

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y**

**ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD**



**El Control Interno de Caja y su afectación a la gestión gerencial  
de la empresa Macga SAC, Chimbote 2022**

Tesis para optar el título profesional de Contador Público

**Autor:**

Chávez Rubina, Christian Alexander

**Asesor:**

Dr. Revilla Becerra, Misael

Código ORCID 0000-0001-7487-5107

**Chimbote – Perú**

**2022**

## Índice general

Índice general .....	i
Índice de tablas .....	ii
Palabras clave .....	iii
Título .....	iv
Resumen .....	v
Abstract.....	vi
Introducción.....	1
Metodología.....	20
Resultados.....	23
Análisis y Discusión .....	43
Conclusión .....	46
Recomendación .....	48
Agradecimiento .....	49
Referencias Bibliográficas.....	50
Anexos y Apéndice.....	55

## Índice de tablas

Tabla 1 .....	23
Tabla 2 .....	24
Tabla 3 .....	25
Tabla 4 .....	26
Tabla 5 .....	27
Tabla 6 .....	28
Tabla 7 .....	29
Tabla 8 .....	30
Tabla 9 .....	31
Tabla 10 .....	32
Tabla 11 .....	33
Tabla 12 .....	34
Tabla 13 .....	35
Tabla 14 .....	36
Tabla 15 .....	37
Tabla 16 .....	38
Tabla 17 .....	39
Tabla 18 .....	40
Tabla 19 .....	41
Tabla 20 .....	42

**Palabras clave**

Control interno, Auditoría.

**Keywords:** Internal Control, Audit.

**Líneas de Investigación:**

<b>Área</b>	Ciencias sociales
<b>Sub-área</b>	Economía y negocios
<b>Disciplina</b>	Economía
<b>Línea de investigación</b>	Auditoría

**Título:**

**EL CONTROL INTERNO DE CAJA Y SU  
AFECTACIÓN A LA GESTIÓN GERENCIAL DE LA  
EMPRESA MACGA SAC, CHIMBOTE 2022.**

## **Resumen**

El proyecto de investigación plantea que el objetivo general busca establecer cómo el control interno de caja influye a la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C, 2022. El tipo de investigación que se realizó fue básico, asimismo, se utilizó un diseño descriptivo no experimental de corte transversal, teniendo como población al total de trabajadores de la empresa Macga S.A.C., llegando a obtener una muestra de 8 trabajadores pertenecientes al área de caja, contabilidad y gerencia. Las técnicas utilizadas fueron análisis documental y encuesta, en el caso de los instrumentos empleados se tuvo a la guía documental y cuestionario.

Como resultado de la investigación se obtuvo que el control interno influyó de forma trascendental dentro de la gestión administrativa de la organización, sin embargo, no fue aplicado correctamente, debido a que fue una gran desventaja se reflejó en la toma de decisiones que tuvieron los directivos dentro de la empresa.

### **Abstract**

The research project stated that the general objective seeks to establish how the internal cash control influences the managerial management of the company Macga S.A.C, 2022. The type of research that was carried out was basic, likewise, a non-experimental descriptive design of cross section, having as population the total number of workers of the company Macga S.A.C., obtaining a sample of 8 workers belonging to the cashier, accounting and management area. The techniques used were documentary analysis and survey, in the case of the instruments used, the documentary guide and questionnaire were used.

As a result of the investigation, it was obtained that internal control had a transcendental influence within the administrative management of the organization, however, it was not applied correctly, because it was a great disadvantage, it was reflected in the decision-making that managers had. Inside the company.

## **Introducción**

### Antecedentes y fundamentación científica

Para determinar la realidad problemática, así como el estudio de la investigación, se tuvo en cuenta los siguientes trabajos de investigación relacionados al tema de control interno de caja y su influencia en la gestión gerencial.

### Locales

**Flores, M. (2020).** La presente investigación tuvo como objetivo determinar la conexión existente entre el control interno y la gestión municipal dentro de la Municipalidad Provincial de Casma, durante el periodo 2020. En esta investigación el diseño fue no experimental con corte transversal, orientado a un enfoque cuantitativo, el tipo de la investigación fue básico con nivel correlacional, asimismo, fue necesario emplear el método hipotético – deductivo. Los resultados de la investigación se obtuvieron mediante una estadística descriptiva, en la que se observó que cerca del 8,3% de la muestra consideró que la evaluación de riesgos y la gestión municipal resultaban eficientes durante su aplicación en la municipalidad. Por consiguiente se arribó a la conclusión que sí existe una relación significativa, por lo que, de mantenerse el adecuado manejo de control interno se mejorará la gestión municipal.

**Baez, Y. (2019).** En su trabajo de investigación sobre el control interno en el área de caja de la empresa La Granja Grande R.I.R.L. en la ciudad de Chimbote, en el periodo 2018, el objetivo general buscó establecer cómo el control interno de caja llega a influir en la gestión gerencial de la empresa. El tipo de investigación fue básico y el diseño utilizado fue descriptivo de corte transversal. Los resultados que se desearon obtener en la investigación, es llegar a conocer si el control interno aplicado de forma adecuada permite mejorar la gestión administrativa en la organización, debiendo para ello establecerse una mejora en las decisiones tomadas por parte de los directivos, para así llegar a alcanzar el éxito deseado para la empresa. La conclusión a la que arribó la investigación fue que el 33% de trabajadores aseguran que el control interno del área de caja dentro de la empresa,



resulta bueno, mientras que el 17% lo considera regular y finalmente el 50% lo considera malo, recomendando al gerente incorporar un sistema de control de caja eficiente.

**Quispe, M. (2020).** La investigación planteó como objetivo general la descripción de la incidencia del control interno dentro del área de caja y banco de las Mypes del Perú, para ello se analizó el Rubro Griferías: Caso Grifo San Juan E.I.R.L. Azángaro, año 2019. El resultado obtenido buscaba enmendar y conocer deficiencias relacionadas con el control interno, se utilizó un tipo cualitativa con nivel descriptivo, el diseño fue no experimental, la población se encontró conformada por todos los trabajadores del grifo, para finalmente llegar a obtener una muestra no probabilística por conveniencia de dos trabajadores dentro del área de caja y técnica, se empleó un cuestionario que contaba con veintiocho ítems. El resultado fue que la Mype grifo San Juan E.I.R.L., no emplea el sistema de control interno, además, de no contar con un plan estratégico o procedimiento que llegue a reflejar el logro de los objetivos, por otro lado, se evidencia que los trabajadores del área de ventas son los mismos para el área caja y técnica, por lo que, no existe un arqueado de caja y tampoco se entregan boletas de ventas de la empresa. La conclusión final establece que el grifo San Juan E.I.R.L., debería prestar un mayor interés y cuidado al control interno en el área de caja, ya que, dicha área resulta de gran importancia si se desea el éxito de una empresa, por lo que es recomendable un empleo de recursos económicos responsables que se verán reflejados posteriormente en las utilidades que genere.

Nacionales

**Alva, J.(2021).** En su trabajo de investigación se enfocó en analizar el sistema de control interno del área de caja, dentro de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional, estudiándose para ello el caso Inversiones y Servicios Stif S.A.C – Trujillo, año 2020; el objetivo general fue hallar las oportunidades de control interno en el área de caja para mejorar las posibles oportunidades de las micro y pequeñas empresas a nivel nacional. En esta investigación utilizó la técnica de la entrevista, se tuvo como instrumento un cuestionario de veintisiete preguntas, las

cuales fueron aplicadas al gerente de la empresa. Los resultados obtenidos se observó que dentro de la empresa no se maneja un sistema de control interno en el área de caja, ocasionando ello una disminución en su operatividad, además, de aumentar considerablemente el riesgo de posible detección de fraudes.

La conclusión final considera que la empresa debe buscar la incorporar un sistema de control interno del área de caja, para así lograr una operatividad eficiente y reducir los riesgos de detección, a fin de poder salvaguardar los fondos con los que cuenta la empresa.

**Cárdenas, W. (2019).** Durante su investigación llegó a la siguiente conclusión: Se establece una influencia significativa entre las variables de sistema de control interno y la gestión institucional dentro del Banco de la Nación, de igual forma, se confirmó la influencia significativa del establecimiento de objetivos, ambiente de control y las metas de la institución, recomendándose que la implementación de un control interno deberá ser acompañada de evaluaciones, debiendo la entidad determinar su metodología, para ello deberá considerar las dimensiones que posee cada variable, así como su adecuada utilización sin descuidar lo que requieran los órganos del Sistema Nacional de Control.

**Arevalo, N. (2018).** Su investigación buscó determinar y describir el control interno en el área de caja de las Municipalidades de Carracmaca – Huamachuco, para que así lleguen a alcanzar una economía eficiente y transparente, mediante el desarrollo de sus actividades de manera correcta y el empleo adecuado de sus recursos. La investigación buscó demostrar que el control interno en el área de caja puede obtener resultados positivos, mejorando el adecuado control del efectivo que proviene de los ingresos de venta de bienes, tasas, ingreso de rentas de la propiedad y prestación de servicio.

Internacionales

**Alva, J. (2021).** En su trabajo de tesis, estudió el sistema de control interno del área de caja en micro y pequeñas empresas en el ámbito nacional, la empresa estudiada en esta investigación no contaba con un sistema de control interno referente al área

de caja, lo cual ocasionaba una serie de debilidades en sus operaciones y aumentaba el riesgo de posibles fraudes. Se concluyó que la organización estudiada debe buscar la incorporación del sistema de control interno del área de caja, para así, poder alcanzar eficiencia en su operatividad y reducir riesgos. Se recomendó que la gerencia realice actividades enfocadas a la constante supervisión de diferentes actividades realizadas dentro de caja, verificándose con ello un cumplimiento de procedimientos y normatividad dada para el control, asimismo, se debe contar con un soporte informático que se encuentre orientado a controlar a través de otros medios las operaciones que se realicen en caja a tiempo real, lo que representará un soporte con mayor seguridad y servirá de apoyo a la gerencia para una mejor toma en las decisiones.

**Mendieta, E. (2019).** En su trabajo de investigación afirma que los manuales de control interno son de suma importancia para cualquier entidad pública, pues con ellos se genera la eficiencia deseada para los recursos, tanto financieros como humanos, mejorando la estandarización de procesos, los cuales están orientados a seguir un marco normativo dado por la autoridad máxima de fiscalización de los recursos y bienes otorgados por el Estado. Se recomendó a la Alcaldía Municipal de Villa El Carmen – Nicaragua, evaluar y mejorar continuamente el sistema de control interno, considerando normas y políticas que se den en nombre de la Contraloría General de la República, logrando así detectar cualquier desviación que interrumpa el adecuado cumplimiento de objetivos y metas previamente establecidas.

