

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y
FINANZAS**

TESIS

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN DE TESORERÍA EN
COLABORADORES DE LA EMPRESA INDUSTRIAS
TEXTILES SAC, ATE, LIMA, 2021**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

JULCA JULCA LIZ PAOLA

CÓDIGO ORCID: 0000-0002-9496-1536

ASESOR:

Dr. NÚÑEZ VARA FERNANDO ESTEBAN

CÓDIGO ORCID:0000-003-4054-9674

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

DICIEMBRE, 2021

Dedicatoria

A Dios, y a familia por ser el motor y mi motivo a seguir adelante, y ser mi ejemplo a seguir cumpliendo mis metas.

Agradecimientos

Agradecer a Dios por ayudarme en los momentos difíciles y brindarme salud, a mis padres por el apoyo incondicional en el camino profesional. Agradezco a mi asesor Profesor Núñez Vara Fernández Esteban y a los docentes de la Universidad Peruana de las Américas por el conocimiento brindado durante la trayectoria universitaria. Y a una misma a seguir adelante cumpliendo mis metas.

Resumen

La investigación, tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias Textiles SAC, Ate, 2021.

Tipo de investigación correlacional, enfoque cuantitativo y diseño no experimental de corte transversal. La población está conformada por 20 trabajadores de la empresa Industria textiles Sac y la técnica empleada para recabar información fue a través de encuesta y se realizó a 20 colaboradores de la empresa y los instrumentos de recolección de datos fueron de cuestionario. Utilizado para control interno 30 ítems y gestión de tesorería 24 ítems del cuestionario de Sanabria (2021), cuya finalidad fue determinada a través de estudio estadístico demostrando

Teniendo como resultado la prueba de Rho Spearman, que demostró una significancia de 0,550 mayor a 0.05. Que concluye que no existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en colaboradores en la empresa industrias textiles Sac.

Palabras Clave: Control Interno, gestión de tesorería

Abstract

The objective of the investigation was to determine the relationship between internal control and treasury management in employees of the company Industrias Textiles SAC, Ate, 2021.

Type of correlational research, quantitative approach and non-experimental design. The population is made up of 30 workers from the Industrias textiles Sac company and the technique used to collect information was through a survey and was carried out on 20 company employees and the data collection instruments were questionnaires. Used for internal control 30 items and treasury management 24 items of the Sanabria questionnaire (2021), whose purpose was determined through a statistical study showing

Resulting in the Rho Spearman test, which showed a significance of 0.550 greater than 0.05. Which concludes that there is no relationship between internal control and treasury management in employees at the company Industrias Textiles Sac.

Keywords: Internal Control, treasury management

Tabla de Contenidos

Dedicatoria	III
Agradecimientos	IV
Resumen	V
Abstract	VI
Tabla de Contenidos	VII
Introducción	1
Capítulo I: Problema de la Investigación	2
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	2
1.2. Planteamiento del Problema	4
1.2.1. Problema general.	4
1.2.2. Problemas específicos.	4
1.3. Objetivos de la Investigación	4
1.3.1. Objetivo general.	4
1.3.2. Objetivos específicos.	5
1.4. Justificación e Importancia	5
1.5. Limitaciones	6
CAPÍTULO II: Marco Teórico	7
2.1. Antecedentes	7
2.1.1. Internacionales.	7
2.1.2. Nacionales.	10
2.2. Bases Teóricas	12
2.2.1. Control Interno	12
2.2.2. Gestión de tesorería	21
2.3. Definición de Términos Básicos	27
CAPÍTULO III Metodología de la Investigación	31
3.1. Enfoque de la investigación	31
3.2. Variables	31
3.2.1. Variable 1: Control Interno	31
3.2.2. Variable 2: Gestión de tesorería	34
3.2.3. Operaciones de las Variables.	36
3.3. Hipótesis	39

3.3.1. Hipótesis general.....	39
3.3.2. Hipótesis específicas.....	40
3.4. Tipo de Investigación.....	40
3.5. Diseño de Investigación.....	41
3.6. Población y Muestra.....	42
3.6.1. Población.....	42
3.6.2. Muestra.....	43
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	43
CAPÍTULO IV Resultados.....	45
4.1. Análisis de los Resultados.....	46
4.2. Discusión.....	51
Conclusiones.....	56
Recomendaciones.....	57
Referencias.....	58
Apéndice.....	63

Introducción

El trabajo de investigación dominado: Control Interno y Gestión de Tesorería en colaboradores de la empresa Industrias Textiles Sac, Ate, 2021. Que tuvo como objetivo determinar la relación que existe entre el Control Interno y gestión de tesorería. La empresa Industrias Textiles Sac dedicada a brindar sus servicios en la fabricación de todo tipo de elásticos en el rubro textil, la problemática que presenta es la falta de interés en la aplicación del control interno en la empresa por la falta de comunicación entre los colaboradores con la gerencia de los controles que se deben de tomar en las áreas por consiguiente esto provoca tener información errónea y no contar con exactitud la información de tesorería.

las cuales contrastaran en contexto con la realidad de acuerdo a los capítulos siguientes:

Capítulo I, presentamos el problema de la investigación, distribuido en la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y limitaciones.

Capítulo II, presentamos el marco teórico, distribuido en antecedentes internacionales, nacionales de cada variable, base teórica y definición de términos básicos.

Capítulo III, presentamos la metodología de la investigación, enfoque de la investigación, variables, operacionalización de variables, hipótesis, tipo de investigación, diseño de investigación, población, muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Capítulo IV encontramos los resultados, distribuidos en el análisis de los resultados y discusión con los trabajos de distintos autores de investigación. Añadiendo las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y apéndice.

Capítulo I:

Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad a nivel mundial a través de la problemática que se vieron expuestas las empresas internacionales sobre riesgos y fraudes financieros que se encontraron en sus cuentas, como fue de las empresas estadounidenses de energía-Enron, por lo que se crea la necesidad estricta de poner en marcha la ejecución del cumplimiento del sistema de control interno y gestión de tesorería a nivel mundial ya sea en pequeñas y grandes empresas. La globalización y la economía en los mercados siguen en pleno crecimiento y las empresas continúan generando ingresos al país y para evitar el estancamientos en su crecimiento, cada día las empresas u organización tiene la obligación de exigirse a sí mismas en cambios permanentes en conocimiento y proceso dentro de las organizaciones en el cambio de normas y plan de seguimiento en los procedimientos a seguir en cuanto al control y buen manejo en todas la áreas correspondientes a las empresas con el objetivo de alcázar las metas trazadas.

Por ellos en nuestro país, las empresas las mineras, industrias y entre otras formas parte del crecimiento de la economía peruana, por lo mismo permite que las propias empresas empleen y pongan en práctica el manejo el manual de funciones del control interno el cual crea un ambiente de control en todas las áreas desde el momento de la venta hasta el proceso final ayudando de esa forma a evitar fraudes, corrupción u omisiones de los resultados del proceso el cual percute en la información contable que los hacen que no sean confiables. En el Perú muchas empresas carecen de este mecanismo que es de mucha importancia en las organizaciones, y están acostumbrados a trabajar y ver el día a día que les limita ver más allá o solamente tienen un interés en solo ver

dinero que no les permite ver más allá de la realidad desde otra perspectiva o otro punto de vistas y de nada sirve ser una empresa que solo se dedica a esperar que ingrese dinero y conformarse con tan poco y no tener la visión de crecimiento y llegar a posesionarse en el mercado por mas empresa pequeña que sea si no tienes ambición de crecimiento no permite crecer y se estancaran.

Por ellos la empresa industrias textiles Sac del cual se está realizando la investigación se vio estrictamente en la obligación de realizar un mejor del manejo del control interno el cual presenta deficiencias en toda empresa, ya que si cuentan con un sistema de control interno de las funciones que tiene que realizar cada área y cada personal encargado el cual no se venía cumpliendo por ellos para poder empezar a organizar desde cero debemos de empezar a reorganizarnos por ello se estudió que todo parte del flujograma mecanismos y funciones que el personal no tenía en cuenta que sea por falta de conocimiento o falta de interés en el cumplimiento de su trabajo, motivo por el cual percute como resultado en el día a día a consecuencia del mal manejo del control interno en la empresa hace que carezca de confiabilidad, falta de efectividad, y no contar con la suficiente liquides para cumplir con las obligaciones como pago proveedores, entidades financieras, servicios, pago de la planilla y entre otras también a consecuencia del mal manejo del control en las cobranzas nos puede ocasionar robos silenciosos que la gerencia con se percate de esa salida de dinero.

Finalmente, se llegó a la conclusión que un excelente control interno y una excelente gestión en la tesorería no asegura alcanzar el éxito empresarial, pero también una baja gestión de control en la empresa provoca un gran fracaso y las cuales las consecuencias podrían ser fatales en el ámbito empresarial. Asimismo, la presente tiene como objetivo determinar la relación que existe entre control interno de tesorería y gestión de riesgos en empresas de servicios de Industrias textiles Sac, Ate, 2021.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera se relaciona control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC Ate, 2021?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué manera se relaciona ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC Ate, 2021?

¿De qué manera se relaciona evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC Ate, 2021?

¿De qué manera se relaciona actividad de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC Ate, 2021?

¿De qué manera se relaciona información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC Ate, 2021?

¿De qué manera se relaciona supervisión y seguimiento y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC Ate, 2021?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general.

¿Determinar la relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate, 2021?

1.3.2. Objetivos específicos.

¿Determinar la relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate, 2021?

¿Determinar la relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate, 2021?

¿Determinar la relación entre actividad de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate, ¿2021?

¿Determinar la relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate, 2021?

¿Determinar la relación entre supervisión y seguimiento y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate, 2021?

1.4. Justificación e Importancia

El presente trabajo de investigación nos servirá para poder determinar y analizar la importante que representa el control interno y la gestión en la tesorería en la empresa, por ellos la gerencia está en la obligación de dar a conocer las normas u funciones internas con las que cuentan las empresas. Por ellos se empezarían a tomar responsabilidad bajo el cuadro que representa el flujo grama encabezado por la autoridad lo cual generará un mayor control y revisan que si se ente cumpliendo lo establecido por las autoridades, generando un mayor control en los reportes del área de producción, calidad y logística lo cual será reflejado en la contabilidad al momento de la elaboración de los estados financieros.

Por eso es de mucha importancia la aplicación del control interno y la gestión en la tesorería ya que no solo mejoraría en la obtención de mejores resultados si no también habría una mejor organización de las áreas en general y todo se seguirá por el conducto regular

1.5. Limitaciones

Las limitaciones con las que presento la investigación, fue la falta de información por parte de gerencia el cual no contaba con su manual de funciones porque se les había extraviado. Pero que si tenían definas las obligaciones a seguir por el personal, por otro lado; los reportes de tesorería no se encontraban actualizados.

CAPÍTULO II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Sedeño (2019) menciona como objetivo principal de la investigación diseñar un manual de control interno como ayuda importante para la empresa como se sabe que el control interno cuenta con un manual de normas reglamentos y procedimientos que se tomaran en cuenta al momento de realizar alguna tarea o actividad encargada por el empleado encargado de cada área, serán revisando e inspeccionados por la gerencia quien podrá ver si el manual del control se está respetando y empleando de acuerdo a lo establecidos por la organización, si se respetan el control interno en las empresas habrá un mejor resultado tanto en lo económico del área de tesorería si no también en las otras áreas correspondiente permitiéndonos reducir los riesgos de fraude. Para un mejor resultado la metodología que se llegó a tomar fue la de realizar encuestas lo nos permitió entender las falencias con las que cuenta la organización, se realizó la recopilación de las encuestas que nos fue de ayuda para la preparación del manual de funciones y procedimientos del área de tesorería empleada en distintas áreas de la empresa en Guayaquil.

Palma (2017) mención en su investigación el cual planteo y sustentó como se debe realizar los procedimientos del control interno y en que demuestra ayuda, nos sirve para determinar cómo se desarrollara el proceso en el área de tesorería en cuanto a las ventas, compras y pagos de la empresa en Ecuador. El objetivo principal es de elaborar y analizar un estudio del control interno y cómo influye en los flujos de cajas, este estudio es de tipo descriptiva y explicativa que nos demuestra las acciones que debemos de tomar respecto a la mala aplicación del control interno en el área de tesorería , para determinar un diagnostico tomo en cuenta la recolección de datos, falta del

cumplimiento de los reglamentos de procedimiento del control interno en el área de finanzas y tesorería, ocasionando que las proyecciones de los flujos de caja no demuestren una información real de la situación financiera, como consecuencia del inadecuado manejo trajo consigo el incumplimientos en los cobros y pagos. La gerencia analiza y propone que se debe de aplicar un control en el área de tesorería, el cual es mayor importancia para la toma de decisiones oportunas.

