

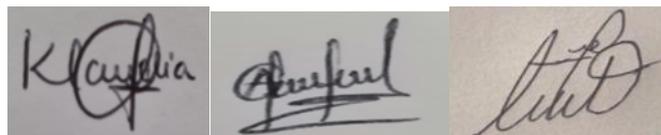
**UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLE
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**“EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA
EMPRESA EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE
CALIDAD S. A. C. PERIODO 2018-2019”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PUBLICO**

**CLAUDIA KATHY ARANCIBIA LUNA
STÉFANY GUILIANE TORRES ORELLANA
ANA LUZ CERCADO LOZANO**



A handwritten signature in blue ink, which appears to be 'José Balduino, Sosa Ruiz'.

MG. JOSÉ BALDUINO, SOSA RUIZ

Callao, 2021

PERÚ

HOJA DE REFERENCIA DEL JURADO Y APROBACIÓN

MIEMBROS DEL JURADO

- | | |
|---------------------------------------|-----------------|
| • Dr. Cesar Augusto Ruiz Rivera | PRESIDENTE |
| • Mg. Liliana Ruth Huamán Rondón | SECRETARIO |
| • Dr. Humberto Rubén Huanca Callasaca | VOCAL |
| • Walter Víctor Huertas Niquén | MIEMBRO SUPLETE |

ASESOR: Dr. C.P.C. José Balduino Sosa Ruiz

N de Libro: 1

N de Acta: 004-CT-2021-2

Fecha de aprobación: 29/04/2021

Resolución de Sustentación: N 191-2021-CFCC/TR-DS

DEDICATORIA

A nuestros padres con mucho cariño por su constante esfuerzo y apoyo incondicional durante nuestra vida personal y profesional; a nuestros familiares que siempre estuvieron apoyándonos en todo momento.

AGRADECIMIENTO

Agradecemos a Dios por habernos guiado por el camino de la felicidad y a cada uno de los que son parte de nuestras familias, quienes a lo largo de toda nuestra vida nos han apoyado y motivado en nuestra formación académica.

A la Universidad Nacional del Callao por habernos dado la oportunidad de escalar un peldaño en el campo del conocimiento y por habernos provisto de excelentes docentes, quienes nos brindaron su conocimiento, confianza y apoyo incondicional en la elaboración de la tesis.

A nuestros padres y demás familiares quienes nos manifestaron y demostraron su amor y confianza, en nosotros, el mejor estímulo para lograr un triunfo más en la vida.

ÍNDICE

ÍNDICE	1
TABLAS DE CONTENIDO	4
TABLAS DE FIGURAS	7
RESUMEN	9
ABSTRACT	10
INTRODUCCIÓN.....	11
I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	12
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	12
1.2. Formulación del problema	13
1.2.1. Problema general.....	13
1.2.2. Problemas específicos.....	13
1.3. Objetivos	13
1.3.1. Objetivo general.....	13
1.3.2. Objetivos específicos.....	14
1.4. Limitantes de la investigación.....	14
II MARCO TEÓRICO	15
2.1 Antecedentes.....	15
2.1.1. Internacional.....	15
2.1.2. Nacional.....	18
2.2 Bases teóricas	23
2.2.1. Control Interno.....	23
2.2.2. Gestión de tesorería.....	27
2.3 Conceptual	30
2.3.1. El control interno.....	30

2.3.2. Gestión de tesorería.....	44
2.4 Definición de términos básicos	48
III HIPOTESIS Y VARIABLES	54
3.1. Hipótesis.....	54
3.1.1. Hipótesis general.....	54
3.1.2. Hipótesis específicas.....	54
3.2. Definición conceptual de las variables	54
3.2.1. Operacionalización de las variables.....	56
IV DISEÑO METODOLÓGICO	57
4.1. Tipo y diseño de investigación.....	57
4.1.1. Tipo de Investigación.....	57
4.1.2. Diseño de investigación.....	57
4.2. Método de investigación	58
4.3. Población y muestra	59
4.3.1. Población.....	59
4.3.2. Muestra.....	59
4.4. Lugar de estudio y periodo de desarrollo	60
4.5. Técnicas e instrumentos para la recolección de la Información	60
4.5.1. Técnicas.....	60
4.5.2. Instrumentos.....	61
4.6. Análisis y procesamiento de datos.....	63
V RESULTADOS.....	64
5.1 Resultados descriptivos.....	64
5.1.1 Resultados en relación con la hipótesis específica N°1.....	64
5.1.2 Resultados en relación con la hipótesis específica N°2.....	67
5.1.3 Resultados con relación a la hipótesis general.....	69
5.2. Resultados Inferenciales	93

5.3 Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo con la naturaleza del problema y la hipótesis.....	97
5.3.1 Otros resultados estadísticos de la hipótesis específica 1.....	97
5.3.2 Otros resultados estadísticos de la hipótesis específica 2.....	103
5.3.3. Otros resultados estadísticos de la hipótesis general.....	109
VI DISCUSIÓN DE RESULTADOS	112
6.1. Contrastación y demostración de la Hipótesis con los resultados.....	112
6.1.1 Hipótesis específica 1.....	112
6.1.2 Hipótesis específica 2.....	113
6.1.3 Hipótesis General.....	114
6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares	117
6.2.1 Hipótesis específica 1.....	117
6.2.2 Hipótesis específica 2.....	118
6.2.3 Hipótesis General.....	119
6.3. Responsabilidad Ética de acuerdo a los reglamentos vigentes	120
CONCLUSIONES.....	122
RECOMENDACIONES.....	123
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	124
ANEXOS.....	129
Anexo 1: Matriz de Consistencia	130
Anexo 2: Carta de Autorización	131
Anexo 3: Cuestionario	132
Anexo 4: Juicio de Expertos	133
Anexo 5: Estado de Flujo de Efectivo	135
Anexo 6: Estado de Situacion Financiera	137

TABLAS DE CONTENIDO

Tabla 1: Rotación de cuentas por cobrar 2018-2019.....	65
Tabla 2: Periodo promedio de cobranza 2018-2019.....	66
Tabla 3: Detalle de cuentas por cobrar 2018-2019.....	67
Tabla 4: Rotación de cuentas por pagar 2018-2019.....	68
Tabla 5: Periodo promedio de pago 2018-2019.....	69
Tabla 6: Detalle de cuentas por pagar 2018-2019.....	70
Tabla 7: ¿Aplica el manual de control interno?.....	71
Tabla 8: ¿Aplica los principales procedimientos de su cargo?.....	72
Tabla 9: ¿Cumple el objetivo general de su área?.....	73
Tabla 10: ¿La información contable se encuentran respaldados de las formas legales?.....	74
Tabla 11: ¿Cree usted que la empresa actualiza regularmente el manual de organización?.....	75
Tabla 12: ¿Se evalúa periódicamente la asignación de funciones?.....	76
Tabla 13: ¿Se detectan a tiempo las deficiencias del área de tesorería?.....	77
Tabla 14: ¿Cumple eficientemente con sus funciones?.....	78
Tabla 15: ¿Se aplican mecanismos que permiten minimizar el riesgo del área de tesorería?.....	79
Tabla 16: ¿Se establecen objetivos del área de tesorería?.....	80
Tabla 17: ¿Se realizan capacitaciones al personal del área de tesorería?.....	81
Tabla 18: ¿Las principales funciones como cobranzas y pagos tienen procesos establecidos?.....	82

Tabla 19: ¿Se tiene bajo custodia la documentación que evidencia las cobranzas y pagos realizados?.....	83
Tabla 20: ¿Existe acceso restringido de acuerdo a las funciones de cada trabajador del área de tesorería?.....	84
Tabla 21: ¿Se aplican procedimientos que controlan los riesgos respecto a las transacciones de efectivo?.....	85
Tabla 22: ¿Se ha establecido separación de funciones entre las actividades relacionadas del área de tesorería?.....	86
Tabla 23: ¿Se evalúan e informan las deficiencias encontradas en las funciones del personal del área de tesorería?.....	87
Tabla 24: ¿Se seleccionan funciones para una posterior evaluación?.....	88
Tabla 25: ¿Se evalúa las medidas correctivas inmediatas ante una deficiencia de control interno?.....	89
Tabla 26: ¿Se evalúan los procesos de control interno que permiten proponer los planes de mejora continua?.....	90
Tabla 27: ¿Como parte del control interno se practica la supervisión y monitoreo?.....	91
Tabla 28: ¿Las medidas correctivas de control interno son implementadas y supervisadas?.....	92
Tabla 29: ¿Se supervisa que las funciones del personal se cumplan de acuerdo a los objetivos del área de tesorería?.....	93
Tabla 30: Matriz de correlación entre el control interno y la gestión de tesorería.....	94
Tabla 31: Matriz de correlación entre el control interno y la gestión de cuentas por cobrar.....	96
Tabla 32: Matriz de correlación entre el control interno y la gestión de cuentas por pagar.....	97
Tabla 33: Cuentas por cobrar como hechos históricos recién implementado control interno año 2018 (en soles)	99
Tabla 34: Se muestra los datos calculados aplicando el control interno año 2018	100
Tabla 35: Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por cobrar año 2018.....	101

Tabla 36: Cuentas por cobrar como hechos históricos recién implementado control interno año 2019 (en soles)	102
Tabla 37: Se muestra los datos calculados aplicando el control interno año 2019.....	103
Tabla 38: Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por cobrar año 2019.....	104
Tabla 39: Cuentas por pagar como hechos históricos implementado control interno año 2018 (en soles)	105
Tabla 40: Se muestra los datos calculados aplicando el control interno año 2018.....	106
Tabla 41: Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por pagar año 2018.....	107
Tabla 42: Cuentas por pagar como hechos históricos implementado control interno año 2019 (en soles)	108
Tabla 43: Se muestra los datos calculados aplicando el control interno año 2019.....	109
Tabla 44: Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por pagar año 2019.....	110

TABLAS DE FIGURAS

Figura 1: Rotación de cuentas por cobrar 2018-2019.....	65
Figura 2: Periodo promedio de cobranza 2018-2019.....	66
Figura 3: Detalle de cuentas por cobrar 2018-2019.....	67
Figura 4: Rotación de cuentas por pagar 2018-2019.....	68
Figura 5: Periodo promedio de pago 2018-2019.....	69
Figura 6: Detalle de cuentas por pagar 2018-2019.....	70
Figura 7: ¿Aplica el manual de control interno?.....	71
Figura 8: ¿Aplica los principales procedimientos de su cargo?.....	72
Figura 9: ¿Cumple el objetivo general de su área?.....	73
Figura 10: ¿La información contable se encuentran respaldados de las formas legales?.....	74
Figura 11: ¿Cree usted que la empresa actualiza regularmente el manual de organización?.....	75
Figura 12: ¿Se evalúa periódicamente la asignación de funciones?.....	76
Figura 13: ¿Se detectan a tiempo las deficiencias del área de tesorería?.....	77
Figura 14: ¿Cumple eficientemente con sus funciones?.....	78
Figura 15: ¿Se aplican mecanismos que permiten minimizar el riesgo del área de tesorería?.....	79
Figura 16: ¿Se establecen objetivos del área de tesorería?.....	80
Figura 17: ¿Se realizan capacitaciones al personal del área de tesorería?.....	81
Figura 18: ¿Las principales funciones como cobranzas y pagos tienen procesos establecidos?.....	82
Figura 19: ¿Se tiene bajo custodia la documentación que evidencia las cobranzas y pagos realizados?.....	83
Figura 20: ¿Existe acceso restringido de acuerdo a las funciones de cada trabajador del área de tesorería?.....	84
Figura 21: ¿Se aplican procedimientos que controlan los riesgos respecto a las transacciones de efectivo?.....	85

Figura 22: ¿Se ha establecido separación de funciones entre las actividades relacionadas del área de tesorería?.....	86
Figura 23: ¿Se evalúan e informan las deficiencias encontradas en las funciones del personal del área de tesorería?.....	87
Figura 24: ¿Se seleccionan funciones para una posterior evaluación?.....	88
Figura 25: ¿Se evalúa las medidas correctivas inmediatas ante una deficiencia de control interno?.....	89
Figura 26: ¿Se evalúan los procesos de control interno que permiten proponer los planes de mejora continua?.....	90
Figura 27: ¿Como parte del control interno se practica la supervisión y monitoreo?.....	91
Figura 28: ¿Las medidas correctivas de control interno son implementadas y supervisadas?.....	92
Figura 29: ¿Se supervisa que las funciones del personal se cumplan de acuerdo a los objetivos del área de tesorería?.....	93

RESUMEN

La presente tesis tiene como título “El control interno y la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC periodo 2018-2019”. Tiene como objetivo determinar los efectos del control interno en la gestión de tesorería de la empresa en mención. Se desarrolló la problemática estableciendo como afecta el deficiente control interno en la eficiencia y eficacia de los colaboradores.

Esta investigación se desarrolló utilizando el tipo de investigación aplicada, método explicativo, enfoque cualitativo y cuantitativo, diseño no experimental y de corte longitudinal, la población es el personal involucrado en la gestión de tesorería y la información financiera de la empresa en mención, la muestra que se utilizó es el personal involucrado en la gestión de tesorería y la información financiera de la Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. periodo 2018-2019.

El análisis que se realizó está basado en una encuesta y en el análisis de ratios de cuentas por cobrar y ratios de cuentas por pagar mediante el instrumento del cuestionario validado por expertos y confiabilidad. Se evaluaron los indicadores relacionados con las variables control interno y gestión de tesorería de la empresa en mención teniendo como resultados para la hipótesis general: con la prueba de Spearman, se obtuvo un nivel de significancia o $p=0,004$, y una correlación de 88.1%, cuya interpretación es que el control interno tiene una relación positiva alta con la gestión de tesorería, para la hipótesis específica 1: los resultados fueron nivel de significancia o $p=0,001$, y una correlación de 74.1%, cuya interpretación es que el control interno tiene una relación positiva alta con las cuentas por cobrar y para la hipótesis específica 2: los resultados fueron nivel de significancia o $p=0,005$, y una correlación de 87.4%, cuya interpretación es que el control interno tiene una relación positiva alta con las cuentas por pagar.

Palabras Claves: Control interno – Gestión de tesorería – Eficiencia- Eficacia.

ABSTRACT

The title of this thesis is "The internal control and treasury management of the company Guaranteed Efficiency in Quality Services SAC period 2018-2019". Its objective is to determine how internal control affects treasury management in the company in question. The problem was developed establishing how the deficient internal control affects the efficiency and effectiveness of the collaborators.

This research was developed using the type of applied research, explanatory method, qualitative and quantitative approach, non-experimental design and longitudinal cut, the population is the personnel involved in the treasury management and financial information of the company in question, the sample that was used is the personnel involved in the treasury management and financial information of the Guaranteed Efficiency in Quality Services SAC 2018-2019 period.