**Rodríguez, J. (2020).** En su trabajo de investigación señala que en el marco de la propuesta que busca fortalecer al Sistema de Control Interno de la “E.S.E Hospital Regional de Magdalena Medio, Bogotá – Colombia” se prioriza de manera total once puntos de enfoque – que buscan alcanzar que el Sistema de Control Interno del Hospital llegue a consolidar el nivel de fortaleza – creándose un plan de acción que busque soluciones a las debilidades por componentes de control. Se concluyó que una vez que se haya cerrado el plan de acción que evalúe su eficacia se realicen posteriormente más evaluaciones.

**Toledo, D. (2019).** La investigación buscó determinar de que forma la auditoría interna nace de la necesidad de reforzar las áreas de control interno dentro de las organizaciones, con el propósito de mermar y evitar riesgos, al igual que resguardar sus activos, evitando y previniendo estafas, mediante la ejecución de disposiciones legales, dando como resultado la eficacia y eficiencia de los controles de operación, debe recordarse que la Gestión Pública necesita de controles que sean eficientes que permitan la alineación de determinadas estrategias con el objetivo de alcanzar resultados deseados, en base al cumplimiento del encargo social encomendado, en ese sentido, el control que se tenga de la gestión pública podrá fortalecerse posteriormente el control interno.

#### Justificación de la investigación

En la empresa Macga S.A.C., se ha observado una serie de debilidades relacionadas al control interno, dado que la empresa no ha venido utilizando el sistema de control correcto en los procesos logísticos, almacén, caja, etc.

La realización del presente trabajo será de gran relevancia en cuanto a la toma de decisiones en el área de gerencia, igualmente será importante para quienes se encuentren vinculados con el tema de gestión de la empresa, por lo que, se beneficiará en gran medida a estudiantes, docentes e incluso a empresarios, asimismo, se beneficiará a toda persona que se encuentre interesada en conocer sobre el tema.

#### Problema

¿Cómo el Control Interno de Caja afecta la Gestión Gerencial de la Empresa Macga S.A.C. de Chimbote- 2022?

#### Conceptuación y operacionalización de las variables

#### **Control interno**

#### **Definición de control interno:**

(Estupiñan, 2012): Determina mediante este proceso lo que se está llevando a cabo, a través de la aplicación de medidas que resulten correctivas y de valoración, de forma que la realización se encuentre acorde con lo planificado.

(Gómez, 2004): Manifiesta que el control interno ha sido empleado como una herramienta de gran importancia para alcanzar los distintos logros de objetivos planteados, por lo que es constantemente aplicado por diversas empresas, pues su utilización genera que se empleen los recursos de manera eficiente, además, previene fraudes, errores o violaciones de las normas y principios fiscales contables y tributarias.

(Díaz Zarate, 2004): Mediante el control interno se engloba una serie de planes de organización, así como, procedimientos y métodos que generen una protección de los activos, registros contables de carácter fidedigno y que la empresa se halle en una posición adecuada que le permita desarrollar actividades eficaces, teniendo en cuenta las directrices que orientan a la administración.

#### **Objetivos del control interno:**

(González, 2002): El control interno considera tener en cuenta los siguientes objetivos:

- Prevención de fraudes.
- Detectar malversaciones y robos.
- Conseguir información de carácter financiero, contable y administrativo que resulte idóneo y cierto.
- Encontrar errores administrativos, contables y financieros.
- Ayudar a la organización en el cumplimiento.
- Fomentar la eficiencia de los que conforman la organización.

#### **Componentes de control interno:**

(Meza P., 2014): Mediante la Ley N°28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, se afirma en su artículo tercero que el sistema de control interno se encuentra conformado por planes, acciones, registros, normas, políticas, métodos y procedimientos de manera conjunta para cada entidad del Estado,

asimismo, se encuentra conformado por siete componentes, siendo estos los siguientes:

- a. Ambiente de control.
- b. Evaluación de riesgos.
- c. Actividades de control gerencial.
- d. Actividades de monitoreo y prevención.
- e. Sistemas de comunicación e información.
- f. Seguimiento de resultados.
- g. Metas de mejoramiento.

A través de la Resolución de Contraloría N°320-2006-CGR que aprobó las «Normas de Control Interno» se infiere en como los mencionados componentes se relacionan entre sí dentro de la estructura de control interno, asimismo, se abarcan distintos elementos que la conforman durante el proceso de gestión; motivo por el que la estructura de control interno, implementa estos fines para una adecuada formalización y unión de cada entidad del Estado. Además, se comprende que se busque su organización teniendo en cuenta los cinco componentes más, dado que, se maneja una directa relación de los objetivos de control interno y su estructura de organización, a continuación, se mencionan los siguientes:

- **Ambiente control**

(Meza P., 2014): Es definido como aquel entorno organizacional de atmósfera positiva, donde se realizará el ejercicio de adecuadas prácticas, valores, reglas y conductas que resulten apropiadas para cada miembro que conforme la entidad.

- **Evaluación de riesgo**

(Meza P., 2014): Mediante este procedimiento se analiza e identifica los posibles riesgos a los que se encuentre expuesta la organización en relación al alcance de objetivos y elaboración de contestaciones, además, se incorpora dentro de este término la identificación de análisis, planeamiento, posibles respuestas y los monitoreos de riesgos aplicados a la organización.

- **Actividades de control judicial**

(Meza P., 2014): Se basa en procedimientos y políticas que han sido creadas previamente, para así, asegurar que se lleve a cabo acciones referidas a la administración de riesgos que eviten que se perjudiquen las metas que tiene la empresa, por lo que es importante el aseguramiento efectivo de su cumplimiento.

- **Información y comunicación**

(Meza P., 2014): Con enfoque sistémico y regular, los procesos, métodos, canales, acciones y medios, se consolida el flujo de información en cada una de las direcciones con oportunidad y calidad, con lo que se asegura el poder dar cumplimiento con la responsabilidad de forma individual y grupal.

- **Supervisión**

(Meza P., 2014): Con la supervisión se permite seguir valorando la calidad y eficacia del control interno durante el paso del tiempo, de igual forma, se permite su retroalimentación, lo cual abarca la incorporación del conjunto de actividades referidas a operaciones y procesos que realiza la organización.

**Elementos y principios del control interno:**

- **De Autocontrol**

(Estupiñan G., 2012) Al servicio de la empresa cada uno de los trabajadores que la integra posee la capacidad para detectar desviaciones, así como realizar un adecuado cumplimiento de manera correctiva de los resultados, por lo que la realización de estas tareas y procesos se desarrollaran bajo su entera responsabilidad, ello siguiendo la base de los principios consagrados en nuestra carta magna.

- **De Autorregulación**

(Estupiñan G., 2012) Aplica de forma participativa esta capacidad institucional en el interior de la administración, mediante los

procedimientos y métodos ya conocidos dentro de la normativa, que generan el desenvolvimiento e implementación de un sistema de control interno, en medio de un contexto de transparencia, eficiencia e integridad en su realización.

- **De Autogestión**

(Estupiñan G., 2012) La empresa tiene como competencia el poder coordinar, interpretar, evaluar y aplicar la función de la administración asignada por los directivos, de manera efectiva eficiente y eficaz.

**Principios de control interno:**

Teniendo en cuenta lo mencionado por Gómez Muñoz (2013), el control interno se ejecutará sobre la base de los principios que a continuación se detallan:

- **El principio de igualdad:** Mediante el sistema de control interno deberá vigilarse que la organización tenga actividades orientadas realmente hacia la búsqueda del interés general, sin dar ventajas a determinados grupos.
- **El principio de moralidad:** Absolutamente cada una de las operaciones que realice la organización deben responder a las normas, principios morales y éticos sobre los que se basa la sociedad. Cabe mencionar que los valores morales nacen de manera principal en la persona, debido a su influencia con temas de honestidad, respeto, tolerancia, lealtad, responsabilidad, trabajo, entre otros.
- **El principio de eficiencia:** Vela porque se realice al mínimo costo la provisión de bienes y/o servicios, con la máxima eficiencia, considerando la existencia de igualdad de condiciones en oportunidad y calidad.
- **El principio de economía:** Busca que los objetivos y metas que se haya trazado la organización sean asignados de la manera más adecuada.
- **El principio de celeridad:** Se fundamenta en los principales aspectos relacionados al control, por lo que, se buscará observar la capacidad oportuna de respuesta de la organización ante necesidades.



- **Los principios de imparcialidad y publicidad:** Este principio se encuentra orientado a alcanzar la mayor transparencia de las entidades respecto a sus actuaciones, de manera tal, que nadie pueda verse afectado en sus intereses o en el peor de los casos ser objeto de rechazo, como consecuencia al acceso de información inadecuada.
- **El principio del doble control:** Consiste en que solo puede ser aprobado por el supervisor, las operaciones que realiza un trabajador en un departamento determinado.

#### **Limitaciones de control interno:**

Un adecuado sistema de control interno buscará otorgar de una razonable seguridad – si bien no completa – que se encuentre a disposición y se enmarque dentro del logro de los objetivos que tenga la gerencia. Asimismo, en el interior de las limitaciones propias, encontradas en el sistema de control interno, se consideran las siguientes:

- Pueden ser defectuosos juicios considerados para la toma de decisiones.
- Puede darse equivocaciones o errores a consecuencia de simples fallas.
- Dentro de la administración se podría sobrepasar el sistema de control interno, al existir controles que se encuentren circunscritos a más de dos personas.
- El diseño que adopta el sistema de control interno puede crearse sin tener una noción adecuada del costo – beneficio, lo que generaría ineficientes resultados desde el diseño.

#### **Eficacia del sistema de control interno:**

Deberá considerarse el sistema de control interno como eficaz, teniendo en consideración que la autoridad que la respalde adopté una seguridad razonable, en consecuencia, se afirma lo siguiente:

- Contar con información referente al cumplimiento de metas y objetivos planteadas, los que deberán contar con criterios de eficiencia y economía.
- La validez y confiabilidad de informes y estados financieros.