Matapi, Murillo y Rodríguez (2016) La presente investigación representa una propuesta y de cambio para aumentar el desarrollo del control interno de la organización en la ciudad de Cali. Como propósito principal es la buscar y enumerar las debilidades en la organización básicamente en el área de tesorería debido a que no hubo un correcto control en la distribución del dinero. El objetivo general de la investigación, permitirá mitigar el riesgo que desarrollan las actividades, excluyendo tareas que nos sumen en el manejo del control interno en cuanto al desarrollo de los procesos administrativos. En la investigar uno de los aspectos a desarrollar, es proponer un proyecto de mejora el cual nos ayudara en reducir errores de manera oportuna permitiendo que la organización aplique los correctivos necesarios. De acuerdo al aplicar el control interno las organizaciones tendrán como raíz el desarrollo de sus actividades de acuerdo al Manuel de funciones y procedimientos con el fin de tomar el mejor camino, resultado del correcto manejo será la obtención se los resultados reales de la situación de la empresa. Cuando se elabora los manuales de control se tiene cuenta realizar un ejemplar detallando los procedimientos y parámetros que determine las necesidades de las que carece la empresa, se espera como resultado ir mejorando cada día e ir afirmando el cumplimiento de dichos parámetros transformándose en un mecanismo esencial que cada día se irá mejorando y permitiendo el tomar mejores decisiones.

Anchico, Angulo y Mayorga (2016) mencionan en la investigación el objetivo principal es la de examinar, estudiar y determinar la conducta de los procesos administrativos y contables en el área

de tesorería y poner en funcionamiento los parámetros que les facilite obtener resultados oportunos. Se sabe que el Control Interno ayuda de forma satisfactoria en el cumplimiento objetivos el cual nos permite definir medidas ayudándonos a evitar el riesgo en la empresa. El estudio utilizado en la investigación es el del análisis, como resultado se llegó a la conclusión en plantear mostrar y exponer propuestas del diseño del manual de funciones empleadas para el área de tesorería, resaltando las responsabilidades y la ética en cuanto a valores y profesionalismo demostrando los resultados contables y administrativos confiable por ellos es importante que la empresa cuente con la actualización de los programas contables como administrativos en todas las áreas como punto más importante en el área de tesorería donde se refleja los movimientos de los bancos.

Macias (2016) menciona en su investigación, el objetivo es de dar a conocer la importancia que reviste el Control Interno como apoyo a la gestión financiera de la empresa, ubicada en la ciudad de Guayaquil. Como se sabe que la empresa carece de una implementación del Control Interno, el método de análisis que se tomó son las hojas de papeles como guías las cuales fueron aplicadas a los trabajadores, llegando a obtener un resultado que será de gran utilidad para la administración y la gestión financiera de la entidad. Como resultado del análisis se pudo establecer la situación que presenta la entidad, mostrando aspectos negativos y que puedan ser mejorados tomando acciones en el direccionamiento de responsabilidades, de acuerdo a la estructura organizativa, ya que ni cuentan con un manual de funciones y no permite realizar evaluaciones correctas del desempeño de las actividades y como resultado los estados financieros no reflejan con exactitud los resultados reales. Por lo tanto, la empresa puedo concluir, que el Control Interno, es una importante herramienta para lograr de resultados de la empresa.

2.1.2. Nacionales.

Gaona y Oyague (2018) mencionan al propósito principal de la investigación la cual fue determinar la incidencia del control interno y gestión de tesorería en la empresa. El presente trabajo de investigación cuenta con un enfoque de estudio cuantitativo el cual nos permitió aplicar o utilizar datos que nos ayuda en la validación de la hipótesis, con diseño no experimental y corte transversal. El instrumento que se utilizo es la encuesta, dando como resultado, lo importe que es el control interno y como ayuda de manera relevante en el direccionamiento de la tesorería en la empresa, se aconseja a la organización emplear y aplicar el desarrollo de las reglas y normas del control interno el cual nos permite evaluar y determinar de manera positiva las herramientas de tesorería que se emplean para la obtención de ingresos y liquidez que la empresa necesita.

Rivera (2019) menciona como objetivo principal del trabajo de investigación, es dar a conocer y determinar como resultado cuán importante es el control interno y cómo influye en la gestión de la tesorería. La metodología aplicada en el trabajo de investigación es de tipo cuantitativa de estudio descriptivo, la recolección de datos nos sirvió para especificar la determinación de la variable y el diseño permitiéndonos la aplicación de la recolección de datos de información como fichas técnicas, bibliográficas y cuestionarios a los empleadores que tienen alguna cargo de relevancia en la empresa, el cual se obtuvo como resultado que la empresa no cuenta ni emplea un control de las funciones con las que cuenta el control interno, para la valides del ingreso y la salida del dinero de la empresa el cual no estarían contando con documentación sustentadora que verifique de donde proviene el dinero o a que cobranza pertenece y a las salidas no se podría verificar con que motivo estaría generando si para el pago de proveedores caja chica u otros motivos. Como resultado final se llegó a la conclusión el de implantar un manual de funciones del

control interno establecidos de acuerdo al flujograma de la empresa, permitiéndonos mejorar las actividades de forma eficiente y eficaz.

Torres (2018) menciona en su investigación como propósito general el de determinar si el control interno tiene dominio eficaz con la gestión de tesorería, teniendo en consideración las falencias como las pérdidas causada por diversos elementos existente que no permite que los empleadores accionen de me manera eficiente y eficaz resultado por lo cual también es ocasionada por la falta de supervisión de la gerencia de las actividades establecidas en la implementación de control interno. La recolección de datos es aplicada de acuerdo a los alcances prácticos, tiene como diseño no experimental correlacional con un enfoque cuantitativo. El resultado del trabajo de investigación demostró un inadecuado control interno que obstaculiza el cumplimiento de las metas y objetivos existentes por la empresa, las conclusiones se resumirían en la necesidad de la implementación de un adecuado sistema de control interno

Sisniegas (2018) La presente investigación tiene como objetivo general, determinar de qué manera el control interno en tesorería tiene consecuencia en la situación económica y financiera. La población que se tomó en cuenta fue de la misma empresa como muestra se tomó en consideración los estados financieros, el diseño que se aplicó en la investigación fue descriptivo no experimental y como instrumento se emplearon las entrevistas ayudando como resultado a diagnosticar las falencias con las que contaba la empresa asimismo se puedo analizar la situación económica y financiera de la empresa de acuerdo análisis de los estados financieros. Se llegó a la conclusión que el control interno en el área de tesorería tiene consecuencia positiva en la situación económica y financiera, al ponerlo en práctica genera un aumento y mejor fluidez en el efectivo y utilidad siendo favorable en la empresa.

Mamani (2018) Señala el objetivo de la investigación es dar a conocer cómo influye la variable una con la otra. El análisis que se llevó a cabo corresponde a un estudio representativo descriptivo correlaciona con un enfoque cuantitativo de diseño no experimental la muestra fue presentada y se tomó como población a los empleados de cada área de la empresa. El instrumento que se tomo fue un cuestionario encuesta el cual fue validado por los técnicos competentes en realizar las muestras de los cuestionarios el cual te puede arrojar un resultado un coeficiente que indica si el mecanismo empleado es confiable. Se llego a la conclusión cuanto representa el trabajo de investigación sobre el control interno relevante que presenta como valor de 0.845 área de tesorería.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Control Interno

Muñiz (2013, como se citó Rivera 2020) considera el control interno como un proceso estructurado y desarrollado por la empresa. Como resultado de un buen manejo de los procesos del control interno estos deben verse reflejado en los resultados que vallan mostrando los informes realizados por los encargados de supervisar. Analizado que el que control interno es un elemento primordial en una entidad ya que te ayuda a controlar, supervisar analizar y corregir errores.

Barquero (2013, como se citó Rivera, 2019) menciona, que las organizaciones ponen en práctica el control interno con el fin de obtener resultados para la mejora y el desempeño de las actividades realizados, garantizando firmeza y confianza suficiente en el logro de las metas.

Fonseca Luna (2011 Huamani y Vega 2018) nos dice que: Coso Señala que los niveles de decisión o responsabilidad del control interno en una organización recae de forma descendente, como mayor grado de compromiso es de directores, segundo es de la gerencia quienes son los encargados de verificar el cumplimiento de las políticas y por último está el personal al cual realiza la parte

operativa, todo con el fin de garantizar un buen manejo de controles y el cumplimiento de las metas.

Instituto de Auditores Internos de España (2013, como se citó Torres, 2018) Menciona, que el control interno es un Manual de políticas, normas, reglas que realiza o desarrolla una entidad direccionado y aprobado por la regencia, con el objetivo de cumplir y mejorar las deficiencias existentes en las áreas establecidas de cada empresa.

El control interno es un proceso repetitivo o frecuente diseñado en un fin productivo y proactivo alcanzado metas establecidas, para ellos la empresa tiene la responsabilidad de informar a sus empleados a tomar conciencia e importancia de los procesos del control interno, permitiendo un buen manejo y disminuir riesgos (Estupiñán, 2006 como se citó Miranda,2017).

Objetivos del control interno

Sánchez (2014 como se citó en Mamani, 2018) mencionan al control interno como un Manual de procedimientos el cual nos da a conocer objetivos distintos implantados en las empresas con distintos enfoques a tomar dentro del control interno.

- Nos ayuda a obtener datos verídicos, confiables que nos sirven como ayuda para la elaboración de los estados financieros permitiendo un mejor control.
- Realizar los procedimientos adecuados para un mejor resultado en la recopilación de la información técnica específica y la no financiera que servirá se ayuda fundamental dentro de la gestión para la toma de decisiones.
- Realizar controles adecuado con el fin de proteger las medidas especificadas en el Manual de procedimientos conservados los recursos financieros y no financieros que son parte la empresa u organización.

- Realizar el manual de funciones a seguir de acuerdo al grado de responsabilidad especificado en el flujograma organizacional de la empresa alcanzando los objetivos trazados en la organización.
- Respalda y verifica el Manual de funciones, las políticas, procedimientos y método del control interno que están establecidas dentro por la empresa, realice su desarrollo de acuerdo al marco organizacional.

Dimensiones del control interno

Estupiñán (2015 como se citó en Neyra y Oyague, 2018) mencionan que el control interno se encuentra compuesto por cinco dimensiones que nos permite conocer con exactitud como la administración dirige a la organización.

Ambiente de control

Es uno de los componentes básicos, se define como al entorno que rodea a una organización influenciando sobre la conciencia de sus actividades del personal de acuerdo al control de las funciones reflejando compromiso al realizar su trabajo. Las funciones del ambiente de control se encuentran establecidos en el manual del control interno en el cual indica los valores que el personal debe de seguir, aportando disciplina, demostrando responsabilidad de las funciones establecidas, también deben de tener la capacidad de comprender y crear conciencia del cumplimiento del componente ya que también es de vital ayuda para los otros, también tomar en consideración como influye en la forma en como:

- Se realizan y estructuran las actividades de la empresa.
- Se establece el grado de responsabilidad de acuerdo al flujograma de la empresa.
- Se coordinación y desarrollo de las funciones, con los encargados de cada área.

- El personal tiene la libertad de compartir todas sus inquietudes, malestares, y si no se les está respetando sus derechos.
- Dar a conocer al personal que la importancia del control interno.

Evaluación de riesgos

El elemento del control interno nos ayuda a poder mitigar o prevenir el riesgo en la empresa, los participante es el personal que nos ayudara a control el riesgo siempre Endo de la mano con la administración y la gerencia quien serán los encargados tomar medida adecuadas a reducir el riego, el cual está presente en cualquier momento como, ingreso de personal nuevo, la falta de tecnología, pérdida de clientes y de mercado, ubicación de la empresa esto tiene que ver que en el lugar donde se encuentra ubicado no sea de alto riesgo o peligros que no cuenta con la seguridad que el cliente solicita. Etc., este es uno de los componentes que nos ayudara a tomar medidas y dar solución a través se controles, programas que nos permitan el bienestar de la empresa.

Actividades de control

Son los controles de las actividades asignadas por la empresa o organización las cuales son supervisadas de la gerencia con ayuda de los trabajadores y empleadores verificando que el trabajo asignadas se cumplan, respetando las políticas, procedimiento y mecanismos establecido en el control interno de la empresa. El procedimiento de control se da mediante papeles de trabajo donde queda el sustento de lo que se realizó, también se hace la verificación o inspección de las cantidades mencionadas en los papeles de trabajo coincidan con el físico y que la información proporciona coincida como consecuencia en los resultados que la administración presenta a la gerencia. La supervisión se realiza a todas las áreas, ayudándonos a descubrir los riesgos que puedan existir y así poder prevenirlos llevando un mejor control y manejo en la empresa de manera ordenada y

eficaz, resultado del buen del buen control se verá reflejado en los estados financieros reales. (Estupiñán, 2015).