The analysis carried out is based on a survey and on the analysis of accounts receivable ratios and accounts payable ratios through the questionnaire instrument validated by experts and reliability. The indicators related to the variables internal control and treasury management of the company in question were evaluated, taking as results for the general hypothesis: with the Spearman test, a level of significance was obtained $op = 0.004$, and a correlation of 88.1%, whose interpretation is that internal control has a high positive relationship with treasury management, for specific hypothesis 1: the results were significance level $op = 0.001$, and a correlation of 74.1%, whose interpretation is that internal control has a High positive relationship with accounts receivable and for specific hypothesis 2: the results were significance level $op = 0.005$, and a correlation of 87.4%, whose interpretation is that internal control has a high positive relationship with accounts payable..

Keywords: Internal control - Treasury management - Efficiency - Effectiveness.

INTRODUCCIÓN

La presente investigación titulado “El Control Interno y la Gestión de Tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019”, tiene como objetivo determinar los efectos del control interno en la gestión de tesorería.

Eficiencia Garantizada, dedicada a brindar servicios especializados de alto valor agregado a las empresas de seguros a nivel nacional factura el 90% de sus ventas al crédito. La empresa presentó diferentes problemas en el control interno, dado que se observó retrasos de las cobranzas, así como la falta de control, supervisión y un seguimiento adecuado a la cartera de clientes; situación que generó inestabilidad a la empresa al no tener suficiente liquidez al cumplir con sus compromisos a corto plazo. También se observó un incremento de las cuentas por cobrar en base a la gestión de tesorería, determinando un porcentaje material respecto al activo; esto debido a que el cobro de dichas cuentas no se hacía efectiva a la fecha de su vencimiento. Asimismo, las cuentas por pagar presentaron un grado de rotación muy alto al ser comparado con las cuentas por cobrar, lo cual generó una inestabilidad de la caja.

Los resultados alcanzados con la demostración de la hipótesis sirven para determinar es el efecto que generó un deficiente control interno en la gestión de tesorería, posteriormente se ha comparado con un escenario en el que se aplicó un control interno eficiente.

El desarrollo del proyecto se realizó según lo establecido por la Directiva N°013-2018-R Protocolo de Proyecto e Informe Final de Investigación de Pregrado, Postgrado, Docentes, Equipos, Centros e Institutos de Investigación.

I PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

Las empresas aplican el control interno con la finalidad de poder lograr los objetivos, con eficiencia y eficacia para asegurar la correcta gestión de tesorería. El control interno se viene implementando desde el año 1992 aproximadamente con el análisis COSO, el cual ha tenido modificaciones en su estructura estableciendo compromiso, responsabilidad, autoridad, etc. Para así lograr objetivos de una empresa u organización, verificando los niveles de riesgo que puedan presentar, así mismo proponer una solución.

La empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. cuyo giro principal es brindar servicios especializados de alto valor agregado como procuración (asesoramiento en incidentes), auxilio mecánico, chofer de reemplazo, traslado de grúas, entre otros a las empresas de seguros a nivel nacional, contamos con tres sucursales en el norte, centro y sur del país las cuales tienen un control interno deficiente, y los jefes de operaciones y personal de contabilidad tratan de minimizar los riesgos de acuerdo a su alcance y en muchas oportunidades no es suficiente, por el contrario, es perjudicial para la empresa ya que descuidan sus labores principales, en este sentido se evaluó y se determinó que la empresa no cuenta con las políticas a seguir y personal a cargo.

La empresa presentó diversos problemas en el control interno, para el año 2018, realizando un análisis de ratio trimestral en la rotación de cuentas por cobrar dando como resultado en el 4to trimestre de una rotación de 1.05 en comparación al año 2019, con un adecuado control interno en la gestión de tesorería la rotación fue de 2.96; lo que nos permite observar las deficiencias en el año 2018, como el retrasos en las cobranzas, falta de control, supervisión y un seguimiento adecuado de la cartera de clientes.

Así mismo, se verificó mediante un cuestionario realizado al personal que para el año 2018 se presentaban algunas deficiencias, al realizar la cobranza a los clientes

con forma de pago al contado no se deposita el efectivo de manera inmediata a la cuenta corriente de la empresa, en ocasiones se usa el dinero para gastos de caja chica o de viáticos, también tenemos clientes que incumplen con el pago en el plazo establecido lo que generó un alto porcentaje de incumplimiento en las cuentas por cobrar.

Con la presente tesis se demostró que con una adecuada aplicación del control interno en la gestión de tesorería permite cumplir con los objetivos y también que los efectos son favorables optimizando la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. 2018-2019, para demostrar la hipótesis se realizaron tablas y figuras comparando los años.

1.2. Formulación del problema

1.2.1. Problema general

- ¿Cuáles son los efectos del control interno en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿Cómo el control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019?
- ¿Cómo el control interno influye en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

- Determinar los efectos del control interno en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019.

1.3.2. Objetivos específicos

- Identificar cómo el control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019.
- Determinar cómo influye el control interno en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019.

1.4. Limitantes de la investigación

1.4.1 Limitante Teórico

La investigación se centró en el estudio de dos variables: control interno y gestión de tesorería; así como también en las dimensiones e indicadores seleccionados para estas.

1.4.2 Limitante Espacial

La investigación se llevó a cabo en la empresa EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD SAC, ubicada en calle Francisco Masías N° 544 oficina 701, distrito de San Isidro, provincia y departamento Lima.

1.4.3 Limitante Temporal

Los periodos materia de investigación corresponde al periodo 2018 y 2019.

II MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1. Internacional

Guachán (2019). Propuesta de control interno para la Cooperativa transporte 28 de septiembre de la Ciudad de Ibarra (tesis de pregrado). Universidad Pontificia Universidad Católica del Ecuador sede Ibarra, Ecuador.

Entre las conclusiones más importantes manifestó lo siguiente:

De acuerdo a lo establecido en marco integrado del informe COSO y detectado en el diagnóstico del procedimiento actual de control interno contable y administrativo, la Cooperativa de Transporte 28 de Septiembre carece de un control interno contable efectivo, en vista que presenta deficiencias en los cinco componentes, entre las cuales destacan: la ausencia de políticas, normas y manuales que soporten el ambiente de control; carece de la definición de factores de riesgo a nivel contable y/o administrativo que puede enfrentar la organización, pues se apreciaron evidencias de que las acciones tomadas en este sentido han sido de tipo reactivas más que preventivas, lo que debilita su evaluación del riesgo y la posibilidad de poder enfrentarlos de manera exitosa; escasa claridad en las funciones, responsabilidades en los puestos de trabajo, al igual que en los procedimientos debido a la falta de documentación de éstos, lo que estimula de alguna manera la improvisación y empirismo en la ejecución de la operaciones; falencias importantes en la información y comunicación vinculadas a la capacitación del personal, verificación de la preparación y competencias de quien ejerce los cargos; inadecuada supervisión y monitoreo, pues es ejercida de acuerdo a criterios del personal, dada la inexistencia de patrones de comparación del desempeño.

La propuesta que da respuesta a las necesidades de cambio en el control interno contable y administrativo de la Cooperativa “28 de Septiembre” es un manual conformado por doce secciones: la primera son las políticas de control interno contable y administrativo, orientada a establecer los lineamientos que guían las

actividades y decisiones del personal involucrado en el control contable y administrativo; la segunda contempla las responsabilidades del personal relacionado con el control interno contable y administrativo; la tercera referida al procedimiento general de control contable y administrativo reflejando la actividad que corresponde a cada uno de los involucrados; la cuarta a los lineamientos del plan único de cuenta; la quinta referida a la identificación y registro de hechos económicos; la sexta a las actividades de control para la generación de estados financieros definitivos; la séptima asociada a la contratación y evaluación de desempeño del personal del área contable y administrativa; la octava refleja los indicadores de gestión; la novena vinculada a las medidas correctivas; la décima refiere los niveles de autorización; la décima primera a la separación de las tareas y responsabilidades contables y administrativas y por último la décima segunda al control de activos. (pp. 109-110)

Coincidimos con el autor al indicar que se debería implementar Políticas de control interno contable y administrativo, manuales para el personal dando claridad a sus funciones y responsabilidades en sus puestos de trabajo.

Salazar (2017). Diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola – Bananera ubicada en la Ciudad de Duran (tesis de pregrado). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.

Concluyó lo siguiente:

El área de la empresa agrícola bananera no es supervisada adecuadamente, la práctica de que una sola persona sea multifuncional, es un factor que ha favorecido a que se mantenga un ambiente poco controlado y supervisado en el área de tesorería, muchas tareas son llevadas a cabo de manera manual, lo que beneficia a que se comentan errores y favorece al mal uso de los recursos financieros que controla la empresa. (p. 87)

Coincidimos con el autor al concluir que la implementación de sistema de control interno en el área de tesorería es fundamental para así evitar una mala práctica; esta implantación nos permitirá supervisar adecuadamente los movimientos del área de tesorería.

Neira (2016). Diseño de un Sistema de control interno, pago a proveedores en ASISBANE (tesis de pregrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil.

Concluyó y sugirió lo siguiente:

La empresa no cuenta con normas y procedimientos que permitan realizar un control a las Cuentas a Pagar a proveedores en la organización. A su vez no cuenta con un plan de contingencia en caso de que algún evento imprevisto afecte la operatividad del negocio.

Se sugiere que la organización realice una segregación de responsabilidades diferente a la que actualmente maneja, separando las áreas involucradas en el proceso de cuentas por pagar como son adquisiciones, inventarios, y contabilidad. (p. 58)

Coincidimos con el autor que para plantear un buen funcionamiento del área involucrada se deberá partir de la base teórica COSO estudiando sus componentes, impartiendo responsabilidades a las áreas y personal involucrado.

Sánchez (2017). El control interno y la responsabilidad social en el Instituto Tecnológico Superior República Federal de Alemania de la ciudad de Riobamba, en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Concluyó lo siguiente:

Luego de haber realizado la investigación y del procesamiento de los datos se ha podido determinar que el control interno se relaciona significativamente con la responsabilidad social según la prueba estadística del Chi-Cuadrado

$$X^2_{calc} = 24,743$$

Además se podría argumentar que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integridad como mecanismo eficiente para el logro de objetivos organizacionales.

- Se ha logrado además la integración de conocimientos en relación al control interno entendiéndolo como el ente que promueve la integridad como mecanismo eficiente para el logro de objetivos organizacionales.
- Se ha podido también evidenciar que la reestructuración del sistema de control interno es una prioridad administrativa que involucra a todos los empleados existentes en cada uno de los niveles del ente económico, a los cuales le brinda la oportunidad de contribuir en términos legítimos con el buen accionar de la empresa y acorde a los objetivos trazados en cada una de las áreas donde ellos se desempeñan. (p.p.89-90)

Coincidimos con el autor al determinar que el control interno tiene una relación significativa con la responsabilidad social, de igual manera podemos decir que en toda entidad y para cualquier área de trabajo la implementación de un control interno mejora la eficiencia de las áreas.

2.1.2. Nacional

Monteagudo y Monzón (2016). El control interno en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Perufarma S.A. de la Ciudad de Lima (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao, Callao.

Entre uno de sus comentarios manifestaron lo siguiente:

Esta investigación es de gran importancia, debido a que todas las empresas deben tener un control interno efectivo aplicado a sus diversas operaciones, siendo una de ellas las cuentas por cobrar; pues es una herramienta que permite disminuir los distintos riesgos, protegiendo los recursos de la empresa, evitando fraudes o errores, además de permitir la confiabilidad y veracidad de los datos contables, lo cual ayudará a una mejor toma de decisiones.

Para cumplir con sus objetivos se propuso a desarrollar lo siguiente:

Recomendamos la supervisión periódica del desempeño de los trabajadores en el área de créditos y cobranzas, midiendo eficiencia y eficacia en sus labores para el logro de los objetivos planteados, mayor énfasis en cuanto a la evaluación crediticia corresponde y en los procedimientos y estrategias orientados a la recuperación parcial o total de la deuda morosa. (p.p. 14-121)

Es muy importante tener un control interno en toda empresa esto facilita distinguir riesgos, amenazas y ayuda a proteger los recursos de la entidad.

Ramírez (2019), Control interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial el Collao llave, periodo 2017, presentado en la Universidad Nacional del Altiplano, para optar el título profesional de Contador Público.

Entre sus conclusiones manifestó lo siguiente:

PRIMERA: El cumplimiento de las Normas de Control Interno en el área de tesorería de la Municipalidad Provincial El Collao llave durante el periodo 2017, se ha evidenciado que existe un regular cumplimiento; según las tablas 3 al 15; respecto a la Unidad de caja, se tiene un 47% que se cumple con esta norma; en relación a la Utilización del Flujo de Caja en la Programación Financiera su cumplimiento fue de 40%; con respecto a las Conciliaciones Bancarias, su cumplimiento fue el 20%; respecto a la norma arqueo de fondos y valores su cumplimiento fue el 10%. Estos porcentajes evidencian que el personal no cumple debidamente con las normas establecidas y no asumen unos de los principios aplicables al sistema de Control Interno, el autocontrol.

SEGUNDA: Respecto a las normas de Control Interno para el área de tesorería, según la Tabla 22, las normas Depósito Oportuno en Cuentas Bancarias y Requisitos de los Comprobantes de Pago Recibidos por Entidades Públicas el porcentaje del cumplimiento es el 80% y su calificativo es eficiente, respecto a las normas Medidas de Seguridad para Cheques, Efectivo y Valores, uso de

Formularios Membretados Pre Numerados para el Movimiento de Fondos y Depósito Oportuno en Cuentas Bancarias el porcentaje de cumplimiento es más del 60% y su calificativo es bueno y estos resultados evidencian que el personal administrativo cumple estas normas vigentes, y permite mejorar la gestión administrativa en el área de tesorería. (p. 93)

Coincidimos con el autor de que el mal uso del sistema de control interno evidenciará no permitirá tener un autocontrol de los manejos del área de tesorería lo cual genera una deficiencia dentro de los fondos del sistema.

Mio, Rodriguez y Valverde (2016). El sistema de Control Interno y la Gestión de Tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C. periodo 2015 (tesis de pregrado). Universidad Nacional del Callao, Callao.

Concluyó y recomendó lo siguiente:

Se determinó que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados. Se determinó que es importante el control interno porque minimiza el riesgo en la gestión de tesorería ya que se deben establecer controles de ingreso y egreso de dinero teniendo como procedimiento las autorizaciones respectivas para su ejecución.

Se recomienda que el proceso de supervisión del sistema de control interno en el área de tesorería deba realizarse de forma continuada en el tiempo, a través de los jefes de área, que estos observen que se cumpla todas las normas, políticas que se han implantado, y a su vez estos jefes también tienen que ser supervisados por la persona de mayor jerarquía, para que el sistema no sea implantado en vano. (p.p. 76-77)

Con la implementación del control interno las pérdidas disminuyen, con una adecuada supervisión en el área de tesorería el riesgo se minimiza, así como aplicar las políticas de cobranzas para una mejora en sus cuentas por cobrar.

De La Cruz (2018). Control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de Justicia, Lima Metropolitana año 2018, presentado en la Universidad César Vallejo, Lima.

