuide sus acciones, con el fin de brindar informes financieros relevantes y confiables que permitan tomar decisiones adecuadas. Tornándose como conclusión, que las organizaciones de esa localidad, toman en cuenta la mayoría de las dimensiones del CI, y garantizan la legalidad de los datos generados a partir de éstos.

En el contexto internacional Gómez M y Gómez J. (2016) En su estudio titulado “Diseño de control interno en las cuentas por cobrar para la unidad Montessori”. En donde se pretendió llegar a un propósito de plantear un modelo de CI para las deudas a ser cobradas con el único fin de mejorar la admiración de las finanzas de la empresa en estudio; Para dicho fin se hizo uso de una entrevista, con revisión documental de los estados financieros, con tipo descriptivo y explicativo, para lo cual se tuvo que considerar una población con 2 representantes, uno directamente del área financiera y el otro de la oficina contable de la entidad estudiada. El instrumento que se tuvo que aplicar ha sido la entrevista y conjuntamente con el análisis bibliográfico. Estos resultados presentan el problema que se muestra son por una secuencia de costos inadecuados a la verdad de la compañía, los cuales tienen que ser controlados con base a herramientas de controles reales. Concluyen que en la empresa en estudio la gerencia tiene dificultades por los errores que son cometidos por una falta de estrategias de tácticas actualizados, por otro lado, tampoco cuenta con políticas claras en cuanto al otorgamiento de créditos por una mala gestión.

En el contexto internacional para Yetunde, A.; & Bipath, K. (2020) en su artículo titulado “gestión financiera: conocimientos para la toma de decisiones en las escuelas primarias públicas”. Universidad de Petroria – Sudáfrica. Tiene como objetivo determinar cómo los gerentes financieros de las escuelas primarias públicas de pago en áreas urbanas recibieron

información precisa y si entendieron sus roles con respecto a la toma de decisiones de administración financiera escolar. El estudio es de tipo cualitativa y diseño de casos múltiples. Los datos fueron recolectados a través de entrevistas individuales semiestructuradas. Los participantes fueron 5 escuelas. Resultados: los datos mostrados que las escuelas participantes mostraron un buen conocimiento con respecto a la gestión financiera escolar y que esto tuvo un efecto positivo en la gestión financiera. Del mismo modo reflejo el grado de significancia y de correlación entre las variables en estudio de 82.3% de nivel de confianza de 95%, del mismo modo con sus variables de estudio, la cual el ambiente de control refleja un nivel de correlación de 75.8% con un nivel de confianza de 95%. Conclusión: los actores relevantes involucrados en la toma de decisiones de gestión financiera en las escuelas requieren capacitación continua del departamento de educación básica. Ya que esto favorecerá en el desempeño de sus funciones y les permitirá llevar a cabo sus labores adicionales, debido a que es indispensable estudiar el ambiente de control por la cual generan una buena gestión financiera, dicho esto refleja la existencia de una correlación directa y positiva entre ambas variables.

En el contexto internacional para Texeira, R.; Cunha, L.; & Higuchi, A. (2019) en su artículo titulado "Validación de escalas para investigar la gestión financiera personal". En lo cual se pretendió llegar a un objetivo: describir las pruebas empíricas de escalas para medir comportamientos de gestión financiera personal, impulsiva de compra y tensión financiera, examinando la estructura factorial, confiabilidad de validez de escalas. La investigación es de tipo empírica. Se utilizaron instrumentos de encuesta. Los participantes fueron 195 encuestados tanto estudiantes de postgrado y profesores de 5 estados brasileños vinculados al curso de negocios, al evaluar la validez nomológica de las escalas se localizó una interacción negativa entre la impulsividad en las compras y la administración de las finanzas, la administración de las finanzas muestra un impacto perjudicial respecto a la gestión de las finanzas cumpliendo el papel de medidor total de las tensiones de las finanzas, funcionando como un medidor de la interacción efectiva de la impulsividad. Conclusión: se sugiere que los

clientes educados para minimizar su impulsividad, con más autocontrol, tiene la posibilidad de minimizar sus compras impulsivas, disminuyendo consecuentemente su efecto o en el incremento de su estrés o tensión financiera. Es por eso que la existencia de un supervisor, servirá para tener un buen mejor control de las finanzas, teniendo consigo una correlación positiva de 26.1% a un grado de confiabilidad del 95 por ciento entre las dos variables.

En el contexto internacional para Guerrero, A.; Marín, M.; & Bonilla, D. (2018) en su trabajo titulado: “ERP como alternativa de eficiencia en la gestión financiera de las empresas”. Universidad Católica de Cuenca – Ecuador. En donde tuvo el principal propósito determinar la efectividad que existe en la gestión de las finanzas a través de la utilización del ERP. Para lo cual se tuvo que utilizar un enfoque de tipo cuantitativo. Para obtener información se utilizó instrumentos de revisión documental. Con una población a estudiar a la misma información de los resultados empresariales en estudio de periodos referidos al 2018 y 2017. Resultados: se señala que se comprobó la existencia de un nivel regular en relación a la gestión de las finanzas empresariales, y en las cuentas por cobrar se demuestra que existe un índice regular de la información. En conclusión, se precisa que la implementación de ERP para obtener una información financiera clara es muy importante, debido que un buen sistema de información provocaría una buena gestión financiera, por ello la existencia de una correlación directa y positiva de ambas variables con un 12.8% siendo bajo este porcentaje a un grado de confiabilidad de 95 por ciento. Un régimen de información financiera se obtuvo mediante la revisión de los documentos financieros comparativos de distintos años anteriores, para ello, se revisó los flujos de efectivos de 3 años, mediante el sistema informativo de la ERP que también es muy beneficioso en la óptima gestión de las finanzas de la entidad estudiada.

En el contexto internacional para Zuraidah, M.; Razana, J.; Jamaliah, S.; & Takiah, I. (2017). En su estudio titulado: “Los efectos del Sistema de control interno, la gestión financiera y la responsabilidad de las OSFL: la perspectiva de las mezquitas en Malasia”. Este estudio examinó si hay

eficacia en cuanto al CI, la gestión de las finanzas y las prácticas para la rendición de cuentas de las mezquitas en Malasia. Este estudio propone un adecuado registro y exacto de las transacciones financieras, mejorando la responsabilidad del presidente y tesorero con el fin de mejorar la productividad y la eficacia del desempeño. Se utilizaron cuestionarios a 250 mezquitas en Malasia. La integración de estas variables da relevantes repercusiones para expandir nuestra comprensión de las prácticas de administración financieras en empresas sin fines de lucro y producir novedosas oportunidades de investigación. El resultado explica como la mezquita de Malasia optimiza el CI y el rendimiento a fin de obtener las metas para la mezquita. Una forma eficaz de mejoría para la productividad y la eficiencia de la practicas de administración financiera y el sistema de control de administración en la mezquita.

En el contexto internacional para Uwaoma, I.; & Ordu, P. (2017). En su tesis que lleva por título “El impacto del control interno en la gestión financiera: un caso de productoras en Nigeria”. Este estudio inspeccionó el efecto de los controles en la administración financiera de empresas seleccionadas en el Estado de Rivers en Nigeria. Se utilizó el cuestionario a 222 administradores, mientras que se adoptó el procedimiento de estudio de correlación. Los hallazgos revelan que los controles internos efectivos mejoran la administración financiera de las empresas. En conclusión, se recomendó que la administración debería aseverarse de que existan controles organizacionales y que cada integrante del personal conozca sus deberes y garantice por igual segregación de funcionalidades para minimizar la interferencia de términos de fondos, administración de activos y control. Reflejando la existencia de un nivel de relación directa entre las actividades de control y gestión financiera con 34.7% con un nivel de confianza de 95%. Es por eso que las actividades de control son esenciales para manejar un mejor orden de las tareas a realizar por parte de la gerencia. En donde el CI requiere una remodelación y fortalecimiento a fin de posicionar su personal en realizar sus funcionalidades de manera eficiente para ser valorados periódicamente para minimizar sus debilidades en la organización y evitar cometer fraude y pérdida de fondos de la organización.

En el contexto internacional para Párraga, S.; Pinargote, N.; García, C.; y Zamora, J. (2021). En su trabajo de investigación “Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas de Iberoamérica: una revisión sistemática”. El objetivo de este estudio ha sido hacer un análisis detallado mediante la revisión sistemática de todas las actividades realizadas mediante los indicadores que tienen que ver con la administración financiera dentro de las empresas en estudio. Donde la metodología fue mediante las revisiones sistemáticas de artículos y tesis de la base de datos de Scopus, Scielo, Redalyc. En conclusión, al utilizar el valor de los indicadores financieros para que posteriormente se tome las decisiones tiene que ser de acuerdo a la medición, ya que esto indica con claridad la permanencia de las pequeñas y medianas empresas o mejor dicho las organizaciones en las distintas zonas y contar con información suficiente para tomar decisiones y, asimismo, para guiar los recursos y aplicar los planes de optimización continua. Concluyéndose al final del estudio, que el componente denominado evaluación del riesgo y gestión financiera mantienen una relación alta significativa y positiva de aproximadamente 54% con un nivel de confianza de 95%.

En el contexto nacional para Zevallos, I. (2019), en su tesis titulada: “Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Asociación Automotriz del Perú – Surquillo, 2017”. Donde se tuvo el objetivo de aminorar los peligros de las cuentas por cobrar y además con la ejecución de un óptimo CI para una buena Gestión de las finanzas de la entidad estudiada. Para ello se empleó un estudio de tipo cualitativo y cuantitativo. Para obtener información se usaron técnicas de entrevista y el análisis bibliográfico del balance general de la empresa. Los participantes fueron todos los individuos de la organización. Los resultados demuestran que una sección del personal de tesorería no tiene determinado los procedimientos y métodos para una gestión de las finanzas eficiente y la evaluación eficiente en el que participa de forma posesiva en cuanto al cobro de las deudas, además la carencia de entendimiento sobre el CI y gestión administrativa de la oficina de cobros y créditos y la entidad no tiene un control adecuado de sus finanzas, como resultado se llegó que las ocupaciones en la empresa en

estudio no tienen credibilidad. Se llegó a la conclusión que no se usa las herramientas de gestión financiera, caso contrario ayudaría a la adquisición de información más exacta, según la revisión documentada y su respectivo análisis; y se evidencia que no se aplica correctamente el control, esto sería un factor negativo para la reducción de la cartera de cobranza y no crear riesgos de pérdidas que afecten pérdidas económicas a la empresa.

Del mismo modo en el ámbito nacional Jaramillo, L. (2017), en su estudio sobre: “Control interno para mejorar la efectividad de las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017”. La tesis tuvo como objetivo plantear una estrategia para implementar un control interno en las cobranzas, que busca enriquecer la eficiencia que existe para las deudas a cobrar y así mismo para las obligaciones por cumplir del ente. En donde se aplicó un estudio descriptivo, con enfoque analítico y con diseño no-experimental, con una muestra censal, con la aplicación de una entrevista para recolectar datos. Los resultados que se presentan, el 80% mencionó que no existe la liquidez por la demora de los pagos en sus remuneraciones, pero también en la empresa se priorizan las obligaciones por pagos de sueldos principalmente que las otras obligaciones a cumplir. Concluyendo que en la empresa existe un crecimiento en cuanto a la gestión de cobros y así mismo para las deudas a pagar.

En el ámbito nacional Nano, K. (2017), con el estudio nombrado “Caracterización del control interno y la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector comercio rubro ferreterías del distrito de Calleria, 2016”, donde se propuso como fin de caracterizar los elementos fundamentales del CI y la gestión de las finanzas para las mypes que son objeto de este estudio. Tesis tipo cuantitativa con diseño no-experimental de corte transeccional. Cuya población y muestra quedo integrada por 5 Mypes en forma intencionada, del rubro ferreterías. Se utilizó la encuesta y la observación. En cuanto a las conclusiones, se determina que, las entidades son recientes con un tiempo de funcionamiento de cinco años en promedio, ocupando a 3 colaboradores, de carácter formal, ubicados en una zona competitiva y además estratégica.

En el ámbito nacional para Flores, D. (2017), en la tesis titulada: “El control interno y su influencia en la gestión financiera de la MYPE del sector comercial del Perú: caso de la empresa Boutique D´Keyla SAC – Chimbote, 2015”. Este estudio se planteó como propósito explicar si el CI influye en la gestión financiera de las MYPE del rubro comercial en nuestro país situación de la entidad denominada “Boutique D´Keyla SAC”. Donde se aplicó la metodología de un diseño no experimental con revisión bibliográfica – documental que fue una investigación de caso, ya que el trabajo de investigación ha sido bibliográfico y en esta situación no puede haber población. Se usó el instrumento del cuestionario con preguntas cerradas. Como resultado obtuvimos que a la empresa le falta un eficiente CI que refleja favorablemente en la gestión financiera de la entidad. Se llegó a la conclusión que diversos autores se limitan a explicar por separado sobre lo que concierne al control interno que tiene que ver mucho con una gestión financiera, esto refleja en la misma estadística de correlación que no existe el control positivo por no tener implementado. Por lo que se hace mención, que el CI es un instrumento elemental para la adopción de decisiones pues sin ellas obtendríamos una gestión deficiente de la organización que no le permitiría crecer y tener buenos resultados.

En el ámbito nacional Jaramillo, Y. (2018) en su investigación denominado: “El control interno y su incidencia en la gestión financiera en las Mypes en el rubro ferreterías de la provincia de Pomabamba, 2016”. Para lo cual se pretendió llegar a un objetivo; establecer si el CI actúa en la mejora de la parte financiera de las empresas en estudio. Para tal fin se empleó un estudio de tipo cuantitativo, descriptivo de diseño no-experimental con la recolección de información en un único tiempo. Parte de la población muestral fue enfocado a 16 propietarios de las empresas en estudio. Para llegar obtener la información requerida se usó una técnica que denominada encuesta y como instrumento un cuestionario. En conclusión, se puede mencionar que un control interno tiene que incidir para que se logre tener una buena gestión financiera en las empresas en estudio; por tanto, se evidencia que existe una efectividad en las operaciones. A partir de ello, se

demuestra la existencia de una correlación positiva entre las dos variables de 0.782 con el nivel de confianza de 95%.

Seguidamente se especifica teóricamente las variables, así mismo según Pereira (2019) menciona que el control interno “es la acción que se digita o es implementada por cada área encargada en una empresa con el fin de conseguir la eficacia y economía en cuanto al empleo de los bienes que posee” (p.37). El control interno es un hecho que se tiene que poner en práctica dentro de la empresa con el propósito de lograr la eficiencia y tener eficiente uso en los bienes de la empresa para tener resultados esperados. Meléndez (2016), define que el CI también se puede conocer como un procedimiento que principalmente es implementada por la junta directiva de una empresa que mediante su gerencia es exigida a que todo el personal cumpla, para garantizar la seguridad razonable de todo el proceso (p.28). Es decir, el control interno es un suceso realizado por los gerentes o los administradores de dicha organizacional y así mismo por todos los personales que son parte de la empresa, ya que tienen que tener planteado sus actividades a realizar para brindar estabilidad comprensible.

Estupiñan y Niebel (2015) indican que el CI percibe un proceso organizacional y comprende la totalidad de aquellos procedimientos que sirven para proteger los activos de la empresa que se encuentren debidamente cuidados, en lo cual demuestren que las operaciones contables son fehacientes y todas las acciones sean desarrolladas según lo indica la administración de la empresa (p.35). De tal se define que el control interno está estructurado de un plan y cuenta con metodologías y procesos que confirmen que los bienes están correctivamente resguardados y que la totalidad de los movimientos registrados contablemente son fehacientes y aquellas tareas que se desarrollan en la empresa son indicadores realizadas por parte de la administración.

Sánchez (2017) se refiere que el control interno “ha tenido un papel clave en la consecución de los objetivos organizacionales” (p. 25). Los objetivos y planes de trabajo de una empresa son evaluados con la única razón de ver la eficiencia y eficacia en la producción y una correcta

administración en cuanto al proceso del cumplimiento de las metas empresariales.

Mantilla (2016) define que el control interno es el procedimiento que implanta una reunión de directores en la empresa, la misma administración que obliga mediante reglas al personal de la entidad a cumplir los procedimientos, que sirven para cuidar y garantizar un resguardo eficiente para el cumplimiento de las metas empresariales (p.46). Es el desarrollo realizado por los gerentes y administradores primordiales y así mismo por todos los trabajadores de la empresa donde estén aptos a brindar mayor seguridad en las actividades que se laboren con el único fin de lograr las metas trazadas.

Blanco (2015) indica que las evaluaciones dirigidas al sistema de control interno ayudan a que esto sea determinado que en la empresa existe un buen control que asegura la eficiencia en todo el proceso operacional económico y un debido cuidado de su patrimonio de la misma, por ende, la evaluación del control permite a los controles planteados por la organización estén correctamente (p.43). De tal manera en caso fuese necesario ser mejorados para garantizar mejores resultados en las actividades elaborados y del mismo modo brindar un resguardo de sus bienes de la empresa.

Estupiñan & Niebel (2015) refieren que el control interno según el informe COSO tiene 5 elementos principales o mejor dicho está compuesto por 5 componentes, esto sirve a cada entidad conforme a sus necesidades en su gestión administrativo lo establezca y lo requiera, y estos se clasifican de la siguiente manera: primer componente es el ambiente de control que es definida para la misma empresa como un medio que sirve para que se logre unas acciones eficientes del colaborador en cuanto al control de las distintas tareas (p.28). Con respecto al CI se toma en cuenta lo mencionado por Meléndez (2016) quien en su libro señala los indicadores de la primera dimensión en mención son las siguientes, la primera subclasificación que se encuentra es la integridad y valores éticos lo cual muestra un principio primordial de determinar los valores éticos y los trabajadores deben cumplir en su totalidad manteniendo los valores para que en esa empresa se logre un buen control interno (p.66). El segundo indicador es la estructura

organizacional, consiste al diseño estructural que propone la empresa para permitir el cumplimiento eficiente de las metas de la empresa (p.67). El tercer indicador es la competencia profesional, consiste en esta parte la administración vela valorar que el personal tenga la capacidad profesional para asumir el puesto de trabajo que será de gran ayuda para el cumplimiento de los objetivos empresariales en observancia del control interno (p.69).