Información y comunicación

El sistema de información y comunicación es esencial y de gran importancia en la empresa permitiendo a los trabajadores que cuenten con la información adecuada se sus deberes y responsabilidades a realizar. La gerencia es la encargada de dar a conocer las normas y políticas establecidas en la empresa permitiendo a los trabajadores interactuar entre ellos por cualquier consulta. La actividad de información y comunicación es de gran ayuda a la gerencia al momento de solicitar alguna información de cualquiera de las áreas, tenerlo a la mano con los detalles que sean de utilidad para cualquiera que lo solicite. El personal tiene la libertad de expresar cualquier duda a la información brindada por el subordinado, es importante la comunicación entre ellos permitiendo brindar soluciones y reduciendo riesgos en el trabajo (Estupiñán, 2015, p.36).

Supervisión y seguimiento

Es la verificación y seguimiento de las actividades establecidas o programadas en la empresa, como su mismo nombre lo menciona supervisar o vigilar, que el trabajo se realice de forma correcta y hacer el seguimiento si lo que está realizando es correcto, el comprende el análisis del sistema de control el cual define con desarrollo del cual hace la comparación con lo ejecutado y lo programado, permitiendo verificar que el personal este realizando las actividades encargadas y garantizando el logro del propósito. La gerencia con ayuda de la administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado control interno (Estupiñán, 2015, p.40).

Principios de Control Interno.

Salazar (2012, como se citó en Rivera, 2019) Define al control según Taylor de controlar uno mismo si el trabajo a realizar se está llevando de acuerdo a las normas y el plan redactado. Como principio principal de la gerencia es la de garantizar los objetivos que la empresa quiere alcanzar.

Para destacar la teoría se pueden revisar los principios básicos del control interno, puntualizado por Perdomo. A (2004), así: Los Principios del control interno son cinco:

- Divisiones desempeñar la función de trabajar, vigilar y anotación.
- Diferencia de la existencia de dos empleados en cada operación.
- Solo la gerencia y la administración son las áreas que tienen entrada o acercamientos a la información o registros contables.
- Los empleadores ayudaran a la gerencia con los reportes estadísticas del trabajo en cual se encargará de la revisión
- Las compras de materia prima u otras serán encargadas del área de contabilidad que sirve de ayuda para bajar el impuesto.
- De acuerdo a lo detallado el principio que se debe de cumplir dentro del control interno es la capacidad que tiene la empresa en establecer sus propios reglamentos, normas y deberes que debe de cumplir tanto los trabajadores como los empleados.

Principales políticas de control interno.

Cárdenas y Melo (2017) mencionan de acuerdo a lo señalado, las políticas de control interno son de gran importancia a considerar y debe de preocuparnos a todos en el desarrollo de generar orden, control y revisión de las actividades realizadas por la empresa por ello se toma una serie de medidas que nos permitan ratificar mejorar y dar solución a los problemas acontecidos del control interno.

Como se sabe la mayoría de empresas, en el área administrativa enfocan en etapas generales al control interno los cuales son:

- Planeamiento, encargada de establecer las política, procesos y procedimientos que se debe de cumplir dentro de la organización con el objetivo plantear metas para la tomar mejores decisiones.
- Empresa, u organización es la encargada de establecer las normas y políticas de los manuales operativos que debe de cumplir en el desarrollo del control interno.
- Integración, es la predisposición del personal el cual el área de recursos humanos juega un papel muy importante dando charlas de motivación y enseñando al personal a trabajar en equipo el cual es esencial para la organización.
- Dirección, analiza los resultados del trabajo demostrando el buen manejo estratégico que se ha empleado el control interno el cual nos permite ver el cumplen cumplimientos de los objetivos trazados.
- Control, abarcar gran parte en todos los procesos que se realiza en la empresa y sin dejar de lado la vigilancia forma parte en gran manera para la aplicación del proceso de controlar (Barragán, y otros, 2005).

La gerencia o dirección de la organización es la encargada de análisis verificar y evaluar si el control interno se está cumpliendo y si el personal está realizando las actividades establecidas, para la revisión el empleado debe de presentar los papeles de trabajo donde se verificará el cumplimiento con el único objetivo de identificar y reducir riesgos en la empresa.

Objetivos específicos plateados la corporación.

Objetivos de la información presentada a la gerencia.

Objetivos del Cumplimiento de la legalidad por la empresa.

- Objetivos específicos plateados la corporación
- Objetivos de la recopilación del testimonio presentada a la gerencia.
- Objetivos la determinación de la legalidad en empresa (Barquero, 2013).

La evaluación del control nos permite conocer determinar e identificar las debilidades que presenta la empresa para poder inducir y presentar con pruebas a la gerencia y contar su apoyo de las medidas a tomar para la mejora del bien control. La evaluación se lleva a cabo de tres formas, mientras las actividades se estén realizando en todas las áreas correspondientes, separar al personal quien no es jefe directo en el área de la organización, o también pueden juntarse las dos formas y trabajar en equipos y direccionarle responsabilidades a cada uno (Estupiñán, 2015).

En otras organizaciones las clasificaciones de rangos se suelen dar desde lo más alto a lo más bajo, mencionado los tres rangos como suficientes para la toma de mejores decisiones son descriptivas las estadísticas de tablas de doble entrada, en la que de un tamaño superior es probabilidad es la otra parte el tamaño del impacto, permitiendo a la dirección de mostrar los riesgos que debe de centrarse toda su experiencia. (Barquero, 2013).

Importancia del Control Interno

Por lo expuesto por Armenta (2012, como se citó en Obando, 2019) cito la importancia del control interno el cual reside en procurar confianza y certeza en la efectividad y eficiencia en todas las operaciones, tener la firmeza de que la información financiera que se esté presentación sea de acuerdo a las normas internacionales financiera, es importante que en toso empresa se presente las normas del control interno a desarrollar en la organización el cual es necesario la presencia del gerente que se encuentre presente siendo participe de las decisiones que sebe de tomar, los

participante que son parte de la empresa deben de respetar y aceptar los procesos que se lleven a cabo dentro de la organización y trabajar en equipo con el propósito que las actividades salgan de lo mejor permitiendo así mismo logros objetivos propuestos. Por ellos es importante que se defina los métodos, políticas y procedimientos, que permite crear procesos de prevención y detección que busquen mejoras en el área administrativa y contable contando con la información confiable.

En las empresas el personal se valora mucho porque es un brazo importante ya que sin ellos no sería una empresa, cabe mencionar por consiguiente es de gran importancia contar con el personal idóneo de confianza honesto en su trabajo que pueda entender los procesos y prendimientos del control interno, que nos ayude de manera positiva en la toma de decisiones y que sienta parte la misión y visión que tiene la empresa ayudando cumplir los objetivos trasado. la mayoría de empresas cuentas con un manual de control interno, pero no todos los emplean quizá porque no tienen el conocimiento de lo que abarca o representa el control interno el cual nos permite evaluar, vigilar y hacer el seguimiento de las actividades quizá no de cumpla al 100% pero la idea es emplearlo de manera correcta del cual si obtendremos resultados positivos y mejoras

Para un mejor control las operaciones del Control Interno es gran importancia las siguientes funciones:

- El compromiso y deber de proteger los activos de la organización, en el área de administrativa es importante prevenir los fraudes y tratar de corregir los errores.
- Compromiso de emplear de manera correcta el control interno permitiéndonos descargar con responsabilidad el cargo.

- Proporcionar seguridad para un el buen funcionamiento del control interno, es importante la revisión constante para el buen manejo permitiendo reducir los fraudes y errores que se pueden presentar

2.2.2. Gestión de tesorería

La tesorería es una de las áreas más importante por no decir la principal de una empresa que tienen que ver con dinero. También son los encargados de los flujos de caja proyectado y diario que se realizan se puede saber si se va a poder afrontar las obligaciones diarias, semanales o mensuales que tiene la empresa (Rivera, 2019).

López y Soriano (2014, como se citó en Neyra y Oyague, 2018) señalan a la gestión del área de tesorería en la empresa en la encargada junto con la gerencia de gestionar liquides oportuna, mediante financiamientos con las entidades financieras en solicitar préstamos, pagares o u otro financiamiento. También es importante que la tesorería emplee medidas de gestionar estrategias de cobranzas.

Torrealva (2018) menciona que el área de tesorería es el encargado de dar a conocer los ingresos y egresos que cuenta la empresa. Es importante saber que ayuda y facilita a que las producciones respeten la fecha pactada con el cliente asimismo generando un ingreso fijo a cierta fecha.

Núñez (2009, como se citó Mamani,2018) menciona a la tesorería como el dinero líquido que la empresa posee en sus cuentas tanto en bancos como en caja chica. También se puede relacionar con el fondo de maniobra, activo corriente menos pasivo corriente, el cual se es un recurso que la empresa posea para salvaguardar cualquier percance y poder cubrir con sus obligaciones mediante un financiamiento en caso sea necesario.

Según Editorial Definición Mx (2014, como se citó Guanillo y Mendoza 2019) definen, la tesorería con el encargado del cobro y del pago también de realizar las programaciones de los pagos y priorizar lo más urgente, es importante tomar en cuenta que los pagos se cumplirán de acuerdo como se va realizando e ingresando a nuestra cuenta corriente las cobranzas realizadas, es importante que la empresa pueda reservar un fondo de caja que pueda salvaguardar en los momentos difíciles o que el algún cliente no pueda cumplir con su pago y que nuestros proveedores no se vean afectados con su pago.

Servicios Brindados de cobranza

Rueda (2016) menciona los servicios brindados como:

Cobranza preventiva: Servicio de la gestión de la cobranza, el cual da inicio unos días antes del vencimiento de la factura hasta el día que ya se encuentra en morosidad por falta de pago. Esta gestión se realiza todos los días vía medios de comunicación con el cual mejor se maneja con el fin de contar al cliente para con el pago.

Cobranza tardía: Servicio por el cual está comprendido la gestión de la cobranza para la recuperación de los ingresos de algunos clientes que se encuentran como morosos por la falta del pago de su obligación esto sin que haya iniciado algún proceso legal. La cobranza prejudicial inicia luego que el cliente no haya cumplido con su obligación.

Cobranza castigada: Se caracteriza por la constancia presión que empleador realiza a su cliente a través del medio de comunicación con el que maneje mejor como WhatsApp, vía telefónica, mensaje de texto, Facebook, etc. Como resultado de la cobranza permite que el cliente cancele.

Cobranza judicial: Este es el proceso mediante el cual se toma cuando no cuentas con respuestas cliente, proceso el cual se tiene que especificar el importe del crédito, el plazo, etc. que ameriten en el documentó

Negociación legal: Son los servicios que nos brinda el asesoramiento legal una de las constantes herramientas con la que cuenta la empresa y de las acciones que permite salvaguardar la pronta cancelación a la vez se le presionar mediante cobranza judicial y permita plantear la negociación.

Cobranza administrativa: Es un proceso por el cual el personal encargado del área de tesorería es el encargado de gestionar los pagos de las facturas pendiente que posee la empresa.

Comprende:

- Ingreso de las facturas pendiente.
- Entrega de facturas a los clientes.
- Realizar el monitoreo de la confirmación de la recepción de los documentos.
- Programación de la factura y direccionarlas para el pago.
- Ejecución de la transferencia del pago.
- Verificación de la conciliación de la transferencia.
- Facilidades de pago ofreciendo crédito cubriendo los intereses del pedido.
- Verificar el crédito que se le da al cliente.
- Constantemente actualizar las Fichas técnicas de los clientes.
- Revisar al cliente como se va comportando en el sistema crediticio.
- Elaboración y emisión de las facturas (Cobranza Administrativa)
- Dar la mejor perspectiva frente al Cliente (En nuestra red de oficinas a nivel nacional)

Políticas de Cobranzas

Haime (2005, como se citó en Medalla, 2020), menciona a las políticas de cobranza como un análisis periódico estadístico de las cuentas vencidas por cobrar que muestra los días se atrasó con la que cuenta esa cuenta por cobrar el cual nos sirve como análisis la evaluación de los clientes si respetan el crédito establecido por la empresa o hacen caso omiso y pagan cuando se les empiezan a cobrar por eso es importante analizar al cliente de como realizó los pagos y ver si se le puede otorgar otro crédito o cancelarlo, también nos ayuda a poner presión a los clientes morosos con el fin de que llegue a cancelar su deuda.