- Cumplimiento de las normas y legislaciones vigentes, lo cual deberá incluir los procedimientos y las políticas propias a la entidad.

**Lo que se puede lograr con el control interno:**

- Conseguir objetivos de rendimiento y rentabilidad de una organización.
- Verificar la pérdida de recursos.
- Validar que la organización cumpla con todas las normas y leyes relacionadas.

**Lo que no se puede lograr con el control interno:**

- El éxito garantizado de determinada organización.
- Resguardar la fiabilidad de la información.
- Mantener el correcto cumplimiento de normas y leyes.

**Características del control interno:**

Las acciones dadas dentro de la gestión gerencial, radican en el hecho de poder realizar una evaluación de los principios de control que tome, identificando posteriormente características que posee el control interno, los cuales serán el fundamento para que la organización logre un sistema de control de calidad, por lo que a continuación se describirán algunas de las características:

- **Comparables:** El cumplimiento de los puntos a alcanzar de la organización como el objetivo principal del control interno.
- **Medibles:** Se puede cuantificar e identificar los resultados, siendo importante para ello saber que medir, como, quien, donde y cuando.
- **Detectar desviaciones:** Mediante esta característica se permitirá realizar la descripción de lo planeado y ejecutado dentro de una organización.
- **Establecer Medidas Correctivas:** El fundamento del control es ser precavido y enmendar en cualquier punto del proceso, con el propósito de evitar inconvenientes en el futuro.

**Clasificación de control interno:**

**Control administrativo:**

- Plan y procedimientos en la organización.
- Medidas enfocadas con la visualización de la eficiencia operacional.
- Observar las políticas dadas en cada una de las áreas de la organización.

**Control contable:**

- Plan de organización
- Salvaguardar los activos que posea la empresa.
- Confiabilidad de los registros financieros.

**Control interno de la cuenta de caja:**

Mediante este plan de organización se comprende las funciones de empleos, procedimientos oportunos y el sistema de contabilidad, que en conjunto buscan obtener información verídica, resguardar el efectivo que se encuentre en caja, asimismo, promocionar la eficacia de las operaciones, siguiendo para ello políticas administrativas.

**Principios del control interno de caja:**

- División de funciones de custodia, registro de caja, ejecución, autorización.
- Deben intervenir por lo menos dos personas en cada operación de caja.
- En caja ninguna persona debe tener acceso a aquellos registros de carácter contable que supervisen sus actividades.
- El trabajo que realicen los empleados de caja será considerado de complemento.
- El departamento del área de contabilidad tendrá la exclusiva función del registro de las operaciones dentro de caja.

**Objetivos del control interno de caja:**

- Los fraudes de caja se deben evitar o prevenir.
- Poder impulsar la eficiencia del personal de caja.
- Todo efectivo encontrado en caja se debe proteger y salvaguardar.
- Detectar malversaciones.
- Hallar equivocaciones de caja.
- Revelar filtraciones y desperdicios de caja.

- Conseguir información administrativa contable que resulte confiable de la cuenta de caja.

## **Gestión gerencial**

### **Definición de gestión gerencial:**

(Canseco Henry., 2015) La definición de gestión gerencial se enfoca en el proceso de indicar las divisiones que tenga la organización a determinados objetivos, para lo cual empleará programas y planes concretos que fortalezcan el adecuado desarrollo de las operaciones y otras actividades, para ello se buscará que todos sus miembros colaboren de manera oportuna para los logros, en ese sentido las acciones que realicen deberán responder a planes diseñados.

**Funciones fundamentales de la gestión:** Dentro de las actividades fundamentales dadas en la ejecución de la gestión, se encuentran:

- **Planificación:** Es la combinación de los medios con el objetivo de planificar proyectos nuevos que puedan ser provechosos para la empresa, es decir, la planificación es referido como la global visualización que se tiene de la entidad y su respectivo entorno, con lo que se genera que las decisiones tomadas sean las más eficientes y se encuadren con los objetivos planificados.
- **Organización:** Todos los recursos de la empresa se agrupan para trabajar de manera conjunta, logrando así un mejor aprovechamiento de los mismos y alcanzar mayores probabilidades en obtener un óptimo resultado.
- **Dirección:** Surge la dirección teniendo como fundamento al concepto de gestión en las empresas y su implicación en un muy alto nivel de comunicación, a través de los administrados en relación a sus empleados, esto con el propósito de establecer un adecuado ambiente para el trabajo y así poder mejorar la eficiencia que posee cada trabajador, generándose con ello un aumento en los ingresos de la empresa.
- **El control:** Se debe efectuar la definición de gestión considerando a la administración, porque de esta manera se puede calcular el avance que ha

probado tener el trabajador, en relación a las metas a seguir que se han indicado en el inicio.

### **Documentos de gestión del plan estratégico institucional:**

Morales Ospina (2017) menciona que:

- **Plan estratégico:** Mediante este programa de actuación se esclarecerá lo que pretendemos llegar a conseguir y la forma en que podremos realizarlo. A través de esta programación se plasmará mediante un documento dado de manera consenso, donde se precisará decisiones que buscarán una gestión de excelencia.
- **Objetivo del plan estratégico:** Se señalarán los pasos a seguir para lograr alcanzar la visión deseada, buscando la transformación de proyectos en acciones.
- **Plan Estratégico ¿Por qué lo hacemos?**
  - Para promover la relación entre los distintos grupos de trabajo y los “órganos de decisión” (E.D.) y, buscando que todos se comprometan.
  - Para hallar lo mejor que tenga la organización, con el objetivo de incluir la participación de los trabajadores, respecto a la valoración de actividades que realizan, buscando ayudarlos a superar obstáculos y tener nuevas oportunidades.
  - Definir futuras ideas: A través de este procedimiento se nos impulsa a realizar una pausa para posteriormente evaluarse como una entidad organizacional y ver si hay oportunidades en el futuro.

### **Manual de organización y funciones:**

(García C., 2010) Entre los principios que son la base para el almacén se encuentran:

- Solo el personal encargado del inventario debe encontrarse en el área de almacenamiento, por lo que se encuentra prohibido el personal ajeno a esta actividad.
- Mediante documentación autorizada, poder vigilar las entradas y salidas de mercadería del área de almacenamiento.

- Tener al día los registros de existencia.
- Descartar el papeleo superfluo.
- Disminuir el exceso de espacio sobrante, para lo cual es recomendable mantener la estantería con divisiones necesarias.

### **Reglamento de organización y funciones (ROF):**

(Rojas, 2012): Considerado un instrumento normativo – técnico, con una naturaleza de gestión institucional, el cual pretende concretar el orden orgánico de determinada organización que se dirija a lograr sus objetivos. Se encuentra conformado por la naturaleza, funciones específicas y generales de unidades orgánicas, lo cual genera relaciones, así como responsabilidades. De igual forma, el ROF pretende estandarizar las facultades de los cargos directivos y establecer su capacidad de jerarquía y decisión, con el fin que la organización avance y pueda adaptarse a retos nuevos.

La gerencia tiene como objetivo el poder dirigir, planear, supervisar y organizar las diferentes operaciones dentro de almacenamiento, considerando para ello la competencia que tenga cada trabajador, logrando obtener resultados deseados con un menudo esfuerzo, espacio, materiales y tiempo.

### **Utilidad del ROF:**

El ROF se empleará como una herramienta de gestión dentro de campos funcionales, para así determinar responsabilidades, de igual forma debe utilizarse como un medio que sirva a la búsqueda de diferentes organizaciones educativas.

### **Características:**

- Brinda información precisa, clara y pertinente.
- Resulta práctico su acceso, debido a su fácil manejo, actualización e identificación.
- Brinda una organización, teniendo en cuenta, artículos, capítulos, títulos del esquema básico recomendado.

### **La gestión gerencial se orienta a:**

- A partir de sistemas de información se debe focalizar las situaciones problemáticas para acrecentar su nivel de eficacia respecto a la asignación de recursos.
- Satisfacer requerimientos de los clientes mediante formulación de objetivos generales de servicios y producción.
- Determinar los elementos que conforman cada departamento, así como saber los objetivos específicos que siguen.
- Manifiestar las actividades que sean necesarias para lograr acciones de cambio.
- Expresar las metas concretas teniendo en cuenta los resultados de impacto que se genere, así como la cobertura de cada actividad.
- Planificar el tema de tiempos, recursos y costos de las actividades que se realiza en la entidad.

La gestión gerencial durante la búsqueda de hallar habilidades de cambio, se encuentra con cuatro pilares que le sirven para la fundamentación de su estrategia, esto le permite a la entidad tener el camino que lo conduzca a resultados que sean tangibles.

Se estructura estos pilares de la gestión teniendo en cuenta a cuatro componentes:

- **El trabajo en equipo:** Generará en los participantes el sentimiento de pertenencia y descubrimiento como parte de resultados que lleguen a lograr de manera conjunta, por lo que el trabajo en equipo será el reflejo de la madurez de cada persona del equipo de trabajo, asimismo se buscará el apoyo para cada nuevo miembro que se integre al equipo, se pretenderá llegar a conocer las debilidades y fortalezas con el objetivo de brindar un apoyo necesario para alcanzar el éxito de la gestión.
- **El liderazgo:** Surgirá de cada miembro del equipo de trabajo, se trata de establecer una distinción de la heterogeneidad y la diversidad, que facilitará la construcción de la capacidad de comprender que la contribución que se realiza es valiosa, pues con ella se busca alcanzar los resultados planteados. La predisposición de cada persona resulta fundamental, pues esta

desarrollará capacidades que le permitirán comprender la importancia y relevancia de sus acciones con los demás.

- **El servicio:** Los servicios son de suma importancia, dado que, es un factor de la fidelización de los clientes en relación a la entidad. Los servicios se encuentran sobre lo comercial y se moverán en un eje transversal que involucra a los que son partes de una entidad. El servicio es el reflejo de un conjunto de estrategias que realiza una empresa, para obtener productos que cumplan con las expectativas y necesidades de los clientes, fomentando tecnologías orientadas a apresurar los procesos de pedido, compra y pago, todo ello mediante esquemas de información que se manejan entorno al consumidor.
- **La transformación como condición:** Por último, reconocer que la totalidad de la entidad se encuentra constantemente evolucionando, permite apreciar las urgencias y necesidades de llegar aceptar la diferencia como parte esencial de la gestión. Dicho cambio permitirá establecer las dimensiones de la gestión, por lo que renunciar al pasado permitirá avanzar dentro el mercado.