Segunda dimensión es la evaluación de riesgos, entendida como el proceso de identificar y analizar los registros asociados al cumplimiento de las metas por lo que constituye el cimiento para establecer cómo se pueden mejorar esos riesgos (p.29). Como lo indica Meléndez (2016) quien en su libro menciona los indicadores de la segunda dimensión que es la evaluación de riesgo, se halla el *primer indicador* que es el planeamiento de la administración de riesgos, consiste en realizar procesos documentados que están diseñados con estrategias claras para lograr reconocer los posibles riesgos que son peligros para que una empresa logre sus objetivos plasmados en su manual (p.72). El *segundo indicador* es la identificación de los riesgos, consiste en que los riesgos tienen que ser identificados antes de realizar una operación o actividad con la finalidad de no interrumpir los objetivos a lograr.

Es decir, se detalla cada uno de los posibles peligros o riesgos que pueden impactar en las metas planteadas de la empresa (p.73). El *tercer indicador* es la valoración de los riesgos, permite a las empresas considerar como los riesgos potenciales afectan a sus objetivos, comienza con un estudio detallado del problema de riesgo particular que ha decidido evaluar. De este indicador su objetivo es buscar suficiente información para prevenir los posibles riesgos, de esa manera dar respuesta con anticipación y evitar las consecuencias (p.74).

Tercera dimensión actividades de control, es la responsabilidad directa de la gerencia a motivar que todo empleado bajo su mando debe regirse a lo descrito en los documentos en sus labores diarios y según sus funciones laborales en beneficio para el logro de todas las actividades a realizarse y son mencionadas en la política, procesos y sistemas y otros

empleados para llevar a cabo las tareas diarias que se les encomiendan (p.48). Así mismo Meléndez (2016) señala los indicadores la tercera dimensión que es la actividad de control, como *primer indicador* son los procedimientos de autorización y aprobación, para que se cumpla el control adecuado todo el proceso de ejecución, las actividades a realizarse o mejor dicho todas las tareas a cumplir deben de ser con previa autorización por el responsable máximo de una entidad. Todas las actividades se deben realizar mediante la aprobación de gerentes responsables (p.77). El *segundo indicador* es la segregación de funciones, consta que en los encargos o conjuntos de actividades debería ayudar en minimizar los peligros de errores o mejor dicho de estafa para lo cual se tiene proteger con cambios por temporadas de funciones importantes como la gerencia (p.78). El *tercer indicador* es la revisión de procesos, actividades y tareas, son aquellas actividades en donde se revisan los procedimientos, acciones y funciones designados en un periodo determinado, de esa manera garantizando el cumplimiento fiel de las políticas marcadas para lograr la eficacia y eficiencia de los objetivos a lograr. En cada entidad se tiene que cumplir con los procesos, actividades y tareas designadas conforme a lo establecido para el cumplimiento de los fines empresariales (p.81).

Cuarta dimensión sistema de información y comunicación, son los sistemas de comunicación que ayudan a lograr un control eficiente mediante estos sistemas. De forma extensa, es estimada la existencia de un control global y un control de que serán ejecutados en el sistema de comunicación, a fin de lograr preservar los controles de la empresa y adoptar providencias requeridas para el logro, uso y aplicación de los bienes, es necesario disponer de una información acertada y apropiada (p.33). De tal manera Meléndez (2016) menciona los indicadores de la cuarta dimensión que es el sistema de información luego poder comunicar, como el *primer indicador* es la calidad y suficiencia de la información, consiste que este indicador prevé el aseguramiento de la confiabilidad, eficiencia, eficacia, coherencia y la recopilación de las informaciones oportunas conforme a los objetivos establecidos de la empresa. Entonces, lo que se debe de hacer en este indicador es plantear mecanismos que sirven establecer una adecuada

información que tiene y esto es gracias al buen uso del sistema de control interno (p.86). El *segundo indicador* es la flexibilidad al cambio, consiste que los resultados o la misma información que se tiene en sistemas tiene que ser revisado en forma periódica, con la finalidad de detectar algunos errores o deficiencias para prevenir seguir cometiendo y dar alternativas de solución (p.87).

La quinta dimensión es la supervisión y monitoreo, en esta dimensión se verifica si los controles realizados fueron determinados de manera correcta en cada procedimiento. La supervisión sirve para que las metas y objetivos sean logrados correctamente según lo establecido en el CI, de este modo garantizar un adecuado cumplimiento de las metas propuestas (p.37). Así como Meléndez (2016) señala los indicadores de la quinta dimensión, que es la supervisión y monitoreo, como el *primer indicador* es la prevención y monitoreo, consiste que todo los procesos y operaciones son monitoreados en forma oportuna para que cada empresa sea cautelosa con los logros que obtiene, respetando lo establecido en los procedimientos, normas, entre otros factores que llevan al éxito los logros de los planes empresariales (p.91). Respecto al *segundo indicador* tenemos a la implantación y seguimiento de medidas correctivas, después de hallar las dificultades, se debe de comunicar para que se pueda optimizar los recursos en función de los objetivos organizacionales, brindando un seguimiento oportuno (p.94).

Asimismo, se fundamenta la teoría de la variable gestión financiera, de tal manera Gonzales (2016) infiere a la gestión financiera como aquel cargo que se encarga de ver la gestión económico – financiera de cualquier tipo de empresa, para lo cual se tiene que tener en cuenta el planteamiento financiero que sirve para la adopción de acuerdos para las inversiones y financiamientos a los que se pretende lograr. Debemos tener en cuenta que la gestión de las finanzas empresariales va en paralelo con el planeamiento financiero que van a facilitar los propósitos de la entidad de acuerdo al contexto que se vive hoy en día y de esa manera tener mayor competitividad y buenos resultados. (p. 11)

De Pablo & Pablo (2014) mencionan que la gestión financiera para este autor es la materia empresarial donde se realiza el análisis de algunas

técnicas que sirven para la valoración financiera, esto se tiene que tener en cuenta en el proceso de la financiación y así mismo en el proceso de la inversión. Se toma en cuenta los recursos financieros que posee la organización para su respectivo análisis para luego hacer la toma de decisiones sobre alguna inversión que pueda hacerse y no tener demasiado endeudamiento. (p.11)

Para Pérez – Carballo (2015) señala que se entiende que la gestión de las finanzas es aquella que se ocupa directamente la administración de la inversión, financiación con una información adecuada, prever los riesgos y la gestión que tiene que ver con los flujos monetarios de las operaciones que se realiza en una empresa. Para hacer una inversión es importante ver el tipo de financiamiento, así como en el corto y largo plazo que decida tomar la organización, pero teniendo en cuenta los riesgos que esto conlleva, es por eso que se debe analizar sigilosamente cada decisión de financiamiento que se tome. (p. 17)

Fajardo y Soto (2017) piensa que la gestión de las finanzas está relacionada con la misma administración de los bienes que tiene la empresa para desarrollar sus actividades, pero esto tiene que ser con una responsabilidad que asume una persona que tenga conocimiento o las cualidades para la gestión y así administrar bien la parte financiera de la entidad. Toda decisión que se tome repercute en los resultados empresariales, es por eso que un gerente debe tener mentalidad financiera para tomar decisiones correctas teniendo en cuenta los riesgos y de esa manera contribuir tanto al crecimiento y mejora a la organización. (p. 45)

Según Álvarez, R. (2017), es un procedimiento de evaluación y adopción de alternativas respecto a la necesidad de recursos financieros de la empresa, mediante la utilización de recursos efectivos y cumpliendo con asegurar la suficiencia, de modo que pueda funcionar facilitando el logro de las metas empresariales.

Tenemos como primera dimensión a la planificación financiera que según Gitman (2007), es un aspecto fundamental dentro de las operaciones de una entidad, ya que es la que proporciona esbozos básicos para dirigir, organizar e inspeccionar las labores, con el objetivo de lograr las metas

planteadas. También, menciona que abarca los procesos de planificación financiera, comenzado con la planificación para el largo plazo, o la planificación estratégica, que son conducentes a las formulaciones de los presupuestos y planes en el corto plazo.

Consideramos tres indicadores de la planificación financiera, el primer indicador son los objetivos financieros donde Arias (2018), lo define como aquel instrumento muy importante para llevar de manera adecuada las finanzas individuales. Debido a que, junto con el afianzamiento de metas concisas se puede emplear para gestionar el dinero con la que cuenta uno. El segundo indicador es las estrategias de inversión donde Fajardo (2017) señala que es el conjunto de normativas, reglas y procedimientos, encaminados para la selección e invención de una determinada cartera de valores.

El tercer indicador es la evaluación de cumplimiento financiero, que viene a ser la función que poseen las organizaciones u entidades para el establecimiento de las técnicas que aseguren los cumplimientos normativos externo e interno (OroyFinanzas, 2015).

Como segunda dimensión tenemos a la organización financiera, de acuerdo a Chávez (2003), propone un estudio de las áreas operacionales de las finanzas, cuando reflexiona los fines que buscan las cifras; al etiquetar de manera adecuada los fondos, las plataformas conductoras de la actividad financiera. Cuando se habla de organización financiera se alude a las formaciones de las unidades (proceso de departamentalización), las asignaciones de responsabilidad y las particularidades que lo conforman a los colaboradores de la entidad, así como los objetivos que se importuna al momento de diseñar los propósitos de la organización.

Los indicadores de la organización financiera son: La delegación de funciones financieras que, según Alfonso (2018), no solo hace referencia a la transferencia de labores, además involucra a mucha responsabilidad de, otorgando a un individuo la capacidad de representación y actuación. El segundo indicador es la organización de documentos financieros que ayudan para asentar las labores comerciales a las que está dedicada la organización. En tal sentido, trabajan como contraste de todos los

movimientos financieros que posee la entidad durante determinados lapsos de tiempo (ATS Gestión Documental, 2021).

Como tercera dimensión tenemos a la dirección financiera que según Shim y Slegel (2004), ejerce un papel básico e importante para el triunfo financiero de una organización, debido a que contempla los análisis y la planificación financiera, con la pretensiones de determinar las cantidades correctas de fondos a utilizarse, de tal forma que toman las decisiones financieras que posibilitan desarrollar evidentemente los fondos, asimismo de conseguir los fondos bajo condiciones favorables para con la empresa, equivale decir, diagnosticar la constitución de los pasivos. Además, incluye las gestiones de todos los recursos financieros, de igual forma las gestiones de riesgos para la preserva de los activos. Consideramos un indicador de la dirección financiera la cual es: La toma de decisiones sustentado en base a las estabilidades y desarrollos financieros que, según Benavides (2004), forma parte de un proceso para prospectar las acciones de la directiva para tener un accionar correcto. Denota la emisión de instrucciones, así como las asignaciones u órdenes, además proceso de guía y supervisión de los empleados para aseverar de que hagan caso las instrucciones; por el contrario, se debe de facultar al trabajador paraque realice un trabajo son presión y dándole la facilidad de emplear sus conocimientos, pero cumpliendo los objetivos trazados. Como cuarta dimensión tenemos al control financiero que según Bateman y Snell (2005), aseveran que las entidades para poder conllevar adecuados procesos de control financiero se sustentan bajo dos EF básicos. Dichos estados están referidos a resultados y flujo de efectivo, que suministran la información para su consecuente determinación de la situación empresarial. También se podría decir que es la evaluación de la empresa en relación sus objetivos en el corto, medio y largo. En similar caso, los procesos se encargan de evaluar los comportamientos financieros reales, en comparación con las metas financieras y ejercer actuación sobre las diferencias. El indicador del control financiero: La evaluación y monitoreo de actividades financieras que están definidas según Munch y García (2003), como el proceso que brinda

información financiera de la empresa y a la vez evalúa el rendimiento según el área inspeccionada.

Enfoque conceptual

Integridad: es la cualidad de una persona íntegra que se conoce como aquella que siempre hace lo correcto lo que es necesario para la mejora de la empresa y mas no lo que le conviene.

Valores éticos: considerado como aquellos que se encargan de estructurar los comportamientos de una empresa con la única pretensión de garantizar la significancia de mostrar una actitud con mucha responsabilidad y conscientemente, sin tener que perjudicar de manera negativa a la empresa.

Segregación de funciones: es una etapa del control interno, cuya finalidad está en prevenir que se comentan fraudes, así como irregularidades dentro de los procesos, que pueden implicar la integridad de cada una de sus operaciones empresariales.

Decisiones financieras: aquella situación que afecta la parte izquierda de los balances generales empresariales, es decir los activos. Las decisiones trascendentales que se ejecuta dentro de una entidad están relacionadas en la determinación del tamaño, equivale decir, los volúmenes totales de los activos que se emplearan para la adecuada mantención de cada una las operaciones eficientemente.

Análisis financiero: es primordial la evaluación del rendimiento de la empresa como su situación ante el entorno, con el fin de encontrar los principales problemas y tomar decisiones para sobrepasarlas. La meta de esta investigación es estudiar la importancia de los análisis financieros como herramientas principales para la excelente gestión financiera empresarial.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

En el presente estudio el tipo de estudio fue aplicado, ya que se enfocó a resolver problemas encontrados, de tal manera que brinde soluciones positivas y efectivas de los problemas que pueden ocurrir. Para Baena (2017) señala que, en cuanto a la investigación aplicada, además llamada utilitaria, se expone inconvenientes concretos que necesitan resoluciones inmediatas y equivalentes concretas. La indagación aplicada tuvo como propósito el análisis de un problema designado a la acción. Asimismo, esto puede plantear hechos nuevos.

Diseño de investigación

El estudio se estructuró bajo el diseño no experimental, como lo señala Cabezas, Andrade y Torre (2018), este tipo de diseño solo busca utilizar las características ya existentes de las variables en estudio, sin la necesidad de manipular alguna de ellas porque se estudia en su mismo contexto. Asimismo, la investigación fue de corte transversal porque fue en un tiempo único, donde se logró la información que se requirió recoger.

3.2. Variable y operacionalización

3.2.1. Variable Independiente

X. Control Interno

Definición conceptual

Estupiñán y Niebel (2015) manifiestan que el control interno percibe el plan empresarial y comprende todos aquellos procedimientos que sirven para proteger los activos de la empresa que se encuentren debidamente cuidados, en lo cual demuestran que todos los registros de naturaleza contable sean fidedignos, y además las labores sean desarrolladas según lo indica la administración de la empresa (p.35).

Definición operacional

El control interno es evaluado a través de la lista de cotejo de acuerdo a los indicadores.

Dimensiones

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Sistema de información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

Indicadores

Los indicadores de la dimensión evaluación de riesgo son:

- Integridad y valores éticos
- Estructura organizacional
- Competencia profesional

Los indicadores de la dimensión evaluación de riesgo:

- Planeamiento de la administración de riesgos
- Identificación de los riesgos
- Valoración de los riesgos

Los indicadores de la dimensión actividades de control:

- Procedimientos de autorización y aprobación
- Segregación de funciones
- Revisión de procesos, actividades y tareas

Los indicadores de la dimensión sistemas de información y comunicación son:

- Calidad y suficiencia de la información
- Flexibilidad al cambio

Los indicadores de la dimensión de supervisión y monitoreo son:

- Prevención y monitoreo
- Implantación y seguimiento de medidas correctivas

Escala de dimensión: Ordinal

3.2.2. Variable Independiente

Y. Gestión Financiera

Definición conceptual

Fajardo y Soto (2017) menciona que las gestiones financieras es la gestión de cada uno de los recursos con las que cuenta una organización donde el gestor es el encargado de administrarla llevando un control de ingresos y egresos.

Definición operacional

La gestión financiera fue evaluada a través de un cuestionario de acuerdo a los indicadores de las dimensiones.

Dimensiones

- Planificación financiera
- Organización financiera
- Dirección financiera
- Control financiero

Escala: Ordinal

3.3. Población, muestra y muestreo

Población

La población estuvo constituida por el gerente, contador y los demás colaboradores administrativos de la organización Constructora y Consultora San Vicente EIRL En total 12 trabajadores administrativos.

Así como Arias (2021) indica que existe la población finita que se refiere a un elemento determinado, a esto se le llama población finita que sirve también para la muestra en estudio (p. 113).

- **Criterio de inclusión:** El presente estudio se tomó en consideración al líder de la empresa, contador, y todos los empleados administrativos.
- **Criterio de exclusión:** El trabajo de investigación excluyó a los trabajadores de campo, es decir los que son parte de la construcción.

Muestra

La muestra fue censal, es decir, del mismo tamaño que la población, los trabajadores de San Vicente EIRL.

Muestreo

Según los intereses de la investigación, se empleó un muestreo de naturaleza no probabilística, es decir muestreo por conveniencia. Para Arias (2021), este es una técnica de muestreo para determinar de una población pequeña por los mismos criterios del investigador de acuerdo a sus necesidades.

Unidad de análisis

Estuvo construida por el gerente de la empresa y los colaboradores de la mencionada entidad.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Se empleó como técnica a la encuesta para la recopilación de los datos.

Instrumentos

Se utilizó dos instrumentos en la recopilación de los datos, ambos instrumentos fueron contruidos por las investigadoras:

- **Cuestionario**

Estuvo conformada por una lista de ítems propuestos de acuerdo a las dimensiones e indicadores del control interno y la Gestión financiera que permitieron medir las variables en la mencionada organización.

Tabla 1.Técnicas e instrumentos

Técnica	Instrumento	Alcances	Fuentes Informantes
Encuesta	Cuestionario	Posee como objetivo medir las relaciones entre control interno y la Gestión financiera de Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020.	Trabajadores de la empresa

Validez y confiabilidad

Ambos instrumentos han pasado por las pruebas de validez por juicio de tres expertos antes de ser aplicados a la muestra establecida, para garantizar resultados seguros y confiables los expertos fueron:

- Dr. Hans Keyfren Avila Foesther
- Dr. Javier Pedro Hidalgo Mejía
- Dr. Jorge Francisco Sabbag Chacón

3.5. Procedimientos

Modo de recolección de datos

La data fue recopilada mediante el internet debido a la coyuntura que se vive por la pandemia, es decir se envió los respectivos instrumentos a cada trabajador de la empresa a sus respectivos correos o a cualquier medio de las redes sociales que les fueron más factible a ellos, luego fueron devueltos por el mismo medio que se les envió.