Velasco (2013), menciona que debe de tener una relación lógica y coherente que debe ajustarse a las necesidades de la empresa y como principal adecuarse a la situación económica, también mencionan como una de las políticas de la cobranza es el proceso y procedimiento que debe de llevar la cobranza, es importante que las empresa cuenten con políticas establecidas en el área de tesorería el cual nos permite cubrir con los pagos programados de acuerdo a su flujos también ayuda que el cobro sea más agresiva y efectiva reduciendo la morosidad y manteniendo fidelidad con el cliente.

Proceso de Cobranza

Velasco (2013), también menciona que es importante la acción que debe de tener el personal al momento de la cobranza lo que permite el incremento en las ventas generando mayores ingresos fidelizando al cliente como buen comprador y pagador para la empresa. Es importante mencionar que el proceso de la cobranza en la empresa muy importante, permitiendo conocer más al cliente, tener buen trato al momento de realizar la cobranza, ganarse al cliente, cumpliendo con sus pedidos a la fecha, ofrecerle precios tentativos de esa forma permitimos que el cliente crea y confíen en la

empresa. Las políticas planteadas en cuanto a las cobranzas deben de ser flexibles progresivas y constantes y que el cliente se pueda adaptar, es importante ser constante porque ha habido clientes muy complicados que no respetan las políticas de la empresa, pero está el accionar y el trato del personal a cargo tenga con el cliente y hacerle entender de los procesos.

Importancia de tesorería

Sedeño (2019) menciona, cuan importantes es el manejo de la tesorería el cual se verá reflejado en el logro óptimo de la empresa y servirá de apoyo en avisar con tiempo las necesidades de financiamiento de la empresa pueda requerir.

según (Caballero) menciona a la administración que juega un papel importante porque ya que conocen más al cliente pueden realizar procedimientos que ayuden con el flujo de efectivo y cumplir con los objetivos trazados y la vez procurar que haya liquidez y poder afrontar los pagos.

Tipos de tesorería

Gestión de tesorería

Comprende el control que tiene la empresa de los ingresos y egresos del efectivo, también nos permite dar a conocer las decisiones que se deben de tomar para la disposición del efectivo.

Administración de tesorería

El área donde el dinero que sale cuenta con la documentación sustentaría de pagos e ingresos los cuales serán son registradas por el are de contable

Riesgos al no lograrse los objetivos del ciclo de tesorería.

Torres (2018) menciona al no respetar los objetivos trasados por área de tesorería a pesar que se halla realizado los flujos de efectivo y se no llegaron a cumplir la empresa puede acelerar los siguientes riesgos:

Autorización: No lograr saldar las carencias de los recursos del área de tesorería que la empresa muestre los accionistas pueden consigan y tomar el control de la empresa de sus derechos que le corresponden y disponer sus acciones en el momento menos indicado, también puede llegar a disponer de financiamiento por parte de las financieras los cuales no serían muy adecuado ya que nos va a producir gasto por que la empresa no sería muy solvente. La organización corre el riesgo de la estructura del capital no sería muy favorable por la falta de capitalización y por las inversiones.

La organización puede tomar o correr con la inseguridad de llegar a la estructura de capital que no sea una adecuada elaborada por los distintos aspectos de insuficiencia de capitalización y en actuar en contra de los reglamentos o políticas establecidas, los encargados de área pueden juntarse, los departamentos y puede generar una reunió con el fin de llegar a la medicación de las funciones del personal el cual debilita y reduce la segregación de funciones.

Procesamiento de transacciones: Se puede llegar con los registros a posteriores de lo diferentes intereses, gastos, del cual sería dividiendo de las ganancias y pérdidas.

Pueden consultar al momento de verificar los saldos, los cuales son incorrectos de las cuentas corrientes de cobros y pagos que al mismo para los no puedan generar de forma correcta algún pago se incluyen los daros que no cuenta con la autorización y con la desactualización en el área contable. Incurre con información inexacta al momento de verificar que comprobante de pago se estaría realizando con informaciones inexactas o incompletas Cobranza Preventiva.

Clasificación: la información obtenida por el are de tesorería para la elaboración de los estados financieros y los informes no se van a realizar de manera eficaz por lo cual no representa una información correcta y no están elaborados de acuerdo a los principios y se presentan con inconsistencia.

Verificación y evaluación: los saldos de la caja banco que han sido registrado pueden mostrar los valores histórico y no puede verificar ser anitados y que muestre la valuación. los estados financieros pueden ser evaluados, pero no pueden reflejar información real de la situación económica de la empresa.

Protección física: Es necesario revisar y verificar el efectivo este de acorde con el sado de tu caja chica, lo poco sé que tenga hay que tratarlo de cuidar y proteger de que otra persona no pueda substraer el dinero.

2.3. Definición de Términos Básicos

Control Operativos: “Hace mención a la eficiencia y efectividad de las operaciones que se desarrollan dentro de la empresa, tomando en cuenta los objetivos de rendimiento financiero y operacional, y protección de sus activos frente a posibles pérdidas” (Meléndez P.24).

Objetivos de Información: “Se considera y toma referencia a la información financiera y no financiera interna y externa donde abarca aspectos que se toman en consideración como de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por las empresas u organizaciones” (Meléndez.24).

Objetivos de Cumplimiento: “tiene que ver más con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad” (Meléndez P.24).

Ambiente de Control: Es uno del componente más importante en las organizaciones. La gerencia es la encargada de ejercer gran influencia en la conciencia de control del personal lo cual representa el ambiente apropiado y se desarrollen con efectividad. (Fonseca p.133)

Arqueo de caja: El arqueo es se aplica básicamente en el área de tesorería ya que es el área que cuenta con la realización de las transacciones, el cual consiste en aplicar la revisión de lo físico de mismo. (Mendivil;2016, p.55).

Caja Chica: constituye en contar con un importe de efectivo en físico el cual permite solventar con rapidez las compras rápidas solicitadas por la empresa. Esta decisión de contar con efectivo en caja chica fue con ayuda de la gerencia el cual será usado menudo (Caballero; 2013; p.2).

Conciliación Bancaria: La conciliación bancaria son reportes que las empresas realizan de cuadros de pagos que se realizan den de un periodo mensual diario” (Guajardo y Andrade;2014; p.244).

Control: Proceso de gestión administrativa el cual da a conocer si realmente de está cumpliendo con el plan de trabajo planteado con por jefe de inmediato, bajo las indicaciones realizadas que se tomaran en consideración para su revisión. (Furlan;2008; p. 65)

Control Interno. Comprende un plan de trabajo establecido por la empresa de los métodos procedimiento y formas de trabajar, cumpliendo las normas y reglas que han sido establecida por la organización y que en forma coordinada se adoptan en un negocio para la protección de sus activos, la obtención de información financiera correcta y segura. (Bravo; 2014. pp. 161)

Control Interno contable. Consiste en los Métodos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean contable. (Ávila; 2012; p.9) 38

Corte de ingresos: Este procedimiento determina claramente los últimos ingresos según recibos de caja, reportes de cobradores y todas las operaciones correspondientes a un ejercicio examinado (Mendívil;2016; p.58).

Corte de egresos: Por este procedimiento se determinan claramente los últimos egresos según notas de caja, comprobante de egresos, etcétera, para concluir si el ejercicio examinado incluye las operaciones que le correspondan y no se registren en periodos diferentes de su pago real. (Mendívil;2016; p.58).

Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros. (Flores;2013; p.25)

Gastos: Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de la empresa. (Guajardo y Andrade;2014)

Gestión. Es un proceso mediante el cual la entidad asegura la obtención de recursos y su empleo eficaz y eficiente en el cumplimiento de sus objetivos. Esto busca fundamentalmente la supervivencia y crecimiento de la entidad, se desarrolla dentro del marco determinado por los objetivos y políticas establecidos por el plan de desarrollo estratégico e involucra a todos los niveles de responsabilidad de la entidad. (Montoya, 2013)

Ingresos: Los ingresos representan los recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto en efectivo o crédito. (Guajardo y Andrade; 2014).

Sistema de control interno: Es considerada como un instrumento estratégico, en donde la gestión de la empresa requiere de información veraz para la toma de decisiones, para obtener un resultado eficiente y eficaz. (González, 2014 p.)

Supervisión. El proceso de supervisión asegura que el control interno continúa funcionando adecuadamente. Este proceso comprende la evaluación, por parte de empleados de nivel adecuado, de la manera en que se han diseñado los controles, de su funcionamiento y de la manera que adoptan las medidas necesarias, se aplicara todas las actividades dentro de la entidad. (Mendivil; 2015; p.20)

CAPÍTULO III

Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la investigación

Sampieri y Mendoza (2018) definió, La palabra cuantitativo deriva “del latín quantitas” se vincula con el conteo numérico y métodos matemáticos, actualmente representa un conjunto de procesos organizado de manera secuencial para comprobar ciertas suposiciones. Cada fase precede a la siguiente y no podemos eludir pasos, el orden es riguroso, aunque desde luego, podemos redefinir alguna etapa. Parte de una idea que se delimita y, una vez acotada, se generan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o perspectiva teórica. De las preguntas se derivan hipótesis y determinan y definen variables; se traza un plan para probar las primeras (diseño, que es como “el mapa de la ruta”); se seleccionan casos o unidades para medir en estas las variables en un contexto específico (lugar y tiempo); se analizan y vinculan las mediciones obtenidas (utilizando métodos estadísticos), y se extrae una serie de conclusiones respecto de la o las hipótesis. (P.6)

3.2. Variables

3.2.1. Variable 1: Control Interno

Estupiñán (2015 como se citó en Neyra y Oyague, 2018) mencionan que el control interno se encuentra compuesto por cinco dimensiones que nos permite conocer con exactitud como la administración dirige a la organización.

Dimensiones de control interno

Dimensión 1. Ambiente de control

Es uno de los componentes básicos, se define como al entorno que rodea a una organización influenciando sobre la conciencia de sus actividades del personal de acuerdo al control de las funciones reflejando compromiso al realizar su trabajo. Las funciones del ambiente de control se encuentran establecidos en el manual del control interno en el cual indica los valores que el personal debe de seguir, aportando disciplina, demostrando responsabilidad de las funciones establecidas, también deben de tener la capacidad de comprender y crear conciencia del cumplimiento del componente ya que también es de vital ayuda para los otros, también tomar en consideración como influye en la forma en como:

- Se realizan y estructuran las actividades de la empresa.
- Se establece el grado de responsabilidad de acuerdo al flujograma de la empresa.
- Se coordinación y desarrollo de las funciones, con los encargados de cada área.
- El personal tiene la libertad de compartir todas sus inquietudes, malestares, y si no se les está respetando sus derechos.
- Dar a conocer al personal que la importancia del control interno.

Dimensión 2. Evaluación de riesgos

El elemento del control interno nos ayuda a poder mitigar o prevenir el riesgo en la empresa, los participante es el personal que nos ayudara a control el riesgo siempre Endo de la mano con la administración y la gerencia quien serán los encargados tomar medida adecuadas a reducir el riesgo, el cual está presente en cualquier momento como, ingreso de personal nuevo, la falta de tecnología, pérdida de clientes y de mercado, ubicación de la empresa esto tiene que ver que en el lugar donde

se encuentra ubicado no sea de alto riesgo o peligros que no cuenta con la seguridad que el cliente solicita. Etc., este es uno de los componentes que nos ayudara a tomar medidas y dar solución a través se controles, programas que nos permitan el bienestar de la empresa.

Dimensión 3. Actividades de control

Son los controles de las actividades asignadas por la empresa o organización las cuales son supervisadas de la gerencia con ayuda de los trabajadores y empleadores verificando que el trabajo asignadas se cumplan, respetando las políticas, procedimiento y mecanismos establecido en el control interno de la empresa. El procedimiento de control se da mediante papeles de trabajo donde queda el sustento de lo que se realizó, también se hace la verificación o inspección de las cantidades mencionadas en los papeles de trabajo coincidan con el físico y que la información proporciona coincida como consecuencia en los resultados que la administración presenta a la gerencia. La supervisión se realiza a todas las áreas, ayudándonos a descubrir los riesgos que puedan existir y así poder prevenirlos llevando un mejor control y manejo en la empresa de manera ordenada y eficaz, resultado del buen del buen control se verá reflejado en los estados financieros reales. (Estupiñán, 2015).

Dimensión 4. Información y comunicación

El sistema de información y comunicación es esencial y de gran importancia en la empresa permitiendo a los trabajadores que cuenten con la información adecuada se sus deberes y responsabilidades a realizar. La gerencia es la encargada de dar a conocer las normas y políticas establecidas en la empresa permitiendo a los trabajadores interactuar entre ellos por cualquier consulta. La actividad de información y comunicación es de gran ayuda a la gerencia al momento de solicitar alguna información de cualquiera de las áreas, tenerlo a la mano con los detalles que

sean de utilidad para cualquiera que lo solicite. El personal tiene la libertad de expresar cualquier duda a la información brindada por el subordinado, es importante la comunicación entre ellos permitiendo brindar soluciones y reduciendo riesgos en el trabajo (Estupiñán, 2015, p.36).