### **Gerencia:**

Para alcanzar las metas organizacionales se buscará encaminar el proceso de trabajar con diversos grupos de personas, debe recordarse que esta definición llega aplicarse a organizaciones de carácter industrial o comercial, para alcanzar el tan anhelado éxito es necesario que el gerente de la organización posea habilidades interpersonales, complementadas con el liderazgo, lo cual le permitirá la obtención del cumplimiento los objetivos.

### **Proceso de gerencia:**

Cuando se habla de gerencia organizacional, son de gran relevancia las actividades de organización, planificación, control y motivación, siendo independiente el tipo de organización o gerencia que se esté trabajando, cabe mencionar que con el proceso de planificación se busca llegar alcanzar metas y objetivos.



**Destrezas de un gerente:**

Son tres las destrezas que se debe desarrollar durante el proceso de gerencia, las cuales se explicaran a continuación:

- Las destrezas técnicas, se considera a las habilidades propias del conocimiento, en el cual se planifican métodos para la ejecución de tareas específicas.
- Las destrezas humanas, se tiene como referencia las habilidades para interactuar con las personas, a lo cual debe sumarse la motivación y el liderazgo que posea el individuo.
- Las destrezas conceptuales, comprendidas como habilidades que buscan entender cómo trabaja una organización y de que forma sus actividades encajan dentro de la entidad.

**Técnicas gerenciales:**

Definida como el conjunto de herramientas con las que llega a disponer un gerente ante determinadas circunstancias. Para este punto resulta importante considerar que la toma de decisiones, es producto de los conocimientos elementales y experiencias.

**Indicadores de desempeño:**

Los indicadores de desempeño se presentan en cada empresa, para ello el gerente deberá trabajar para alcanzar los resultados deseados en un ambiente organizado y armonioso, se verán temas ligados al liderazgo, manejo de riesgo, competitividad, organización, orientación de proyectos y reglas del negocio.

**Tecnología de información:**

Contar con información haciendo uso de la tecnología es un elemento de trascendencia, el cual apoya al negocio, se debe estar consecuente de que las decisiones de negocio únicamente pueden realizarse en base a la información, y que, se debe tener en cuenta que, si la información no es precisa, estas decisiones pueden llegar a costar mucho dinero o desprestigiar la imagen de la empresa, esto solo considerando algunas circunstancias que pueden preverse si se optan por decisiones correctas.

### **Criterio financiero:**

Para movilizarse en un ambiente en el cual se tiene conocimiento que las reglas son diferentes para los países del mundo, debe considerarse la madurez del sistema financiero, por lo que, dentro de una empresa los problemas no solo deben atribuirse al área de tesorería o finanzas, debido a que, al encontrarnos en una coyuntura en la que cada empleador es responsable del área que se le asigne, se debe desarrollar la “conciencia financiera” para lo cual cada trabajador deberá ser responsable de las decisiones que tome.

### **Operacionalización de variables**

<b>VARIABLES</b>	<b>DIMENSIÓN</b>	<b>INDICADORES</b>	<b>ITEMS</b>
<b>Variable Independiente</b>  Control Interno	Evaluación de riesgos.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Proceso de Identificación.</li></ul>	1
	Ambiente de Control.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Entorno Organizacional.</li></ul>	2- 7
	Supervisión.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Eficacia y calidad.</li></ul>	8-9
<b>Variable Dependiente</b>  Gestión gerencial.	Planificación.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Planificación estratégica.</li></ul>	10-12
	Organización.	<ul style="list-style-type: none"><li>• División organizacional.</li></ul>	13
	Dirección:	<ul style="list-style-type: none"><li>• Delegación de autoridad.</li><li>• Liderazgo.</li></ul>	14-15
	Control.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Precontrol.</li><li>• Concurrente.</li><li>• Postcontrol.</li><li>• Supervisión.</li></ul>	16-17
	Gestión	<ul style="list-style-type: none"><li>• Evaluación del desempeño.</li><li>• Capacitación.</li><li>• Formación.</li></ul>	18-20

Hipótesis:

La aplicación de un adecuado control interno de caja permite mejorar la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.

Objetivos de la investigación

Objetivo general:

Determinar que el Control interno de caja afecta la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.

Objetivos específicos:

1. Evaluar el control interno de caja de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.
2. Determinar la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.
3. Evaluar los aspectos del control interno de caja de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.

### **Metodología**

Tipo de investigación y diseño de investigación:

La investigación desarrollada fue descriptiva. Hernández & Fernández (2014), indican que es descriptivo porque se especifica características y propiedades importantes ante cualquier análisis del fenómeno. Hernández & Mendoza (2018), señalan que, ante algún fenómeno, programa, evento, caso y/o proceso, las investigaciones descriptivas son aquellas que describen y determinan.

Los diseños transeccionales o transversales son los que en un tiempo único (en un solo momento) recolectan los datos. Su propósito principal es que en un grupo de casos se describa las variables (población o muestra), o bien, determinen cuál es la modalidad o el nivel que se tiene en un momento dado de las variables (Hernández & Mendoza, 2018). En ese sentido, este estudio realizado fue no experimental, dado que, las variables control interno y gestión gerencial se analizarán sin ser manipuladas y mediante el corte transversal.

Población y muestra:

La población se conformó por los trabajadores de la empresa Macga S.A.C.

La muestra fue de 8 personas que conforman el área de caja (4), gerencia (3) y contabilidad (1) que conforman parte de la empresa Macga S.A.C.

Hernández y Mendoza (2018) dieron como concepto que, en la investigación cuantitativa, se hace referencia a una muestra a un grupo que resulta pequeño del universo o la población que es de interés, principalmente donde la información necesaria se pueda recolectar y tal población resulte representativa. En la investigación, se consideró una muestra 8 trabajadores de las áreas de Caja, Gerencia y Contabilidad.

Técnicas e instrumentos de investigación:

Encuesta: Behar (2008). Mediante esta técnica se tiene por objetivo la investigación a través del uso del instrumento, para así poder recolectar información mediante un “cuestionario”, basado con preguntas que giren entorno a la muestra. El propósito es describir un perfil estadístico, posteriormente los resultados que se obtengan de la encuesta se verán reflejados en gráficos estadísticos, resúmenes y tablas que tendrán información de la encuesta previamente dada a los trabajadores de la empresa Macga S.A.C.

Cuestionario: García (2003). El cuestionario es considerado un procedimiento clásico que forma parte de las ciencias sociales, con este se obtiene un registro de distintos datos, este instrumento incluye versatilidad dentro de la investigación y permite la evaluación de procesos, programas de formación y personas, pudiendo abarcar aspectos cualitativos y cuantitativos en su técnica de evaluación.

Se empleó un cuestionario para la recolección de información relacionada a la planeación que utiliza la empresa, asimismo, se buscó saber su rentabilidad respecto a los productos de la gestión administrativas.

Procesamiento y análisis de la información:

Mediante el estudio de datos, se procesó en dos etapas:

Primera etapa: Validación del instrumento.

El cuestionario en la presente investigación es la herramienta que se empleó, su contenido fue validado por expertos relacionados a la materia.

Segunda etapa: Estadística descriptiva.

Los resultados obtenidos en la encuesta fueron presentados en tablas estadísticas que reflejan las distintas magnitudes, cada una con su respectiva averiguación cuantitativa de interpretación propia.

Después se realizó un arduo análisis de la información obtenida, para aquel momento los instrumentos fueron aplicados de forma semi – presencial, los datos obtenidos en el cuestionario se encuentran reflejados en tablas, con el propósito de comprobar y afirmar la hipótesis planteada en la investigación.

## Resultados

Tabla 1

### *Información sobre el Control Interno*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	8	100%
Nunca	0	0%
Total	8	100%

Fuente: Elaboración propia

### **Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores que fueron encuestados manifestaron que casi nunca se brinda información sobre qué consiste el control interno.

Tabla 2

*Se verifica la estructura organizacional y responsabilidad definida en los trabajadores*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	50%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	4	50%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

El 50% de los trabajadores encuestados afirma que siempre se verifica con responsabilidad la estructura organizacional, sin embargo, el 50% restante de los trabajadores manifiesta que nunca se cuenta con la estructura organizacional.

Tabla 3

*Se verifica actividades de control preventivo para controlar los irregularidades y errores en la empresa*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	8	100%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados han manifestado que casi nunca las actividades de control preventivo buscan vigilar irregularidades y errores de la empresa.



Tabla 4

*Actividades de detección para identificar los irregulares y errores en la empresa*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	8	100%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados manifestaron que nunca se han realizado actividades de detección para poder identificar las irregularidades y errores.

Tabla 5

*Control Interno, medio para el cumplimiento de los objetivos de la empresa y la función administrativa*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	6	75%
Casi siempre	2	25%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

El 75% de los trabajadores encuestados afirmaron que siempre los aspectos que conforman el control interno son el medio que permite cumplir con los objetivos de la empresa y la función administrativa, sin embargo, el otro 25% de los trabajadores encuestados manifestó que casi siempre suele ocurrir aquello.

Tabla 6

*Caja y acceso a los registros de contabilidad*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	8	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, opinaron que siempre la persona encargada del área posee acceso a los registros relacionados a la contabilidad.

Tabla 7

*El ingreso y salida de caja registrado en la empresa*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	2	25%
A veces	0	0%
Casi nunca	6	75%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

El 25% de los trabajadores encuestados manifestó que casi siempre, el ingreso o salida de la empresa queda sustentado o registrado en caja, asimismo, el 75% de los trabajadores encuestados opinó que casi nunca llega a ocurrir aquello.

Tabla 8

*Fortalecimiento de los valores éticos y la integridad para una buena conducta consistente*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	8	100%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que siempre se pretende fortalecer la integridad, así como los valores éticos, para así continuar con una conducta consistente.

Tabla 9

*El Control Interno en la empresa con eficiencia, eficacia, transparencia y economía*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	8	100%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que casi nunca se tiene en cuenta el control interno en la empresa con eficacia, eficiencia, transparencia y economía.

Tabla 10

*Logro de las metas planificadas mediante las actividades de la gestión administrativa.*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	1	12.5%
Casi siempre	4	50%
A veces	0	0%
Casi nunca	3	37.5%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

**Interpretación:**

El 12.5% de los trabajadores encuestados afirmó que siempre se llega a lograr las metas que fueron planificadas mediante actividades que involucran a la gestión administrativa, por otro lado, el 50% de los trabajadores encuestados admitió que casi siempre se logra ello, finalmente el 37.5% de los trabajadores encuestados mencionó que casi nunca se logró las metas planificadas de la gestión administrativa.