Manipulación o control de variables

No fueron manipulados las variables, se les realizó la recolección de datos en su ambiente natural y después fueron analizados de la manera más correcta.

Coordinaciones institucionales

Para recolectar los datos de la muestra se contó con la autorización del gerente general de la mencionada organización.

3.6. Métodos de análisis de datos

La investigación usó el método inductivo y deductivo en la investigación sobre el control interno y gestión financiera de la constructora y consultora San Vicente EIRL – 2020. Con lo cual se alcanzaron los objetivos establecidos.

3.7. Aspectos éticos

Principio de beneficencia

Se buscó brindar beneficios a la empresa investigada de manera directa, mejorando los servicios a la sociedad.

Principios de confiabilidad

Las investigadoras tuvieron el compromiso de mantener la integridad de la empresa y los datos recopilados fueron confidenciales.

Principio de confiabilidad

No fueron alterados los datos obtenidos.

Veracidad de la información y datos

Se estipuló data real correspondiente a la realidad investigada, los datos recopilados no se realizaron ningún tipo de manipulación.

Respeto a la propiedad intelectual

Se referencian correctamente a cada uno de los autores mencionados.

IV. RESULTADOS

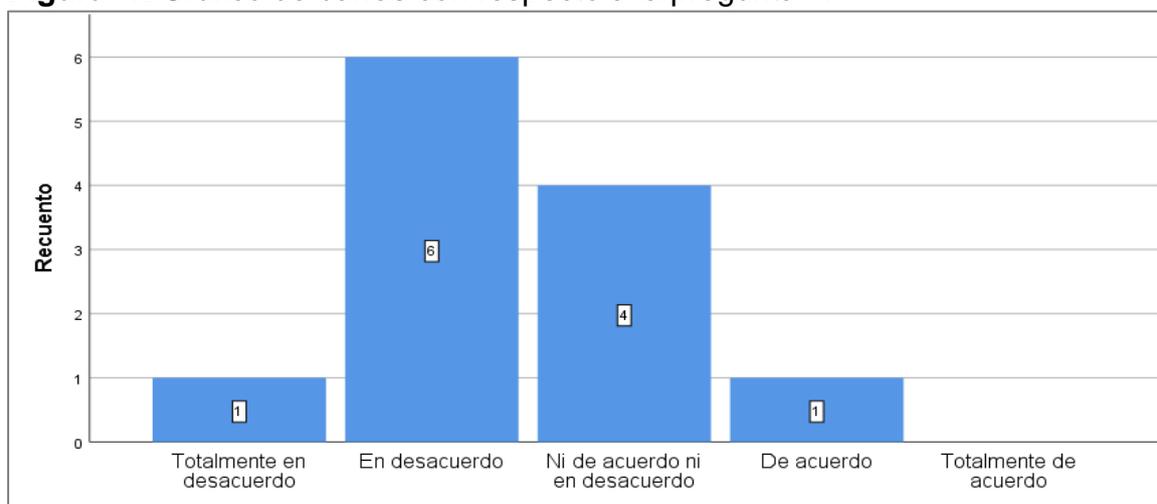
Resultados descriptivos:

Tabla 2. Frecuencia de valores éticos.

¿Considera usted que en la consultora y constructora San Vicente EIRL es integro y mantiene valores éticos?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	1	8,3	8,3	8,3
En desacuerdo	6	50,0	50,0	58,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33,3	33,3	91,7
De acuerdo	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario – Elaboración propia

Figura 1. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

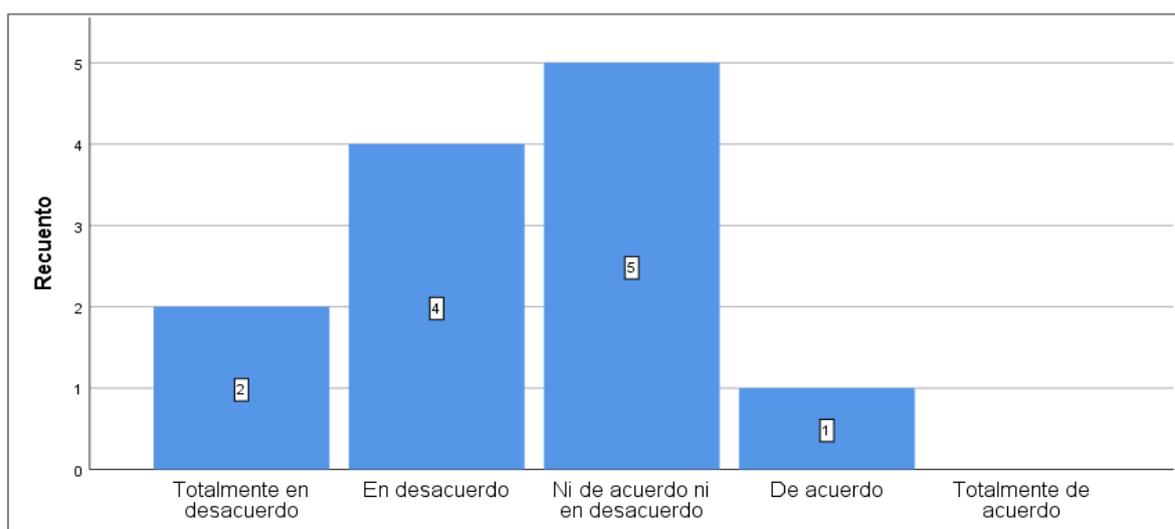
Según la tabla N° 2 se visualiza que un 8% está totalmente en desacuerdo con respecto a que se considere que en San Vicente EIRL es integro y mantiene valores éticos, el 50% se muestra en desacuerdo, el 33% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, asimismo el 8% se encuentra de acuerdo.

Tabla 3. Frecuencia de la estructura organizacional.

¿Usted está de acuerdo en la forma en la que está establecida la estructura organizacional de la consultora y constructora San Vicente EIRL?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
En desacuerdo	4	33,3	33,3	50,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	41,7	41,7	91,7
De acuerdo	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 2. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación:

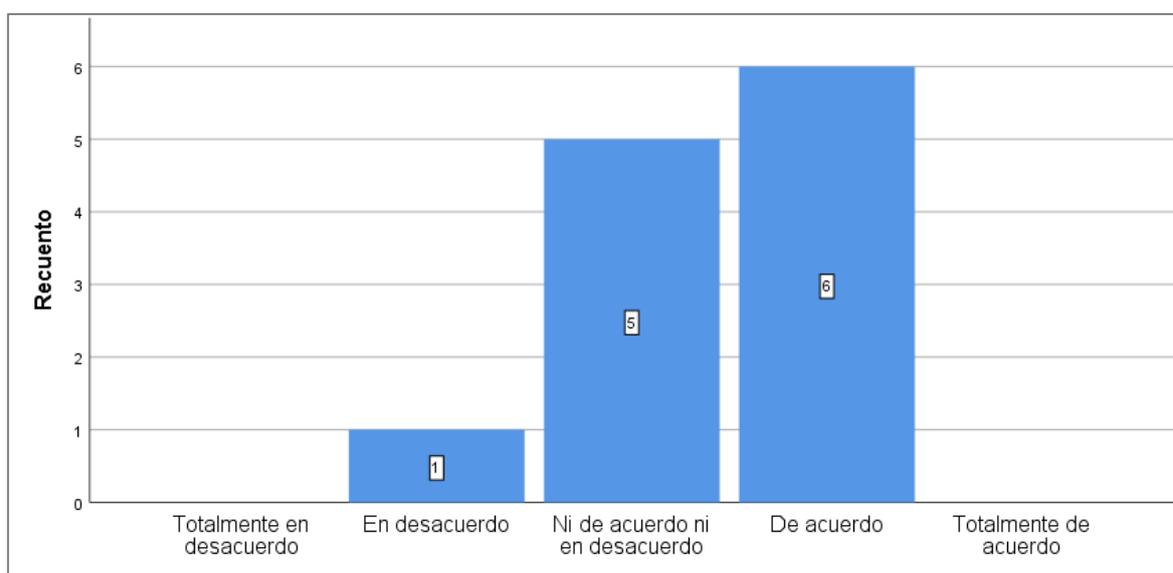
Según la tabla N° 3, se visualiza que un 17% está totalmente en desacuerdo con respecto a la forma en la que está establecida la estructura organizacional de la consultora y constructora San Vicente EIRL, el 33% se muestra en desacuerdo, el 41% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, asimismo el 8% se encuentra de acuerdo.

Tabla 4. Frecuencia de las competencias profesionales.

¿Usted está de acuerdo que rote el personal de acuerdo a sus competencias profesionales en las diferentes áreas?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
En desacuerdo	1	8,3	8,3	8,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	41,7	41,7	50,0
De acuerdo	6	50,0	50,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 3. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 3.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

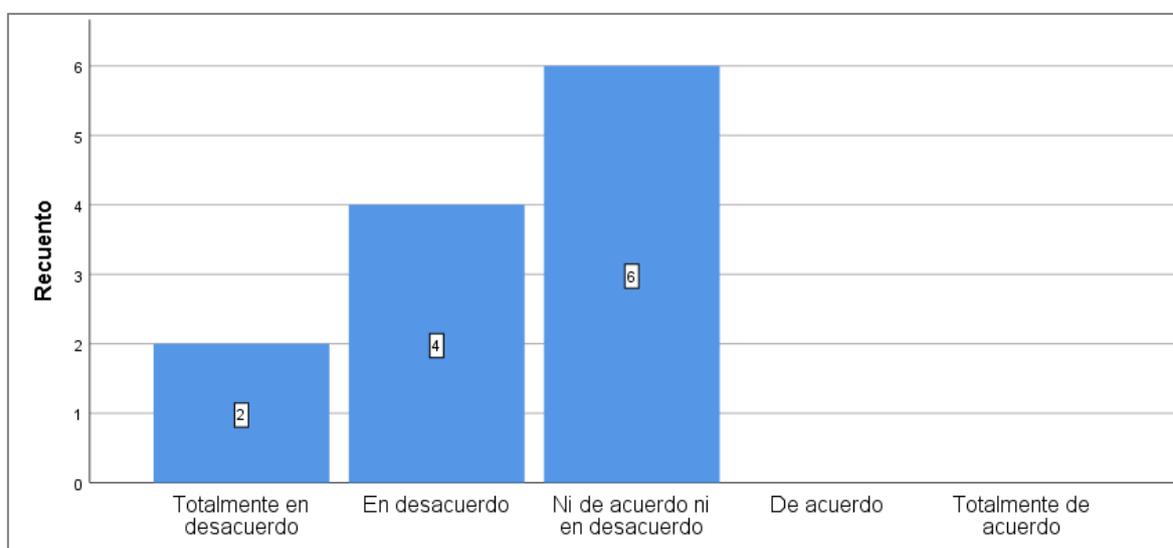
Según la tabla N° 4, se visualiza que un 8% está en desacuerdo, con respecto que rote el personal de acuerdo a sus competencias profesionales en las diferentes áreas, el 42% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, asimismo el 50% se encuentra de acuerdo.

Tabla 5. Frecuencia de las funciones.

¿Considera usted que el responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno en la consultora y constructora San Vicente EIRL?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
En desacuerdo	4	33,3	33,3	50,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	50,0	50,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 4. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

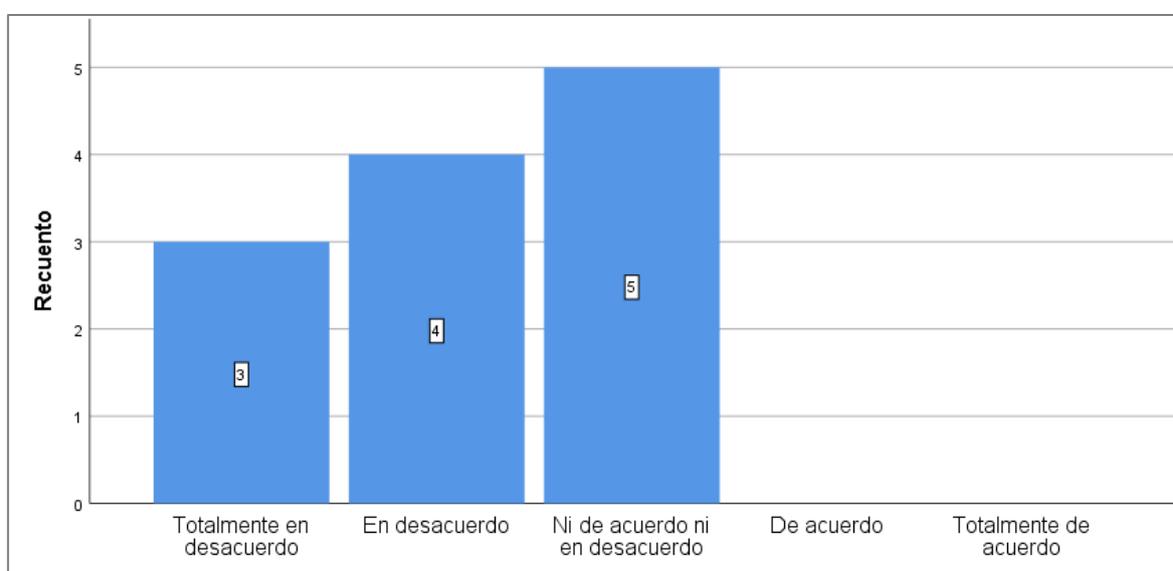
Según la tabla N° 4, se visualiza que un 17% está en totalmente en desacuerdo, con respecto que el responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno en la consultora y constructora San Vicente EIRL, el 33% se muestra en desacuerdo y el 50% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 6. Frecuencia de administración de riesgos.

¿Considera usted que en la consultora y constructora San Vicente EIRL tiene bien definidos su planeamiento de la administración de riesgos?				
	Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	3	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	4	33,3	33,3	58,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	41,7	41,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 5. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 5.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

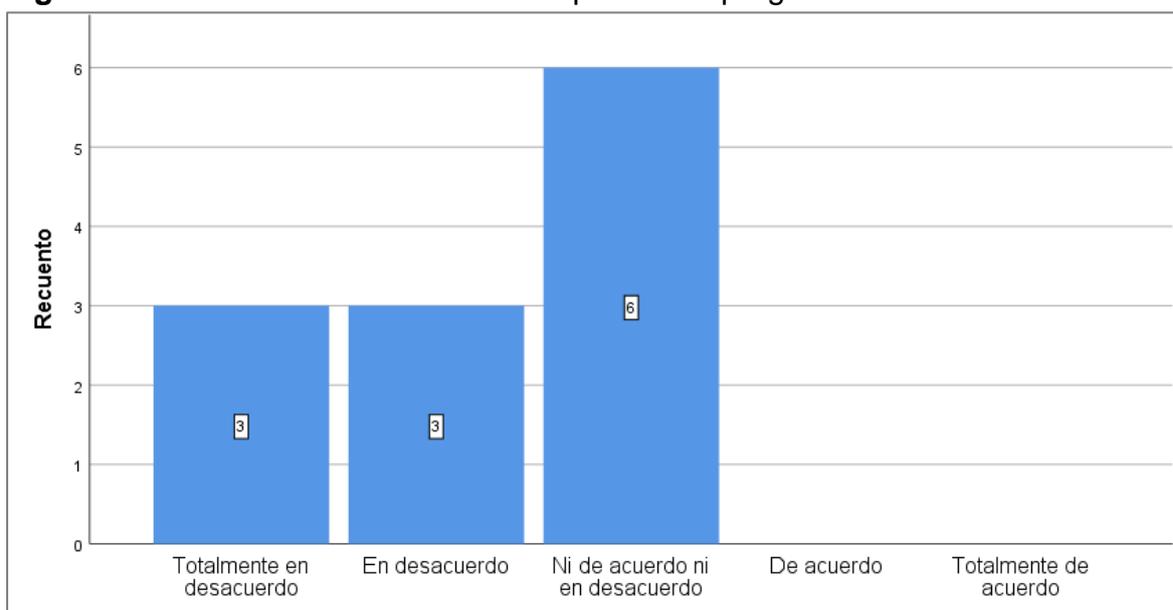
Según la tabla N° 6, se visualiza que un 25% está en totalmente en desacuerdo, con respecto que en la consultora y constructora San Vicente EIRL tiene bien definidos su planeamiento de la administración de riesgos, el 33% se muestra en desacuerdo y el 42% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 7. Frecuencia de identificación de riesgos.

¿Considera usted que existe una adecuada identificación de los riesgos?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	3	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	3	25,0	25,0	50,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	50,0	50,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 6. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 6.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

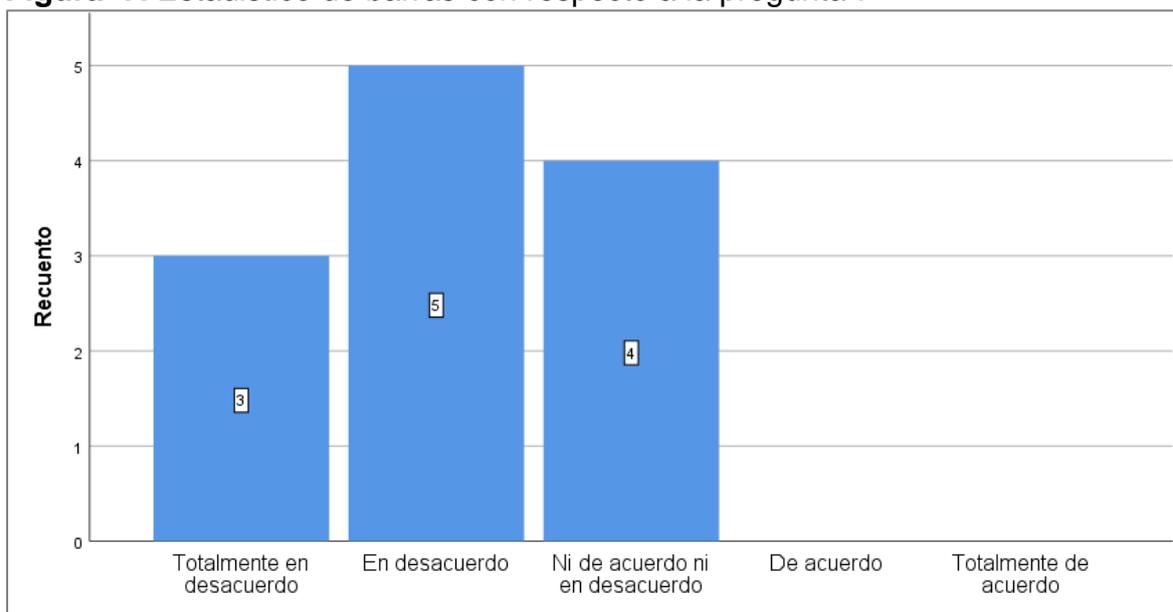
Según la tabla N° 7, se visualiza que un 25% está en totalmente en desacuerdo, con respecto que existe una adecuada identificación de los riesgos, el 25% se muestra en desacuerdo y el 50% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 8. Frecuencia de valoración de riesgos.