Concluyó lo siguiente:

1. Respecto al objetivo general y a los resultados obtenidos (Tabla 10) que confirman nuestra hipótesis, se determinó que, si existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería en las cortes superiores de justicia, Lima Metropolitana, año 2018, A través de la prueba de correlación Rho de Spearman: con un p-valor 0,001. Es decir que el control interno tiene una relación moderada en la gestión de tesorería. Esto indica que a mayor control interno habrá mayor eficiencia en la gestión de tesorería.
2. De acuerdo con el primer objetivo específico y a los resultados obtenidos (Tabla 11) se determinó que, si existe relación entre el control y las normas de tesorería en las cortes superiores de justicia, Lima Metropolitana, año 2018. A través de la prueba de correlación Rho de Spearman: con un p-valor 0,001. Es decir que el control interno se relaciona significativamente con las normas de tesorería. Esto indica que a mayor control interno habrá mayor eficiencia en la aplicación de las normas de tesorería.
3. Según el segundo objetivo específico y a los resultados obtenidos (Tabla 12) se determinó que, si existe relación entre el control y la gestión de pagos en las cortes superiores de justicia, Lima Metropolitana, año 2018. A través de la prueba de correlación Rho de Spearman: con un p-valor 0,001. Es decir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de pagos. Esto indica que a mayor control interno habrá mayor eficiencia la gestión de pagos.

(p-102)

Coincidimos con el autor al determinar que el control interno tenga un efecto de correlación con la gestión de tesorería, que el uso de un adecuado control mejorará

adecuadamente la eficiencia de las normas de tesorería, en consecuencia, la gestión de pagos se optimiza.

Rivas (2017). El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego, presentado en la Universidad César Vallejo, Lima.

Concluyó lo siguiente:

Primero: Existe una relación directa y significativa entre las variables control interno y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.658; es decir a mayor control interno mejor gestión de tesorería. Así mismo comprobamos que existe una relación de 65.8% entre ambas variables. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 28%.

Segundo: Existe una relación directa entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.403; es decir a mayor ambiente de control mejor gestión de tesorería. Así mismo comprobamos que existe una relación de 40.3% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del ambiente de control en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 24%.

Tercero: Existe una relación directa entre la dimensión evaluación de riesgos y gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.436; es decir a mayor evaluación de riesgos mejor gestión de tesorería, así mismo comprobamos que existe una relación de 43.6% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz de la evaluación de riesgos en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 16%.

Cuarto: Existe una relación directa y significativa entre la dimensión actividades de control gerencial y la variable gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.623; es decir a mayor control interno mejor gestión de tesorería, así mismo comprobamos que existe una relación de 62.3% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz de las actividades de control gerencial en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de solo 20%.

Quinto: Existe una relación directa y significativa entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión de tesorería en el MINAGRI, al obtener un valor de 0.592; es decir a mayor información y comunicación mejor gestión de tesorería, así mismo comprobamos que existe una relación de 59.2% entre ambas. Sin embargo, el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz de la información y comunicación en la gestión de tesorería del MINAGRI, es de solo 20%. (p-95)

Coincidimos con el autor al concluir que el control interno tiene una relación directa y significativa con la gestión de tesorería, de igual manera guarda una relación con los cinco componentes de control interno, por lo cual, permite medir la eficacia de cada uno dentro del control interno y la mejora en la gestión de tesorería.

2.2 Bases teóricas

2.2.1. Control Interno

➤ Marco Histórico

Fonseca, O. (2011) en su libro *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* manifiesta lo siguiente:

Uno de los eventos de mayor impacto en la evolución del control interno, fue el informe de la Comisión Treadway divulgado en 1987. Las investigaciones realizadas por esta Comisión creada para identificar las causas que venían generando la presentación de informes financieros fraudulentos en las compañías, determinaron que las fallas en más del cincuenta por ciento de ellas eran explicables por la quiebra de los controles internos. En su informe, la Comisión recomendó a las compañías adoptar determinadas acciones, entre ellas: implementar el *tone at the top*: mejorar las funciones de contabilidad y auditoría interna; fortalecer el rol del comité de auditoría; y, evaluar anualmente la efectividad del control interno.- Algunos años después, el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* integrado por (5) organizaciones profesionales de los Estados Unidos patrocinó un estudio más

amplio sobre el control interno que culminó con la publicación del Marco Integrado de Control Interno, es decir, el COSO.(p. 40)

Sobre lo expuesto anterior concluimos que el informe de la comisión Treadway nos permite identificar que el control interno es la principal fuente para evitar la presentación de los informes financieros fraudulentos.

➤ **Teoría**

Según Vásquez, O.P. (2016), visión integral del control interno, contaduría universidad de Antioquia:

“Desde la antigüedad se ha hecho referencia al control, al control sobre los bienes, sobre las cosechas, sobre los animales, sobre los actos de comercio”. Según (Citado en Maza, 2000, p. 26) las tablillas mesopotámicas sirvieron para realizar los primeros registros. La forma de llevar este control fue a partir de escritos o anotaciones, en cuerdas anudadas o quipus, en tablillas de piedra o de materiales como el marfil, en papiro después, hasta la aparición de la invención de la imprenta, estos avances se presentaron en Mesopotamia, Grecia, Egipto y Roma.

Según (Citado en Escobar, 2008, p. 80) en Mesopotamia, por ejemplo, se creó el código Hammurabi cuya finalidad fue unificar todos los códigos de la época y de épocas anteriores en materia civil, penal y de comercio y obtener el control de las leyes evitando de esta manera que cada persona ejerciera justicia a su manera. Con el pasar del tiempo se hizo necesario llevar dichas anotaciones en libros para no olvidar los detalles e ir involucrando todo lo que se considerara necesario supervisar o controlar de manera continua.

Las anotaciones en libros dieron paso con el tiempo a la aparición del uso de la partida doble. (Citado en Hernández, 2006, p. 38) la contabilidad por partida doble constituye un conjunto completo y redondo de registros, totalmente

relacionados entre sí, que ofrecen una visión global y, al mismo tiempo, tan detallada como se quiera de la empresa.

De esta forma la técnica contable se ha ido desarrollando hasta lograr su evolución en la actualidad como sistema de información, la cual permite apoyar la toma de decisiones para todo tipo de usuarios.

Las empresas que desde la antigüedad han sido capaces de quedar en pie generación tras generación adaptándose a los cambios, lo han logrado a través de la aplicación del control de sus procesos, de la supervisión, de la mejora en sus prácticas empresariales.

Tal es el caso, según (Citado en Press, 2011, p. 207) de Hoshi, considerado el hotel más antiguo del mundo, ha estado en funcionamiento desde el año 718; Le Moulin Richard de Bas es una papelera de origen francés que ha estado en funcionamiento desde 1326; o en Latinoamérica la empresa José Cuervo que es el número uno en producción de tequila desde 1795.

Pero en esa época de la historia, aún no se tenía la concepción de las teorías de la administración. Estos empresarios aprendieron que era necesario conocer cuáles eran sus gastos, sus ingresos, el valor que debían pagar por concepto de impuestos al Estado y a la iglesia, abriendo el paso lentamente a lo que hoy se conoce como el control.

A principios del siglo XX, Henry Fayol determina que toda organización debe considerar para una efectiva administración varios componentes básicos que apoyan el proceso administrativo que son la planeación, la organización, la dirección y el control.

El planear hace referencia al diseño de las estrategias mediante las cuales se va a dar cumplimiento a los objetivos que permitirán lograr la meta o metas trazadas por la alta gerencia. Toda empresa debe tener un plan de acción y para

ello es necesario que todos y cada uno de sus colaboradores se comprometan, independientemente de su rol dentro de la organización.

El organizar se refiere a la disposición de todos los recursos necesarios para dar cumplimiento a los objetivos, asignación de tareas y funciones que al ser realizadas de forma individual permitan el logro en colectivo.

El dirigir guarda relación con la motivación que se le brinda a todo el equipo de trabajo, la comunicación efectiva y asertiva. Las tareas son realizadas por personas y el clima organizacional juega un papel importante en la productividad de cada empleado.

El control se refiere a la verificación del cumplimiento de los objetivos, estableciendo un comparativo entre lo planeado con lo ejecutado para determinar las posibles causas de las diferencias y aplicar los correctivos necesarios. El control debe realizarse en todo momento en pro del mejoramiento continuo. (Citado en Velásquez, 2000, p. 34) el control es un proceso continuo. De esta forma las organizaciones buscan mejorar los procesos y elevar sus niveles de productividad en cada periodo.

En la medida que las empresas fueron haciendo más complejos sus procesos, se hizo necesario establecer más controles y mejorar los procesos operativos, optimizar los tiempos de producción, lograr una mayor eficiencia en el manejo de los costos, de igual forma se observa la necesidad de separar la función de los dueños o propietarios de la dirección de la empresa. Por tanto, el Control Interno en las organizaciones surge como una necesidad para apoyar el logro de los objetivos fijados por la alta gerencia y se ha convertido en un factor de vital importancia para todo tipo de organización a nivel mundial. (p.p. 142-143)

Cabe destacar que en la antigüedad para poder controlar los actos de comercio se presentaron en Mesopotamia, Grecia, Egipto y Roma distintas herramientas como las tablillas de piedra y quipus hasta la invención de la imprenta, lo que a través del tiempo ha permitido la aparición del uso de la partida doble contribuyendo al desarrollo de la

contabilidad y en la actualidad ha llegado a evolucionar como un sistema de información que sirve a las organizaciones para la toma de decisiones.

2.2.2. Gestión de tesorería

➤ Marco Histórico

López, F. y Soriano, N. (2014). en su libro La gestión de la tesorería define lo siguiente:

La gestión de la tesorería tiene una gran importancia en las empresas, en especial en tiempos de crisis, cuando el crédito es escaso y caro. Una buena gestión de la tesorería es, en ese entorno, un elemento esencial de supervivencia.

Dicha importancia se ve aumentada por los cambios estructurales que se van produciendo en el mundo financiero:

- La transformación continua de los mercados monetarios:
 - la consolidación de las comisiones por servicios y operaciones como un elemento cada vez más importante de la rentabilidad bancaria, y por tanto de los costes financieros;
 - la volatilidad de los tipos de interés;
 - la continua aparición de nuevos instrumentos de financiación e inversión;
 - el incremento de los diferenciales de interés asociado a las épocas de crisis financieras cada vez más habituales.
- La complejidad de los mercados de divisas, con una alta volatilidad de los cambios, paralela al impacto de las posibles estrategias de cobertura del riesgo de cambio.
- La digitalización prácticamente total de la operativa bancaria, debido al impacto de internet. Estamos de pleno en el manejo electrónico de la información y la ejecución electrónica de las transacciones, con todas sus consecuencias. Llegaremos en breve a la robotización de los procesos. (p.7)

De lo expuesto podemos concluir que la gestión de tesorería es fundamental ya que una buena gestión es vital para la supervivencia de la entidad a pesar de los acontecimientos

inherentes de mundo empresarial como la transformación continua de los mercados monetarios, la complejidad de los mercados de divisas, la digitalización prácticamente total de la operativa bancaria y en especial en tiempos de crisis.

➤ **Teoría**

López, F. y Soriano, N. (2014). En su libro *La Gestión de tesorería*, manifiesta lo siguiente:

Estrictamente, en nuestra opinión, la gestión de la tesorería debe entenderse como la gestión de la liquidez inmediata, constatable en caja o en cuentas con entidades de depósito y financiación. Frente a ella, el cash management debe entenderse como un concepto más amplio, que la abarca, y además incluye la vertiente financiera de la gestión de ventas y cobros de clientes, y de la gestión de compras y pagos a proveedores. En ese sentido, la gestión de la tesorería es algo más circunscrito al ámbito del departamento de tesorería, y si acaso a la dirección financiera, y el cash management, sin embargo, debería implicar también a la dirección comercial y a la dirección de compras, e incluso a la dirección general. Dentro de la gestión de la tesorería hay, casi exclusivamente, «técnicas». En el cash management hay algo más: una filosofía, una cultura, que deben impregnar a toda la empresa. No obstante, dado que es común utilizar ambos términos como sinónimos, en este libro vamos a usarlos indistintamente. (p. 14)

Esta última perspectiva podríamos denominarla «cash management externo», forma parte del entorno de la gestión de la tesorería, e incluye:

- la participación del tesorero en la política financiera de ventas domésticas y ventas internacionales, y
- la participación en la política financiera de compras nacionales e importaciones.

En este sentido es muy importante para una exitosa gestión de la tesorería, definir los canales de comunicación y los límites de autoridad y responsabilidad de la dirección de finanzas respecto al resto de direcciones. Si finanzas no tiene

autoridad y si no existe una comunicación fluida con el resto de direcciones de la empresa, la gestión de la tesorería se hace imposible. (p. 15)

Aunque este libro le da preferencia a la gestión de la tesorería desde la perspectiva doméstica, dado que los límites entre lo doméstico y lo foráneo son cada vez más difusos en materia de tesorería, haremos todo lo posible para que nuestros comentarios valgan desde la perspectiva de las operaciones internacionales.

Además, aunque creemos que lo que vamos a explicar es conceptualmente válido para cualquier país, habrá una parte de lo tratado que es específica de España porque todavía existen peculiaridades del tráfico mercantil y de la operativa bancaria que son propias de cada país, debido a su legislación, la naturaleza de su sistema bancario o su cultura empresarial.

La estructura que hemos dado a los temas nos ha aconsejado agruparlos en nueve capítulos, tal como se puede ver en el índice:

- El contexto de la gestión de la tesorería, donde trataremos de ubicar en su lugar adecuado los conceptos que se confunden alrededor del concepto de tesorería y del término de cash management.
- De la venta al cobro, donde revisamos los procesos desde la venta hasta el cobro y el enorme impacto que tienen en la liquidez.
- Gestionar los pagos, donde observamos la gestión de compras y los pagos en general desde la perspectiva financiera.
- Las técnicas de cash pooling, para conocer los modos adecuados de centralizar la gestión de los flujos de cobro y pago descentralizados.
- La gestión de la posición de tesorería, sobre el modo de gestionar los saldos de tesorería óptimos.
- La financiación del capital de trabajo, sobre el modo y los canales de financiación de las necesidades de capital de trabajo a corto plazo.
- La inversión de excedentes, sobre cómo y dónde se pueden invertir.
- Las relaciones bancarias, donde revisamos las reglas que deben regir la relación de la empresa con los bancos.

- La organización de la tesorería, sobre los recursos humanos y técnicos que requiere la tesorería, y los principios organizativos que los deben regular. (p. 8-9)

De acuerdo con lo expuesto por los autores manifestamos que la gestión de tesorería se considera como la liquidez inmediata, dentro de este campo involucra los canales de comunicación y gestión en la cobranza y pago, financiamiento del capital para poder determinar los saldos de tesorería.

2.3 Conceptual

2.3.1. El control interno

➤ Definición de Control Interno

Chiavenato, I. (2004). En su libro *Introducción a la Teoría General de la Administración*, manifiesta lo siguiente:

Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.

Mejía, B. (2006) [...] “define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización”.