Tabla 11

*Los objetivos de la empresa y su verificación del logro de las actividades*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	8	100%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que casi siempre los objetivos de la empresa permiten conocer la verificación del logro obtenido mediante las actividades.



Tabla 12

*Las actividades realizadas para el logro de las metas son con el menor uso de recursos*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	4	50%
Casi siempre	4	50%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

El 50% de los trabajadores encuestados afirmó que siempre las actividades que se realizan para alcanzar el logro de las metas se dan con menor uso de recursos, sin embargo, el 50% de los trabajadores encuestados restantes opinó que por lo general casi siempre ocurre aquello.

Tabla 13

*La estructura de la organización coordina actividades para el logro de los objetivos*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	8	100%
A veces	0	0%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, afirmaron que casi siempre la estructura que integra la organización, permite coordinar actividades para alcanzar el cumplimiento de sus objetivos.

Tabla 14

*La toma de decisiones de la administración dentro de los plazos operativos de las actividades*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	8	100%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que la toma de decisiones de la administración casi nunca se realiza en los tiempos operativos de actividades.

Tabla 15

*La administración de la empresa, la motivación al personal y la calidad de atención en los clientes*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	4	50%
A veces	4	50%
Casi nunca	0	0%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

El 50% de los trabajadores encuestados manifestó que la administración en la empresa busca motivar a los trabajadores a proporcionar una atención que resulte de calidad hacia sus clientes, mientras que el 50% de los trabajadores encuestados restantes señaló que a veces se cuenta con ello.

Tabla 16

*La administración en la empresa emplea instrumentos de control permitiendo la verificación de los objetivos planificados*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	2	25%
Nunca	6	75%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

El 25% de los trabajadores encuestados afirmó que casi nunca se emplea el instrumento de control en la administración de la empresa, para permitir la verificación de los objetivos planificados, sin embargo, el 75% de los trabajadores encuestados restantes aseguró que nunca ocurre aquello.

Tabla 17

*La organización establece indicadores cuantitativos de desempeño*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	8	100%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que casi nunca se establece en la organización los indicadores cuantitativos de desempeño.

Tabla 18

*Medición del desempeño, localizar errores y actividades no ejecutadas correctamente*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	8	100%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que casi nunca se permite localizar errores y actividades no ejecutadas correctamente con la medición del desempeño.

Tabla 19

*La organización informa de las actividades mal ejecutadas*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	8	100%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, han afirmado que casi nunca se informa en la organización de las actividades mal ejecutadas.



Tabla 20

*Se replica y fortalece las actividades bien ejecutadas en la organización*

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi nunca	8	100%
Nunca	0	0%
Total	8	100 %

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Del 100% de los trabajadores encuestados, manifestaron que casi nunca se replica y fortalece las actividades bien ejecutadas en las organizaciones.

## **Análisis y Discusión**

De acuerdo con el objetivo general planteado en la investigación, se busca establecer si existe afectación del control interno de caja en la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C., Chimbote 2022, se llegó a observar que los resultados dados en la Tabla 5, señala que el 75% de los trabajadores encuestados afirma que siempre los aspectos que versan sobre el control interno son el medio que permite que se dé el cumplimiento de las funciones administrativas, así como, los objetivos de la empresa, sin embargo, el 25% restante de los trabajadores encuestados opinó que casi siempre ocurre aquello, asimismo, en la Tabla 13, se obtiene que el 100% de los trabajadores encuestados opinaba, que casi siempre, la estructura de la organización va permitir ordenar diferentes actividades para alcanzar el cumplimiento de los distintos objetivos dentro de la organización.

Sobre esto, Quispe, M (2020), quién en su investigación señala que el control interno, es comprendido como un procedimiento donde se procura conocer y enmendar algunas deficiencias de la administración, por lo tanto, siempre debe ser integrado, dinámico y en constante evaluación; para que sea más fácil reconocer errores o corregir deficiencias para alcanzar los objetivos institucionales.

Con ello, se indica que la evaluación de riesgos es donde se llega a identificar, analizar y administrar aquellas circunstancias que puedan perjudicar el correcto cumplimiento de las metas, objetivos y actividades. Sin esta herramienta se hace casi imposible, debido a que la decisión y organización de una empresa para tener grandes resultados económicos y financieros se complementan.

Al realizar un análisis del control interno de caja en la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022, se llega a observar en los resultados, que se reflejan en la Tabla 3, manifiesta que el 100% de los trabajadores encuestados a verificado que por lo general casi nunca las actividades de control preventivo son para controlar errores e irregularidades en la empresa, a consecuencia de ello, es que en la Tabla 4, se comprueba que el 100% de trabajadores encuestados manifestó que nunca se realizan actividades de detección, para poder determinar posibles errores e irregularidades de la empresa.

En este caso, claramente se observa que le falta a la empresa un plan que le permita rendir mejor sus actividades relacionadas a la detección para luego así identificar los errores e irregulares.

Sobre la importancia de esto, Cárdenas, W. (2019), menciona que, en las actividades relacionadas a la prevención, se desarrollan tareas de monitoreo en los procedimientos que realiza la entidad, para que la obtención de los objetivos se encuentre segura, por ello, es necesaria su aplicación de una manera adecuada en la empresa. Por tanto, la empresa es capaz de proponer un plan para identificar las actividades de detección y obtener resultados satisfactorios.

Con todo lo mencionado y después de analizar el control interno que realiza la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022, se establece que es muy deficiente el área de gerencia, pues no ha implementado un control interno que resulte adecuado, si bien es intentado, por el momento los trabajadores no se encuentran completamente capacitados, por lo tanto, resulta difícil llegar a obtener resultados favorables.

Al determinar la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C., Chimbote 2022, se llegó a examinar en los resultados, que mediante la Tabla 16, el 25% de trabajadores encuestados ha afirmado que casi nunca se emplea el instrumento de control en la administración de la empresa, para permitir la verificación de los objetivos planificados, sin embargo, el 75% restante ha opinó que nunca ocurre aquello, esto quiere decir que, en distintas ocasiones la gestión gerencial que atraviesa la empresa no es precisa, debido a emplearse un instrumento deficiente y esto es por los malos manejos dirigenciales, asimismo, en la Tabla 17, se observa que el 100% de trabajadores encuestados opinó que casi nunca se establece en la organización indicadores cuantitativos de desempeño, es decir, la falta de evaluaciones de desempeño y procesos se ve reflejada en la encuesta, pues estos resultados, indican una falta de interés con respecto a incentivar la proactividad de los trabajadores.

Flores, M (2020), resalta en su investigación que la evaluación la gestión y riesgo de la empresa esta relacionados de forma muy significativa, esto permite ser eficientes en la entidad, resaltando el adecuado manejo del control interno como medio para el éxito en la gestión.

Al evaluar diferentes puntos de control interno de caja en la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022, se analizó en los resultados, Tabla 18, que el 100% de los trabajadores encuestados manifestó que casi nunca se permite localizar errores y actividades no ejecutadas correctamente con la medición del desempeño, es decir, los trabajadores al no tener noción y no estar capacitados con temas básicos de control interno, se les impide generar un control interno de caja adecuado, sin embargo, si los problemas llegasen a resolverse, se podrá aplicar el instrumento y con ello se obtendrá una mejor medición de desempeño.

Baez, Y. (2019), quien en su investigación indica que mediante la aplicación de control interno se busca mejorar temas de gestión en la administración, debido a que su personal no tenía ni el conocimiento, ni tampoco los métodos para lograr identificar los errores; por tanto, siempre debe el personal estar en capacitación constante y evaluación para tener mayor alcance hacia las metas de la organización.

## **Conclusión**

El control interno, definitivamente sirve para lograr mejorar la gestión gerencial de la empresa, de manera particular en la presente investigación. El resultado de la Tabla 5, en la que el 75% de los encuestados ha afirmado que siempre los aspectos del control interno son un medio que busca establecer el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa, mientras que el 25% restante ha opinado que casi siempre ocurre aquello, debe considerarse que sin este control interno de caja, es muy complicado llegar a obtener beneficios en la empresa, en el caso en particular se necesita organizar, informar y supervisar el control interno de caja, por lo que se llega a aceptar la hipótesis de investigación.

Se advierte que la empresa Macga S.A.C., no cuenta con un plan que le permita una mejor rendición de sus actividades de detección, ello quedó evidenciado en la Tabla 3, en el que el 100% de los trabajadores encuestados afirmó que casi nunca, las actividades de control preventivo son empleadas para controlar errores e irregularidades, asimismo en la Tabla 4, se observó que el 100% de los encuestados manifestó que nunca se han realizado actividades de detección para lograr identificar errores e irregularidades dentro de la empresa.

Que en muchas ocasiones la gestión gerencial que atraviesa la empresa no es clara, debido a que se está empleando el instrumento muy vagamente y esto es por los malos manejos dirigenciales. Esto se advierte en la Tabla 16, en donde el 25% de los trabajadores encuestados ha afirmado, que casi nunca se emplea el instrumento de control en la administración de la empresa para permitir la verificación de los objetivos planificados, sin embargo, el 75% restante opinó que nunca ocurre aquello. Algo similar se da en la Tabla 15, en donde el 100% de encuestados opinó que casi nunca se establece en la organización indicadores cuantitativos de desempeño.

La variable de control interno rige de forma directa y positiva sobre la variable de gestión gerencial. Esto se evidencia en los estudios previamente analizados y en la Tabla 18 en la que el 100% de los encuestados opinó que casi nunca se permite localizar errores y actividades no ejecutadas correctamente con la medición del

desempeño, esto implica que, los trabajadores no tienen noción y no están capacitados con temas básicos de control interno, lo que impide generar un control interno de caja adecuado, llegando a perjudicar directamente la gestión gerencial en la empresa, generándose retrasos.

## **Recomendación**

Debe implementar el gerente un adecuado sistema de control de caja, por lo tanto, es necesario realizar un estudio para lograr encontrar el método que resulte más apropiado y permita conocer de forma diaria los ingresos y egresos en la caja, con ello se mejoraría la gestión gerencial y se obtendrían beneficios, es importante poder organizar, informar y supervisar el cumplimiento de las funciones que se realizan en la administración.