¿Considera usted que existe una adecuada valoración de los riesgos?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	3	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	5	41,7	41,7	66,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 7. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 7



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

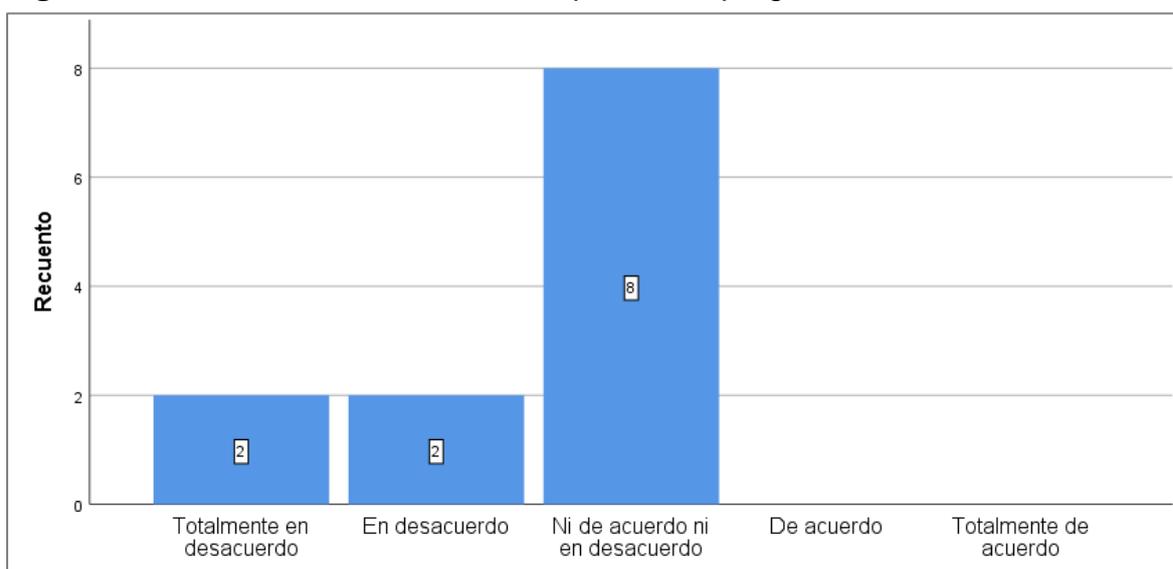
Según la tabla N° 8, se visualiza que un 25% está en totalmente en desacuerdo, con respecto que existe una adecuada valoración de los riesgos, el 42% se muestra en desacuerdo, frente a un 33% que evidencia estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 9. Frecuencia de funciones.

¿Considera usted que se le proporciona una información de calidad y de suficiencia para que así se les permita cumplir de forma óptima sus funciones?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
En desacuerdo	2	16,7	16,7	33,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	66,7	66,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 8. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 8.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

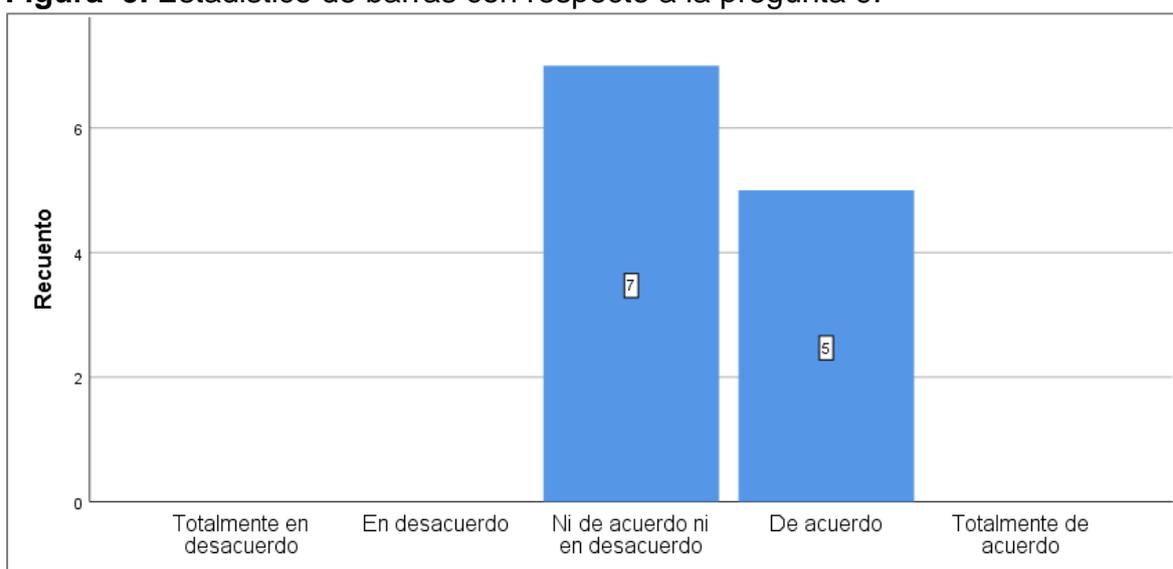
Según la tabla N° 9, se visualiza que un 17% está en totalmente en desacuerdo, con respecto que se le proporciona una información de calidad y de suficiencia para que así se les permita cumplir de forma óptima sus funciones, el 17% se muestra en desacuerdo y el 67% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 10. Frecuencia de las deficiencias.

¿Considera usted que mantener la flexibilidad del cambio favorece para poder detectar las deficiencias que existen y así poder prevenirlos?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	58,3	58,3	58,3
De acuerdo	5	41,7	41,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 9. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 9.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

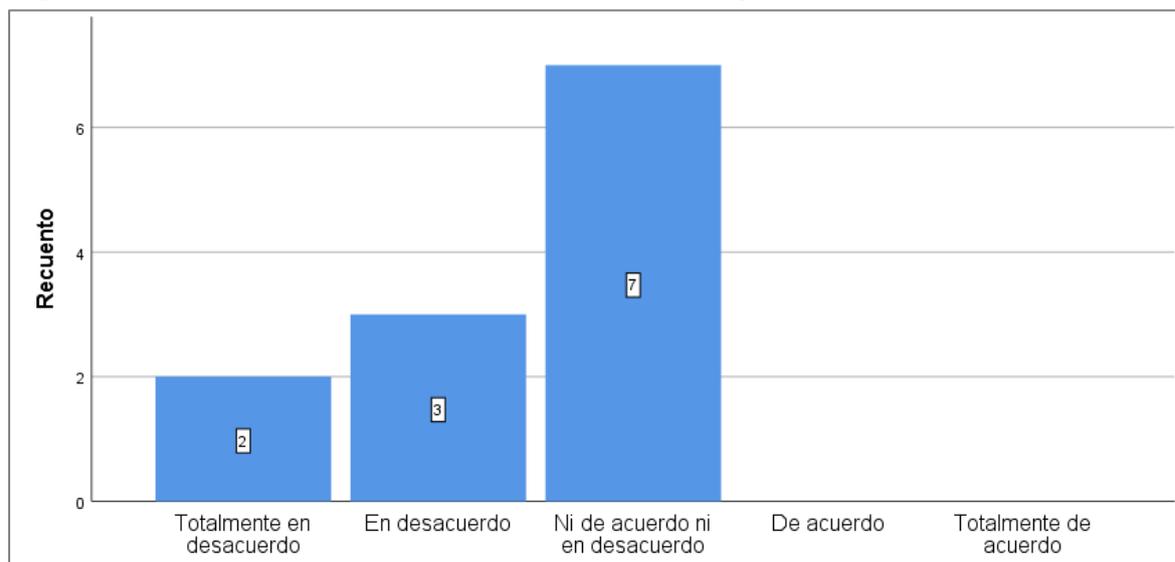
Según la tabla N° 10, se visualiza que un 58% está ni de acuerdo ni en desacuerdo, con respecto que si considera que mantener la flexibilidad del cambio favorece para poder detectar las deficiencias que existen y así poder prevenirlos y el 42% se muestra de acuerdo.

Tabla 11. Frecuencia de desarrollo de actividades.

¿Considera usted que existe una adecuada definición y desarrollo de las actividades que se ejecuta en la consultora y constructora San Vicente EIRL?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
En desacuerdo	3	25,0	25,0	41,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	58,3	58,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 10. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

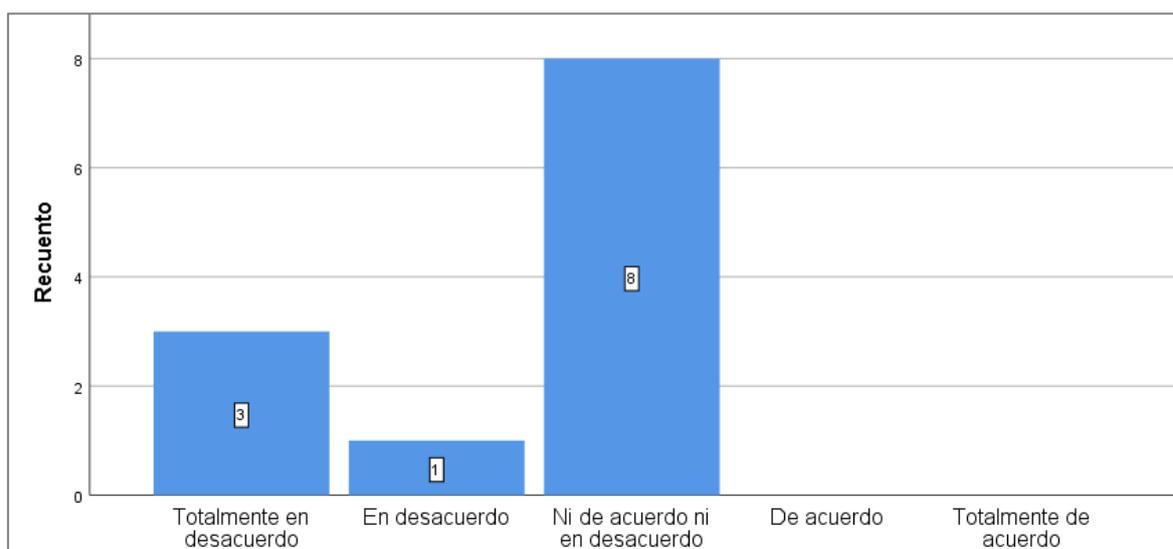
Según la tabla N° 11. Se visualiza que un 17% está en totalmente en desacuerdo, con respecto que existe una adecuada definición y ejecución de las labores que se hacen en la consultora y constructora San Vicente EIRL, el 25% se muestra en desacuerdo, frente a un 58% que evidencio estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 12. Frecuencia de segregación de funciones.

¿Considera usted que existe una adecuada segregación de las funciones en la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	3	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	1	8,3	8,3	33,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	66,7	66,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 11. Estadístico de barra con respecto a la pregunta 11.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

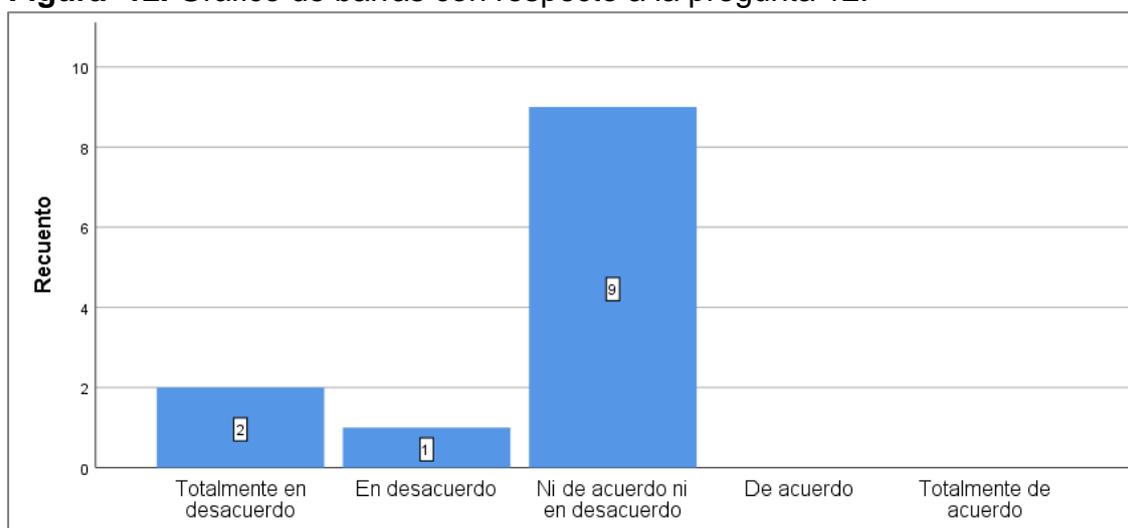
Según la tabla N° 12. Se visualiza que un 3% está en totalmente en desacuerdo, con respecto que existe una adecuada segregación de las funciones en la administración financiera en la constructora y consultora San Vicente EIRL, el 8% se muestra en desacuerdo, frente a un 67% que manifestó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 13. Frecuencia de revisión de los procesos.

¿Considera usted que existe una adecuada verificación de los procesos, de las labores y de las tareas en la gestión financiera de la consultora y constructora San Vicente EIRL?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
En desacuerdo	1	8,3	8,3	25,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	75,0	75,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 12. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 12.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

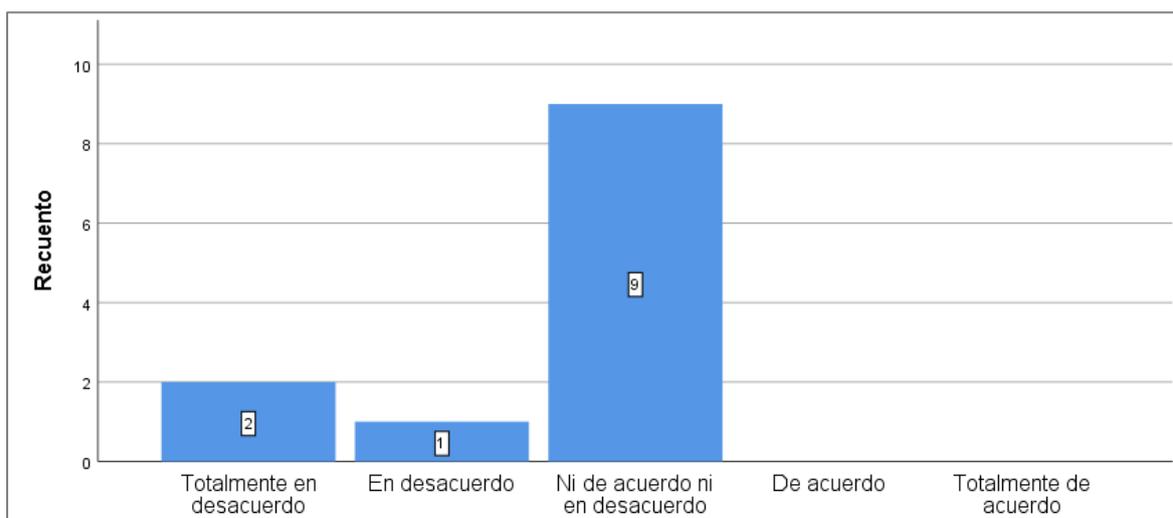
Según la tabla N° 13. Se visualiza que un 17% está en totalmente en desacuerdo, con respecto que existe una adecuada revisión de los procesos, de las actividades y de las tareas en la gestión financiera de la consultora y constructora San Vicente EIRL, el 8% se muestra en desacuerdo y el 75% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 14. Frecuencia de prevención y monitoreo de actividades.

¿Considera usted que se realiza una adecuada prevención y monitoreo de las actividades que se realiza y los posibles riesgos que se presentan en la consultora y constructora San Vicente EIRL?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
	s	s		
Totalmente en desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
En desacuerdo	1	8,3	8,3	25,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	75,0	75,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 13. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 13.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

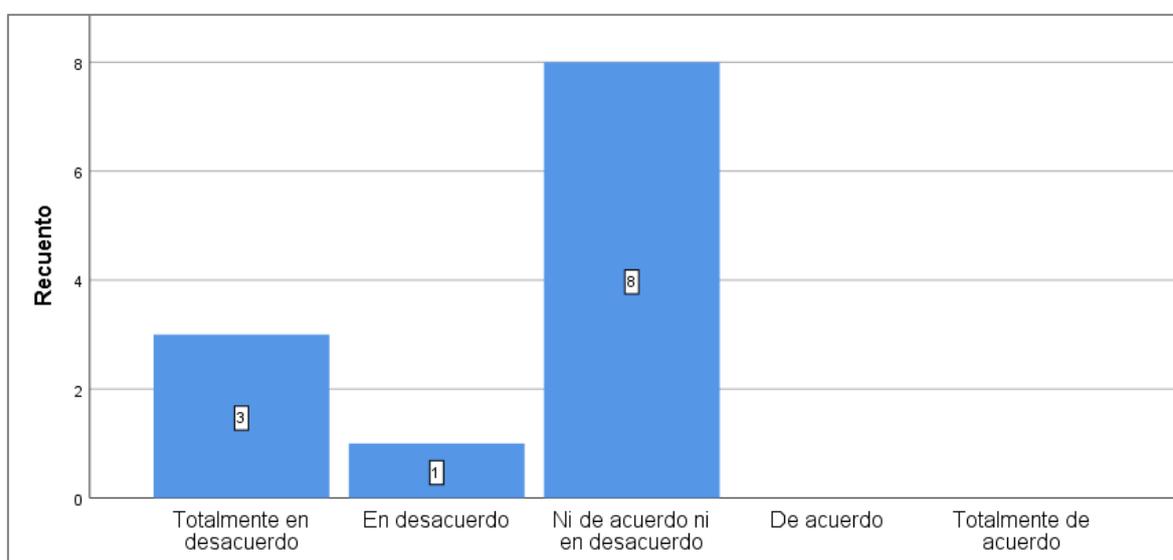
Según la Tabla N° 14. Se visualiza que un 17% está en totalmente en desacuerdo, con respecto a que se realiza una adecuada prevención y monitoreo de las actividades que se realiza y los posibles riesgos que se presentan en la consultora y constructora San Vicente EIRL, el 8% se muestra en desacuerdo, frente a un 75% que manifestó estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 15. Frecuencia de la implantación y el seguimiento.