Dimensión 5. Supervisión y seguimiento

Es la verificación y seguimiento de las actividades establecidas o programadas en la empresa, como su mismo nombre lo menciona supervisar o vigilar, que el trabajo se realice de forma correcta y hacer el seguimiento si lo que está realizando es correcto, el comprende el análisis del sistema de control el cual define con desarrollo del cual hace la comparación con lo ejecutado y lo programado, permitiendo verificar que el personal este realizando las actividades encargadas y garantizando el logro del propósito. La gerencia con ayuda de la administración tiene la responsabilidad de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado control interno (Estupiñán, 2015, p.40).

3.2.2. Variable 2: Gestión de tesorería

La tesorería es una de las áreas más importante por no decir la principal de una empresa que tienen que ver con dinero. También son los encargados de los flujos de caja proyectado y diario que se realizan se puede saber si se va a poder afrontar las obligaciones diarias, semanales o mensuales que tiene la empresa (Rivera, 2019).

Dimensiones 1. Entradas de efectivo

Gordon (2005 como se citó Juárez, 2019) Menciona a los ingresos de dinero en efectivo son todas aquellas operaciones que realiza la empresa y que les permita generar efectivo para cubrir con las obligaciones, estas entradas se pueden dar por ventas al contado, los cobros de los servicios realizados, los documentos por cobrar como cheques, los intereses de inversiones y los activos de

capital. Todas las operaciones que se realizan son sencillos de identificar debido que suelen ser ingresos relacionados al giro del negocio, entre los cuales las ventas al contado se hacen efectivo de manera inmediata (p.45).

Gitman (2003 cómo se citó Juárez, 2019) menciona como ingresos en efectivo a todos los flujos positivos de efectivo de una empresa en un periodo financiero dado. Uno de los componentes más comunes de los ingresos en efectivo son las ventas al contado en efectivo, cobranzas de facturas pendientes de cobro y otras entradas en efectivo (p.100). según lo expresado, las entradas de efectivo son todo ingreso de dinero por la actividad de la empresa tales como cobranza en efectivo o cuentas a crédito, la cual permiten tener un flujo positivo a la empresa que permite cumplir con las obligaciones que ésta mantenga.

Dimensiones 2. Salida de efectivo

Gómez et al. (2010 cómo se citó Juárez, 2019) menciona que las salidas de dinero comprenden los pagos en efectivo para el buen funcionamiento de la empresa en cualquier periodo. Entre las cuales figuran las compras en efectivo, cuentas por pagar, sueldos y salarios, alquileres, pago de impuestos, préstamos, pago de servicios entre otros. Todos los pagos deben ser proyectados de forma consciente y responsable, las compras de las mercaderías muchas veces se realizan al contado (pp. 49-50).

Según lo expresado por el autor las salidas de efectivo son los pagos que realiza la empresa para su funcionamiento, que son la compra de mercadería y el pago a proveedores y empleados, los pagos deben de proyectarse de manera responsable y poder cumplir con las obligaciones programadas en los plazos. León (2007) comenta que las salidas de efectivo o también llamado

egresos están expresados por los pagos administrativos, los pagos de impuestos y de compra de insumos. También se encuentran los pagos de comisiones de ventas y los fletes (p.1).

3.2.3. Operaciones de las Variables.

Tabla 1

Operacionalización de la variable de Control interno

Dimensiones	Indicadores	ITEMS	Escala de Valoración
AMBIENTE DE CONTROL	Incentivos	La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades en la empresa.	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
	Comunicación	Se comunica debidamente dentro de la empresa las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.	
	Conocimiento de misión y visión	La dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.	
	Organización	La estructura organizacional en la oficina es adecuada	
	Adecuada aplicación de la escala remunerativa	La escala remunerativa en la empresa este en relación al cargo, funciones y responsabilidades.	
	Personal adecuado	El personal de oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza.	
	Manual de funciones	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.	
	Evaluación del plan de trabajo	El manual de procedimientos evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo.	
EVALUACION DE RIESGOS	Riesgo identificado	En la empresa identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.	
		En la oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados.	
	Impacto de riesgo	Se han utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo.	
Gestión de riesgo y plan de contingencia	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.		
	Procesos documentados	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado.	

ACTIVIDAD DE CONTROL	Revisión de procesos	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de que se desarrolle de acuerdo a lo establecido en la empresa.
	Logros de resultados	Existe una adecuada separación de funciones en cada una de las áreas.
	Controles de seguridad	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.
	Eficiencia de la gestión	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en la empresa.
	Rendiciones internas	La entidad cuenta con indicadores adecuados de su desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión.
		Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas por pagar y cuentas por cobrar.
Sistema de información	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en la oficina	
INFORMACION Y COMUNICACION	Utilidad de la información	La información interna y externa que maneja la oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.
	Evaluación de la eficacia de la información	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.
	Niveles de accesos a la información	Se ha establecido niveles de acceso del personal al sistema de información.
		Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.
Adecuado suministro de información	La empresa cuenta con un archivo adecuado y documentado de las reglas funciones del personal.	
REVISION Y SUPERVISION	Constante supervisión a las actividades	Las actividades que desarrollan son supervisadas por su jefe inmediato, para verificar si se realizan de acuerdo a manual de funciones.
	Supervisión periódica	Su departamento efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.
	Supervisión a las mejoras	Cuando se proponen mejoras en su departamento se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implementen.
Cuando se identifican en su departamento oportunidades de mejora, se proponen medidas para desarrollarlas.		

		Se implementan recomendaciones que formule la dirección en los departamentos.	
--	--	---	--

Tabla 2

Operacionalización de la variable Gestión de tesorería

Dimensiones	Indicadores	ITEMS	Escala de Valoración
ENTRADAS DE EFECTIVO	Cumplimiento del manual de funciones	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución de los ingresos.	Escala ordinal Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)
		Todos los ingresos son obtenidos de acuerdo a las ventas.	
		Se registran en el sistema todos los ingresos debidamente sustentados y que facilite al área de contabilidad para el análisis.	
		Los ingresos son sustentados y registrados en el sistema de acuerdo a como se realice la operación.	
	Control de todos los ingresos	Los ingresos que se realizan son generados por las ventas y el pago se realiza a treves del depósito en su cuenta corriente de la empresa.	
	Informe oportuno de los ingresos	El área administrativa emite informes sustentados los ingresos y las salidas del dinero.	
		La administración cumple con sus deberes y responsabilidades de manera oportuna	
	Revisión de los comprobantes de pago	La gerencia de tesorería cuenta con Manual de procedimientos que ayuden con el sustento debido de los gastos.	
		En el manual de funciones se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.	
	Documentos vencidos	Los gastos e ingresos incurriós diariamente se registran en el sistema de tesorería.	
	Giro de cheques	El pago a proveedores se realiza a treves de transferencias bancarias.	
	Fondo para pagos en efectivo	Se provisionan los gastos de manera semanal y son sustentados de acuerdo a los flujos realizados por le empresa.	

SALIDAS DE EFECTIVO		La empresa cuenta con ingresos proyectados en el mes para poder cubrir sus gastos provisionados.
		Los cheques de la apertura de caja y reposición del fondo para pagos en efectivos se giran a nombre de los responsables de la administración.
		Las entregas provisionales de los recursos de fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el director de administración.
		En la empresa existe un personal encargado la administración del fondo para pagos en efectivo.
		La documentación que sustenta el pago en efectivo está debidamente autorizada por la gerencia.
		Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo se encuentran enumeradas y con fecha para su revisión.
	Arqueo se caja	La dirección dispone de arqueos de caja por la administración de los fondos para pagos en efectivo.
	Cuentas bancarias	Las cuentas bancarias de la empresa se encuentran a disposición del personal de tesorería con autorización de la gerencia.
	Flujo de caja	La oficina de tesorería, elabora flujos de caja tendente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.
	Conciliaciones bancarias	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad y revisión del personal de gerencia.
Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas de los responsables en prepararlas y revisarlas.		
Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente con copia a las oficinas para el cruce de la información.		

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general.

Existe relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa

Industrias textiles SAC, Ate, 2021.

3.3.2. Hipótesis específicas.

Existe relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC, Ate, 2021

Existe relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC, Ate, 2021

Existe relación entre actividad de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC, Ate, 2021

Existe relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC, Ate, 2021

Existe relación entre supervisión y seguimiento y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles SAC, Ate, 2021

3.4. Tipo de Investigación

El trabajo de investigación es de tipo correlacional muestra un enfoque de nivel cuantitativo y transversal (Cantidad - recopila y analiza la información matemática y estadística obtenida de fuentes diversas), tipo básico ya que permite enlazar, midiendo y precisando las características de cada una de las variables investigadas para posteriormente examine su correlación entre las variables independiente: control interno y la variable dependiente: Gestión de tesorería, de manera individual.

Hernández, Fernández, Baptista (2018, p.81), definen como: “Básica, descriptiva y correlacional, puesto que anexa dichas variables por medio probable en una cierta población, cuyo objeto es descifrar un vínculo e importancia de cooperación que pueda existir entre dos o más variables en

un contexto específico”. Explicando se dice, reseñar en forma individual las variables, estableciendo el enlace que se genera entre ellas, para luego estudiar su debida correlación.

Sobre investigación cuantitativa nos comenta Quirós (2017, p.59) “Enfoque es cuantitativo debido a que se recogió y analizó los datos cuantitativos sobre las variables. Estudia la asociación o la relación entre las variables cuantificadas”. Define como objetivo la obtención de ciertos entendimientos relevantes, lo cual permitirá elegir el modelo acertado accediendo a la realidad más ecuánime, pues recogieron y analizaron su data por medio de ya que recogen y analizan los datos por medio de opiniones.

3.5. Diseño de Investigación.

Sampieri y Mendoza (2016) señala el diseño de investigación No experimental de corte transversal. Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no haces variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que efectúas en la investigación no experimental es observar o medir fenómenos y variables tal como se dan en su contexto natural, para analizarlas. En un estudio no experimental se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la indagación no experimental las variables independientes ocurren y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dichas variables ni se puede influir en ellas, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos. Y la investigación no experimental puede o no poseer un alcance explicativo: más bien se trata de un parteaguas de varios estudios cuantitativos, como las encuestas de opinión, los estudios ex post facto retrospectivos y prospectivos, etc. (P.174)

Los diseños transeccionales o transversales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito normalmente es:

- Describir variables en un grupo de casos (muestra o población) o bien, determinar cuál es el nivel o modalidad de las variables en un momento dado.
- Evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo.
- Analizar la incidencia de determinadas variables, así como su interrelación en un momento, lapso o periodo. (P.176)

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

Para la realización de la presente investigación se estableció como población a 20 colaboradores de la Empresa Industrias textiles Sac para la realización de cuestionario que nos ayudara a ver como se está manejando el control interno y la gestión de tesorería de la compañía.

Sampieri y Mendoza (2016) Menciona a la población como el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (P.198).

Tabla 3

Cantidad de población

Gerencia de administración	Cantidad de trabajadores
Gerente y sub gerente	2
Administración	3
Contabilidad	2
Recursos humanos	2
Logística y calidad	5
Jefes de Producción, diseño y ventas	6
Total	20

3.6.2. Muestra

El tipo de muestra que se tomara en consideraciones es no probabilístico, porque se escogerá a la población encuestada. La muestra considerada para el estudio de la investigación estará conformada por 20 trabajadores de la empresa Industriales Textiles S.A.C, quienes están laborando activamente en la compañía. La muestra es la recolección de datos de un grupo de la población sobre el cual se recopilan datos, y que deben definirse con precisión, además de que debe ser representativo de la población. El investigador requiere que los resultados obtenidos en la muestra se generalicen o extrapolen a la población (comentario del experimento validados por externos). La muestra debe estar representado estadísticamente, (2014, p.206)

Las muestras no probabilísticas o dirigidas es el procedimiento de selección orientado por las características de la investigación, más que por un criterio estadístico de generalización. Según Hernández, (2014, p.222)

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Para esta investigación la recopilación de información y se empleara la técnica de encuesta utilizando el instrumento como: cuestionario de Likert. El cual está compuesta por 54 preguntas cerradas dirigidas al personal de la empresa Industrias Textiles Sac, con el fin de conocer la opinión de los colaboradores.

Las técnicas e instrumentos son los procedimientos para recolectar información, a través de instrumentos utilizados para acceder al conocimiento. Tacillo y Elvis (2016, p.65)

El cuestionario está compuesto por preguntas que son redactadas con la finalidad de obtener toda la información necesaria para la toma de decisiones de un determinado problema. Según Bernal (2016).