El gerente general debe buscar evaluar de manera constante la eficiencia, eficacia y transparencia de la empresa, para que así los empleados lleguen a conocer más sobre los distintos tipos de control interno que se desarrollan en la entidad, asimismo, se debe buscar lograr actividades de detección, y llegar a identificar los errores e irregularidades dentro de la empresa.

La gerencia realizando un trabajo conjunto con su área, deberá agregar procedimientos nuevos y normas en relación a las actividades que realiza la empresa, teniendo en cuenta los diferentes riesgos de control, así como actualización permanente para mantener a los empleados capacitados e informados, ante cualquier debilidad que se pueda identificar y con ello poder lograr mejores resultados en la empresa.

Emplear distintos procedimientos de control que resulten oportuno y preventivo, para así evitar poner en riesgo los activos con los que cuenta la empresa, debe evitarse la toma de decisiones con poco asertividad a la realidad de la empresa, es importante lograr esta aplicación para que se pueda mejorar la ejecución del control de caja y no perjudicar directamente la gestión en la entidad.

## **Agradecimiento**

Doy gracias a Dios por iluminar y guiar mi vida, igualmente, agradezco a mi familia, por siempre encontrarse presente y acompañarme en los momentos que más necesite de ellos. Deseo extender mi agradecimiento a mi asesor de tesis, ya que, mediante sus enseñanzas y su compromiso constante, pude culminar el presente trabajo de investigación.



## **Referencias Bibliográficas**

### **Libros**

- Behar, D. (2008). *Introducción a la Metodología de la Investigación*. Bogotá: Shalom.
- Angulo, U. (2016). *Ajustes por diferencia entre inventario físico y valor en libros*. Bogotá: V Lex.
- Estupiñan G., R. (2012). Control Interno y Fraudes: Análisis de informe Coso I, II, III con base en los ciclos transaccionales. 3° Edición. *Editorial ECOE Ediciones*.
- García Muñoz, T. (2003). *El cuestionario como instrumento de investigación/evaluación*. Madrid: UNED.
- García, C. (2010). *Almacenes Planeación, Organización y Control*. México: Trillas.
- Hernández, R., & Fernández, C. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGRAW-HILL.
- Ventura, G. (2013). *Código Tributario Actualidad Empresarial*. Lima: Actualidad Tributaria.

### **Revistas**

- Castillo, V. (2012). Control de inventarios. *Actualidad Empresarial*.
- Faxas, P. (2011). *Administración de Inventario para el Análisis Económico Financiero de la Empresa*. Académica de Economía.
- Hirache, F. (2014). *Diferencias de inventarios: sobrantes y faltantes. Tratamiento tributario y contable*. Actualidad Empresarial.
- Meza, P. (2014). Principios, objetivos, componentes y normas del sistema de control interno. N° 64. *Actualidad Gubernamental*.

### **Informes**

- Alva, J. (2021). *Propuesta de mejora de los factores relevantes de control interno del área de caja de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso empresa inversiones y servicios Stif S.A.C - Trujillo, 2021*. Chimbote: ULADECH.

- Álvarez, E. (2018). *Evaluación del Control Interno de caja de la Facultad de Ciencias Económicas, en el Periodo 2014*. Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Arevalo, N. (2018). *Control interno en el área de caja de las municipalidades del Perú: caso municipalidad de Carracmaca - Huamachuco, 2017*. Trujillo: ULADECH.
- Baez, Y. (2019). *Control interno de caja y afectación en gestión gerencial: La Granja Grande E.I.R.L., Chimbote- 2018*. Chimbote: Universidad San Pedro.
- Ballena, U., & Fasabi, E. (2015). *Influencia de la falta de políticas de crédito y cobranza en la situación financiera y económica de la Empresa Laboratorio Robles E.I.R.L. en el 2013*. Chimbote: Universidad San Pedro.
- Cárdenas, W. (2019). *El sistema de Control interno y su Influencia en la Gestión institucional del banco de la Nación*. Lima: Centro de Altos Estudios Nacionales.
- Cubas, T., & Dávila, M. (2016). *Incidencia del riesgo crediticio en la rentabilidad de la Caja Municipal de Ahorro y Crédito Piura S.A.C., sucursal Chiclayo - 2015*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán.
- Damacen, D. (2017). *El planeamiento financiero y su incidencia en los resultados de gestión de la micro financiera Micredito S.A.C. - periodo 2016*. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo.
- Díaz, G., & Ponce, Q. (2016). *Evaluación crediticia y su impacto financiero en TECMOCRUZ 2015*. Guayaquil: Universidad de Guayaquil.
- Fermán, K., Palacios, O., & Cañas, A. (2014). *Evaluación y medición de riesgos en el otorgamiento y recuperación de créditos en pequeñas y medianas empresas que comercializan muebles y electrodomésticos en el Municipio de San Salvador*. San Salvador : Universidad del Salvador.

- Flores, M. (2015). *Evaluación de los estados financieros para otorgar créditos a pequeñas y microempresas en financiera Edyficar y como trasciende el sistema financiero en los clientes*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Flores, M. (2020). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma*. 2020. Lima: Universidad César Vallejo.
- Gómez Muñoz. (2013). *Sistema de control interno administrativo*. Cali: Universidad de San Buenaventura.
- Malca, G. (2018). *El Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Gestión Financiera de las Empresas Agroindustriales en Lima Metropolitana – 2015*. Lima: Universidad de San Martín de Porres.
- Mamani, M. (2015). *Incidencia del Control Interno en la Gestión del Área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014*. Puno: Universidad Nacional del Altiplano.
- Medina, M. (2015). *Factores de morosidad de las tarjetas de crédito a clientes del Banco Financiero Chimbote - 2015*. Chimbote: Universidad San Pedro.
- Mija, M. (2016). *Gestión empresarial en la Rentabilidad del Grupo Molino S&G del Departamento de Lambayeque durante el período 2014 - 2015*. Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Moreno, M., & Rosales, L. (2013). *La influencia del incumplimiento de las obligaciones financieras de las mypes en la rentabilidad del Banco de crédito de la ciudad de Chimbote, Año 2012 - 2013*. Chimbote: Universidad San Pedro.
- Portilla, L. (2016). *Evaluación del Control Interno del Área de caja para Incrementar la Eficiencia Operativa en la Empresa Papelería Santa Rita*. . Chiclayo: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.
- Quispe, M. (2020). *Incidencia del control interno en el área de caja y banco de las MYPES del Perú, rubro griferías: caso grifo San Juan EIRL Azángaro, 2019*. Juliaca: ULADECH.

- Ramírez, D. (2016). *Caracterización del Control Interno de Inventarios de las Empresas Comerciales de Ferretería del Perú: Caso Malpisa E.I.R.L. Trujillo, 2016*. Trujillo: ULADECH.
- Ramírez, M. (2016). *El Control de Inventarios en el Área de Logística y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa Electrotiendas del Perú S.A.C. Trujillo: Universidad Nacional de Trujillo*.
- Rivero, A. (2014). *Propuesta de estrategia financiera para el departamento de crédito y cobranzas para el mejoramiento de la gestión de cobranzas caso en la empresa venezolana del vidrio (VENVIDRIO. Carabobo: Universidad de Carabobo*.
- Rodríguez, J. (2020). *FORTALECIMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA E.S.E "HOSPITAL. Bogotá: Universidad EAN*.
- Rodríguez, P., & Torres, S. (2014). *Implementación de un Sistema de Control Interno en el Inventario de Mercaderías de la Empresa Fami farma S.A.C. y su Efecto en las Ventas año 2014. Trujillo: Universidad Privada Antenor Orrego*.
- Rojas, O. (2012). *Arranque del Centro de Distribución para Almacenes García. Ciudad de México: Universidad Iberoamericana* .
- Sánchez, R. (2017). *Elaboración de Normas y Procedimientos de Control Interno en el Inventario de la Empresa Irón Steel de Guayana, C.A., en su Departamento de Almacén. Ciudad Guayana: Unversidad Nacional Experimental de Guayana* .
- Sánchez, V. (2016). *El Control Interno en el Área de Almacén de las Empresas Comercializadoras de Vidrios y Aluminios del Perú: Caso Rimac Glass S.R.L. Trujillo, 2016*. Trujillo: ULADECH.
- Toledo, D. (2019). *Sistema de Control Interno, Auditoría Interna y Modelos. Córdoba: Universidad Nacional de Córdoba* .

Vargas, J. (2016). *Control Interno de los Inventarios y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Central de Belleza SAC, Distrito Miraflores*. Lima: Universidad Autónoma del Perú .

### **Páginas de internet**

Canseco, H. (05 de Noviembre de 2015). *Administración de Empresas* . Obtenido de <http://admindeempresas.blogspot.com/2009/11/la-gestion-gerencial-concepto-e.html>

Morales Ospina. (2017). *¿Qué es el control de caja?* aHow.

Pérez, S. (23 de Enero de 2012). *Los Cinco Componentes del Control Interno*. Obtenido de [https://degerencia.com/articulo/los\\_cinco\\_componentes\\_del\\_control\\_interno/](https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/)

## **Anexos y Apéndice**

## ANEXO 01

### MATRIZ DE CONSISTENCIA El Control Interno de caja y su afectación a la gestión gerencial de la empresa MACGA SAC, Chimbote 2022.