Chacón, W. (2002) define lo siguiente:

Es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del

control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable. Se puede afirmar que un departamento que no aplique controles internos adecuados puede correr el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones, y por supuesto las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar al mismo a una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

PWC, (2018) define lo siguiente:

Según el modelo COSO define “control interno, como un proceso ejecutado por el consejo directivo, la administración u otro personal de una Organización, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos relativos a la eficiencia y eficacia de las operaciones, a la confiabilidad de la información (financiera y no financiera) y al cumplimiento de leyes y regulaciones.

De lo expuesto por Chiavenato, Mejía, Chacón y PWC podemos concluir que el control interno, busca salvaguardar los activos de la empresa minimizando las pérdidas, por robo, deterioro, actos ilegales, desperdicios o mal uso de los activos corrientes, promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad,

Según Mantilla, S. (2013) en su libro Auditoría del control interno, define lo siguiente:

El control interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es posiblemente, su mayor dificultad inherente.

En la búsqueda de soluciones a ello, se ha intentado recoger en una sola definición los distintos elementos comunes que permiten alcanzar consenso sobre el particular.

De esos esfuerzos, el que más éxito y reconocimiento internacional ha tenido es COSO, si bien hay otras alternativas entre las cuales se destacan GRC (Estados Unidos), Turnbull (Reino Unido) y CoCo (Canadá).

COSO define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

Tales objetivos son: eficacia y eficiencia de las operaciones; confiabilidad de la información financiera; cumplimiento de normas y obligaciones; y salvaguarda de activos. Este último objetivo fue incorporado por la adenda realizada en 1994 y no corresponde a la estructura conceptual original habida cuenta que responde a la necesidad específica de entidades que tienen que controlar activos que no son de su propiedad pero que constituyen parte de sus objetivos de negocio.

El proceso de control interno lo separa en cinco componentes: ambiente de control; valoración de riesgos; actividades de control; información y comunicación; y, monitoreo. (p. 4)

De lo referido por Mantilla concluimos que el objetivo del control interno es conocer los efectos que puede generar dentro la una empresa, con el cumplimiento de las obligaciones, con eficiencia y eficacia, con lo establecido por los directores y la administración.

➤ **Objetivos del Control Interno**

Según Estupiñán, R. (2015). Control Interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

De acuerdo a lo anterior, los objetivos básicos son:

- proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (p. 38)

De lo expuesto podemos concluir que dentro de los objetivos del control interno existe decisiones gerenciales, para lograr razonabilidad y confiabilidad en toda la administración, con ello el tipo de informe debe de estar de acuerdo con las políticas establecidas, asimismo lograr salvaguardar los bienes de la empresa.

➤ **Importancia del Control Interno**

- Desde el punto de vista del gestor:

El establecimiento de procedimientos de control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada.

Barquero, (2013). (p.12)

Podemos concluir que la importancia del control interno es responsabilidad de la entidad debido al tiempo y los recursos limitados no siempre se pueden verificar con la continuidad anhelada.

➤ **Componentes del Control Interno**

Según Rivas, G. (2011)

- Primer Componente: **Ambiente de control**

De una empresa, es la actitud general de sus administradores y empleados hacia la importancia del control interno. Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización, tiene gran influencia en la manera como se estructuran las actividades de una empresa, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. Es por ello que, es considerado el fundamento o la base del resto de los componentes de control interno.

De acuerdo a Whittington, y Pany (2005: 214), el ambiente de control “crea el tono de la organización al influir en la conciencia de control. Puede verse como el fundamento del resto de los componentes”. Es por ello, que se puede decir

que, un efectivo ambiente de control puede ayudar a mitigar la probabilidad de irregularidades, así como un ambiente de control débil puede reducir la efectividad de otros componentes de control interno.

En el ambiente de control se distinguen siete factores a considerar:

- (1) Integridad y valores éticos;
- (2) Compromiso por la competencia;
- (3) Consejo de directores o comité de auditoría;
- (4) Filosofía y estilo operativo de la gerencia;
- (5) Estructura organizacional;
- (6) Asignación de autoridad y responsabilidades y;
- (7) Políticas y procedimientos de recursos humanos.

A continuación, se detalla el significado de cada uno de los factores del ambiente de control mencionados anteriormente. (p.p. 121-122)

- Segundo Componente: ***La evaluación de los riesgos***

Sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello. (Citado en Mantilla, 2005, p. 39) comenta que el significado de la valoración de riesgos se orienta en la siguiente idea: “La valoración de riesgos es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos. Dado que las condiciones económicas, industriales, reguladoras y de operación continuarán cambiando, se necesitan mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio”.

Todas las empresas, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o clase de industria, enfrentan riesgos en todos los niveles. Los riesgos afectan la destreza de la entidad para sobrevivir. Por lo que, la identificación de los objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos. Primero, deben definirse los objetivos a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y determinar las acciones *necesarias para administrar. La definición de objetivos*

es una parte clave del proceso administrativo por ser requisito previo para un control interno eficaz. (p.123)

- Tercer Componente: **Actividades de Control**

Son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el propósito de garantizar que las metas de la empresa se alcancen. Las actividades de control consideradas en la estructura conceptual integrada COSO son las siguientes:

Revisiones de alto nivel, incluye la comparación del desempeño contra presupuestos, pronósticos, etc. Procesamiento de la información, se realiza una variedad de controles a fin de verificar la precisión, integridad y autorización de las transacciones.

Funciones directas o actividades administrativas, los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño.

Controles físicos, Equipos, inventarios y otros activos se aseguran físicamente en forma periódica son contados y comparados con las cantidades presentadas en los registros de control.

Indicadores de desempeño, relacionar unos con otros los diferentes conjuntos de datos operacionales o financieros, además de analizar las interrelaciones e investigar y corregir las acciones.

Segregación de responsabilidades, para reducir el riesgo de error o de acciones inapropiadas. Para ello existen cuatro guías generales que orientan la segregación adecuada de las responsabilidades:

- 1) Contabilidad separada de la custodia de los activos financieros;
- 2) Custodia de activos relacionados separados de la autorización de operaciones;
- 3) Responsabilidad operativa separada de la responsabilidad de registro contable;
- 4) Deberes y responsabilidades del departamento de tecnología de información separado de los departamentos de usuarios. (p.124)

- Cuarto componente: **Información y comunicación**

La información y la comunicación son elementos esenciales en una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información. Este componente de control interno se refiere a los métodos empleados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar acerca de las operaciones de la entidad y para conservar la contabilidad de los activos relacionados.

En relación a este componente, (Citado en Mantilla, 2005, p. 71) comenta que: "... El sistema de información produce documentos que tienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio. Ella se relaciona no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre sucesos, actividades y condiciones externas necesaria para la toma de decisiones y la información externa de negocios. También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización. Todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a qué responsabilidades de control deben asumirse seriamente." (p.p.124-125).

- Quinto componente: **Monitoreo**

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación continua o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones. (Citado en Mantilla, 2005, p. 83) "Los sistemas de control interno cambian con el tiempo. La manera como se aplican los controles tiene que evolucionar. Debido a que los procedimientos pueden tornarse menos efectivos, o quizás no se desempeñan ampliamente, ello puede ocurrir a causa de la llegada de personal nuevo, la variación de la efectividad del

entrenamiento y la supervisión, la reducción de tiempo y recursos u otras presiones adicionales”.

El Sistema de control interno puede supervisarse mediante acciones continuas de los administradores o por evaluaciones separadas. Las acciones de monitoreo continuo denominado “monitoreo ongoing”, incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias. Por desempeñarse en una base de tiempo real reaccionan dinámicamente a las condiciones cambiantes y están integrados a la gestión de la organización, proporcionan una retroalimentación sobre la efectividad de los otros componentes de control interno.

Se realizan evaluaciones separadas que son necesarias para que la administración tenga una seguridad razonable respecto de la efectividad del sistema de control interno, se realizan cada cierto tiempo. Para este tipo de evaluación se debe tener presente:

- a) el alcance y frecuencia de la evaluación;
- b) el proceso de evaluación;
- c) La metodología de evaluación; y;
- d) el nivel de documentación. (p.125)

De lo señalado por Rivas, concluimos que los cinco componentes: primer componente Ambiente de control, puede ayudar a mitigar irregularidades dentro de las responsabilidades, compromiso, valores éticos; segundo componente Evaluación de riesgos, identifica y analiza y administra los riesgos donde la identificación de objetivos es la evaluación previas para la valoración de los riesgos; tercer componente Actividades de control, la administración nos permite desarrollar políticas y procedimientos que nos ayudan a asegurar que las decisiones son óptimas para la empresa; cuarto componente Información y comunicación, son elementos esenciales en la estructura, donde presenta documentos con información financiera y necesaria; quinto componente Monitoreo, esto es la evaluación continua dentro de todo el personal y las funciones, supervisando las actividades y garantizando la efectividad de la evaluación.

➤ **El informe COSO**

Según el blog El Auditor Moderno (2017)

El Informe COSO es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El Informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas.

¿Qué es COSO?

Es una comisión que fue formada por cinco organizaciones de contadores y auditores de los Estados Unidos, que se llamó Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway), siendo estas organizaciones:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- El Instituto de Auditores Internos (IIA)
- El Instituto de Contadores Gestión (IMA).
- Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI)

Historia del informe COSO

El impulsor de su formación fueron los acontecimientos de 1985 en Estados Unidos, que debido a las malas prácticas por parte de las empresas generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway realizó estudios de qué factores llevaron a las empresas a la presentación de información financiera fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reguladas por la SEC (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

Los aportes que ha realizado la organización COSO son:

- Ayuda en la implementación del control interno

- Sirve de ayuda en la optimización de recursos y los hace más rentables.
- Ayuda en la implementación de una adecuada gestión de riesgos en todos los niveles de la organización.
- Sirve de herramienta en la integración de sistemas de gestión de riesgos que se tengan implementados la organización.
- Es de mucha utilidad para la comunicación dentro de la organización.

Informe COSO

Es conocido por todos como COSO I, en 1992 la Comisión Treadway publicó el primer informe Internal Control - Integrated Framework, destinado para que las organizaciones evalúen y mejoren los sistemas de Control Interno, generando una definición en común.

Definición del Control Interno

El control interno antes de 1992 no tenía el mismo significado para todos, existiendo diversas definiciones que generaba muchas interpretaciones a nivel personal y entendimiento.

La organización COSO publicó el informe COSO I, integrando los diversos conceptos en una sola definición: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones
- Fiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de la leyes y normas que sean aplicables”

La estructura del modelo COSO está conformada por cinco componentes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación de Riesgos
3. Actividades de Control

4. Información y Comunicación

5. Supervisión.

COSO II

Para el año 2004 la organización COSO mostró más relevancia posterior a los acontecimientos sucedidos por Enron, WorldCom y otras empresas en los Estados Unidos, a partir de los años 2001 y 2002, se publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (Marco integrado de Gestión de Riesgos) o conocido como COSO II o COSO-ERM, vino a dar un nuevo enfoque a las prácticas del concepto de Control Interno e introduciendo la importancia de una gestión de riesgos adecuada, haciendo que todos los niveles de la organización se involucre.

Definición de Gestión del Riesgo

COSO-ERM define la Gestión de Riesgos como: “Es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicado en la definición de la estrategia y en toda la entidad y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización y gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado, proporciona una seguridad razonable sobre el logro de objetivos.”

COSO-ERM es una herramienta para la identificación, evaluación y gestión del riesgo, les da mucha importancia a los eventos previo a que se materializarse el riesgo.

Es muy importante tener en cuenta que COSO-ERM no sustituye el marco de control interno, pasa a ser parte integral y permite la mejora en las prácticas de control interno. Ayuda a la organización a visualizar el riesgo de los eventos negativos o positivos, o denominados como amenazas u oportunidades, el marco nos proporciona a considerar lo siguiente:

- Gestión del riesgo en la definición de la estrategia

- Eventos y riesgo
- Apetito de riesgo
- Tolerancia al riesgo
- Portafolio de riesgo

La novedad que introduce COSO II-ERM es la ampliación de componentes de COSO I de cinco a ocho:

1. Ambiente de control
2. Establecimiento de objetivos
3. Identificación de eventos
4. Evaluación de Riesgos
5. Respuesta a los riesgos
6. Actividades de control
7. Información y comunicación
8. Supervisión

COSO III

Para mayo del 2013, la organización COSO publicó la tercera versión Internal Control — Integrated Framework (Marco de Control Interno Integrado) conocido como COSO 2013, en el presente modelo se formó por los cinco componentes, como en el COSO I.

Lo que diferencia el Coso 2013 con Coso 1992, son los 17 principios que están relacionados con componentes y que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización:

- Ambiente de control
 - Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
 - Principio 2: Ejerce responsabilidad de supervisión
 - Principio 3: Establece estructura, autoridad y responsabilidad
 - Principio 4: Demuestra compromiso para la competencia
 - Principio 5: Hace cumplir con la responsabilidad

- Evaluación de riesgos
 - Principio 6: Especifica objetivos relevantes
 - Principio 7: Identifica y analiza los riesgos
 - Principio 8: Evalúa el riesgo de fraude
 - Principio 9: Identifica y analiza cambios importantes
- Actividades de control:
 - Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control
 - Principio 11: Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
 - Principio 12: Se implementa a través de políticas y procedimientos
 - Principio 13: Usa información relevante
- Información y Comunicación
 - Principio 14: Comunica internamente
 - Principio 15: Comunica externamente
- Actividades de Monitoreo
 - Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes
 - Principio 17: Evalúa y comunica deficiencias.

Según lo expuesto el informe COSO ha ido evolucionando a través del tiempo desde sus inicios en 1992, y hasta el último informe de 2013, concluimos que tiene partes integrales que permite mejorar en las practicas los principios y componentes lo que nos permite obtener mejores resultados, dentro de la implementación de una adecuada gestión dentro de una organización, identificando y analizando riesgos dentro la supervisión estableciendo compromiso con integridad y valores éticos dentro de los componentes.

➤ **Actividades**

Son todas aquellas tareas que realizan las personas dentro de sus funciones, encaminadas a reforzar y desarrollar nuevas habilidades y vincular el campo laboral con el social.

➤ **Preventivas**

Son todas las acciones por realizar para evitar de manera anticipada, un riesgo u evento desfavorable para los trabajadores o empresa.

➤ **Detección**

Es la acción y el efecto de diagnosticar, como es el proceso de análisis y evaluación de una situación para solucionar el problema así remediar los hechos ocurridos.

➤ **Identificación**

Son las acciones y efectos que nos permite reconocer las situaciones para identificar los sucesos ocurridos dentro de una determinada área, conductas del personal reconociendo sus propósitos.

➤ **Análisis**

Son los estudios detallados con la finalidad de reconocer sus cualidades y características, y determinar conclusiones objetivas y constituyentes de todas las partes.

➤ **Evaluación**

Es la valoración o atribución que se le brinda al conocimiento, rendimiento de un trabajador dentro de campo laboral tomando en conjunto los criterios y normas dentro de la institución.

➤ **Supervisión**

Es la acción de inspeccionar las actividades para controlar los trabajos a realizar dentro de su área y siempre sea ejercida por un profesional ampliamente capacitado para dicho efecto.