CAPÍTULO IV

Resultados

Fiabilidad del instrumento

Escala: CONTROL INTERNO

Tabla 1

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,821	30

Interpretación:

Se analiza que el alfa de Cronbach de los 30 ítems del cuestionario de la variable control interno, el cual presenta un 0,821 lo que significa, que el instrumento tiene un calificativo de bueno según menciona George y Mallery (2003) como se cito en Gómez at al, 2018.

Escala: GESTION DE TESORERIA

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,852	24

Interpretación:

Se analiza que el alfa de Cronbach de los 24 ítems del cuestionario de la variable control interno, el cual presenta un 0,852 lo que significa, que el instrumento tiene un calificativo de bueno según menciona George y Mallery (2003) como se citó en Gómez et al, 2018.

4.1. Análisis de los Resultados

Tabla 2

		EDAD (Agrupada)			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	<= 27	6	30,0	30,0	30,0
	28 - 36	5	25,0	25,0	55,0
	37 - 46	5	25,0	25,0	80,0
	47+	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia SPSS V.s 26

Interpretación:

En la investigación, para el cuestionario se tomó la muestra a 20 trabajadores de la empresa, los cuales 6 colaboradores 27 años de edad lo que representan la mayoría con un 30% del total de colaboradores encuestados de la empresa Industrias Tértiles S.A.C. como porcentaje intermedio se encuentran colaboradores de 28 a 46 años de edad el cual representa el 50% de los colaboradores y con menor porcentaje de encuestados se encuentran los colaboradores de 47 años a más es son 4 trabajadores que representa el 20% del total de encuestados.

Tabla 3

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
CONTROL INTERNO	,162	20	,175	,951	20	,385
GESTION DE TESORERÍA	,291	20	,000	,644	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia SPSS V.s 26

Interpretación

En el análisis de la prueba estadística de normalidad, en correlación se aplica para datos con distribución normal (pruebas paramétricas) correlación Pearson y datos con distribución normal (pruebas no paramétricas) Rho de Spearman. También se aplica Shapiro-Wilk por la cantidad y número de colaboradores encuestados.

1. Formulación de hipótesis

(Hipótesis nula) H₀: Los datos de control interno y gestión de tesorería tienen distribución normal.

(Hipótesis alternativa) H₁: Los datos de control interno y gestión de tesorería no tienen distribución normal.

2. Regla de decisión

Sig. > 0,05 Aceptamos H₀

Sig. < 0,05 Aceptamos H₁

3. Resultados

Control interno, ,385 > 0,05 Aceptamos la H₀

Gestión de tesorería, ,000 < 0,05 Aceptamos la H₁

4. Conclusiones

Los datos de Control interno y gestión de tesorería tienen distribución normal. Por ello emplearemos la correlación de Rho de Spearman.

Tabla 4

Correlaciones

			AMBIENTE DE CONTROL	EVALUACION DE RIESGOS	ACTIVIDAD DE CONTROL	INFORMACION Y COMUNICACION	SUPERVISION Y MONITOREO	CONTROL INTERNO	INGRESO DE EFECTIVO	SALIDA DE EFECTIVO	GESTION DE TESORERÍA
Rho de Spearman	AMBIENTE DE CONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,403	,060	,499 [*]	-,015	,802 ^{**}	,172	-,141	,126
		Sig. (bilateral)	.	,078	,802	,025	,949	,000	,469	,553	,596
		N	20	20	20	20	20	20	20	20	20
	EVALUACION DE RIESGOS	Coeficiente de correlación	,403	1,000	,301	,034	,298	,590 ^{**}	-,214	,106	-,085
		Sig. (bilateral)	,078	.	,196	,887	,202	,006	,365	,656	,721
		N	20	20	20	20	20	20	20	20	20
	ACTIVIDAD DE CONTROL	Coeficiente de correlación	,060	,301	1,000	-,036	,067	,492 [*]	-,171	,024	,129
		Sig. (bilateral)	,802	,196	.	,880	,777	,028	,472	,919	,588
		N	20	20	20	20	20	20	20	20	20
	INFORMACION Y COMUNICACION	Coeficiente de correlación	,499 [*]	,034	-,036	1,000	,218	,529 [*]	-,287	-,030	-,249
		Sig. (bilateral)	,025	,887	,880	.	,357	,017	,220	,901	,289
		N	20	20	20	20	20	20	20	20	20
SUPERVISION Y MONITOREO	Coeficiente de correlación	-,015	,298	,067	,218	1,000	,271	-,324	,059	-,350	
	Sig. (bilateral)	,949	,202	,777	,357	.	,248	,163	,805	,131	
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	,802 ^{**}	,590 ^{**}	,492 [*]	,529 [*]	,271	1,000	-,211	-,174	-,142	
	Sig. (bilateral)	,000	,006	,028	,017	,248	.	,373	,462	,550	
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
INGRESO DE EFECTIVO	Coeficiente de correlación	,172	-,214	-,171	-,287	-,324	-,211	1,000	,058	,804 ^{**}	
	Sig. (bilateral)	,469	,365	,472	,220	,163	,373	.	,809	,000	
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20	
		Coeficiente de correlación	-,141	,106	,024	-,030	,059	-,174	,058	1,000	,475 [*]

SALIDA DE	Sig. (bilateral)	,553	,656	,919	,901	,805	,462	,809	.	,034
EFFECTIVO	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20
GESTION DE	Coefficiente de correlación	,126	-,085	,129	-,249	-,350	-,142	,804**	,475*	1,000
TESORERÍA	Sig. (bilateral)	,596	,721	,588	,289	,131	,550	,000	,034	.
	N	20	20	20	20	20	20	20	20	20

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

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

Interpretación:

Analizando los resultados estadísticos de correlación Rho de Pearman que arrojó el análisis de la prueba de normalidad, el cual nos indica que nuestras dos variables de Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,550 mayor 0,05. Indica que no existe relación entre las dos variables.

Analizando las variables ambientes de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,596 mayor 0,05. No existe relación entre las dos variables.

Se determino que no existe relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,721 mayor 0,05.

Analizando las variables se determinó que no Existe relación actividad de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,588 mayor 0,05.

Analizando las variables se determinó que no existe relación información y comunicación y gestión de en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,289 mayor a 0,05.

Analizando las variables se determinó que no existe relación supervisión monitoreo y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,131 mayor a 0,05. Lo cual indica que cada variable desarrollo sus funciones de manera independiente.

Tabla 5

		ANOVA ^a				
Modelo		Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1	Regresión	1123,546	1	1123,546	2,277	,149 ^b
	Residuo	8883,004	18	493,500		
	Total	10006,550	19			

a. Variable dependiente: GESTION DE TESORERÍA

b. Predictores: (Constante), CONTROL INTERNO

Interpretación:

La significancia es de 0,149 la cual es mayor que 0,05 aceptamos la hipótesis nula por lo tanto no existe regresión entre control interno y gestion de tesoreria.

4.2. Discusión

De acuerdo a los resultados obtenidos según el procesamiento de datos al no encontrar relación entre las variables control interno y gestión de tesorería, se demuestra que gestión de tesorería que si tiene relación con otras variables según investigaciones de los siguientes autores:

Juárez (2019) Menciona en su trabajo de investigación el objetivo principal es determinar la relación que existe entre la gestión de tesorería y el flujo de caja proyectado en la empresa Ecocentury S.A.C en el distrito de Chorrillos en el periodo 2017. Así también se planteó la hipótesis: La gestión de tesorería se relaciona significativamente en el flujo de caja proyectado, el cual se planteó el tipo de investigación aplicativo con enfoque cuantitativo y el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, la población estuvo conformada por 201 trabajadores y la muestra se aplicó por muestreo de conveniencia, tomando 8 trabajadores, se le aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, el cual estuvo contenido con 13 preguntas validadas por juicio de expertos. Asimismo, para los resultados se

utilizó el Alfa de Combrach, usando la confiabilidad estadística la cual resultó 0.978, Los resultados obtenidos con la constatación de los cuadros estadísticos dieron como resultado en la prueba de hipótesis, en el cual se empleó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman mostrando grado de significación de las variables menor al 0,05. Finalmente dando como resultado que existió relación significativa entre la gestión de tesorería y el flujo de caja proyectado.

Bautista y Ortega (2019) Señala en la presente investigación su objetivo principal es determinar la relación entre la gestión de tesorería y su relación con la información financiera de la empresa Mitayoq SA 2018. Esta investigación se basó en determinar la relación entre la gestión de tesorería y la información financiera. Se utilizó el tipo de investigación correlacional, con un diseño transeccional. La muestra correspondió a 20 trabajadores. Se aplicó la técnica de la encuesta mediante una encuesta de 18 preguntas, que arrojó un resultado de 0.925 para la variable gestión de tesorería y 0.801 para la variable información financiera. Se obtuvo una correlación con el Rho de Spearman = 0.768 y un $p= 0.002$ que es menor a 0.05, concluyéndose que existe correlación considerable entre las variables gestión de tesorería y la información financiera.

Castro y Muro (2019) En su trabajo de investigación el objetivo principal de la tesis es determinar de qué manera se relaciona la gestión de tesorería con la liquidez de la Empresa Prestadora de Servicios de Saneamiento Grau S.A., Piura, 2018. En la tesis se aplicó un diseño de contrastación tipo correlacional; teniendo como unidad de análisis los estados financieros de la entidad, de los cuales permitió conocer cómo se venía realizando la gestión de cobro, pago. Además, se recolectaron datos adicionales con el fin de conocer la situación actual de la gestión de tesorería empleando de instrumento el cuestionario, el cual se aplicó a 11 trabajadores de la Empresa Prestadora de Servicio de Saneamiento Grau S.A. los cuales dieron como resultados que por más que la empresa cuente con los manuales no se cumplen y se encuentran

desactualizado. Se determinó que las dimensiones gestión de cobro y pago de la variable gestión de tesorería se relacionan directamente con liquidez. Con el estudio realizado se concluye que la gestión de tesorería de la Empresa Prestadora de Servicio de Saneamiento Grau S.A. en el periodo 2018 según cada una de sus dimensiones de la tabla 1 se relaciona directamente con la liquidez; demostrando que una ineficiente gestión de tesorería tiene impacto significativo en la liquidez de la entidad.

Lumbre (2016) en su investigación titulada "La gestión de tesorería y su relación con el proceso de pago a proveedores en la empresa Alfredo Pimentel, Surquillo, 2016" cuyo objetivo de estudio es determinar la gestión de tesorería y el proceso de pago se realizó con una población de 59 total de trabajadores administrativos en la empresa. Los datos se recolectaron mediante la técnica de la encuesta usando como instrumento al cuestionario, conformado por 20 preguntas en la escala de Likert. La validación del instrumento se realizó mediante Juicio de expertos y la Fiabilidad del mismo se calculó a través del coeficiente Alfa de Cronbach. Una vez recolectados los datos estos fueron procesados y analizados en el programa estadístico SPSS. Teniendo como resultado que la gestión de tesorería y un buen proceso de pagos tienen relación fuerte en la empresa Alfredo Pimentel, Surquillo, 2016. Como conclusión se define que una buena gestión de tesorería bien establecida genera una percusión positiva en las áreas, generando una buena rentabilidad para cada una de las actividades de la compañía.

Roque (2017) La investigación tiene como objetivo principal determinar el grado de relación del control interno con la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas cusco 2017. El tipo de investigación que se empleó es cuantitativo, basado en un nivel básico descriptivo y diseño no experimental Correlacional, donde se busca relacionar dos variables (control interno – Gestión de tesorería). El tipo de muestreo es el no probabilístico tomando en cuenta a 63 trabajadores del municipio de Canas, del mismo modo se aplicó dos cuestionarios para las dos variables, cada una con 24 ítems; dicho instrumento fue validado por juicio de

experto y estadísticamente para medir la consistencia interna a través del alfa de cronbach (0.8). Para las dos variables se aplicó la escala de Likert, encuestados optaron por marcar la alternativa favorable, el 33,3% marco la alternativa desfavorable, otro 4,8% opto por la alternativa muy desfavorable y solo el 1,6% marco la alternativa muy favorable. De igual forma Se concluye que el nivel de gestión de tesorería es desfavorable en la Municipalidad Provincial de Canas de la Región del Cusco.

Sanabria (2021) La presente investigación tiene como objetivo principal es determinar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima 2021. Metodológicamente es estudio fue de tipo básico, nivel descriptivo, correlacional, diseño no experimental, transaccional. Con una población de 35 colaboradores aplicándose la técnica del censo. Como instrumento de medición se empleó el cuestionario, el cual permitió concluir que: el control interno si se relaciona con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021, con un $p = 0.000 < 5\%$, y un $Rho = 0.603$, comprobándose una correlación positiva moderada. Así mismo se comprobó que las dimensiones del control interno como: el ambiente de Control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y Comunicación y la supervisión se relacionan significativamente con la gestión de tesorería de una municipalidad provincial de Lima en el 2021.