¿Considera usted que maneja adecuadamente la implantación y el seguimiento de las medidas correctivas en la consultora y constructora San Vicente EIRL?				
	Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Totalmente en desacuerdo	3	25,0	25,0	25,0
En desacuerdo	1	8,3	8,3	33,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	66,7	66,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 14. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 14.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla N° 15. Se visualiza que un 25% está en totalmente en desacuerdo, con respecto a que maneja adecuadamente la implantación y el seguimiento de las medidas correctivas en la consultora y constructora San Vicente EIRL el 8% se muestra en desacuerdo y el 66% ni de acuerdo ni en desacuerdo.

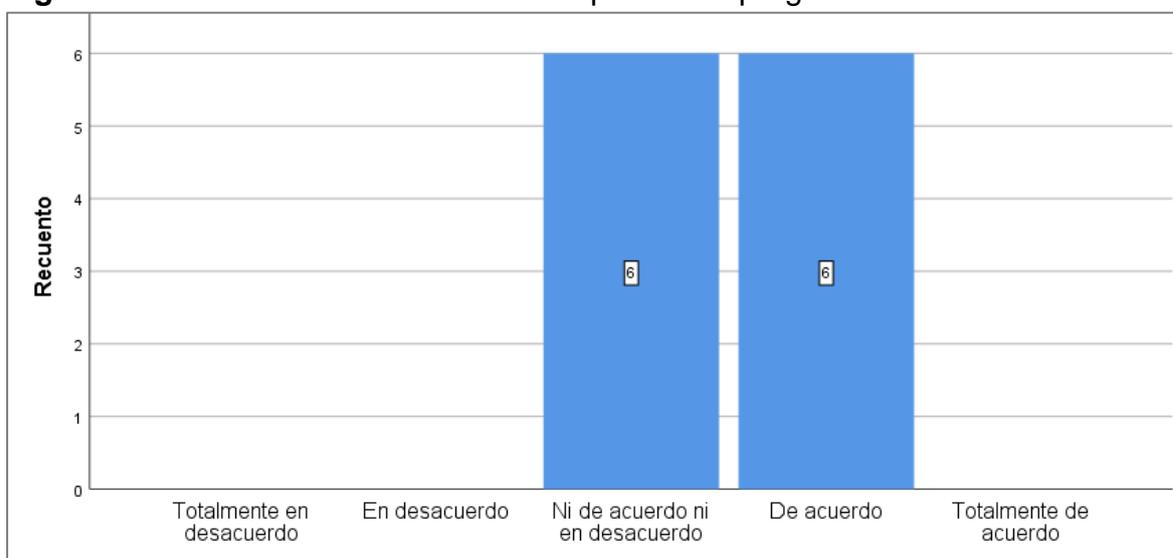
CUESTIONARIO DE GESTIÓN FINANCIERA

Tabla 16. Frecuencia de los objetivos financieros.

¿Considera usted que es adecuado que se tenga en cuenta los objetivos financieros que se pretende alcanzar en la consultora y constructora San Vicente EIRL?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	s	s	válido	acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	50,0	50,0	50,0
De acuerdo	6	50,0	50,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 15. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 1.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

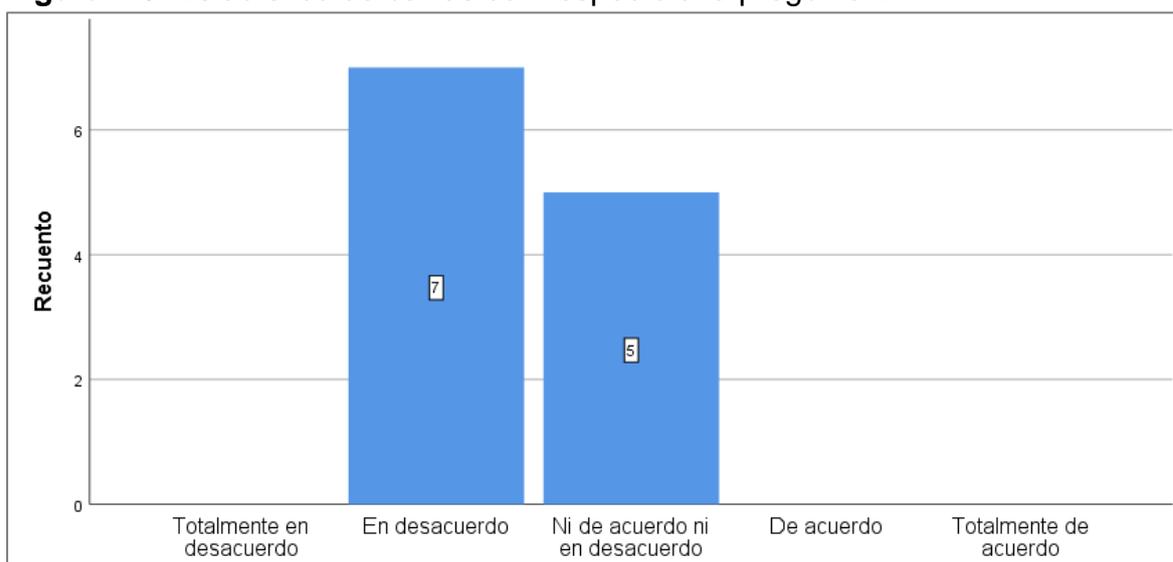
Según la Tabla N° 16. Se visualiza que un 50% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, con respecto a es adecuado que se tenga en cuenta los objetivos financieros que se pretende alcanzar en la consultora y constructora y San Vicente EIRL y el 50% se muestra de acuerdo.

Tabla 17. Frecuencia de las estrategias de inversión.

¿Usted cree que las estrategias de inversión son las correctas para la gestión financiera de la entidad?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
En desacuerdo	7	58,3	58,3	58,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	41,7	41,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 16. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 2.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

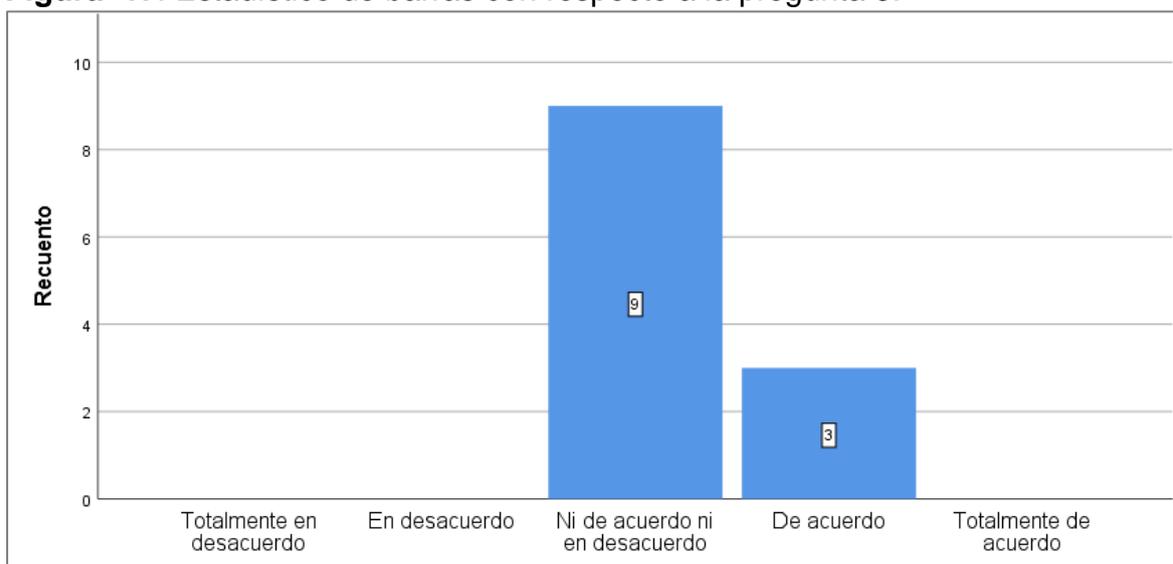
Según la Tabla N° 17. Se visualiza que un 58% está en desacuerdo, con respecto que las estrategias de inversión son las correctas para la administración financiera de la entidad; y el 41% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Tabla 18. Frecuencia de la evaluación de cuentas.

	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	75,0	75,0	75,0
De acuerdo	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 17. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 3.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

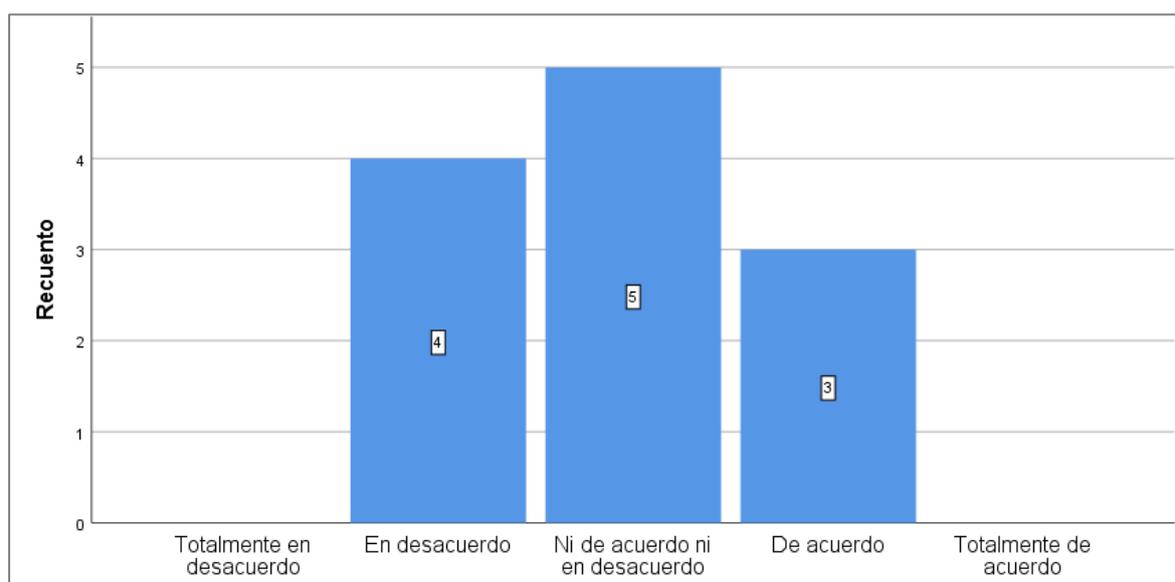
Según la Tabla N° 18. Se visualiza que un 75% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, con respecto a que es adecuado una previa evaluación de las cuentas que se maneja en la empresa para así saber en qué estado va el cumplimiento financiero; y el 25% se muestra de acuerdo.

Tabla 19. Frecuencia de la delegación de funciones.

¿Usted está de acuerdo con la delegación de funciones financieras ejecutadas en la empresa?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
En desacuerdo	4	33,3	33,3	33,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	41,7	41,7	75,0
De acuerdo	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 18. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 4.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

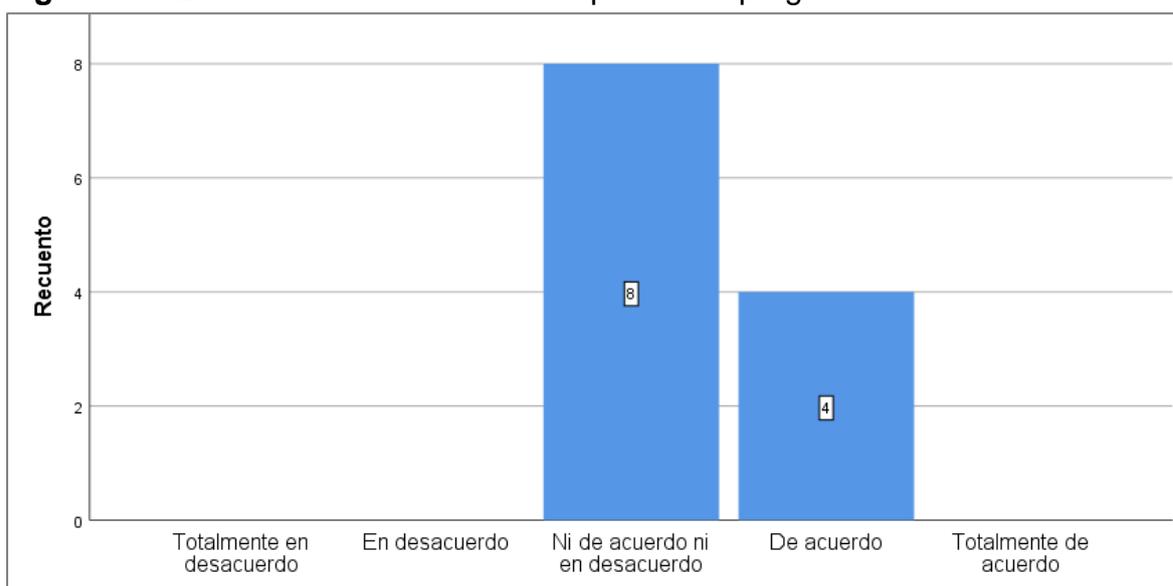
Según la Tabla N° 19. Se visualiza que un 33% está en desacuerdo, con respecto a la delegación de funciones financieras ejecutadas en la empresa que las estrategias de inversión son las correctas para la administración financiera; y el 41% se muestra ni de acuerdo ni en desacuerdo, asimismo el 25% se muestra de acuerdo.

Tabla 20. Frecuencia de una correcta delegación de funciones.

¿Usted considera debería haber una correcta delegación de funciones financieras en la empresa?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	66,7	66,7	66,7
De acuerdo	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 19. Estadístico de barras con respecto a la pregunta 5.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

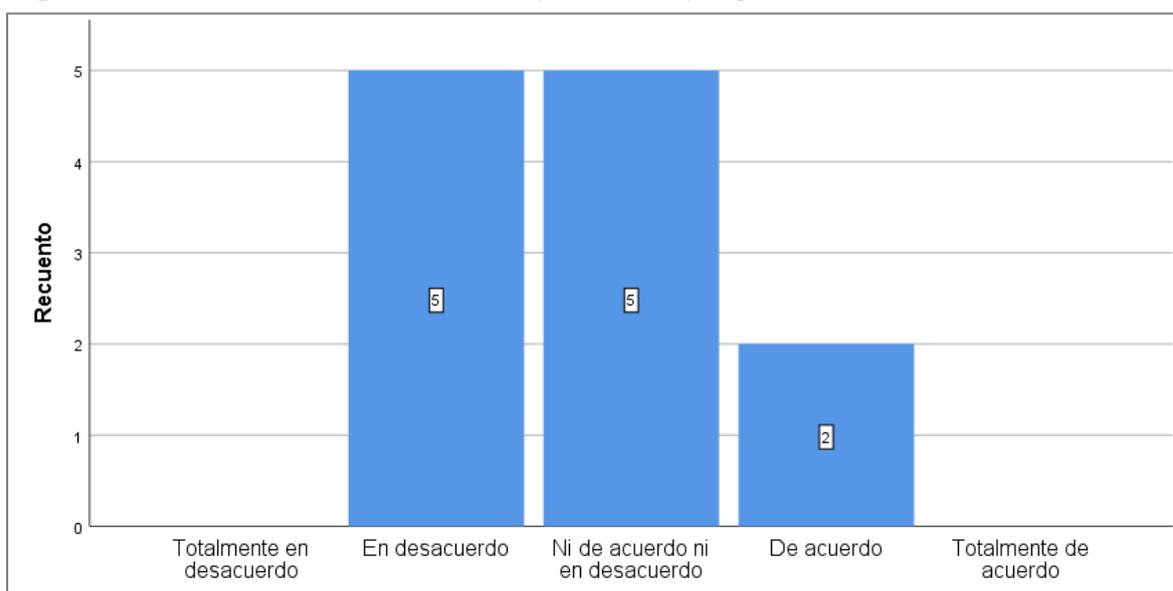
Según la Tabla N° 20. Se visualiza que un 67% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, con respecto a que debería haber una correcta delegación de funciones financieras en la empresa; y el 33% se muestra de acuerdo.

Tabla 21. Frecuencia de la organización.