➤ **Procesos**

Son el conjunto de operaciones y sucesos que permite planificar y ampliar la participación del personal y los recursos obtenidos para lograr un objetivo trazado.

2.3.2. Gestión de tesorería

➤ Definición de Gestión de tesorería

Angulo, Gil, Mora y Escobar (2018)

La gestión de la tesorería es uno de los elementos clave en la empresa, que le permitirá ser viable económicamente y tomar decisiones futuras adecuadas, con el fin de evitar posibles problemas de liquidez; en los planes generales contables aprobados se incluye como un elemento integrante de las cuentas anuales.

Promove consultoría e formación SLNE (2012)

La gestión de la tesorería es un concepto más amplio que el de tesorería e implica un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y que costes, o beneficios, producen esos movimientos. En este sentido, sus principales funciones son el control y gestión de: Dinero disponible, Fondos retenidos en corriente. Cuentas que se espera que se transformen en liquidez, pero aún no lo son, por ejemplo, la cuenta de clientes, Las cuentas de clientes y proveedores y el circuito de cobros y pagos, Las necesidades de liquidez a corto plazo, Los excesos o recursos ociosos de liquidez, Control y gestión de las operaciones con entidades financieras.

El objetivo de este control es: Minimizar las necesidades de financiación ajenas y los costes financieros, Reducir al máximo los fondos retenidos en corriente (buscar su liquidez), Minimizar el coste de las transacciones, los riesgos monetarios y aquellos inherentes al crédito en las ventas.

Navarro (2017) Comúnmente ha sido la tarea más importante y conocida dentro del departamento de tesorería de una empresa, puesto que a través de los flujos de cobros y pagos se produce la principal entrada de dinero para la empresa. Una buena gestión de los cobros y pagos diarios permiten a la compañía funcionar correctamente y facilita sus relaciones empresariales con clientes, proveedores, entidades financieras, etc. para ello los tesoreros deben estudiar la estrategia a

adoptar por parte de la empresa con el fin de decidir qué instrumentos y procesos son más adecuados para la gestión de los cobros y pagos.

Según Olsina, X. (2009) en su libro titulado Gestión de tesorería Optimización de flujos monetarios, señaló lo siguiente:

Definimos gestión de tesorería como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a gestionar óptimamente los fondos monetarios de la empresa persiguiendo los siguientes objetivos:

- Disminuir las necesidades de financiación del corto plazo, sea a través de mejora de los circuitos, escogiendo y utilizando los mejores medios de cobro y pago, reduciendo los volúmenes de financiación o concentrando saldos y posiciones bancarias en grupo de empresas.
- Reducir en lo posible los costes financieros mediante negociación de las mejores condiciones con las entidades financieras, o bien utilizando los instrumentos adecuados de financiación a corto plazo.
- Rentabilizar los excedentes de fondos monetarios mediante los instrumentos adecuados, tanto en el ámbito de la empresa como en los mercados monetarios.
- Atender en todo momento y en las mejores condiciones las obligaciones monetarias a fin de asegurar la liquidez de la empresa. (p. 11)

En referencia de lo expuesto concluimos que gestión de tesorería permite rentabilizar los fondos monetarios dentro de una empresa por medio de los procesos adecuados dentro de la gestión de cobranza y pagos por medios de instrumentos que faciliten de la liquidez de la empresa, lograr los objetivos y evitar los posibles problemas financieros.

Salas, F. y Pla, D. (2017) en su libro Gestión de Tesorería con Python indicó lo siguiente:

Para cumplir con sus obligaciones económicas las empresas y los individuos disponen de cierto saldo de caja que es necesario controlar. Para ello, los tesoreros realizan determinadas acciones de control como invertir excedentes o cubrir necesidades mediante diferentes activos y pasivos financieros a corto

plazo. El conjunto de estas acciones sobre el futuro inmediato es un plan de tesorería. (p. 27)

➤ **Cuentas por cobrar:**

Según Apaza, (2015) en su libro adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera señala lo siguiente:

Medición de cuentas por cobrar

- Las cuentas por cobrar a clientes de corto plazo no requieren ajustes de conversión.
- Sin embargo, verificar para asegurarse del correcto corte de operaciones (devengo de venta o servicios no facturados) y calcularlos.
- Saldo a cobrar de largo plazo (clientes, empleados, socios y accionistas, varios), cualquiera que sea, se valoran el costo amortizado o según las tasas de descuentos de mercado si la tasa que se cobra es cero o menor al mercado, conforme a la NIC 39 Y NIIF 9. (p-210)

➤ **Cuentas por pagar:**

Según Apaza, (2015) en su libro adopción y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera señala lo siguiente:

Tarea a realizar

Las actividades de conversión de los saldos de cuentas por pagar incluyen:

- Verificar integridad de los saldos.
- Para gastos y servicios, verificar el devengo de los costos y gastos al cierre, y el saldo acreedor.
- Verificar la veracidad del saldo acreedor.
- Valoración de saldos NIIF.

Medición

Usualmente, son. A corto plazo por lo que no hay ajustes a efectuar; es decir, el saldo a local es igual al saldo a bajo NIIF. Esto ocurre en los siguientes casos:

- Proveedores nacionales y del exterior

- Cuentas por pagar diversas
- Todos los saldos por pagar de impuestos
- Impuesto de renta corriente
- IGV
- Créditos judiciales. (p-219)

Según Apaza podemos decir que las cuentas por cobrar y pagar son fundamentales dentro de toda empresa, nos permite evaluar la solvencia y si tenemos la capacidad de lograr asumir nuestra responsabilidad a corto o largo plazo.

➤ **Periodo promedio de cobranzas**

Según el Comité Técnico Nacional de Tesorería (2005) afirma lo siguiente:

La razón de días pendientes de cobro es el número de días promedio en que una venta a crédito tarda en convertirse en efectivo. Su fórmula es:

$$\text{Días pendientes de cobro} = \frac{\text{Ventas diarias promedio a crédito}}{\text{Cuentas por Cobrar}} \times 360$$

➤ **Rotación de cuentas por cobrar**

Según el Comité Técnico Nacional de Tesorería (2005) afirma lo siguiente:

La razón de la rotación de cuentas por cobrar indica el número de veces en que el total de las cuentas son cobradas totalmente en un tiempo determinado

$$\text{Rotación de cuentas por cobrar} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas diarias promedio a crédito}}$$

El nivel de análisis de las Cuentas por Cobrar deberá realizarse dependiendo de la complejidad de las operaciones. Es vital para las empresas tener un registro detallado por cliente o cuenta por cobrar. Las razones financieras antes mencionadas pueden aplicarse hasta el detalle por cliente.

Hoy en día existen sistemas automatizados que le permiten a las empresas, conocer el detalle individual de cada operación de venta incluso al momento en que está se ha efectuado.

Según el Comité de Tesorería es importante el análisis de las cuentas por cobrar para tomar en cuenta los periodos de cobranzas ya que, si no se evalúa pueden llegar a ser difícil de recuperar, es nos ayuda a medir el número de veces en que las cuentas son cobradas y así asumir nuestra responsabilidad a corto o largo plazo.

➤ **Rotación de cuentas por pagar**

Andrade, A. M. (2017). Ratios o razones financieras. Gaceta Jurídica, volumen (13), pp, 15-16 afirma lo siguiente:

Recordemos que el manejo o gestión de la relación comercial con los proveedores, también puede ser expresado en veces al año o en días.

$$\text{Rotación de Cuentas por Pagar} = \frac{\text{Compras}}{\text{Cuentas Promedio a Pagar a Proveedores}}$$

Así mismo a un año

➤ **Periodo promedio de pago**

$$\text{Periodo Promedio de Pago} = \frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$$

2.4 Definición de términos básicos

➤ **Activo**

Según el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros define lo siguiente:

Los beneficios económicos futuros incorporados a un activo consisten en el potencial del mismo para contribuir directa o indirectamente, a los flujos de efectivo y de otros equivalentes al efectivo de la empresa. Este potencial puede ser de tipo productivo, constituyendo parte de las actividades de operación de la empresa. Puede también tomar la forma de convertibilidad en efectivo u otras partidas equivalentes, o bien de capacidad para reducir pagos en el futuro, tal como cuando un proceso alternativo de manufactura reduce los costos de producción. (parr. 53)

Son los derechos o bienes que posee una entidad como consecuencia de su actividad económica a través del cual se espera obtener beneficios futuros y es parte fundamental dentro de un balance contable.

➤ **Control**

Robbins, S. y Coulter, M. (2021) en su libro Administración define lo siguiente:

Es el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. Todos los gerentes deberían controlar, aun cuando piensen que sus unidades están trabajando según lo planeado; no pueden saber realmente cómo se están desempeñando las unidades a menos que hayan evaluado cuáles actividades se han realizado y hayan comparado el desempeño real contra el estándar deseado. Los controles efectivos garantizan que las tareas se completen de tal manera que se logren los objetivos. La efectividad de los controles se determina si se sabe qué tanto ayudan a los empleados y los gerentes a alcanzar sus objetivos. (p.p. 398-399)

Según lo expuesto el control nos permite evaluar y verificar si se está cumpliendo con los objetivos de la entidad es así que un control efectivo nos permite garantizar el logro de las metas propuestas.

➤ **COSO**

Fonseca, O. (2011) en su libro *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* manifiesta lo siguiente:

El COSO, establece los criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente basada en la evaluación del riesgo y en la evaluación de los controles internos en las organizaciones. Al mismo tiempo, define con claridad el rol de las personas involucradas en el diseño, implementación y en la evaluación del control interno. Tal ha sido la aceptación de este marco de control en el mundo de los negocios y en los organismos reguladores de los mercados de valores que podría decirse que el COSO representa a los principios del control interno que deberían aplicar las organizaciones del siglo XXI.

El COSO es un sistema que nos permite implantar procedimientos para cumplir con eficiencia y efectividad los objetivos de la entidad a través de la evaluación de riesgos y del control interno.

➤ **Eficiencia**

Robbins, S. y Coulter, M. (2021) en su libro *Administración* indicó lo siguiente:

La eficiencia se refiere a obtener los mejores resultados a partir de la menor cantidad de recursos. Debido a que los gerentes cuentan con escasos recursos (incluidos personal, dinero y equipo), se encargan de utilizar eficientemente dichos recursos. Con frecuencia a esto se le conoce como “hacer bien las cosas”, es decir, no desperdiciar recursos. (p. 7).

Lira, J. (14 de enero de 2021). *Management & Empleo. Gestión*, señaló lo siguiente:

Se define como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo o cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos.

Según lo expuesto la eficiencia nos permite desarrollar habilidades para obtener mejores resultados dentro de la organización, cumpliendo con los objetivos establecidos utilizando los mínimos recursos.

➤ **Estados Financieros**

Román, J. (2019) en su libro Estados Financieros Básicos indicó lo siguiente:

Los estados financieros son la manifestación fundamental de la información financiera; son la representación estructurada de la situación y desarrollo financiero de una entidad a una fecha determinada o por un período definido. Su propósito general es proveer información de una entidad acerca de la posición financiera, del resultado de sus operaciones y los cambios en su capital contable o patrimonio contable y en sus recursos o fuentes, que son útiles al usuario general en el proceso de la toma de sus decisiones económicas. (p.16)

Los estados financieros es la representación detallada de la situación económica y financiera de la entidad en un periodo o fecha determinada, el objetivo principal es brindar la información oportuna para la óptima toma de decisiones.

➤ **Pasivo**

Según el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de los Estados Financieros define lo siguiente:

Una característica esencial de todo pasivo es que la entidad tiene contraída una obligación en el momento presente. Un pasivo es un compromiso o responsabilidad de actuar de una determinada manera. Las obligaciones pueden ser exigibles legalmente como consecuencia de la ejecución de un contrato o de un mandato contenido en una norma legal. Este es normalmente el caso, por ejemplo, de las cuentas por pagar por bienes o servicios recibidos. No obstante, las obligaciones también aparecen por la actividad normal de la empresa, por las costumbres y por el deseo de mantener buenas relaciones

comerciales o actuar de forma equitativa. Si, por ejemplo, la entidad decide, como medida política, atender a la rectificación de fallos en sus productos incluso cuando éstos aparecen después del periodo normal de garantía, los importes que se espere desembolsar respecto a los bienes ya vendidos son también pasivos para la empresa. (parr 60).

Son las obligaciones de toda entidad, es decir, las deudas adquiridas producto de los servicios y/o bienes recibidos, pueden ser exigidas de forma legal como efecto de la ejecución de contratos debidamente firmados también se originan debido al desarrollo habitual de la empresa.

➤ **Riesgo**

Según Córdoba, M. (2012) define lo siguiente:

El riesgo es la posibilidad que los resultados reales difieran de los esperados o que algún evento desfavorable ocurra, y se puede clasificar como:

- Riesgo operativo: que corresponde al riesgo de no estar en capacidad de cubrir los costos de operación.
- Riesgo financiero: que es el riesgo de no estar en condiciones de cubrir los costos financieros.
- Riesgo total: posibilidad que la empresa no pueda cubrir los costos, tanto de operación como financieros. (p. 16)

De lo expuesto se entiende como un acontecimiento que ocurre debido al desarrollo de las actividades, puede que no se logre el objetivo esperado ya que es imposible eliminarlo sólo es factible minimizarlo.

➤ **Tesorería**

Valls, J. (2003) en su libro Fundamentos de la Nueva Gestión de Tesorería definió lo siguiente:

Asumiendo un alto grado de abstracción, que posteriormente será preciso matizar, la gestión de tesorería puede ser definida como la gestión de liquidez de la compañía, cuyo fin es garantizar que los fondos necesarios estén

disponibles en el lugar adecuado, en la divisa adecuada, y en el momento adecuado aspecto de disponibilidad de fondos, manteniendo para ello relaciones oportunas con las entidades correspondientes, proveedores y circuitos de cobros y pagos (aspecto de captación de fondos internos) rentabilizando los fondos ociosos y minimizando el costo de los fondos externos (aspecto de gestión de liquidez propiamente dicha), todo ello con un nivel de riesgo conocido y aceptado (aspecto de gestión de riesgo). (p. 12).

Se entiende por gestión de tesorería al proceso de realizar operaciones de cobros y pagos de forma oportuna, proyectando una buena salud financiera de la entidad.

III HIPOTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

4.1.1. *Hipótesis general*

El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

4.1.2. *Hipótesis específicas*

El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

3.2. Definición conceptual de las variables

➤ **Variable Independiente (X): Control Interno**

Según Coopers & Lybrand (1997) manifiestan lo siguiente:

El control interno se define como un proceso, efectuado por el personal de una entidad, diseñado para conseguir unos objetivos específicos. La definición es amplia y cubre todos los aspectos de control de un negocio, pero al mismo tiempo permite centrarse en objetivos específicos. El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes están vinculados entre sí y sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz. (p. 15)

Revista PWC (2013) Control Interno-Marco Integrado

Define lo siguiente:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la relación y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de

proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento.