Hermógenes (2018) En la investigación el objetivo es determinar la relación que existe entre Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca - 2018 El tipo de investigación es básica, el nivel de investigación es descriptivo correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal y el enfoque es cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 110 colaboradores. La técnica que se utilizó es la encuesta y los instrumentos de recolección de datos fueron dos cuestionarios aplicados a los empleados. se utilizó el alfa de Cronbach que salió muy alta en ambas variables:

0,976 para la variable control interno y 0,945 para la variable gestión de tesorería Con referencia al objetivo general: Determinar la relación del control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa se concluye que existe relación directa y significativa entre Control interno y gestión de tesorería según el personal administrativo en la Unidad de gestión educativa local 16, Barranca – 2018 Lo que se demuestra con el estadístico de Spearman (sig. bilateral = .000 < 0.01; Rho = .733**).

Valuis (2020) la investigación tiene como objetivo es determinar de qué manera el control interno influye en la gestión de tesorería en cadena de restaurantes pollería, Cercado de Lima, 2019. tiene como una finalidad el logro de un mejor desempeño, agilizar los procesos y sobre todo para optimizar el control influye de manera positiva en la gestión tesorería, cuando se indagan a fondo la gestión tesorería en un restaurante pollería, en cercado de Lima, La investigación se trabajó con la teoría de control, frecuentemente se encuentra la ausencia de errores en controles de gastos que se puede mejorar significativamente implementando un nuevo sistema de herramienta para el control, permanentemente ocasionando con este proceso que se puede optimizar los recursos y generar ganancias para la empresa, El tipo de investigación es descriptiva correlacional y el diseño de investigación es no experimental transversal correlacional y el enfoque cuantitativa, con una población de 20 personas en el área de contable de gestión y la muestra 20 personas del área contable y tesorería la técnica se uso es la encuesta y recolección de datos, el cuestionario que fue aplicada a las empresas para validez de los instrumentos que se utilizó el criterio de juicio de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa Cron Bach , la comprobación de hipótesis se realizó con la prueba Rho de Spearman.

Conclusiones

1. No existe relación entre Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,550 mayor 0,05.
2. No existe relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,596 mayor 0,05.
3. No Existe relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,721 mayor 0,05.
4. No Existe relación actividad de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,588 mayor 0,05.
5. No existe relación información y comunicación y gestión de en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,289 mayor a 0,05.
6. No existe relación supervisión y monitoreo y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa industrias textiles Sac, Ate,2021, con una significancia de 0,131 mayor a 0,05.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa industrias textiles una estructuración total del control interno especificando punto a punto el manual de procedimientos a seguir por el personal y los colaboradores de la empresa con la supervisión de la gerencia. Y tener una rentabilidad positiva que nos permita afrontar las obligaciones.
2. Se recomienda a la gerencia que es parte importante de la estructura organizacional establecer políticas y poner en práctica, la motivación del personal en este caso premiando su desempeño y mostrando integridad y respeto ante el personal.
3. En el área de tesorería realizar evaluaciones de la hoja de vida del cliente y de su calificación en el sistema financiero antes de aceptar algún compromiso de venta y no poder cumplir con el cliente. También se tiene que analizar con cabeza fría las decisiones a tomar ante alguna de inversión.
4. Se recomienda establecer controles en el área administrativa implementado un sistema de tesorería que les ayude y permita realizar reportes diarios de las conciliaciones y de los movimientos de caja y bancos.
5. Se recomienda que la empresa realice un sistema de control diario que les permita registrar los avances de la producción y de la venta mensual el cual les permita analizar y recabar información necesaria y oportuna para la toma de decisiones en cuanto a inversiones.
6. La empresa debe establecer procesos de autoevaluación del manejo de funciones de las áreas de la empresa y analizar los problemas de deficiencias suscitadas y poder salvaguardar los recursos de la empresa.

Referencias

- Mamani A. (2018), Control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Perulab SA del distrito de Santa Anita, 2017 tesis para obtener el título profesional de contador público, en la Universidad Cesar Vallejo.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23823/Mamani_AMS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Neyra, G. y Oyague, C. (2018) Control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Fitesa Perú S.A.C. Lurigancho – Chosica periodo 2017” Tesis para optar el título profesional de: Contador Público, Universidad Privada del Norte.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/23349/Neyra%20Gaona%2c%20Magaly%20%20-%20Oyague%20Condori%2c%20Victoria%20Felicita.pdf?sequence=2&isAllowed=y>
- Rivera, A (2019) Propuesta de mejora del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa constructora Seja contratistas generales Eirl. Piura, 2019. tesis para optar el título profesional de contador público, universidad católica los ángeles Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/14189/CONSTRUCTORA_CONTROL_INTERNO_RIVERA_ADRIANO_DORIS_NATHALI.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rueda, A (2016) Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa soluciones empresariales Sac, Santa Anita 2015 tesis para optar el título profesional de contador público Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1106/TESORER%c3%8da_EMPRESA_CONTROL_INTERNO_RUEDA_ABAD_JHOSET_ALBERTO.pdf?sequence=4&isAllowed=y
- Medalla S. (2020) El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban S.A.C en el distrito de lince, lima2018” Tesis para optar el título profesional de Contadora Universidad Peruana del Norte.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24368/Medalla%20Salas%2c%20Diana%20Silvia.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Torrealva, G.(2018) “Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa jean paul Eirl-2018” para optar el grado académico de bachiller en ciencias contables y financieras, Universidad Católica los Ángeles Chimbote
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18856/TESORERIA_EMPRESA_TORREALVA_GARCIA_STEFANY_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palma, V. (2017) Propuesta de un procedimiento de control interno para evaluar el área de tesorería y su incidencia en el flujo de caja en la empresa importadora superior s.a. para el año fiscal 2016 guayaquil, ecuador proyecto de grado previo a la obtención del título, Instituto Superior Tecnológico Bolivariano.

<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/403/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20PALMA%20VERA.pdf>

Melo K. (2017) Sistema de control interno en el área de tesorería de inversiones Juan y Shirley S.A. grado previo a la obtención del título, UNIVERSIDAD LIBRE – COLOMBIA

<https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Saldaña, C. (2016) El sistema de control interno en el área de tesorería y su impacto en la liquidez de la estación de servicios mochica S.R.L. en el año 2016.” tesis para optar el título profesional de: contadora Pública Universidad Privada del Norte

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/10049/Salda%c3%b1a%20Cortez%2c%20Zayra%20Alejandra%20-%20Parcial.pdf?sequence=9&isAllowed=y>

Vásquez, G. (2018) Control interno su relación con gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate 2018, tesis para obtener el título profesional de contador público, Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34995/V%c3%a1squez_GMY.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Balderon, C. control interno - coso en el área de tesorería de la empresa Energigas s.a.c. - san isidro 2016 tesis para obtener el título profesional, Universidad Cesar Vallejo.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/6213/BALDE%c3%93N%20C.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Sisniegas, P. (2018) Control Interno en el Área de Tesorería y su Consecuencia en la Situación Económica y Financiera de la Empresa Ingconsa S.A.C. Trujillo, 2017 tesis para obtener el título, Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26838/sisniegas_pg.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Miranda, P. (2017) Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2017 TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/3297/Miranda_PKE.pdf?sequence=1&isAllowed=y.

Valuis E, “Control interno y su influencia en la gestión de tesorería en restaurantes pollería, Cercado de Lima, 2019” PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO, Universidad Cesar Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64538/Valuis_EPP-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivera T. (2016) E profesional de contabilidad y finanzas tesis el control interno en la gestion de tesoreria de la empresa Makro Perú s.a.c. en año 2018 – ate – vitarte - lima para optar el título de contador público, universidad peruana de las américas

<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/975/TESIS%20-%20RIVERA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bacg, C. (220) El Sistema de control interno y su efecto en la Gestión administrativa del área de tesorería de la empresa Winner Trading S.A. ubicado en Ate, Lima – 2017 Para Optar: Título Profesional de Contador

http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2329/T037_47217317_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Anchico, C. y Angulo V. Control interno en el área de tesorería en la empresa bodega casa grande en la ciudad de Santiago de Cali fundación universitaria católica lumen Gentium Santiago de cali 2016 fundación universitaria católica lumen Gentium.

<https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/627/FUCLG0015646.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Fernández, R. y Palza, E. (2016) “el control interno de las operaciones de efectivo y su impacto en la mejora de la gestión de tesorería de la empresa distribuidora droguería Milenium S.A.C, en trujillo, 2016.” Tesis para optar el título profesional de: Contador Público Universidad Privada del Norte

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/13619/F%c3%a9rnandez%20Rodr%c3%adguez%20Eliana%20Lucia%20-%20Palza%20Escalante%20Dyane%20Caroline.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Lingán, Z. (2018) el control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: caso empresa “CLIMA TECNICA PERU S.A.C.” – LIMA, 2017 tesis para optar el título profesional de contador público Universidad Católica de los Ángeles Chimbote

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/5386/CONTROL_INTERNO_TESORERIA_LINGAN_ZELADA_ORFA_ESMERALDA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Avalos N. (2017) “Implementación del control interno al proceso de crédito y tesorería y la mejora de la situación económica financiera de inmobiliaria coliseo Trujillo S.A, en la ciudad de Trujillo, del año 2016” Tesis para optar el título profesional de: Contadora Pública, Universidad Privada del Norte

<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/12860/Avalos%20Narvaez%20Denizze%20Edito.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Calixto A. (2020) “Control Interno en el área de tesorería y su incidencia en la liquidez de inversiones Quissel S.R.L.- LIMA CERCADO, 2017” Tesis para optar el título profesional de: Contadora Pública Universidad Privada del Norte

https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/26352/Calixto%20Anchillo%2c%20Mirtha%20Doris_Parcial.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Palomino M. (2019) Control interno en el área de tesorería de la empresa papelera ALFA S.A – EL AGUSTINO 2019. tesis para optar el título profesional de: CONTADOR PÚBLICO Universidad Católica de los Ángeles Chimbote

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/16084/COSO_SISTEMA_PALOMINO_MENDOZA_SUSAN_PAOLA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pineda, R. y Young M. (2017) Diseño del control interno en el área de Tesorería de la empresa Agroindustria de la Amazonía E.I.R.L., Callería, Ucayali, 2017, tesis para obtener el título profesional de contador público Universidad Peruana Unión.

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/1002/Patricia_tesis_Bachiller_2017.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Catillo, V. (2016) EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA EN LAS EMPRESAS DE transporte de valores del Perú: caso Prosegur Sa. Trujillo, 2016. tesis para optar el título profesional de contador público Universidad Católica de los Ángeles Chimbote

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1145/CONTROL_INTERNO_CASTILO_VASQUEZ_RICHARD_JAMES.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Aparez, M. y Murillo R. (2016) Plan de mejoramiento al sistema de control interno del área de tesorería orientado en cajas menores de la empresa DELTEC S.A DE LA CIUDAD DE CALI. Anteproyecto presentado para optar al título de Contador Público SANTIAGO DE CALI 2016 FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATÓLICA LUMEN GENTIUM

<https://repository.unicatolica.edu.co/bitstream/handle/20.500.12237/628/FUCLG0016070.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Escobar M. (2018) Análisis del impacto de la aplicación del control interno en empresas inmobiliarias de la zona norte de guayaquil. AÑO 2018 “tesis de posgrado” para la obtención del grado de magister en contaduría pública, Universidad de Guayaquil

<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/36996/1/Tesis%20Yesenia%20Escobar%20Moreno%20Final.pdf>

Carpio, F. (2016) EL Control interno como apoyo a la gestión financiera en el área de tesorería de la empresa Olimac en la ciudad de guayaquil trabajo de titulación que se presenta como requisito previo a optar el grado de: contador público guayaquil Universidad de Especialidades Espíritu Santo.

<http://201.159.223.2/bitstream/123456789/1132/1/Paper%20OLIVIA%20MACIAS.pdf>

George y Mallery (2013) VALIDEZ DEL MATERIAL EDUCATIVO DE UN PROGRAMA DE EDUCACIÓN AMBIENTAL- SANITARIO NO FORMAL, Cito Alicia Elena Gómez Mejías, Rafael Cerrada Valero y Ronald Edgardo Rangel Vásquez

<https://www.redalyc.org/journal/356/35656002011/html/>

Apéndice

APENDICE A: Matriz de consistencia.

APENDICE B: Cuestionario variable independiente control interno.

APENDICE C: Cuestionario de variable dependiente de gestión de tesorería.

APENDICE D: Alpha de cronbach variables independiente control interno.