¿Usted cree que existe una buena organización de los documentos financieros en la empresa?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
En desacuerdo	5	41,7	41,7	41,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	41,7	41,7	83,3
De acuerdo	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 20. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

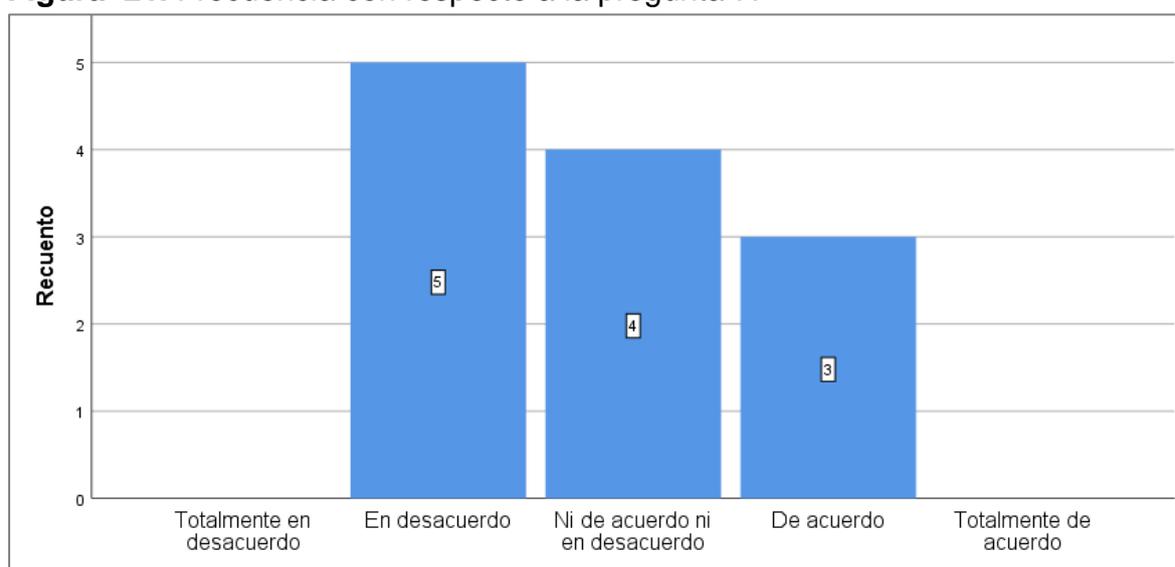
Según la Tabla N° 21. Se visualiza que un 42% se muestra en desacuerdo con respecto a que existe una buena organización de los documentos financieros en la empresa, el 42% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 17% se muestra de acuerdo.

Tabla 22. Frecuencia de la dirección financiera.

¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones basados a la estabilidad en la dirección financiera de la empresa?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
En desacuerdo	5	41,7	41,7	41,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	33,3	33,3	75,0
De acuerdo	3	25,0	25,0	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

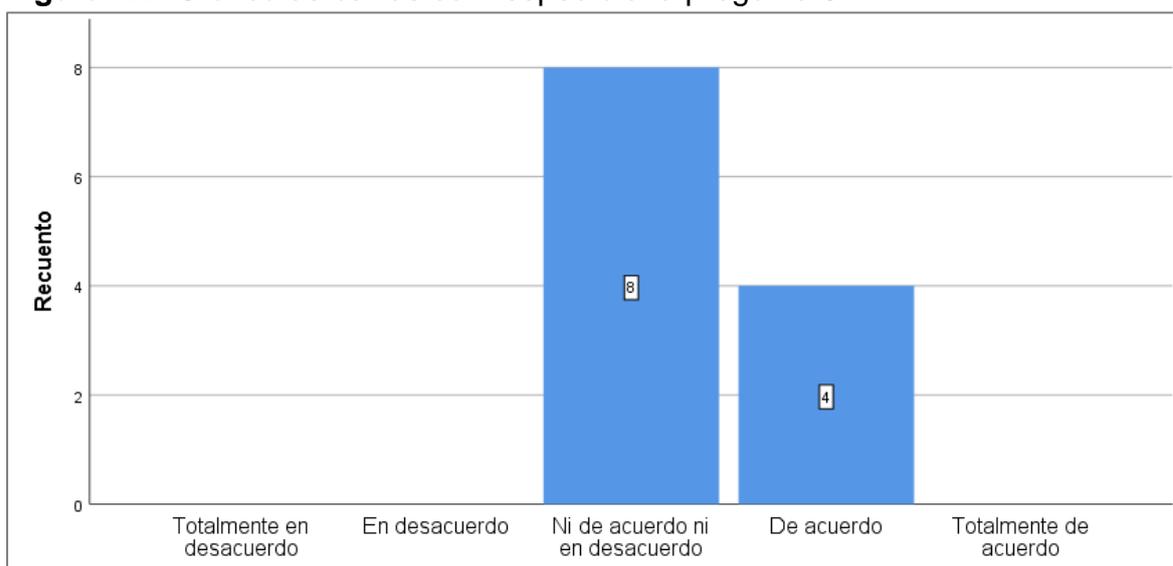
Según la N° Tabla 22. Se visualiza que un 42% se muestra en desacuerdo con respecto que existe una correcta toma de decisiones basados a la estabilidad en la dirección financiera de la empresa, el 33% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 25% se muestra de acuerdo.

Tabla 23. Frecuencia de la dirección financiera.

¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base al desarrollo en la dirección financiera de la empresa?				
	Frecuencias	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	66,7	66,7	66,7
De acuerdo	4	33,3	33,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Aplicación del cuestionario - Base de datos

Figura 22. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

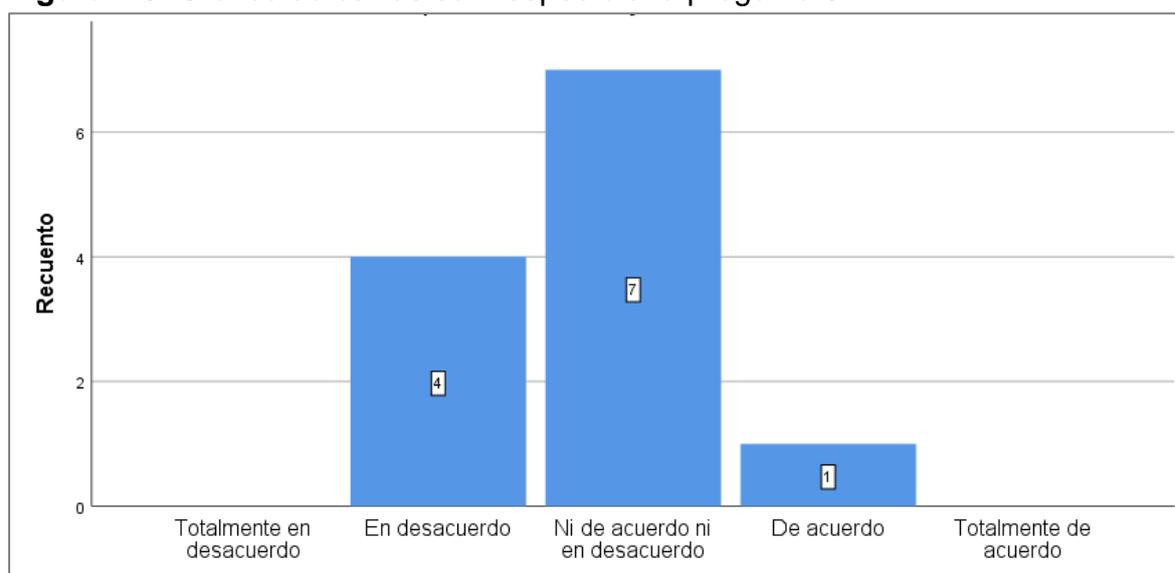
Según la Tabla N° 23. Se visualiza que un 67% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, con respecto a que existe una correcta toma de decisiones en base al desarrollo en la dirección financiera de la empresa; y el 33% se muestra de acuerdo.

Tabla 24. Frecuencia de las actividades financieras.

¿Considera usted que existe una adecuada evaluación de las actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?				
	Frecuencia	Porcentajes	Porcentajes válidos	Porcentajes acumulados
En desacuerdo	4	33,3	33,3	33,3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	58,3	58,3	91,7
De acuerdo	1	8,3	8,3	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 23. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.



Fuente: Aplicación del cuestionario - Elaboración propia.

Interpretación

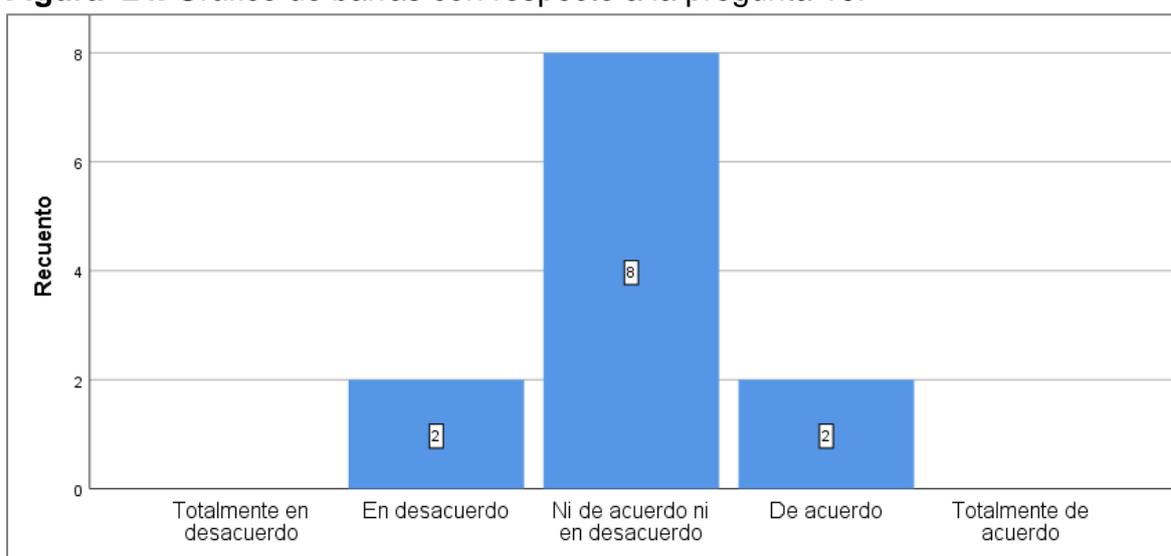
Según la Tabla 24. Se visualiza que el 33% se muestra en desacuerdo con respecto que existe una adecuada evaluación de las actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L, el 58% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 8% se muestra de acuerdo.

Tabla 25. Frecuencia de las actividades financieras.

¿Considera usted que existe un adecuado monitoreo de actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	16,7	16,7	16,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	66,7	66,7	83,3
De acuerdo	2	16,7	16,7	100,0
Total	12	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 24. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación

Según la Tabla 25. Se observa que el 17% se muestra en desacuerdo existe un adecuado monitoreo de actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L, el 83,3% no está ni de acuerdo ni en desacuerdo, y el 2% se muestra de acuerdo.

Resultados inferenciales:

En primer lugar, se hará la prueba de normalidad para verificar la distribución de los datos.

Prueba de Normalidad

Hipótesis:

- H_0 : La data tiene una distribución normal
- H_i : La data no tiene una distribución normal

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si p-valor es menor a α , se rechaza H_0 y se acepta H_i .

Estadístico de prueba: Shapiro Wilk, porque la muestra es ≤ 50 .

Tabla 26.

Prueba de Shapiro - Wilk.

	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Vx: Control Interno	,849	12	,036
Vy: Gestión financiera	,910	12	,212

Fuente: Base de datos de estudio.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 26, test de Shapiro - Wilk, se ve que las ambas variables tienen una significancia de $p = 0,036$ y $0,212 > 0,05$; por lo cual la hipótesis nula H_0 es aceptada, y la hipótesis del estudio es rechazada, en donde se afirma que la distribución de datos del estudio es normal.

Decisión:

Se rechaza la H_i .

Por la cual, se utilizará el estadístico Correlación de Pearson.

De acuerdo al objetivo general: Determinar la relación existente entre el Control interno y la Gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L, 2020.

Tabla 27

Correlación del control interno y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.

		Correlaciones	
		Control interno	Gestión financiera
Control interno	Correlación de Pearson	1	,843**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	12	12
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,843**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 27., en la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,843 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva muy alta entre las variables control interno y la gestión financiera.

Con relación al objetivo específico 1: Establecer la relación existente entre el Ambiente de control y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020.

Tabla 28

Correlación del ambiente de control y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.

Correlaciones			
		Ambiente de control	Gestión financiera
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,706**
	Sig. (bilateral)		,010
	N	12	12
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,706**	1
	Sig. (bilateral)	,010	
	N	12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 28., en la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,706 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva alta entre el ambiente de control y la gestión financiera.

Respecto al objetivo específico 2: Señalar la relación existente entre la Evaluación de riesgos y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020.

Tabla 29

Correlación de la evaluación de riesgos y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.

Correlaciones			
		Evaluación de riesgos	Gestión financiera
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	1	,515**
	Sig. (bilateral)		,087
	N	12	12
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,515**	1
	Sig. (bilateral)	,087	
	N	12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 29., en la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,515 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva regular entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera.

En cuanto al objetivo específico 3: Establecer la relación entre las actividades de control y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020.

Tabla 30

Correlación entre las actividades de control y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.

Correlaciones			
		Actividades de control	Gestión financiera
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,121**
	Sig. (bilateral)		,708
	N	12	12
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,121**	1
	Sig. (bilateral)	,708	
	N	12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 30., en la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,121 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva baja entre las actividades de control y la gestión financiera.

Respecto al objetivo específico 4: Determinar la relación existente entre los sistemas de información y comunicación y la gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L -2020.

Tabla 31

Correlación ente los sistemas de información y comunicación, y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.

Correlaciones			
		Sistemas de información y comunicación	Gestión financiera
Sistemas de información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,051**
	Sig. (bilateral)		,875
	N	12	12
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,051**	1
	Sig. (bilateral)	,875	
	N	12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 31., en la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,051 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva muy baja entre los sistemas de información y comunicación con la gestión financiera.

Con relación al objetivo específico 5: Identificar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L – 2020.

Tabla 32

Correlación de la supervisión y la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.

Correlaciones			
		Supervisión	Gestión financiera
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,284**
	Sig. (bilateral)		,371
	N	12	12
Gestión financiera	Correlación de Pearson	,284**	1
	Sig. (bilateral)	,371	
	N	12	12

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 32, en la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,284 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva baja entre la supervisión y la gestión financiera.

Prueba de hipótesis

Tabla 33

Contrastación de la hipótesis general.

1	<p>H₁: El control interno se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.</p> <p>H₀: El control interno no se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L..</p>
2	Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$
3	Prueba estadística paramétrica: Correlación de Pearson.
4	<p><i>Correlación de Pearson= 0,843** Valor de P = 0,001* = 0,01%</i></p> <p><i>**.</i> La correlación es significativa en el nivel 0,01 (Bilateral).</p> <p>Con una probabilidad de error del 0,1% existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera.</p>
5	<p><i>Toma de decisiones:</i></p> <p>Existe relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L., 2020.</p>

Interpretación: En los 12 trabajadores de la empresa mencionada, se encontró que con el 95 % de confianza, la existencia de evidencias estadísticas para sostener la existencia de una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.

V. DISCUSIÓN

- Para el objetivo general se observa que según la tabla 2., en la prueba de correlación de Pearson la existencia de una correlación directa y significativa entre las variables estudiadas, dando como resultado un 84.3%, de entre las variables en estudio, con un nivel de confianza de 95%. Los datos descritos se asemejan a la tesis de Jaramillo, Y. (2018) donde sostiene que la existencia de una correlación positiva del CI y la gestión financiera con un resultado de 78.2% con un nivel de confianza 95%. Los hallazgos manifestados se complementan con lo referido por Blanco (2015) quien señala que la evaluación dirigida al CI contribuye a que esto sea determinado que en la empresa existe un buen control que asegura la eficiencia en todo el proceso operacional económico y un debido cuidado de su patrimonio de la misma, por ende, la evaluación del control permite a los controles planteados por la organización estén correctamente (p.43). De tal manera en caso fuese necesario ser mejorados para garantizar mejores resultados en las actividades elaborados y del mismo modo brindar un resguardo de sus bienes de la empresa.
- Respecto al primer objetivo específico, se observa según la tabla 3., la prueba de correlación de Pearson existe una relación directa y significativa del ambiente de control y la gestión financiera, de 70.6% a un nivel de confianza de 95%. Al comparar los hallazgos, se encontró una similitud con Yetunde y Bipath (2020) investigación titulada “gestión financiera: conocimientos para la toma de decisiones en las escuelas primarias públicas”, quien señala que el ambiente de control es un indicador indispensable para el desempeño de las funciones, reflejando la existencia de una correlación directa de la variable ambiente de control y gestión financiera de 75.8% con un nivel de confianza de 95%. Los datos descritos encuentran fundamento en lo referido por Estupiñan & Niebel (2015), quienes señalan que el control interno según el informe COSO tiene 5 elementos principales o mejor dicho está compuesto por 5 componentes, esto sirve a cada entidad conforme a sus necesidades en su gestión administrativo lo establezca y lo requiera, y estos se clasifican de la siguiente manera: primer componente es el ambiente de control que es definida para

la misma empresa como un medio que sirve para que se logre unas acciones eficientes del colaborador en cuanto al control de las distintas tareas (p.28)

- Referente al segundo objetivo específico se observa en la tabla 4., que según la prueba de correlación de Pearson la existencia de una relación directa regular entre la evaluación del riesgo y la gestión financiera, con un 51.5% a un nivel de confianza de 95% entre ambas variables. Lo descrito se asemeja a lo encontrado por Párraga et al. (2021) quien señala que analizaron que la evaluación de riesgos y la gestión financiera existe una relación significativa y positiva, teniendo como resultado 53.8% con un nivel de confianza de 95%. Lo señalado se fundamenta con Meléndez (2016), quien señala que es proceso de identificar y analizar los registros asociados al cumplimiento de las metas por lo que constituye el cimiento para establecer cómo se pueden mejorar esos riesgos (p.29).
- En cuanto al tercer objetivo específico, se observa en la tabla 5., que según la prueba de correlación de Pearson la existencia de una relación positiva baja entre las actividades de control y la gestión financiera, con un 12.1% a un nivel de confianza de 95% entre ambas variables. Como estudio previo tenemos la tesis de Uwaoma y Ordu (2017), quien señala que las actividades de control son esenciales para manejar un mejor orden de las tareas a realizar por parte de la gerencia, reflejando que la existencia de un nivel de relación directa de actividades de control y gestión financiera con 34.7% con un nivel de confianza de 95%. Lo detallado se sustenta con Meléndez (2016), quien señala es la responsabilidad directa de la gerencia a motivar que todo empleado bajo su mando debe regirse a lo descrito en los documentos en sus labores diarios y según sus funciones laborales en beneficio para el logro de todas las actividades a realizarse y son mencionadas en la política, procesos y sistemas y otros empleados para llevar a cabo las tareas diarias que se les encomiendan (p.48).
- En relación al cuarto objetivo específico, se observa en la tabla 4., que según la prueba de correlación de Pearson la existencia de una relación positiva baja entre los sistemas de información y comunicación con la gestión financiera, con un 5.1% a un grado de confiabilidad de 95%. Estos resultados tienen relación con la investigación de Guerrero et al (2018) quien señala

que un buen sistema de información provocaría una buena gestión financiera, por ello existió una correlación directa entre ambas variables de 12.8% con un nivel de confianza de 95%. Lo descrito se sustenta por Meléndez (2016), quien señala que son los sistemas de información que ayudan a lograr un control eficiente mediante estos sistemas. De forma extensa, es estimada la existencia de un control global y un control de que serán ejecutados en el sistema de comunicación, a fin de lograr preservar los controles de la empresa y adoptar providencias requeridas para el logro, uso y aplicación de los bienes, es necesario disponer de una información acertada y apropiada (p.33).