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales. El control interno:

- Está orientado a la consecución de objetivos en una o más categorías – operaciones, información y cumplimiento.
- Es un proceso que consta de tareas y actividades continuas – es un medio para llegar a un fin, y no un fin en sí mismo.
- Es efectuado por las personas – no se trata solamente de manuales, políticas. Sistemas y formularios, sino de personas y acciones que éstas aplican en cada nivel de la organización para llevar a cabo el control interno.
- Es capaz de proporcionar una seguridad razonable – no una seguridad absoluta, al consejo y a la alta dirección de la entidad.
- Es adaptable a la estructura de la entidad – flexible para su aplicación al conjunto de la entidad o a una filial, división, unidad operativa o proceso de negocio en particular.

Esta definición es intencionadamente amplia. Incluye conceptos importantes que son fundamentales para las organizaciones respecto a cómo diseñar, implantar y desarrollar el control interno, constituyendo así una base para su aplicación en entidades que operen en diferentes estructuras organizacionales, sectores y regiones geográficas. (p-3)

➤ **Variable Dependiente (X): Gestión de Tesorería**

Según Sánchez, E. (2013) define a la variable dependiente como:

El Cash Management o la gestión de la tesorería, comprende aquella área de gestión cuya misión consiste en considerar la función de tesorería como un centro de movimientos monetarios, con independencia de la actividad propia económica de la empresa. Se puede entender como aquella actividad de gestión que es común en todas las empresas y que tiene el objetivo prioritario de optimizar la cuenta de resultados y conseguir así un Centro de Beneficios en la mayoría de ellas.

La gestión de tesorería se puede contemplar como la gestión de liquidez inmediata, entendido como un saldo de caja en las entidades financieras. (p.67)

4.1.3. Operacionalización de las variables

Operacionalización

VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Índice	Método	Técnica
Independiente (X)	Actividades de control	Actividades preventivas		No probabilístico	encuesta
		Actividades de detección			
CONTROL INTERNO	Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	Nivel de aceptación	No probabilístico	encuesta
		Análisis y valoración de riesgos			
	Supervisión y monitoreo	Evaluación periódica		No probabilístico	encuesta
		Supervisión de procesos			
Dependiente (Y)	Gestión de cuentas por Cobrar	Rotación de cuentas por cobrar	Nº veces al año	No probabilístico	información financiera
		Periodo promedio de cobranza	Días		
GESTION DE TESORERIA	Gestión de cuentas por Pagar	Detalle de cuentas por cobrar		No probabilístico	información financiera
		Rotación de cuentas por pagar	Nº veces al año		
		Periodo promedio de pagos	Días		
		Detalle de cuentas por pagar			

Elaboración propia

IV DISEÑO METODOLÓGICO

4.2. Tipo y diseño de investigación

4.2.1. Tipo de Investigación

Para el presente trabajo de investigación utilizamos el tipo de investigación aplicada y nivel explicativo.

Según Baena, (2014) define lo siguiente:

La investigación aplicada tiene como objeto el estudio de un problema destinado a la acción. La investigación aplicada puede aportar hechos nuevos... si proyectamos suficientemente bien nuestra investigación aplicada, de modo que podamos confiar en los hechos puestos al descubierto, la nueva información puede ser útil y estimable para la teoría (p.11)

Según Jiménez (1998) define lo siguiente:

Los estudios explicativos parten de problemas bien identificados en los cuales es necesario el conocimiento de relaciones causa- efecto. En este tipo de estudios es imprescindible la formulación de hipótesis que, de una u otra forma, pretenden explicar las causas del problema o cuestiones íntimamente relacionadas con éstas (p. 13)

4.2.2. Diseño de investigación

Según Hernández et al., (2014)

Podría definirse como la investigación que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios en los que no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para analizarlos (The SAGE Glossary of the Social and Behavioral Sciences, 2009b). (p. 152)

De igual manera indica lo siguiente: “Diseño Longitudinal estudios que recaban datos en diferentes puntos del tiempo, para realizar inferencias acerca de la evolución del problema de investigación o fenómeno, sus causas y sus efectos... en periodos diferentes” (p.159)

De lo anterior mencionado el diseño a utilizar en la investigación es no experimental – longitudinal ya que utilizamos varios periodos recopilando datos de periodos diferentes de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC., sobre la gestión de tesorería.

4.3. Método de investigación

El método que utilizamos en nuestra investigación tiene enfoque Cualitativa en la variable independiente y Cuantitativa en la variable dependiente.

Hernández, (2014) describe lo siguiente: “Enfoque cuantitativo utiliza la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin establecer pautas de comportamiento y probar teorías” (p.4)

De lo anterior mencionado se tiene el enfoque cuantitativo de carácter explicativo ya que en nuestro tema a desarrollar es El control interno y gestión del área de tesorería en la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C., periodo 2018-2019 cuenta con la variable dependiente: Gestión de tesorería.

Así mismo también contara con una parte cualitativa; en el que Hernández (2014) señala lo siguiente “El enfoque cualitativo se selecciona cuando el propósito es examinar la forma en que los individuos perciben y experimentan los fenómenos que los rodean, profundizando en sus puntos de vista, interpretaciones y significados ...” (p.358).

De lo anterior mencionado el enfoque cualitativo de carácter explicativo se desarrollará en base a nuestro título El control interno y gestión del área de tesorería en la empresa

Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C., periodo 2018-2019 enfocado en nuestra variable independiente: Control Interno.

4.4. Población y muestra

4.4.1. Población

Según Fernández Collado, Hernández Sampieri, & Baptista Lucio (2014) “Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones”. (Pág. 174)

Para el presente trabajo de investigación se utilizó dos tipos de población, debido a nuestros dos tipos de variables.

Como población para determinar la parte cuantitativa mediante el análisis documental es la Información Financiera de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C.

Como población para determinar la parte cualitativa mediante la encuesta son los trabajadores de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C.

4.4.2. Muestra

Según Hernández (2014) menciona que: “Muestra, subgrupo del universo o población del cual se recolectan los datos y que deben ser representativos de ésta, y que tiene que definirse y delimitarse de antemano con precisión...” (p. 173)

Para el presente trabajo de investigación se utilizó dos tipos de muestra, debido a nuestros dos tipos de variables.

Como muestra para determinar la parte cuantitativa se analizó la Información Financiera de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. periodo 2018 – 2019.

Como muestra para determinar la parte cualitativa se realizó la encuesta a los trabajadores de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. periodo 2018 – 2019.

4.5. Lugar de estudio y periodo de desarrollo

El análisis y mediciones documentarios se realizó en la oficina fiscal de la empresa, CAL.FRANCISCO MASIAS NRO. 544 DPTO. 701 – San Isidro

Los períodos a utilizar para obtener la información son período 2018-2019.

4.6. Técnicas e instrumentos para la recolección de la Información

4.6.1. Técnicas

Según Pulido (2015) “El concepto de técnicas, en el ámbito de la investigación científica, hace referencia a los procedimientos y medios que hacen operativos los métodos” (p. 1143)

En la investigación se consideró las técnicas de encuesta y análisis documental.

➤ Análisis documental

Utilizamos la técnica de análisis documental porque procesamos la información financiera que fue extraída del software contable.

Según Castillo (2005) lo define como “es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información.” (Pág. 1)

Técnicas de encuesta: seleccionamos el área a analizar en base a la información recopilada en gestión de área tesorería y así elaborar los cuestionarios para las encuestas y medir el mayor número de datos posibles, considerando las sucursales que hay en el norte y sur del Perú.

Técnica documental: esta técnica nos permite revisar y analizar la información obtenida en base a cuadros y anexos en relación con las variables y dimensiones del control interno y gestión en el área de tesorería.

4.6.2. Instrumentos

Vilardy, S. (2017) comentó sobre los instrumentos:

Las técnicas son de hecho, recursos o procedimientos de los que se vale el investigador para acercarse a los hechos y acceder a su conocimiento y se apoyan en instrumentos para guardar la información [...] elementos estrictamente indispensables para registrar lo observado durante el proceso de investigación. (Pág. 17)

Para el desarrollo de la investigación se utilizó como instrumentos cuestionarios elaborados y elaboración de fichas bibliográficas, para lo cual se procesó la información obtenida en gráficos, tablas y cuadros.

Validez

El instrumento fue validado mediante el juicio de expertos, bajo los siguientes criterios: claridad, objetividad, actualidad, organización, suficiencia, intencionalidad, consistencia, coherencia, metodología y pertinencia, siendo medidos en escala del 0% al 100%, siendo finalmente aprobado por los expertos mediante el formato de validación de instrumento por juicio de expertos según la tabla. Con los resultados obtenidos se aplicó la fórmula de Aiken, obteniendo un resultado de 93.5%, entonces el cuestionario se puede aplicar.

Fórmula de Aiken $V = S/N(C-1)$

Donde:

S= Sumatoria de acuerdos

N= Numero de jueces experto

C= Numero de valores en escala (1: Acuerdo y 2 Desacuerdo)

Si el resultado es mayor a 0.8 a más, entonces el cuestionario es válido.

La relación de expertos que validaron el cuestionario fue:

Resultados del juicio de expertos

Numero	Experto	Porcentaje	Criterio
1	Walter Huertas Niquen	95.50%	Aplicable
2	Juan Eca Periche	94.50%	Aplicable

Elaboración propia

Confiabilidad

La confiabilidad fue obtenida mediante el coeficiente Alfa de CronBach, que se encuentra dentro del programa estadístico SPSS versión 25, aplicando la fórmula para las once (16) preguntas que conforman el cuestionario aplicado a los trabajadores de las áreas de Facturación, Tesorería y Contabilidad de la empresa materia de investigación.

Confiabilidad del instrumento: Alfa de CronBach

Alfa de CronBach	N de elementos
,895	23

Fuente: Encuesta aplicada

El instrumento goza de confiabilidad (0.895). Se dice que cuando el coeficiente es mayor a 0.80, el cuestionario es confiable.

4.7. Análisis y procesamiento de datos

Los datos extraídos de los indicadores fueron procesados con el programa estadístico SPSS para los resultados inferenciales y Microsoft Excel para los resultados descriptivos. En estos programas procesamos los datos, obteniendo gráficos y cuadros estadísticos para después interpretarlos. Fueron herramientas de gran utilidad y fáciles de manejar que nos ayudaron a alcanzar nuestros objetivos trazados.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) nos indica que:

La Statistical Package for the Social Sciences o Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales (IBM® SPSS) El SPSS (Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales), desarrollado en la Universidad de Chicago, es uno de los más difundidos y actualmente es propiedad de IBM®. Contiene todos los análisis estadísticos que se describirán en este capítulo. En Iberoamérica, algunas instituciones educativas tienen versiones antiguas del SPSS; otras, versiones más recientes, ya sea en español o inglés y en los distintos sistemas operativos como Windows, Macintosh y UNIX. p. 273.

Para el desarrollo del análisis y el procedimiento de recolección de datos, se realizará lo siguiente:

- 1.- Se analizó el Estado de situación financiera y Estado de Resultados integrales, junto con la documentación sustentatoria de la empresa.
- 2.- Se clasificaron los datos obtenidos en el trabajo de campo, en fichas bibliográficas que servirán para la elaboración de las tablas y figuras respectivas.
- 3.- Se realizó el análisis de las bases teóricas que se obtuvo del estudio de doctrina contable, revistas especializadas, tesis nacionales e internacionales, entre otros.
- 4.- Se clasificaron y ordenaron los resultados del cuestionario aplicados a los trabajadores de la empresa
- 5.- Los resultados del cuestionario se tabularon para mostrarlos en tablas y figuras que servirán para sustentar nuestra hipótesis.
- 6.- Luego, los resultados fueron ingresados al sistema estadístico del programa estadístico SPSS versión 25, asimismo se elaboraron cuadros en Excel.

V RESULTADOS

5.1 Resultados descriptivos

5.1.1 Resultados en relación con la hipótesis específica N°1

Hipótesis específica 1:

H1: El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019.

D1: Gestión de cuentas por cobrar

Tabla 1

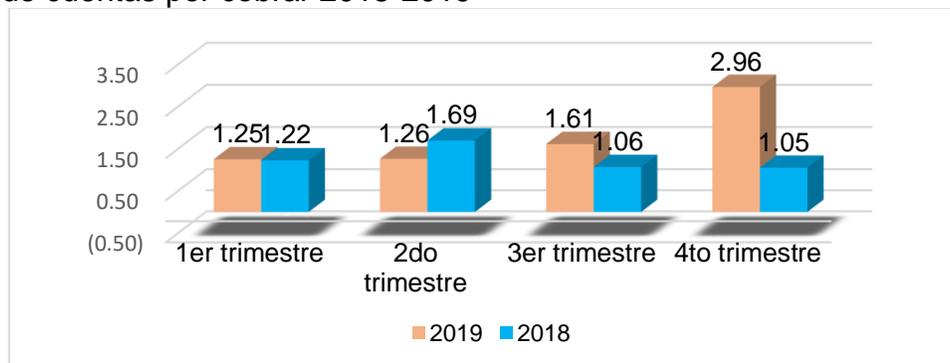
Rotación de cuentas por cobrar 2018-2019

AÑO	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre
2018	1.22	1.69	1.06	1.05
2019	1.25	1.26	1.61	2.96

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 1

Rotación de cuentas por cobrar 2018-2019



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 1 y la figura 1, Según los datos de los Estados Financieros de la empresa nos indican que, para el año 2018 se evaluó de manera trimestral siendo los resultados primer trimestre 1.22, segundo trimestre 1.69, tercer trimestre 1.06 y cuarto

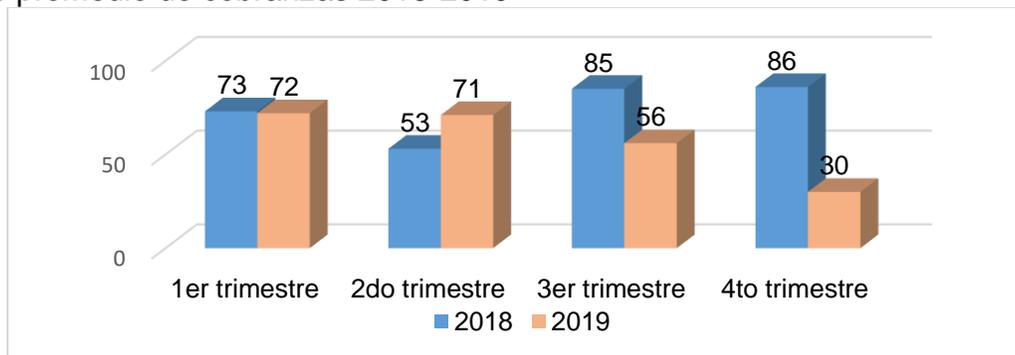
trimestre 1.05, mientras que para el Año 2019 fueron: primer trimestre 1.25, segundo trimestre 1.26, tercer trimestre 1.61 y cuarto trimestre 2.96. Entonces podemos concluir que la empresa está recuperando de manera más rápida los créditos otorgados.