PROBLEMA	VARIABLES	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
¿Cómo el Control Interno de caja afecta la gestión gerencial, de la empresa MACGA S.A.C. de Chimbote 2022?	<p>Variable independiente:</p> <p>Control Interno.</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Gestión Gerencial.</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar que el Control interno de caja afecta la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Evaluar el Control Interno de caja de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.</li> <li>• Determinar la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.</li> <li>• Evaluar los aspectos del control interno de caja de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.</li> </ul>	<p>“La aplicación de un adecuado control interno de caja permite mejorar la gestión gerencial de la empresa Macga S.A.C, Chimbote 2022.”.</p>	<p><b>Tipo:</b> Básica.</p> <p><b>Diseño:</b> Descriptiva, no Experimental, de corte transversal.</p> <p><b>Población y Muestra</b> Población: Empresa Macga S.A.C. Muestra: Área de caja (4) Gerencia (3) Contabilidad (1)</p> <p><b>Técnicas</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Encuesta.</li> <li>• Análisis Documental</li> </ul> <p><b>Instrumentos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuestionario.</li> <li>• Guía de Análisis documental</li> </ul>

## ANEXO 02

### OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
<b>Variable Independiente</b> Control Interno	Es el proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorización y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado. (Estupiñán G., 2012).	El Control Interno ha sido diseñado, aplicado y considerado como la herramienta más importante para el logro de los objetivos	<p>Evaluación de riesgos.</p>	<p>Proceso de Identificación.</p>	<p>1. ¿Le brindan información en la empresa de qué consiste el Control Interno?</p>	
			<p>Ambiente de Control.</p>	<p>Entorno Organizacional.</p>	<p>2. ¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidad claramente definidas en los colaboradores?</p> <p>3. ¿Existen actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa?</p> <p>4. ¿Se realiza actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?</p> <p>5. Cree Ud. ¿Qué los aspectos del Control Interno es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa?</p> <p>6. ¿El encargado del área de caja tiene acceso a los registros de contabilidad?</p> <p>7. ¿Todo ingreso y salida de caja queda registrado o sustentado?</p>	
			<p>Supervisión.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Eficacia y calidad.</li> </ul>	<p>8. ¿Se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?</p> <p>9. ¿Considera que el Control Interno en la empresa se lleva con eficiencia, eficacia, transparencia y economía?</p>	



<p><b>Variable Dependiente</b></p> <p>Gestión gerencial.</p>	<p>La gestión gerencial, es el proceso que consiste en guiar a las divisiones de una empresa hacia los objetivos fijados para cada una de ellas. (Canseco Henry., 2015)</p>	<p>La Gerencia es un proceso que implica la coordinación de todos los recursos disponibles en una organización (humanos, físicos, tecnológicos, financieros).</p>	<p>Planificación.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planificación estratégica.</li> </ul>	<p>10. ¿Las metas planificadas son logradas a través de las actividades de la gestión administrativa?</p> <p>11. ¿La empresa establece objetivos que permiten la verificación del logro de las actividades?</p> <p>12. ¿Las actividades realizadas para el logro de las metas son logradas con el menor uso de recursos?</p>	<p>13. ¿La estructura de la organización permite la coordinación de actividades para el logro de los objetivos organizacionales?</p> <p>14. ¿La administración toma decisiones dentro de los plazos operativos de las actividades?</p> <p>15. ¿La administración de la empresa motiva a los empleados a brindar calidad en la atención a los clientes?</p>	<p>16. ¿La administración de la empresa emplea instrumentos de control que permite la verificación de los objetivos planificados?</p> <p>17. ¿En la organización se establecen indicadores cuantitativos de desempeño?</p>	<p>18. ¿La medición del desempeño permite localizar errores y actividades no ejecutadas correctamente?</p> <p>19. ¿En la organización se informa de las actividades mal ejecutadas?</p> <p>20. ¿En la organización se replican y fortalecen las actividades bien ejecutadas?</p>	<p>Escala ordinal</p>
<p>Organización.</p>	<p>Dirección:</p>	<p>Control.</p>	<p>Gestión</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• División organizacional.</li> <li>• Delegación de autoridad.</li> <li>• Liderazgo.</li> <li>• Precontrol.</li> <li>• Concurrente.</li> <li>• Postcontrol.</li> <li>• Supervisión.</li> </ul>	<p>• Evaluación del desempeño.</p> <p>• Capacitación.</p> <p>• Formación.</p>				

## ANEXO N° 03

### CUESTIONARIO

Soy Bachiller de la escuela profesional de Ciencias Económicas y Administrativas de la Universidad San Pedro, y estoy realizando una investigación con el propósito de recabar información sobre el Control Interno de caja y su afectación a la gestión gerencial de la empresa Macga S.A:C, Chimbote 2022; por tanto, solicito a usted su colaboración llenando el presente cuestionario.

#### INSTRUCCIONES:

- A. Marque usted la alternativa que usted elija, con una X o un aspa.
- B. Recuerde que este cuestionario es de forma anónima y podrá responder con total confianza y seguridad
- C. No deje de contestar ninguna pregunta. Si tiene duda favor de consultar con el encargado del cuestionario

#### PARTE I

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

#### RESPONDE DE ACUERDO A SU CRITERIO, ENFOCADO A LAS SIGUIENTES VARIABLES:

VARIABLE N°1: CONTROL INTERNO						
N°	ITEMS	1	2	3	4	5
1	¿Le brindan información en la empresa de qué consiste el Control Interno?					
2	¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidades claramente definidas en los colaboradores?					
3	¿Existen actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa?					
4	¿Se realiza actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?					

5	Cree Ud. ¿Qué los aspectos del Control Interno es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa?					
6	¿El encargado del área de caja tiene acceso a los registros de contabilidad?					
7	¿Todo ingreso y salida de caja queda registrado o sustentado?					
8	¿Se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?					
9	¿Considera que el Control Interno en la empresa se lleva con eficiencia, eficacia, transparencia y economía?					
<b>VARIABLE N°2: GESTIÓN GERENCIAL</b>						
10	¿Las metas planificadas son logradas a través de las actividades de la gestión administrativa?					
11	¿La empresa establece objetivos que permiten la verificación del logro de las actividades?					
12	¿Las actividades realizadas para el logro de las metas son logradas con el menor uso de recursos?					
13	¿La estructura de la organización permite la coordinación de actividades para el logro de los objetivos organizacionales?					
14	¿La administración toma decisiones dentro de los plazos operativos de las actividades?					
15	¿La administración de la empresa motiva a los empleados a brindar calidad en la atención a los clientes?					
16	¿La administración de la empresa emplea instrumentos de control que permite la verificación de los objetivos planificados?					
17	¿En la organización se establecen indicadores cuantitativos de desempeño?					
18	¿La medición del desempeño permite localizar errores y actividades no ejecutadas correctamente?					
19	¿En la organización se informa de las actividades mal ejecutadas?					
20	¿En la organización se replican y fortalecen las actividades bien ejecutadas?					



## UNIVERSIDAD SAN PEDRO

VICERECTORADO ACADÉMICO  
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD

### PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **El Control Interno de Caja y su afectación a la Gestión Gerencial de la Empresa Macga SAC, Chimbote 2022**. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EXPERTO : **Jessica Luis Menacho**

FORMACIÓN ACADÉMICA : **Mg. En Contabilidad**

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: **Auditoría**

TIEMPO: 10 años CARGO ACTUAL: **Docente.**

INSTITUCIÓN : **Universidad San Pedro**

Objetivo general:

**Describir el nivel de satisfacción de los colaboradores de la Empresa Macga S.A.C. Chimbote, 2022.**

Objetivo del juicio de expertos: Validar la encuesta.

Objetivo de la prueba: Evaluar la encuesta y dar sugerencias.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b>  Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Los ítems no son suficientes para medir dimensión.</li> <li>• Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.</li> <li>• Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</li> <li>• Los ítems son suficientes.</li> </ul>
<b>CLARIDAD</b>  El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuados.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El ítem no es claro.</li> <li>• El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por las mismas.</li> <li>• Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</li> <li>• El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</li> </ul>
<b>COHERENCIA</b>  El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</li> <li>• El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</li> <li>• El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</li> <li>• El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</li> </ul>
<b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</li> <li>• El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</li> <li>• El ítem es relativamente importante.</li> <li>• El ítem es muy importante en la investigación.</li> </ul>


**MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EL CONTROL INTERNO DE CAJA Y SU AFECTACIÓN A LA GESTIÓN  
GERENCIAL DE LA EMPRESA MACGA SAC, CHIMBOTE 2022.**

DIMENSIONES	ÍTEMS	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES (SI DEBE MODIFICAR DE UN ÍTEM POR FAVOR, INDIQUE)
Evaluación de riesgos.	¿Le brindan información en la empresa de qué consiste el Control Interno?	4	4	4	4	
Ambiente de control.	¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidad claramente definidas en los colaboradores?	4	4	4	4	
	¿Existen actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa?	4	4	4	4	
	¿Se realiza actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?	4	4	4	4	
	Cree Ud. ¿Qué los aspectos del Control Interno es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa?	4	4	4	4	
Supervisión.	¿El encargado del área de caja tiene acceso a los registros de contabilidad?	4	4	4	4	
	¿Todo ingreso y salida de caja queda registrado o sustentado?	4	4	4	4	
	¿Se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?	4	4	4	4	
Planificación	¿Considera que el Control Interno en la empresa se lleva con eficiencia, eficacia, transparencia y economía?	4	4	4	4	
	¿Las metas planificadas son logradas a través de las actividades de la gestión administrativa?	4	4	4	4	

	¿La empresa establece objetivos que permiten la verificación del logro de las actividades?	4	4	4	4	4	4	
	¿Las actividades realizadas para el logro de las metas son logradas con el menor uso de recursos?	4	4	4	4	4	4	
Organización.	¿La estructura de la organización permite la coordinación de actividades para el logro de los objetivos organizacionales?	4	4	4	4	4	4	
Dirección.	¿La administración toma decisiones dentro de los plazos operativos de las actividades?	4	4	4	4	4	4	
	¿La administración de la empresa motiva a los empleados a brindar calidad en la atención a los clientes?	4	4	4	4	4	4	
Control.	¿La administración de la empresa emplea instrumentos de control que permite la verificación de los objetivos planificados?	4	4	4	4	4	4	
	¿En la organización se establecen indicadores cuantitativos de desempeño?	4	4	4	4	4	4	
Gestión.	¿La medición del desempeño permite localizar errores y actividades no ejecutadas correctamente?	4	4	4	4	4	4	
	¿En la organización se informa de las actividades mal ejecutadas?	4	4	4	4	4	4	
	¿En la organización se replican y fortalecen las actividades bien ejecutadas?	4	4	4	4	4	4	

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS		SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario.		✓		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación		✓		
Los ítems están		✓		
El número de ítems es suficiente para recoger la información, En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.		✓		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		✓		
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE	<input checked="" type="checkbox"/>	NO APLICABLE		NO
	APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES			SI NO
Validado por Mg. JESSICA LUIS MENACHO		FECHA: 12/05/2022		
FIRMA:		Teléfono: 943930026	Email: jessiluis7@hotmail.com	



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERECTORADO ACADÉMICO**  
**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **El Control Interno de Caja y su afectación a la Gestión Gerencial de la Empresa Macga SAC, Chimbote 2022**. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EXPERTO : **Luis Alberto Vigo Bardales**

FORMACIÓN ACADÉMICA : **Mg. En Contabilidad**

ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: **Sector Privado- Sector Público.**

TIEMPO: 20 años CARGO ACTUAL: **Docente Universitario.**

INSTITUCIÓN : **Universidad San Pedro**

Objetivo general:

**Describir el nivel de satisfacción de los colaboradores de la Empresa Macga S.A.C. Chimbote, 2022.**

Objetivo del juicio de expertos: Validar la encuesta.