- Respecto al quinto objetivo específico, se muestra en la tabla 7., que según la correlación de Pearson la existencia de una relación positiva baja entre la supervisión y la gestión financiera, con un 28.4% a un nivel de confianza 95%. Como estudio previo tenemos a Texteira et al (2019) en su investigación llamada “Validación de escalas para investigar la gestión financiera personal”, señala que la existencia de un supervisor, servirá para tener un buen mejor control de las finanzas, teniendo consigo una relación significativa entre ambas variables de 26.1% con un nivel de confianza de 95%. Estos resultados se complementan con lo que indica García (2017), donde refiere que en esta dimensión se verifica si los controles realizados fueron determinados de manera correcta en cada procedimiento. La supervisión sirve para que las metas y objetivos sean logrados correctamente según lo establecido en el CI, para garantizar el adecuado cumplimiento de las metas propuestas (p.37).

VI. CONCLUSIONES

- Según el objetivo general se evidencia que según la prueba Shapiro Wilk, existe un nivel de significancia de $p = 0,036$ y $0,212 > 0,05$ entre las dos variables, por lo cual la hipótesis nula H_0 es aceptada, y la hipótesis del estudio es rechazada, en la cual se afirma que la distribución de los datos de cada variable de estudio es normal. En la tabla 2 según la prueba de correlación de Pearson es de 0,843 a un nivel de confianza 95%, reflejando una correlación positiva muy alta entre las variables control interno y la gestión financiera. Asimismo, el 42% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la documentación de los documentos financieros y 83% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la evaluación y monitoreo de las actividades financieras.
- Establecer la relación existente entre el Ambiente de control y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020, evidencia que según la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,706 a un nivel de confianza 95%, reflejando una correlación positiva alta entre el ambiente de control y la gestión financiera. Asimismo, el 50% estuvo en desacuerdo que la empresa es integro y mantiene valores éticos, el 33% estuvo en desacuerdo sobre la estructura organizacional, el 50% estuvo de acuerdo sobre el rote del personal y el 50% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre si el responsable del control interno cumple sus funciones adecuadamente.
- Señalar la relación existente entre la Evaluación de riesgos y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020, evidencia que la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,515 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva regular entre la evaluación de riesgos y la gestión financiera. Asimismo, el 42% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre el planeamiento de la administración de riesgos, el 50% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la identificación de los riesgos y el 42% estuvo en desacuerdo sobre la valoración de los riesgos.
- Establecer la relación entre las Actividades de control y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020,

evidencia que según la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,0121 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva baja entre las actividades de control y la gestión financiera. Asimismo, el 58% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre si existe una adecuada definición y desarrollo de las actividades, el 67% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la segregación de funciones y el 75% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la revisión de procesos, actividades y tareas.

- Determinar la relación existente entre los Sistemas de Información y Comunicación y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L -2020, evidencia que según la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,051 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva muy baja entre los sistemas de información y comunicación con la gestión financiera. Asimismo, el 67% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre si la información proporcionada es de calidad y suficiente y el 58% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre mantener la flexibilidad del cambio.
- Identificar la relación que existe entre la Supervisión y monitoreo y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L – 2020, evidencia que según la prueba de correlación de Pearson el resultado ha sido 0,284 a un nivel de confianza 95%, siendo una correlación positiva baja entre la supervisión y la gestión financiera. Asimismo, el 75% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la prevención y monitoreo y el 66% estuvo ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre la implantación y seguimiento de medidas correctivas.

VII. RECOMENDACIONES

- La recopilación de información obtenida en el trabajo de investigación hace evidenciar que el control interno y la gestión financiera en todas sus dimensiones analizadas durante la investigación, es fundamental para la empresa debido que permite que la empresa cuente con una gestión financiera eficiente y óptima para el giro de negocio esta información ayuda a tener estabilidad financiera dentro del mercado tan competitivo en la cual se desarrolla la empresa.
- Se recomienda en la implementación de un ambiente de control debido a que esta mitigará los errores futuros y costos que cause por los riesgos generados en la gestión financiera de la empresa.
- Se recomienda la aplicación de evaluación de riesgos debido que los procesos de producción de servicios mejorarán la calidad de gestión de financiera con una correlación positiva regular.
- Se recomienda la poca aplicación de actividades de control en la gestión financiera, debido que la variable solo cuenta con una posibilidad baja, se relaciona dentro de la variable dependiente.
- Se recomienda la implementación de un pequeño sistema de información y comunicación en la gestión financiera, ya que solo existe una correlación muy baja, teniendo un impacto casi nulo en la variable dependiente.
- Finalmente, referente a la supervisión y monitoreo se propone implementar de manera gradual por la baja correlación que existe entre ambas variables. Asimismo, en la implementación de las cuatro dimensiones de la variable independiente influirá de manera positiva en la gestión financiera, el control interno en la empresa es muy predominante y contribuye a mejorar la estabilidad financiera de la empresa.

REFERENCIAS

- Arbieto, S. (2020, 12 de agosto). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Desafíos pwc. Recuperado de: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Arias, J. (2021). *Diseño y Metodología de la investigación*. 1° edición.
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación serie integral por competencias*. (3ª Ed). Grupo Editorial Patria.
- Blanco, Y. (2015). *Auditoría integral: Normas y procedimientos*. (2a Ed). Bogotá, ECOE Ediciones.
- Cabezas, E., D, Andrade & J. Torres (2018). *Introducción a la Metodología de la investigación científica*. Sangolqui, Ecuador: ESPE Recuperado de: <http://www.espe.edu.ec>
- Estupiñán & Niebel (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. (3ª Ed). Bogotá, ECOE Ediciones.
- Fajardo, M., & Soto, C. (2018). *Gestión financiera empresarial*. Machala, Ecuador: UTMACH
- Flores, D. (2017). *El control interno y su influencia en la gestión financiera de la micro y pequeña empresa del sector comercial del Perú: caso de la empresa "BOUTIQUE D`KEYLA S.A.C" - CHIMBOTE, 2015* (tesis de pregrado). Universidad Católica los Ángeles, Chimbote, Perú.
- Gómez, M., Gómez, J. (2016). *Diseño de control interno en cuentas por cobrar para la unidad "Montessori (Tesis de pregrado)*. Universidad de Guayaquil – Ecuador. Recuperada de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/10610/1/TESIS%20%20MJ.pdf>

- Gonzales, P. (2016). *Gestión de la inversión y el financiamiento. Herramientas para la toma de decisiones*. (1ª Ed). México.
- Hernández, R. & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Editorial Mc Graw Hill Education.
- Jaramillo, L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017. (tesis de pregrado)*. Universidad Privada Norbert Wiener, Lima, Perú.
- Jaramillo, Y. (2018). *jaja. (tesis de pregrado)*. Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Pomabamba, Perú.
- López, A.; Cañizares, M. & Mayorga, M. (2018). Internal Audit as a Management Tool for Control in the Decentralized Autonomous Governments in the Morona Santiago Province. Scielo, vol 19(47). doi: <https://doi.org/10.11144/javeriana.cc19-47.aihg>
- Grandes empresas que no supieron adaptarse a su tiempo y fracasaron. (13 de agosto del 2015). La información.
- Guerrero, A.; Marín, M.; & Bonilla, D. (2028). The erp as an alternative of efficiency in the financial management of companies. Scielo, vol (15)2. doi: <https://doi.org/10.22507/rli.v15n2a14>
- Mantilla, S. (2016). *Auditoria del control interno*. (3a ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. 1° edición. <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza, G. (2017). *“Gestión financiera para incrementar la liquidez en la ONG Socios en Salud Sucursal Perú, Lima – 2017. (Título Profesional)*. Universidad Norbert Wiener, Lima – Perú. Recuperada

de: <http://docplayer.es/83535964-Facultad-de-ingenieria-y-negocios-tesis-gestion-financiera-para-incrementar-la-liquidez-en-la-ong-socios-en-salud-sucursal-peru-lima-2017.html>

Pablo, R., & Pablo, A. (2014), *Práctica en gestión financiera*. Madrid, España, Universitaria Ramón de Aceres.

Paredes, M. (2020). *Evaluación del control interno del área financiera de la empresa "Place and Home S.C.C. (Título Profesional)* Universidad de Ecuador – Quito. Recuperada de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/23204/1/UCE-FCA-PAREDES%20MARTHA.pdf>

Párraga, S., Pinargote, N., García, C., Zamora, J.(2021). Financial management indicators in small and medium-sized companies in Ibero-America: a systematic review. Scielo, volum(8)2

Pereira, C. (2019). *Control Interno en las empresas: su aplicación y efectividad*. (1a Ed). México:_Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Pérez, J., & Carballo, V. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid, España: ESIC

Sánchez, W. (2017). *Teoría del control: Control, SCI & Auditoría*. (1a ed). México, Investigar Editores.

Texteira, R.; Cunha, L.; & Higuchi, A. (2019). Scale validation to investigate personal financial management. Scielo, vol, 21(2). doi: <https://doi.org/10.7819/rbgn.v21i2.3976>

Uwaoma, I., Ordu, P., (2015). The impact of internal controls on financial management: a case of production companies in Nigeria. IJECM, volum(3) 12.

Yetunde, A. & Bipath, K. (2020). School financial management: Insights for decision making in public primary schools. Scielo, vol, 40(4). doi: <http://dx.doi.org/10.15700/saje.v40n4a1756>

Zevallos, I. (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera de la empresa asociación automotriz del Perú surquillo 2017. (tesis de pregrado). Universidad Peruana de las Américas*. Recuperada de: <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/749>

Zuraidah, M., Razana, J., Jamaliah, S., Takiah, I., (2015). The Effects of Internal Control System, Financial Management and Accountability of NPOs: The Perspective of Mosques in Malaysia. *Sciencedirect*, volum (28).156-162

ANEXOS

Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general ¿Cuál es relación que existe entre control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es la relación existente entre Ambiente de Control en la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L – 2020?</p> <p>¿Cuál es la relación existente entre la Evaluación de riesgos en la Gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L – 2020?</p> <p>¿De qué manera las Actividades de control se relacionan con la Gestión Financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020?</p> <p>¿De qué manera los Sistemas de información y comunicación se relacionan con la Gestión Financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L 2020?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación existente entre el Control interno y la Gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L, 2020.</p> <p>Objetivos específicos: Establecer la relación existente entre el Ambiente de control y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020. Señalar la relación existente entre la Evaluación de riesgos y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020. Establecer la relación entre las Actividades de control y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020. Determinar la relación existente entre los Sistemas de Información y Comunicación y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L -2020. Identificar la relación que existe entre la Supervisión y monitoreo y la Gestión financiera de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L – 2020.</p>	<p>Hipótesis general El control interno se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.</p> <p>Hipótesis específicas. H1: El Ambiente de control se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020. H2: La Evaluación de riesgos se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020. H3: Las Actividades de control se relacionan de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020. H4: Los Sistemas de información y comunicación se relacionan de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020. H5: La Supervisión y monitoreo se relaciona de manera directa y significativa con la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumento Cuestionario</p>

<p>¿Cuál es la relación que existe entre la Supervisión y monitoreo y la Gestión Financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L-2020?</p>																
<p>Diseño de investigación</p>	<p>Población y muestra</p>	<p>Variables y dimensiones</p>														
<p>La investigación es de tipo aplicada de diseño No Experimental y Corte Transversal.</p>	<p>Población En el presente estudio, la población estará conformada por 12 trabajadores de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L</p> <p>Muestra La muestra estará compuesta por el gerente, contador y los estados financieros de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1104 467 1328 499">Variables</th> <th data-bbox="1328 467 1731 499">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1104 499 1328 707" rowspan="5">Control Interno</td> <td data-bbox="1328 499 1731 531">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1328 531 1731 563">Evaluación de riesgo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1328 563 1731 595">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1328 595 1731 667">Sistema de información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1328 667 1731 707">Supervisión y monitoreo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1104 707 1328 850" rowspan="4">Gestión Financiera</td> <td data-bbox="1328 707 1731 738">Planificación financiera</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1328 738 1731 770">Organización financiera</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1328 770 1731 802">Dirección financiera</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1328 802 1731 850">Control financiero</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control Interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgo	Actividades de control	Sistema de información y comunicación	Supervisión y monitoreo	Gestión Financiera	Planificación financiera	Organización financiera	Dirección financiera	Control financiero	
Variables	Dimensiones															
Control Interno	Ambiente de control															
	Evaluación de riesgo															
	Actividades de control															
	Sistema de información y comunicación															
	Supervisión y monitoreo															
Gestión Financiera	Planificación financiera															
	Organización financiera															
	Dirección financiera															
	Control financiero															

Cuadro de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Control interno	Estupiñan y Niebel (2015) indican que el control interno percibe el plan organizacional y comprende todos aquellos procedimientos que sirven para proteger los activos de la empresa que se encuentren debidamente cuidados, en lo cual demuestren que los registros contables son fidedignos y que todas las actividades sean desarrolladas según lo indica la administración de la empresa. (p.35).	La variable control interno será evaluada a través la lista de cotejo de acuerdo a los indicadores de las dimensiones.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos Estructura organizacional Competencia profesional	Nominal
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos Identificación de los riesgos Valoración de los riesgos	
			Actividades de control	Procedimientos de autorización y aprobación. Segregación de funciones. Revisión de procesos, actividades y tareas.	
			Sistemas de información y comunicación	Calidad y suficiencia de la información Flexibilidad al cambio	
			Supervisión y monitoreo	Prevención y monitoreo Implantación y seguimiento de medidas correctivas	

Cuadro de operacionalización

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Escala de medición
Gestión financiera	Según Álvarez, R. (2017), es el proceso de análisis y toma de decisiones sobre las necesidades financieras de una entidad, tratando de utilizar los recursos financieros óptimos, asegurando que sean suficientes a fin de que esta pueda funcionar, contribuyendo de esta manera al cumplimiento de los objetivos propuestos.	La variable gestión financiera será evaluada a través de la lista de cotejo de acuerdo a los indicadores de las dimensiones.	Planificación financiera	Objetivos Financieros	Nominal
				Estrategias de inversión	
				Evaluación de cumplimiento financiero	
			Organización financiera	Delegación de funciones financieras	
				Organización de documentos financieros	
Dirección financiera	Toma de decisiones en base a la estabilidad y desarrollo financiero.				
Control financiero	Evaluación y monitoreo de actividades financieras.				

Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Fecha: / /2021.

Estimado colaborador un cordial saludo, el presente cuestionario es anónimo y forma parte de una investigación referida al “**El control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2021**”, quiero solicitarle de forma muy encarecida su cooperación para que responda las interrogantes, que no le va acarrear mucho tiempo; cabe resaltar que sus respuestas serán confidenciales, ya que, las opiniones de todos los encuestados son el sustento de la tesis para obtener el grado académico de bachiller en contabilidad. Y jamás se va a divulgar la información proporcionada.

INSTRUCCIONES: Señale con un aspa (**X**) sobre el recuadro de la alternativa de respuesta que crea más indicada para cada uno de los enunciados propuestos. Agradezco responder objetivamente a fin de que se pueda lograr los objetivos de la investigación

I. Datos generales:

I.1. Edad:

Entre 23 a 35 ()

Entre 36 a 45 ()

Entre 46 a 55 ()

Más de 56 ()

I.2. Sexo:

M () F ()

I.3. Educación:

- a. Secundaria completa
- b. Superior Técnica
- c. Universitario

- d. Maestría
- e. Doctorado

I.4. Tiempo de trabajo

- a. De 1 a 3 años
- b. De 4 a 6 años
- c. De 7 a 9 años
- d. Más de 10 años

Alternativas de respuesta:

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

A. CONTROL INTERNO

ÍTEMES	ALTERNATIVAS				
<u>Ambiente de control</u>					
Integridad y valores éticos					
1. ¿Considera usted que en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L. es integro y mantiene valores éticos?	1	2	3	4	5
Estructura organizacional					
2. ¿Usted está de acuerdo en la forma en la que está establecida la estructura organizacional de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?	1	2	3	4	5
Competencia profesional					
3. ¿Usted está de acuerdo que rote el personal de acuerdo a sus competencias profesionales en las diferentes áreas?	1	2	3	4	5
Responsable del control interno					
4. ¿Considera usted que el responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar	1	2	3	4	5

el control interno en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?					
<u>Evaluación del riesgo</u>					
Planeamiento de la administración de riesgos					
5. ¿Considera usted que en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L. tiene bien definidos su planeamiento de la administración de riesgos?	1	2	3	4	5
Identificación de los riesgos					
6. ¿Considera usted que existe una adecuada identificación de los riesgos?	1	2	3	4	5
Valoración de los riesgos					
7. ¿Considera usted que existe una adecuada valoración de los riesgos?	1	2	3	4	5
<u>Información y comunicación</u>					
Información de calidad					
8. ¿Considera usted que se le proporciona una información de calidad y de suficiencia para que así se les permita cumplir de forma óptima sus funciones?	1	2	3	4	5
Flexibilidad al cambio					
9. ¿Considera usted que mantener la flexibilidad del cambio favorece para poder detectar las deficiencias que existen y así poder prevenirlos?	1	2	3	4	5
<u>Actividades de control</u>					
Procedimientos de autorización					
10. ¿Considera usted que existe una adecuada definición y desarrollo de las actividades que se desarrollan en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?	1	2	3	4	5
Segregación de funciones					
11. ¿Considera usted que existe una adecuada segregación de las funciones en la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?	1	2	3	4	5

Revisión de procesos, actividades y tareas					
12. ¿Considera usted que existe una adecuada revisión de los procesos, de las actividades y de las tareas en la gestión financiera de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?	1	2	3	4	5
<u>Supervisión</u>					
Prevención y monitoreo	1	2	3	4	5
13. ¿Considera usted que se realiza una adecuada prevención y monitoreo de las actividades que se realiza y los posibles riesgos que se presentan en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?					
Implantación y seguimiento de medidas correctivas	1	2	3	4	5
14. ¿Considera usted que maneja adecuadamente la implantación y el seguimiento de las medidas correctivas en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?					