APENDICE E: Alpha de cronbach variables dependiente gestión de tesorería.

APENDICE F: Informe de turnitin.

APENDICE G: Presentación de datos control interno.

APENDICE H: Presentación de datos gestión de tesorería.

APENDICE A: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	DISEÑO METODOLOGICO
<p>PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera se relaciona control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>PROBLEMAS ESPECIFICOS ¿De qué manera se relaciona ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿De qué manera se relaciona evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿De qué manera se relaciona actividad de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿De qué manera se relaciona información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿De qué manera se relaciona supervisión y seguimiento y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL ¿Determinar la relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>OBJETIVOS ESPECIFICOS ¿Determinar la relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿Determinar la relación entre evaluación de riesgos y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿Determinar la relación entre actividad de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿Determinar la relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿Determinar la relación entre supervisión y seguimiento y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL ¿Existe relación entre control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>HIPOTESIS ESPECIFICAS ¿Existe relación entre ambiente de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿Existe relación entre evaluación de y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿Existe relación entre actividad de control y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿Existe relación entre información y comunicación y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p> <p>¿Existe relación entre supervisión y seguimiento y gestión de tesorería en colaboradores de la empresa Industrias textiles Sac, Ate,2021?</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE Control Interno</p> <p>VARIABLE DEPENDIENTE Gestión de tesorería</p>	<p>1. Ambiente de control.</p> <p>2. Evaluación de riesgos.</p> <p>3. Actividad de control.</p> <p>4. Información y comunicación</p> <p>5. Supervisión y seguimiento</p> <p>1. Entradas de efectivo</p> <p>2. Salidas de efectivo</p>	<p>TIPO Correlacional</p> <p>DISEÑO No Experimental. Transveral</p> <p>ENFOQUE Cuantitativo</p> <p>POBLACIÓN Personal que labora en la misma empresa.</p> <p>MUESTRA Se trabajará con una muestra de 20 personas,</p> <p>TECNICA Encuesta</p> <p>INSTRUMENTOS Cuestionario</p>

APENDICE B: CUESTIONARIO VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

Indicaciones

Lea atentamente la pregunta y marque con (x) dentro del recuadro respectivo de la respuesta que crea que es la correcta.

Escala de Likert:

5. Siempre (S)
4. Casi Siempre (CS)
3. Algunas veces (AV)
2. Casi nunca (CN)
1. Nunca (N)

Operacionalización de la variable de Control interno

N°	Preguntas	Escala de valoración				
		N 1	CN 2	AV 3	CS 4	S 5
	AMBIENTE DE CONTROL					
1	La dirección incentiva el desarrollo transparente de las actividades en la empresa.					
2	Se comunica debidamente dentro de la empresa las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.					
3	La dirección ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la entidad.					
4	La estructura organizacional en la oficina es adecuada					
5	La escala remunerativa en la empresa este en relación al cargo, funciones y responsabilidades.					
6	El personal de oficina es el adecuado para el trabajo que se realiza.					
7	La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.					
8	El el manual de procedimientos evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo.					
	EVALUACION DE RIESGOS					
9	En la empresa identificados los riegos en los procesos y procedimientos de trabajo.					
10	En la oficina se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados.					
11	Se han utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo.					
12	Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.					
	ACTIVIDAD DE CONTROL					

13	Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado.					
14	Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas con el fin de que se desarrolle de acuerdo a lo establecido en la empresa.					
15	Existe una adecuada separación de funciones en cada una de las áreas.					
16	En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.					
17	Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en la empresa.					
18	La entidad cuenta con indicadores adecuados de su desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión.					
19	Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas por pagar y cuentas por cobrar.					
20	Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en la oficina					
	INFORMACION Y COMUNICACION					
21	La información interna y externa que maneja la oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.					
22	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras.					
23	Se ha establecido niveles de acceso del personal al sistema de información.					
24	Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
25	La empresa cuenta con un archivo adecuado y documentado de las reglas funciones del personal.					
	REVISION Y SUPERVISION					
26	Las actividades que desarrollan son supervisadas por su jefe inmediato, para verificar si se realizan de acuerdo a manual de funciones.					
27	Su departamento efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.					
28	Cuando se proponen mejoras en su departamento se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implementen.					
29	Cuando se identifican en su departamento oportunidades de mejora, se proponen medidas para desarrollarlas.					
30	Se implementan recomendaciones que formule la dirección en los departamentos.					

APENDICE C: CUESTIONARIO DE VARIABLE DEPENDIENTE DE GESTION DE TESORERIA

Indicaciones

Lea atentamente la pregunta y marque con (x) dentro del recuadro respectivo de la respuesta que crea que es la correcta.

Escala de Likert:

5. Siempre (S)
4. Casi Siempre (CS)
3. Algunas veces (AV)
2. Casi nunca (CN)
1. Nunca (N)

Operacionalización de la variable de gestión de tesorería

Nº	Preguntas	Escala de valoración				
		N 1	CN 2	AV 3	CS 4	S 5
	ENTRADAS DE EFECTIVO					
1	La subgerencia de tesorería cuenta con manual de procedimientos que regulan la ejecución de los ingresos.					
2	Todos los ingresos son obtenidos de acuerdo a las ventas.					
3	Se registran en el sistema todos los ingresos debidamente sustentados y que facilite al área de contabilidad para el análisis.					
4	Los ingresos son sustentados y registrados en el sistema de acuerdo a como se realice la operación.					
5	Los ingresos que se realizan son generados por las ventas y el pago se realiza a treves del depósito en su cuenta corriente de la empresa.					
6	El área administrativa emite informes sustentados los ingresos y las salidas del dinero.					
7	La administración cumple con sus deberes y responsabilidades de manera oportuna					
	SALIDAS DE EFECTIVO					
8	La gerencia de tesorería cuenta con Manual de procedimientos que ayuden con el sustento debido de los gastos.					
9	En el manual de funciones se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.					
10	Los gastos e ingresos incurriós diariamente se registran en el sistema de tesorería.					
11	El pago a proveedores se realiza a treves de transferencias bancarias.					
12	Se provisionan los gastos de manera semanal y son sustentados de acuerdo a los flujos realizados por le empresa.					

13	La empresa cuenta con ingresos proyectados en el mes para poder cubrir sus gastos provisionados.					
14	Los cheques de la apertura de caja y reposición del fondo para pagos en efectivos se giran a nombre de los responsables de la administración.					
15	Las entregas provisionales de los recursos de fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el director de administración.					
16	En la empresa existe un personal encargado la administración del fondo para pagos en efectivo.					
17	La documentación que sustenta el pago en efectivo está debidamente autorizada por la gerencia.					
18	Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo se encuentran enumeradas y con fecha para su revisión.					
19	La dirección dispone de arqueos de caja por la administración de los fondos para pagos en efectivo.					
20	Las cuentas bancarias de la empresa se encuentran a disposición del personal de tesorería con autorización de la gerencia.					
21	La oficina de tesorería, elabora flujos de caja tendente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					
22	Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad y revisión del personal de gerencia.					
23	Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas de los responsables en prepararlas y revisarlas.					
24	Las conciliaciones bancarias se elaboran mensualmente con copia a las oficinas para el cruce de la información.					

APENDICE D: ALPHA DE CRONBACH VARIABLES INDEPENDIENTE

Escala: CONTROL INTERNO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,821	30

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	99,7000	133,344	-,432	,839
PREGUNTA2	99,4000	122,711	,114	,824
PREGUNTA3	99,8000	114,622	,436	,812
PREGUNTA4	99,6000	113,378	,514	,808
PREGUNTA5	100,5000	111,167	,500	,808
PREGUNTA6	99,4000	124,044	,099	,823
PREGUNTA7	99,4000	113,822	,637	,806
PREGUNTA8	99,5000	110,500	,576	,805
PREGUNTA9	99,2000	122,400	,166	,821
PREGUNTA10	99,3000	128,678	-,193	,830
PREGUNTA11	99,8000	115,289	,460	,811

PREGUNTA12	100,2000	107,289	,806	,795
PREGUNTA13	100,4000	108,044	,680	,800
PREGUNTA14	99,5000	109,167	,702	,800
PREGUNTA15	99,5000	115,389	,471	,811
PREGUNTA16	99,0000	130,889	-,316	,834
PREGUNTA17	98,8000	125,733	,003	,824
PREGUNTA18	99,4000	118,933	,432	,814
PREGUNTA19	98,9000	110,322	,500	,808
PREGUNTA20	99,3000	111,789	,521	,807
PREGUNTA21	99,1000	136,544	-,600	,843
PREGUNTA22	100,1000	119,211	,301	,817
PREGUNTA23	99,4000	115,600	,658	,807
PREGUNTA24	98,9000	118,100	,521	,811
PREGUNTA25	99,2000	113,067	,601	,806
PREGUNTA26	98,8000	121,511	,249	,819
PREGUNTA27	99,5000	112,944	,694	,804
PREGUNTA28	99,4000	123,156	,156	,821
PREGUNTA29	99,2000	125,511	-,005	,827
PREGUNTA30	99,9000	123,656	,074	,825

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
102,9000	126,100	11,22943	30

APENDICE E: ALPHA DE CRONBACH VARIABLES DEPENDIENTE

Escala: GESTION DE TESORERIA

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	10	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	10	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,852	24

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
PREGUNTA1	92,9000	92,100	,288	,850
PREGUNTA2	92,3000	92,678	,198	,853
PREGUNTA3	91,9000	87,433	,527	,842
PREGUNTA4	92,7000	84,456	,492	,843
PREGUNTA5	92,2000	87,956	,575	,841
PREGUNTA6	92,1000	86,989	,601	,840
PREGUNTA7	92,3000	86,678	,599	,839
PREGUNTA8	92,2000	87,733	,592	,840
PREGUNTA9	92,9000	89,656	,381	,847
PREGUNTA10	91,8000	86,400	,727	,837

PREGUNTA11	92,3000	87,567	,538	,842
PREGUNTA12	92,2000	96,178	-,049	,868
PREGUNTA13	92,0000	95,333	,051	,856
PREGUNTA14	92,6000	85,378	,684	,836
PREGUNTA15	92,4000	84,711	,681	,836
PREGUNTA16	92,5000	79,833	,756	,830
PREGUNTA17	92,4000	91,822	,139	,860
PREGUNTA18	92,0000	94,222	,136	,854
PREGUNTA19	92,2000	93,067	,155	,855
PREGUNTA20	91,6000	91,600	,500	,846
PREGUNTA21	92,0000	93,333	,154	,854
PREGUNTA22	92,3000	88,900	,447	,845
PREGUNTA23	92,3000	89,344	,418	,846
PREGUNTA24	92,8000	86,400	,591	,839

Estadísticas de escala

Media	Varianza	Desv. Desviación	N de elementos
96,3000	96,456	9,82118	24

APENDICE F: INFORME DE TURNITIN



APENDICE H: PRESENTACION DE DATOS GESTION DE TESORERIA

3	5	5	3	5	5	5	4	3	5	4	5	5	4	5	5	2	4	3	5	5	5	5	3
3	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	3	3
4	4	5	5	4	4	4	5	3	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	5	4	4	4	4
3	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	1	5	4	5	5	5	3	5	5	3	3	4	4
3	5	5	5	5	5	3	3	3	4	5	5	5	4	4	5	2	4	3	4	3	4	4	4
2	3	4	3	3	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	2	3	4	4	4	4	3	3	2
4	4	3	2	3	4	4	5	3	5	3	5	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	5	3
4	3	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	2	3	3	5	4	5	5	5	5	4	3
4	5	4	2	4	4	4	4	4	5	3	4	4	3	3	3	4	5	3	5	4	3	3	4
2	5	4	4	4	4	4	5	3	4	5	3	5	3	5	2	5	3	3	4	4	3	3	4
3	3	3	2	3	3	4	4	4	3	5	4	5	4	5	4	2	4	3	3	5	3	4	3
3	4	3	4	3	5	3	5	4	5	4	1	4	3	2	5	3	5	4	4	3	4	4	3
2	4	3	4	5	4	3	4	5	3	4	3	4	3	3	4	4	5	3	4	3	3	5	2
3	3	5	3	4	4	5	3	5	4	3	2	3	4	3	5	5	4	3	5	3	3	4	2
2	3	5	5	3	4	4	4	3	4	3	1	3	5	4	5	3	3	5	4	4	3	5	5
3	4	5	5	3	3	5	4	5	5	5	3	3	5	4	3	3	4	3	4	5	5	3	4
3	5	3	3	4	5	3	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	3	4	4	4
4	5	4	2	4	5	3	4	4	3	4	4	5	4	5	4	2	4	4	5	5	2	3	3
3	3	3	4	3	5	3	5	3	3	4	4	4	4	4	5	3	4	5	4	4	2	5	3