Objetivo de la prueba: Evaluar la encuesta y dar sugerencias.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

<b>CATEGORÍA</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>INDICADOR</b>
<b>SUFICIENCIA</b> Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	5. No cumple con el criterio. 6. Bajo nivel. 7. Moderado nivel. 8. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Los ítems no son suficientes para medir dimensión.</li><li>• Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.</li><li>• Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</li><li>• Los ítems son suficientes.</li></ul>
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuados.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"><li>• El ítem no es claro.</li><li>• El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por las mismas.</li><li>• Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</li><li>• El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</li></ul>
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"><li>• El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</li><li>• El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</li><li>• El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</li><li>• El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</li></ul>
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"><li>• El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</li><li>• El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</li><li>• El ítem es relativamente importante.</li><li>• El ítem es muy importante en la investigación.</li></ul>




**MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EL CONTROL INTERNO DE CAJA Y SU AFECTACIÓN A LA GESTIÓN GERENCIAL DE LA EMPRESA MACGA SAC, CHIMBOTE 2022.**

DIMENSIONES	ÍTEMES	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES (SI DEBE MODIFICAR DE UN ÍTEM POR FAVOR INDIQUE)
Evaluación de riesgos.	¿Le brindan información en la empresa de qué consiste el Control Interno?	4	4	4	4	
	Ambiente de control.	¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidad claramente definidas en los colaboradores?	4	4	4	
		¿Existen actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa?	4	4	4	
		¿Se realiza actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?	4	4	4	
Supervisión.	Cree Ud. ¿Qué los aspectos del Control Interno es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa?	4	4	4	4	
	¿El encargado del área de caja tiene acceso a los registros de contabilidad?	4	4	4	4	
	¿Todo ingreso y salida de caja queda registrado o sustentado?	4	4	4	4	
	¿Se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?	4	4	4	4	
Planificación	¿Considera que el Control Interno en la empresa se lleva con eficiencia, eficacia, transparencia y economía?	4	4	4	4	
	¿Las metas planificadas son logradas a través de las actividades de la gestión administrativa?	4	4	4	4	

	¿La empresa establece objetivos que permiten la verificación del logro de las actividades?	4	4	4	4	4	4
	¿Las actividades realizadas para el logro de las metas son logradas con el menor uso de recursos?	4	4	4	4	4	4
Organización.	¿La estructura de la organización permite la coordinación de actividades para el logro de los objetivos organizacionales?	4	4	4	4	4	4
Dirección.	¿La administración toma decisiones dentro de los plazos operativos de las actividades?	4	4	4	4	4	4
	¿La administración de la empresa motiva a los empleados a brindar calidad en la atención a los clientes?	4	4	4	4	4	4
Control.	¿La administración de la empresa emplea instrumentos de control que permite la verificación de los objetivos planificados?	4	4	4	4	4	4
	¿En la organización se establecen indicadores cuantitativos de desempeño?	4	4	4	4	4	4
Gestión.	¿La medición del desempeño permite localizar errores y actividades no ejecutadas correctamente?	4	4	4	4	4	4
	¿En la organización se informa de las actividades mal ejecutadas?	4	4	4	4	4	4
	¿En la organización se replican y fortalecen las actividades bien ejecutadas?	4	4	4	4	4	4

ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS		SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario.		✓		
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación		✓		
Los ítems están		✓		
El número de ítems es suficiente para recoger la información, En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.		✓		
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.		✓		
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE	<input checked="" type="checkbox"/>	NO APLICABLE		NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES				SI NO
Validado por Mg. LUIS ALBERTO VIGO BARDALES		FECHA: 12/05/2022		
FIRMA:		Teléfono: 998396668		Email: Luis.vigo@usanpedro.edu.pe



**UNIVERSIDAD SAN PEDRO**  
**VICERECTORADO ACADÉMICO**  
**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**

**PLANILLAS DE JUICIO DE EXPERTOS**

Respetado Experto: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento: cuestionario que hace parte de la investigación titulada: **El Control Interno de Caja y su afectación a la Gestión Gerencial de la Empresa Macga SAC, Chimbote 2022**. La evaluación del instrumento es de relevancia para validarla y lograr sea utilizado eficientemente en la investigación. Agradecemos su valiosa colaboración.

NOMBRE Y APELLIDOS DEL EXPERTO : **Javier Ulloa Siccha**  
FORMACIÓN ACADÉMICA : **Dr. En Contabilidad**  
ÁREAS DE EXPERIENCIA PROFESIONAL: **Finanzas**  
TIEMPO: 28 años CARGO ACTUAL: **Decano de la ECEyA**  
INSTITUCIÓN : **Universidad San Pedro**

Objetivo general:

**Describir el nivel de satisfacción de los colaboradores de la Empresa Macga S.A.C. Chimbote, 2022.**

Objetivo del juicio de expertos: Validar la encuesta.

Objetivo de la prueba: Evaluar la encuesta y dar sugerencias.

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
<b>SUFICIENCIA</b>  Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de ésta.	9. No cumple con el criterio. 10. Bajo nivel. 11. Moderado nivel. 12. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"><li>• Los ítems no son suficientes para medir dimensión.</li><li>• Los ítems miden algún aspecto de la dimensión, pero no corresponden con la dimensión total.</li><li>• Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.</li><li>• Los ítems son suficientes.</li></ul>
<b>CLARIDAD</b>  El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuados.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"><li>• El ítem no es claro.</li><li>• El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por las mismas.</li><li>• Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.</li><li>• El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.</li></ul>
<b>COHERENCIA</b>  El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"><li>• El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.</li><li>• El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.</li><li>• El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.</li><li>• El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.</li></ul>
<b>RELEVANCIA</b>  El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio. 2. Bajo nivel. 3. Moderado nivel. 4. Alto nivel.	<ul style="list-style-type: none"><li>• El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.</li><li>• El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.</li><li>• El ítem es relativamente importante.</li><li>• El ítem es muy importante en la investigación.</li></ul>


**MATRIZ DE VALIDACIÓN POR EXPERTOS**

**TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: EL CONTROL INTERNO DE CAJA Y SU AFECTACIÓN A LA GESTIÓN GERENCIAL DE LA EMPRESA MACGA SAC, CHIMBOTE 2022.**

DIMENSIONES	ÍTEMES	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	OBSERVACIONES (SI DEBE MODIFICAR DE UN ÍTEM POR FAVOR INDIQUE)
Evaluación de riesgos.	¿Le brindan información en la empresa de qué consiste el Control Interno?	4	4	4	4	
Ambiente de control.	¿Existe una estructura organizacional, con responsabilidad claramente definidas en los colaboradores?	4	4	4	4	
	¿Existen actividades de control preventivo para controlar los errores o irregulares en la empresa?	4	4	4	4	
	¿Se realiza actividades de detección, para identificar los errores o irregulares?	4	4	4	4	
	Cree Ud. ¿Qué los aspectos del Control Interno es un medio para lograr el cumplimiento de la función administrativa y los objetivos de la empresa?	4	4	4	4	
Supervisión.	¿El encargado del área de caja tiene acceso a los registros de contabilidad?	4	4	4	4	
	¿Todo ingreso y salida de caja queda registrado o sustentado?	4	4	4	4	
	¿Se fortalece la integridad y valores éticos, para mantener una conducta consistente?	4	4	4	4	
	¿Considera que el Control Interno en la empresa se lleva con eficiencia, eficacia, transparencia y economía?	4	4	4	4	



ASPECTOS GENERALES

ASPECTOS		SI	NO	OBSERVACIONES
El instrumento contiene instrucciones claras y precisas para responder el cuestionario.				
Los ítems permiten el logro del objetivo de la investigación				
Los ítems están				
El número de ítems es suficiente para recoger la información, En caso de ser negativa su respuesta, sugiera los ítems a añadir.				
Hay alguna dimensión que hace parte del constructo y no fue evaluada.				
<b>VALIDEZ</b>				
APLICABLE	<input checked="" type="checkbox"/>	NO APLICABLE		NO
APLICABLE ATENDIENDO A LAS OBSERVACIONES		SI	NO	
Validado por Dr. JAVIER ULLOA SICCHA		FECHA: 12/05/2022		
FIRMA:		Teléfono: 943656707		Email: julloa59@yahoo.es

## **“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”**

Chimbote, 04 de Mayo del 2022

**Srta. Rodríguez Baca Gianella**

**Jefe de tienda- Chimbote**

**De la empresa Macga SAC.**

**Presente:**

Reciba el saludo de la Dirección de la escuela de Contabilidad de la Universidad San Pedro, para felicitarle por su exitosa gestión y en esta oportunidad solicitarle el apoyo de su representado para facilitar la ejecución de la investigación titulada “El Control Interno de Caja y su afectación a la Gestión Gerencial de la Empresa Macga SAC, Chimbote 2022”, a cargo del estudiante: **Chavez Rubina Christian Alexander**, con código N°1113100692 e identificado con **DNI 74997832**, permitiéndole aplicar los instrumentos de investigación, para obtener información de estricto uso académico.

Agradecemos anticipadamente el apoyo a la investigación, brindándoles a los investigadores las facilidades del caso.

Como usted podrá apreciar el estudio no revela la razón social de su representada, cuidados éticos que tomamos muy en cuenta.

**Atentamente,**

---

**FIRMA**  
**Mg. Misael B. Revilla Becerra**  
**Director del Programa de Contabilidad**  
**N° DNI: 32804567**



## **“Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional”**

Chimbote, 26 de Mayo del 2022

**Srta. Rodríguez Baca Gianella**

**Jefe de tienda- Chimbote**

**De la empresa Macga SAC.**

**Presente:**

Reciba el cordial saludo de la empresa Macga SAC. En respuesta a lo solicitado se brindará el apoyo al estudiante Chavez Rubina Christian Alexander, facilitando la ejecución de la investigación, permitiéndole así poder aplicar los instrumentos de investigación, para que de esta manera obtenga información de estricto uso académico.

**Atentamente,**