B. GESTIÓN FINANCIERA

ÍTEMS	ALTERNATIVAS				
<u>Planificación financiera</u>					
Objetivos financieros					
1. ¿Considera usted que es adecuado que se tenga en cuenta los objetivos financieros que se pretende alcanzar en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?	1	2	3	4	5
Estrategias de inversión					
2. ¿Usted cree que las estrategias de inversión son las correctas para la gestión financiera de la empresa?	1	2	3	4	5
Evaluación de cumplimiento financiero					
3. ¿Considera usted que es adecuado una previa evaluación de las cuentas que se maneja en la empresa para así saber en qué estado va el cumplimiento financiero?	1	2	3	4	5

<u>Organización financiera</u>					
Delegación de funciones financieras					
4. ¿Usted está de acuerdo con la delegación de funciones financieras ejecutadas en la empresa?	1	2	3	4	5
5. ¿Usted considera debería haber una correcta delegación de funciones financieras en la empresa?	1	2	3	4	5
Organización de documentos financieros					
6. ¿Usted cree que existe una buena organización de los documentos financieros en la empresa?	1	2	3	4	5
<u>Dirección financiera</u>					
Toma de decisiones en base a la estabilidad y desarrollo financiero					
7. ¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base a la estabilidad en la dirección financiera de la empresa?	1	2	3	4	5
8. ¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base al desarrollo en la dirección financiera de la empresa?	1	2	3	4	5
<u>Control Financiero</u>					
Evaluación y monitoreo de actividades financieras					
9. ¿Considera usted que existe una adecuada evaluación de las actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?	1	2	3	4	5
10. ¿Considera usted que existe un adecuado monitoreo de actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?	1	2	3	4	5

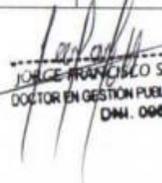
Anexo. Confianza y validación de los instrumentos

Matriz de validación del instrumento

TITULO DE LA TESIS: "El control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020."

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Control interno".

VARIABLE	Dimensiones	Indicadores	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACION				OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES				
				Nunca	A veces	Regularmente	Casi siempre	Siempre	Coherencia entre la variable y dimensión		Coherencia entre la dimensión y el indicador			Coherencia entre el indicador y los ítems		Coherencia entre el ítem y la opción de respuesta	
									SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	¿Considera usted que en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L. es íntegro y mantiene valores éticos?						✓		✓		✓			
		Estructura organizacional	2	¿Usted está de acuerdo en la forma en la que está establecida la estructura organizacional de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?						✓		✓		✓			
		Competencia profesional	3	¿Usted está de acuerdo que rote el personal de acuerdo a sus competencias profesionales en las diferentes áreas?							✓		✓		✓		
			4	¿Considera usted que el responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓		✓		✓		
	Evaluación de riesgo	Planeamiento de la administración de riesgos	5	¿Considera usted que en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L. tiene bien definidos su planeamiento de la administración de riesgos?						✓		✓		✓			
		Identificación de los riesgos	6	¿Considera usted que existe una adecuada identificación de los riesgos?						✓		✓		✓			


 JORGE FRANCISCO SABBAGG CHACÓN
 DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
 DNI. 09627825

		Valoración de los riesgos	7	¿Considera usted que existe una adecuada valoración de los riesgos?							✓		✓		✓		✓		
	Sistemas de información y comunicación	Información de calidad	8	¿Considera usted que se le proporciona una información de calidad y de suficiencia para que así se les permita cumplir de forma óptima sus funciones?							✓		✓		✓		✓		
		Flexibilidad al cambio	9	¿Considera usted que mantener la flexibilidad del cambio favorece para poder detectar las deficiencias que existen y así poder prevenirlos?								✓		✓		✓		✓	
	Actividades de control	Procedimientos de autorización	10	¿Considera usted que existe una adecuada definición y desarrollo de las actividades que se desarrollan en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓		✓		✓		✓		
		Segregación de funciones	11	¿Considera usted que existe una adecuada segregación de las funciones en la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?								✓		✓		✓		✓	
		Revisión de procesos, actividades y tareas	12	¿Considera usted que existe una adecuada revisión de los procesos, de las actividades y de las tareas en la gestión financiera de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?								✓		✓		✓		✓	
	Supervisión y monitoreo	Prevención y monitoreo	13	¿Considera usted que se realiza una adecuada prevención y monitoreo de las actividades que se realiza y los posibles riesgos que se presentan en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓		✓		✓		✓		
		Implantación y seguimiento de medidas correctivas	14	¿Considera usted que maneja adecuadamente la implantación y el seguimiento de las medidas correctivas en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?								✓		✓		✓		✓	


 Firma y sello del autor.....
JORGE FRANCISCO SABAGGO OJEDA
 DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
 DNI. 09527825

RESULTADO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Control Interno"

OBJETIVO: Determinar que el control interno incide en la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020.

DIRIGIDO A: Trabajadores administrativos de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
1	2	3	4	5

Firma y sello del evaluador

JORGE FRANCISCO SABBAGG CHACÓN
DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
DNI. 09627825

Firma y sello del evaluador

	Evaluación de cumplimiento financiero	3	¿Considera usted que es adecuado una previa evaluación de las cuentas que se maneja en la empresa para así saber en qué estado va el cumplimiento financiero?								✓	✓	✓	✓		
Organización financiera	Delegación de funciones financieras	4	¿Usted está de acuerdo con la delegación de funciones financieras ejecutadas en la empresa?								✓	✓	✓	✓		
		5	¿Usted considera debería haber una correcta delegación de funciones financieras en la empresa?									✓	✓	✓	✓	
	Organización de documentos financieros	6	¿Usted cree que existe una buena organización de los documentos financieros en la empresa?								✓	✓	✓	✓		
Dirección financiera	Toma de decisiones en base a la estabilidad y desarrollo financiero	7	¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base a la estabilidad en la dirección financiera de la empresa?								✓	✓	✓	✓		
		8	¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base al desarrollo en la dirección financiera de la empresa?								✓	✓	✓	✓		



 DR. JORGE FRANCISCO SABBAG CHACÓN
 DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
 DNI. 09627825

RESULTADO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Gestión financiera"

OBJETIVO: Determinar que el control interno incide en la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020.

DIRIGIDO A: Trabajadores administrativos de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
1	2	3	4	5

Firma y sello del evaluador

JORGE FRANCISCO SABBAGG CHACÓN
DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD
DNI. 09627825

Firma y sello del evaluador

Matriz de validación del instrumento

TITULO DE LA TESIS: "El control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020 "

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Control interno".

VARIABLE	Dimensiones	Indicadores	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Regularmente	Casi siempre	Siempre	Coherencia entre la variable y dimensión		Coherencia entre la dimensión y el indicador		Coherencia entre el indicador y los items		Coherencia entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Integridad valores éticos y	1	¿Considera usted que en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L. es íntegro y mantiene valores éticos?						/	/	/	/				
		Estructura organizacional	2	¿Usted está de acuerdo en la forma en la que está establecida la estructura organizacional de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?						/	/	/	/				
		Competencia profesional	3	¿Usted está de acuerdo que rote el personal de acuerdo a sus competencias profesionales en las diferentes áreas?						/	/	/	/				
			4	¿Considera usted que el responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?						/	/	/	/				
	Evaluación de riesgo	Planeamiento de la administración de riesgos	5	¿Considera usted que en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L. tiene bien definidos su planeamiento de la administración de riesgos?						/	/	/	/				
		Identificación de los riesgos	6	¿Considera usted que existe una adecuada identificación de los riesgos?						/	/	/	/				


 Dr. Haas Keyfren Avila Feresuel
 DNI: 32783100

		Valoración de los riesgos	7	¿Considera usted que existe una adecuada valoración de los riesgos?						✓		✓		✓				
	Sistemas de información y comunicación	Información de calidad	8	¿Considera usted que se le proporciona una información de calidad y de suficiencia para que así se les permita cumplir de forma óptima sus funciones?						✓		✓		✓				
		Flexibilidad al cambio	9	¿Considera usted que mantener la flexibilidad del cambio favorece para poder detectar las deficiencias que existen y así poder prevenirlos?							✓		✓		✓			
	Actividades de control	Procedimientos de autorización	10	¿Considera usted que existe una adecuada definición y desarrollo de las actividades que se desarrollan en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?						✓		✓		✓				
		Segregación de funciones	11	¿Considera usted que existe una adecuada segregación de las funciones en la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓		✓		✓			
		Revisión de procesos, actividades y tareas	12	¿Considera usted que existe una adecuada revisión de los procesos, de las actividades y de las tareas en la gestión financiera de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓		✓		✓			
	Supervisión y monitoreo	Prevención y monitoreo	13	¿Considera usted que se realiza una adecuada prevención y monitoreo de las actividades que se realiza y los posibles riesgos que se presentan en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓		✓		✓			
		Implantación y seguimiento de medidas correctivas	14	¿Considera usted que maneja adecuadamente la implantación y el seguimiento de las medidas correctivas en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓		✓		✓			


 Dr. Hans Keyfren Avila Foesther
 DNI: 32788100

Firma y sello del evaluador

RESULTADO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Control interno"

OBJETIVO: Determinar que el control interno incide en la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020.

DIRIGIDO A: Trabajadores administrativos de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
1	2	3	4	5



Dr. Hans Keyfren Avila
DNI: 32783100

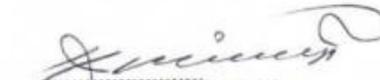
Firma y sello del evaluador

Matriz de validación del instrumento

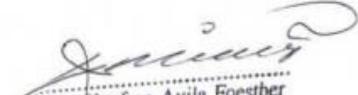
TITULO DE LA TESIS: "El control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020."

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Gestión Financiera".

NOMBRE DEL INSTRUMENTO	Dimensiones	Indicadores	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Regularmen	Casi siempre	Siempre	Coherencia entre la variable y dimensión		Coherencia entre la dimensión y el indicador		Coherencia entre el indicador y los ítems		Coherencia entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
GESTIÓN FINANCIERA	Planificación financiera	Objetivos financieros	1	¿Considera usted que es adecuado que se tenga en cuenta los objetivos financieros que se pretende alcanzar en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							/		/		/		/	
		Estrategias de inversión	2	¿Usted cree que las estrategias de inversión son las correctas para la gestión financiera de la empresa?							/		/		/		/	


 Dr. Hans Keyfren Avila Foestner
 DNI: 32788100

		Evaluación de cumplimiento financiero	3	¿Considera usted que es adecuado una previa evaluación de las cuentas que se maneja en la empresa para así saber en qué estado va el cumplimiento financiero?							/	/	/	/		
Organización financiera	Delegación de funciones financieras	4	¿Usted está de acuerdo con la delegación de funciones financieras ejecutadas en la empresa?								/	/	/	/		
		5	¿Usted considera debería haber una correcta delegación de funciones financieras en la empresa?								/	/	/	/		
	Organización de documentos financieros	6	¿Usted cree que existe una buena organización de los documentos financieros en la empresa?								/	/	/	/		
Dirección financiera	Toma de decisiones en base a la estabilidad y desarrollo financiero	7	¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base a la estabilidad en la dirección financiera de la empresa?								/	/	/	/		
		8	¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base al desarrollo en la dirección financiera de la empresa?								/	/	/	/		


 Dr. Hans Keyfren Avila Foesther
 DNI: 32783100

	Control financiero	Evaluación y monitoreo de actividades financieras	9	¿Considera usted que existe una adecuada evaluación de las actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?						/	/	/	/		
			10	¿Considera usted que existe un adecuado monitoreo de actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?					/	/	/	/			


 Keyfren Avila Foester
 DNI: 32788100

Firma y sello del evaluador

RESULTADO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa Gestión financiera"

OBJETIVO: Determinar que el control interno incide en la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020.

DIRIGIDO A: Trabajadores administrativos de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
1	2	3	4	5



Dr. Hans Keyfren Avila
DNI: 32786100

Firma y sello del evaluador

Matriz de validación del instrumento

TITULO DE LA TESIS: "El control interno y la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020"

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Control interno".

VARIABLE	Dimensiones	Indicadores	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACION				OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES				
				Nunca	A veces	Regulamen	Casi siempre	Siempre	Coherencia entre la variable y dimensión		Coherencia entre el indicador y los ítems			Coherencia entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	1	¿Considera usted que en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L. es íntegro y mantiene valores éticos?						✓		✓		✓			
		Estructura organizacional	2	¿Usted está de acuerdo en la forma en la que está establecida la estructura organizacional de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?						✓		✓		✓			
		Competencia profesional	3	¿Usted está de acuerdo que rote el personal de acuerdo a sus competencias profesionales en las diferentes áreas?						✓		✓		✓			
		Responsable del control interno	4	¿Considera usted que el responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?						✓		✓		✓			
	Evaluación de riesgo	Planeamiento de administración de riesgos	5	¿Considera usted que en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L. tiene bien definidos su planeamiento de la administración de riesgos?						✓		✓		✓			


 Dr. CPC Javier Pedro Hidalgo Mejía
 DNI 70387892

		Identificación de los riesgos	6	¿Considera usted que existe una adecuada identificación de los riesgos?							✓	✓	✓	✓		
		Valoración de los riesgos	7	¿Considera usted que existe una adecuada valoración de los riesgos?							✓	✓	✓	✓		
	Sistemas de información y comunicación	Información de calidad	8	¿Considera usted que se le proporciona una información de calidad y de suficiencia para que así se les permita cumplir de forma óptima sus funciones?							✓	✓	✓	✓		
		Flexibilidad al cambio	9	¿Considera usted que mantener la flexibilidad del cambio favorece para poder detectar las deficiencias que existen y así poder prevenirlos?								✓	✓	✓	✓	
	Actividades de control	Procedimientos de autorización	10	¿Considera usted que existe una adecuada definición y desarrollo de las actividades que se desarrollan en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓	✓	✓	✓		
		Segregación de funciones	11	¿Considera usted que existe una adecuada segregación de las funciones en la gestión financiera en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?								✓	✓	✓	✓	
		Revisión de procesos, actividades y tareas	12	¿Considera usted que existe una adecuada revisión de los procesos, de las actividades y de las tareas en la gestión financiera de la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?								✓	✓	✓	✓	
	Supervisión y monitoreo	Prevención y monitoreo	13	¿Considera usted que se realiza una adecuada prevención y monitoreo de las actividades que se realiza y los posibles riesgos que se presentan en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓	✓	✓	✓		
		Implantación y seguimiento de medidas correctivas	14	¿Considera usted que maneja adecuadamente la implantación y el seguimiento de las medidas correctivas en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?								✓	✓	✓	✓	


Dr. CPC Juan Pedro Hidalgo Mejía
 DNI 30387802

Firma y sello del evaluador

RESULTADO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Control Interno"

OBJETIVO: Determinar que el control interno incide en la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020.

DIRIGIDO A: Trabajadores administrativos de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
1	2	3	4	5



Dr. CPC Javier Pedro Hidalgo Mejía
DNI 32387802

Firma y sello del evaluador

Organización financiera	Delegación de funciones financieras	4	¿Usted está de acuerdo con la delegación de funciones financieras ejecutadas en la empresa?							✓	✓	✓	✓	
		5	¿Usted considera debería haber una correcta delegación de funciones financieras en la empresa?							✓	✓	✓	✓	
	Organización de documentos financieros	6	¿Usted cree que existe una buena organización de los documentos financieros en la empresa?							✓	✓	✓	✓	
Dirección financiera	Toma de decisiones base a la estabilidad y desarrollo financiero	7	¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base a la estabilidad en la dirección financiera de la empresa?							✓	✓	✓	✓	
		8	¿Usted cree que existe una correcta toma de decisiones en base al desarrollo en la dirección financiera de la empresa?							✓	✓	✓	✓	
Control financiero	Evaluación y monitoreo de actividades financiera	9	¿Considera usted que existe una adecuada evaluación de las actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓	✓	✓	✓	
		10	¿Considera usted que existe un adecuado monitoreo de actividades financieras en la empresa constructora y consultora San Vicente E.I.R.L.?							✓	✓	✓	✓	


 Dr. CPC Aníbal Pedro Hidalgo Mejía
 DNI: 32387892

Firma y sello del evaluador

RESULTADO DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Escala valorativa "Gestión financiera"

OBJETIVO: Determinar que el control interno incide en la gestión financiera en la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. 2020.

DIRIGIDO A: Trabajadores administrativos de la empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L.

VALORACIÓN:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
1	2	3	4	5



Dr. CPC Javier Pedro Hidalgo Mejía
DNI 32387892

Firma y sello del evaluador



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, LEON ALVA MARTOS ERNESTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis titulada: "El Control Interno y la Gestión Financiera en la Empresa Constructora y Consultora San Vicente E.I.R.L. – 2020" , cuyos autores son RURUSH JARA JENNY MILAGROS, GOÑI BRITO THALIA MELISSA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y 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.

HUARAZ, 20 de Diciembre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
LEON ALVA MARTOS ERNESTO DNI: 32980999 ORCID 0000-0003-3955-9736	Firmado digitalmente por: MLEONA54 el 27-12-2021 13:58:42

Código documento Trilce: TRI - 0235751