Tabla 2
Periodo Promedio de Cobranza 2018-2019

AÑO	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre
2018	73	53	85	86
2019	72	71	56	30

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 2
Periodo promedio de cobranzas 2018-2019



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

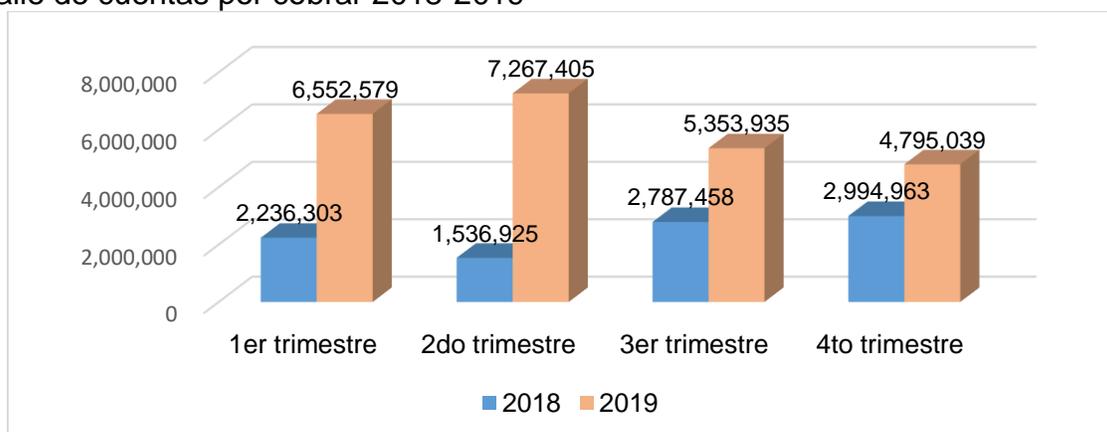
Interpretación: Según la tabla 2 y la figura 2, Según los datos de los Estados Financieros de la empresa nos indican que, para el año 2018 se evaluó de manera trimestral siendo los resultados primer trimestre 73 días, segundo trimestre 53 días, tercer trimestre 85 días y cuarto trimestre 86 días, mientras que para el Año 2019 fueron: primer trimestre 72 días, segundo trimestre 71 días, tercer trimestre 56 días y cuarto trimestre 30 días. Entonces podemos concluir que la empresa está recuperando en el menor número de días los créditos otorgados.

Tabla 3
Detalle de Cuentas por Cobrar 2018-2019

AÑO	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre
2018	2,236,303	1,536,925	2,787,458	2,994,963
2019	6,552,579	7,267,405	5,353,935	4,795,039

Fuente: SPSS25
Elaboración propia

Figura 3
Detalle de cuentas por cobrar 2018-2019



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 3 y la figura 3, según los datos de los Estados Financieros de la empresa nos indican que, para el año 2018 se evaluó de manera trimestral siendo los resultados primer trimestre 2,236,303 soles, segundo trimestre 1,536,925 soles, tercer trimestre 2,787,458 soles y cuarto trimestre 2,994,963 soles, mientras que para el Año 2019 fueron: primer trimestre 6,552,579 soles, segundo trimestre 7,267,405 soles, tercer trimestre 5,353,935 soles y cuarto trimestre 4,795,039 soles. Entonces podemos concluir que la empresa está cobrando con mayor agilidad sus créditos otorgados por concepto de ventas al crédito.

5.1.2 Resultados en relación con la hipótesis específica N°2

Hipótesis específica 2:

H2. El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

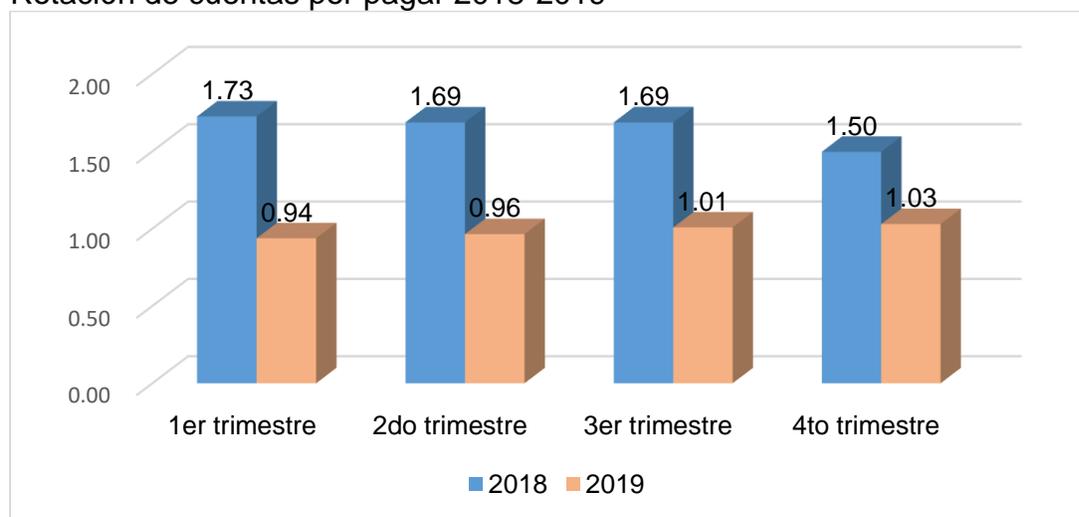
D2: Gestión de cuentas por pagar

Tabla 4
Rotación de cuentas por pagar 2018-2019

AÑO	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre
2018	1.73	1.69	1.69	1.50
2019	0.94	0.96	1.01	1.03

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 4
Rotación de cuentas por pagar 2018-2019



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 4 y la figura 4, según los datos de los Estados Financieros de la empresa nos indican que, para el año 2018 se evaluó de manera trimestral siendo los resultados primer trimestre 1.73, segundo trimestre 1.69, tercer trimestre 1.69 y cuarto

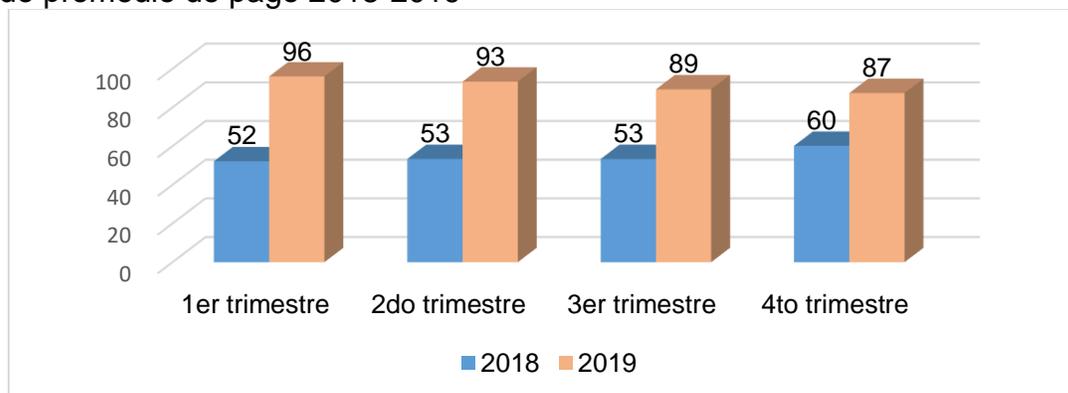
trimestre 1.50, mientras que para el Año 2019 fueron: primer trimestre 0.94, segundo trimestre 0.96, tercer trimestre 1.01 y cuarto trimestre 1.03. Entonces podemos concluir que la empresa está obteniendo mejores condiciones de pago por las obligaciones del corto plazo.

Tabla 5
Periodo promedio de pago 2018-2019

AÑO	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre
2018	52	53	53	60
2019	96	93	89	87

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 5
Periodo promedio de pago 2018-2019



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

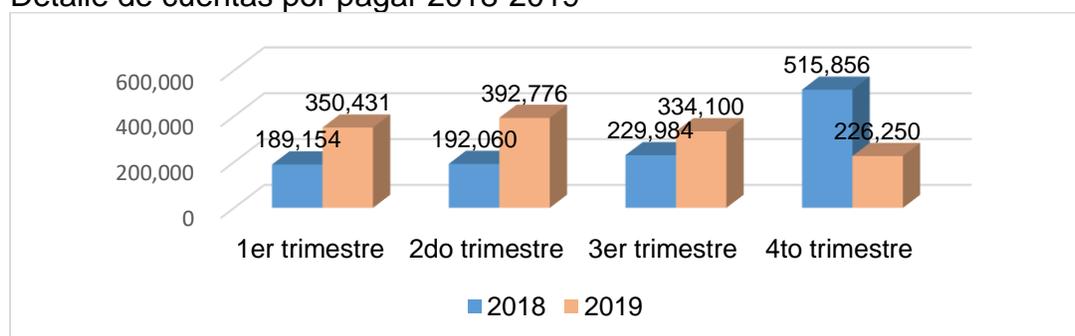
Interpretación: Según la tabla 5 y la figura 5, según los datos de los Estados Financieros de la empresa nos indican que, para el año 2018 se evaluó de manera trimestral siendo los resultados primer trimestre 52 días, segundo trimestre 53 días, tercer trimestre 53 días y cuarto trimestre 60 días, mientras que para el Año 2019 fueron: primer trimestre 96 días, segundo trimestre 93 días, tercer trimestre 89 días y cuarto trimestre 87 días. Entonces podemos concluir que la empresa está obteniendo plazos más largos para las obligaciones en el corto plazo.

Tabla 6
Detalle de Cuentas por Pagar 2018-2019

AÑO	1er trimestre	2do trimestre	3er trimestre	4to trimestre
2018	189,154	192,060	229,984	515,856
2019	350,431	392,776	334,100	226,250

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 6
Detalle de cuentas por pagar 2018-2019



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 6 y la figura 6, según los datos de los Estados Financieros de la empresa nos indican que, para el año 2018 se evaluó de manera trimestral siendo los resultados primer trimestre 189,154 soles, segundo trimestre 192,060 soles, tercer trimestre 229,984 soles y cuarto trimestre 515,856 soles, mientras que para el Año 2019 fueron: primer trimestre 350,431 soles, segundo trimestre 392,776 soles, tercer trimestre 334,100 soles y cuarto trimestre 226,250 soles. Entonces podemos concluir que la empresa tiene menores obligaciones por pagar producto de la liquidez que se está fomentando producto de una mejor cobranza de los créditos.

5.1.3 Resultados con relación a la hipótesis general

Hipótesis General: El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

D1: Actividades de control

- **Actividades preventivas**

Tabla 7

Pregunta 1.1: ¿Aplica el manual de control interno?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	13	13	86.67%	86.67%
Casi siempre	2	15	13.33%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 7

¿Aplica el manual de control interno?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 7 y la figura 7, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 86.67% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 13.33% está casi siempre de acuerdo, que se aplica el manual de control interno. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que la empresa aplica el manual de control interno

Tabla 8

Pregunta 1.2: ¿Aplica los principales procedimientos de su cargo?

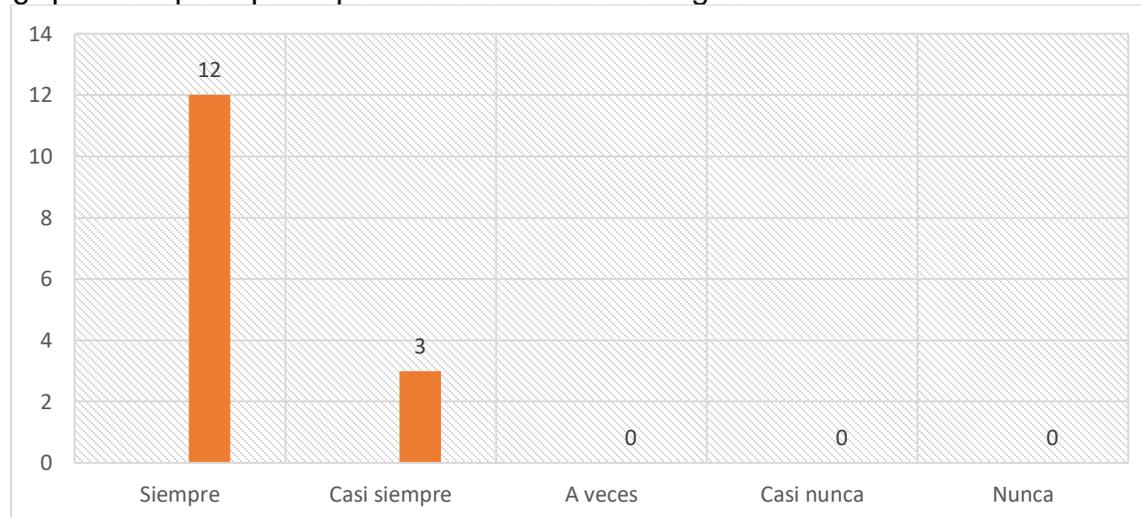
F R E C U E N C I A				
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	12	12	80.00%	80.00%
Casi siempre	3	15	20.00%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Figura 8

¿Aplica los principales procedimientos de su cargo?



Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 9 y la figura 8, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 80.00% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 20.00% está casi siempre de acuerdo que se aplican los procedimientos. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en el área de tesorería de la empresa se aplican los principales procedimientos de su cargo del área.

Tabla 9

Pregunta 1.3: ¿Cumple el objetivo general de su área?

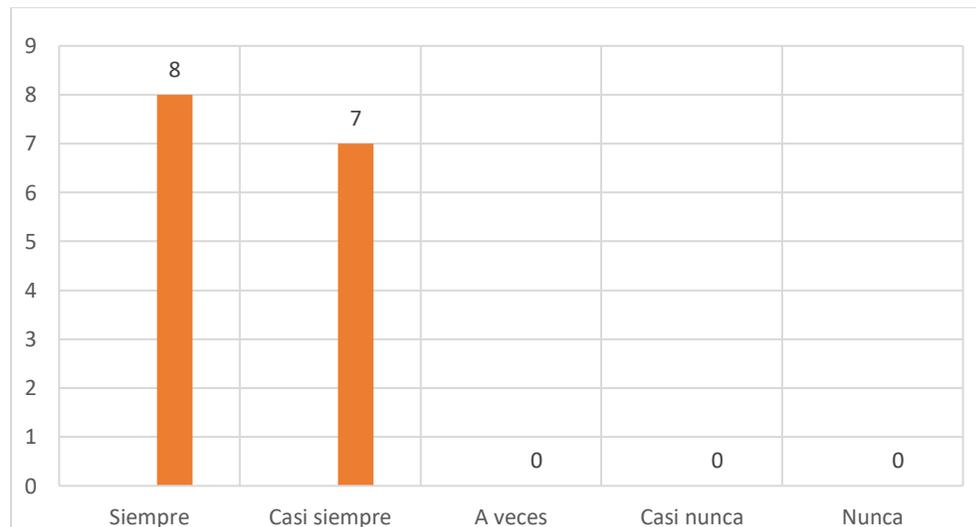
F R E C U E N C I A				
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	8	8	53.33%	53.33%
Casi siempre	7	15	46.67%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Figura 9

¿Cumple el objetivo general de su área?



Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 9 y la figura 9, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 53.33% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 46.67% está casi siempre de acuerdo que se cumplen los objetivos. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que la empresa cumple los objetivos en cada área de la institución en especial en el área de Tesorería.

Tabla 10

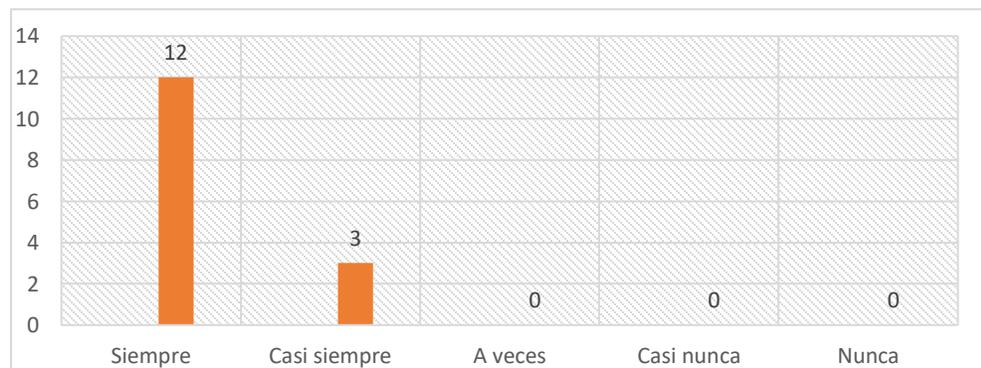
Pregunta 1.4: ¿La información contable se encuentran respaldados de las normas legales?

F R E C U E N C I A				
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	12	12	80.00%	80.00%
Casi siempre	3	15	20.00%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 10

¿La información contable se encuentra respaldados de las normas legales?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 10 y la figura 10, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 80.00% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 20.00% está casi siempre de acuerdo la información está respaldada. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que, en la empresa, la información contable se encuentra respaldado de las normas legales.

Tabla 11

Pregunta 1.5: ¿Cree Usted que la Empresa Actualiza Regularmente el Manual de Organización?

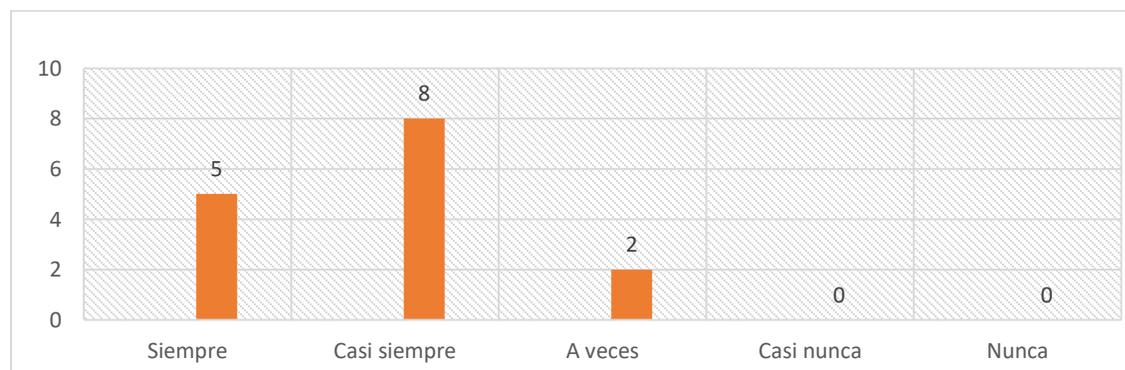
	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	5	5	33.33%	33.33%
Casi siempre	8	13	53.33%	86.67%
A veces	2	15	13.33%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Figura 11

¿Cree usted que la empresa actualiza regularmente el manual de organización?



Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 11 y la figura 11, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 33.33% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 53.33% está casi siempre de acuerdo y el 13.33% estar a veces de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que la empresa actualiza regularmente el manual de organización y funciones.

- **Actividades de detección**

Tabla 12

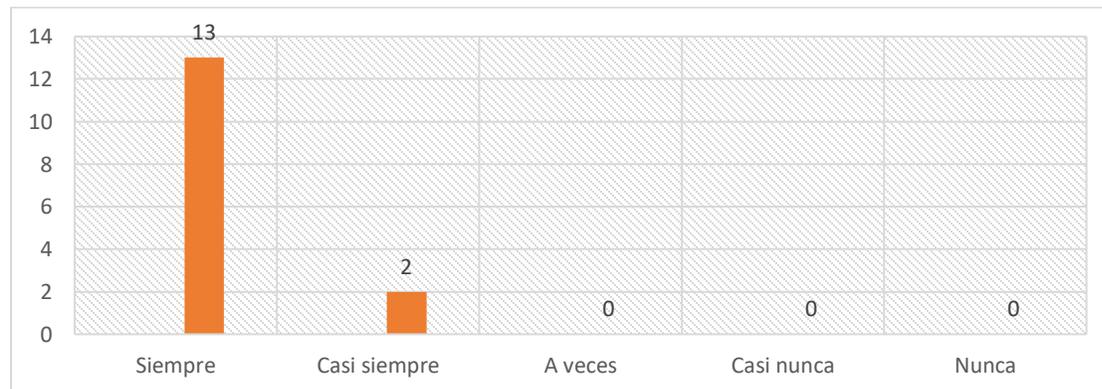
Pregunta 2.1: ¿Se Evalúa periódicamente la asignación de funciones?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	13	13	86.67%	86.67%
Casi siempre	2	15	13.33%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 12

¿Se evalúa periódicamente la asignación de funciones?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 12 y la figura 12, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 86.67% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 13.33% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que la empresa si evalúa periódicamente la asignación de funciones.

Tabla 13

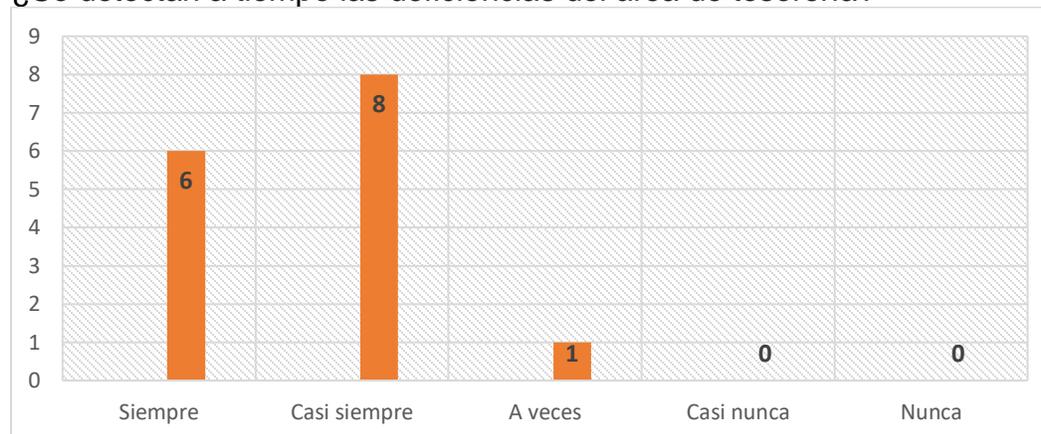
Pregunta 2.2: ¿Se detectan a tiempo las deficiencias del área de tesorería?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	6	6	40.00%	40.00%
Casi siempre	8	14	53.33%	93.33%
A veces	1	15	6.67%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 13

¿Se detectan a tiempo las deficiencias del área de tesorería?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 13 y la figura 13, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 40.00% manifestó estar siempre de acuerdo, el 53.33% está casi siempre de acuerdo y el 6.67% manifiesta estar a veces de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se detectan a tiempo las deficiencias del área de tesorería.

Tabla 14

Pregunta 2.3 ¿Cumple eficientemente con sus funciones?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	8	8	53.33%	53.33%
Casi siempre	7	15	46.67%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Figura 14

¿Cumple eficientemente con sus funciones?



Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 14 y la figura 14, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 53.33% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 66.67% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se cumple eficientemente con las labores encomendadas:

Tabla 15

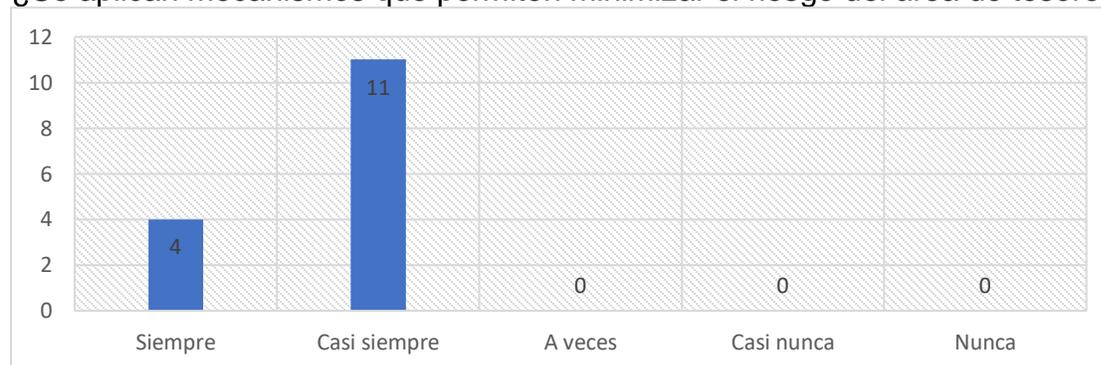
Pregunta 2.4: ¿Se aplican mecanismos que permiten minimizar el riesgo del área de tesorería?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	4	4	26.67%	26.67%
Casi siempre	11	15	73.33%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 15

¿Se aplican mecanismos que permiten minimizar el riesgo del área de tesorería?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 15 y la figura 15, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 26.67% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 73.33% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se aplican mecanismos que permiten minimizar el riesgo en el área de tesorería.

D2: Evaluación de riesgos

- **Identificación de riesgos**

Tabla 16

Pregunta 3.1: ¿Se Establecen Objetivos del Área de Tesorería?

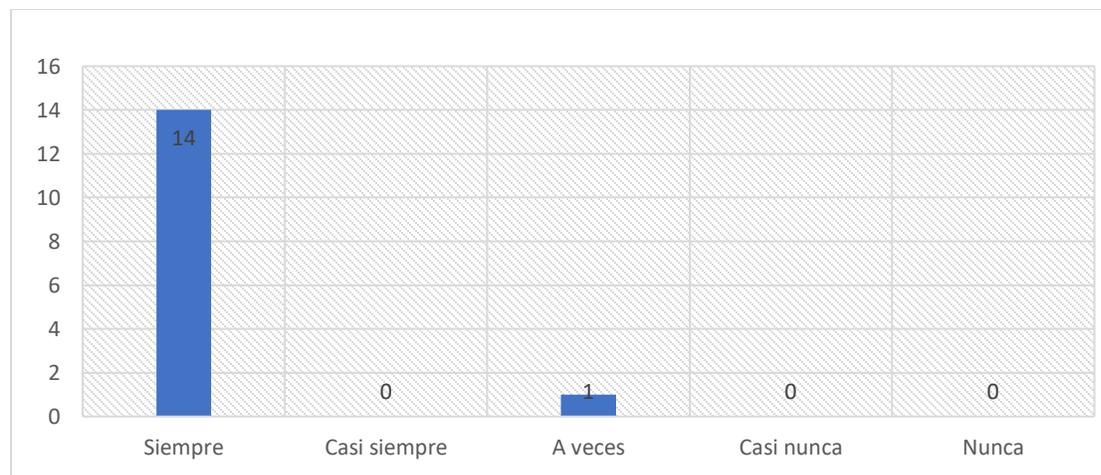
	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	14	14	93.33%	93.33%
Casi siempre	0	14	0.00%	93.33%
A veces	1	15	6.67%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Figura 16

¿Se establecen objetivos del área de tesorería?



Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 16 y la figura 16, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 93.33% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 6.67% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se establecen objetivos del área de tesorería.

Tabla 17

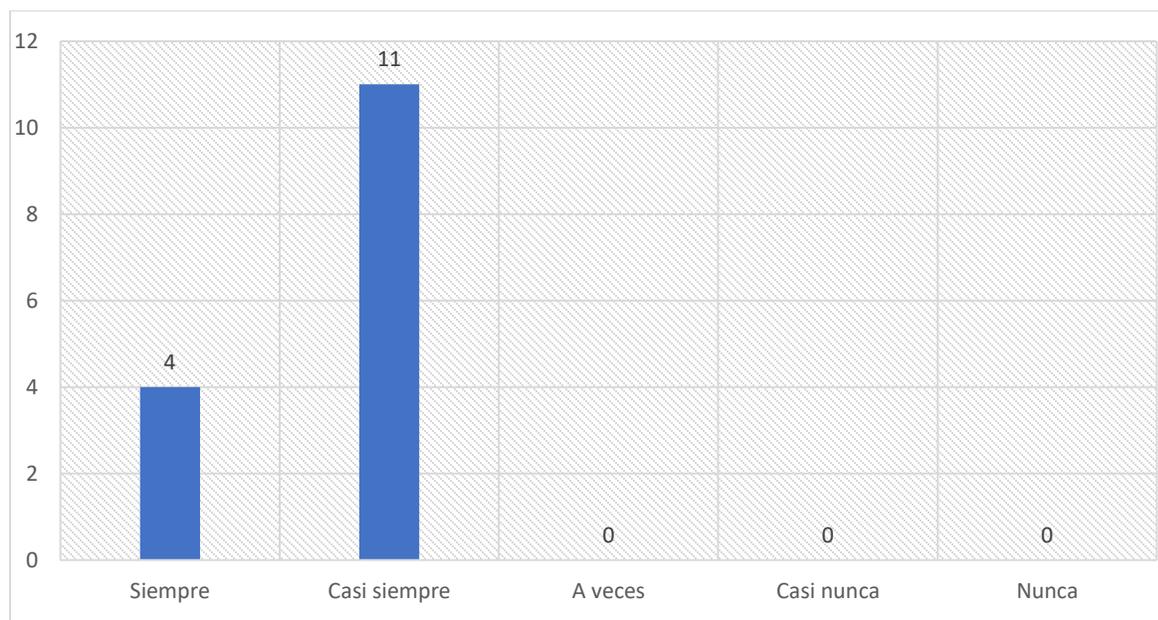
Pregunta 3.2: ¿Se Realizan Capacitaciones al Personal del Área de Tesorería?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	4	4	26.67%	26.67%
Casi siempre	11	15	73.33%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 17

¿Se realizan capacitaciones al personal del área de tesorería?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 17 y la figura 17, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 26.67% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 73.33% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se realizan capacitaciones al personal del área de tesorería.

Tabla 18

Pregunta 3.3: ¿Las principales funciones como cobranzas y pagos tienen procesos establecidos?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	15	15	100.00%	100.00%
Casi siempre	0	15	0.00%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 18

¿Las principales funciones como cobranzas y pagos tienen procesos establecidos?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 18 y la figura 18, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 100.00% manifestó esta siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que, en la empresa, las principales funciones como cobranzas y pagos tienen procesos establecidos.

Tabla 19

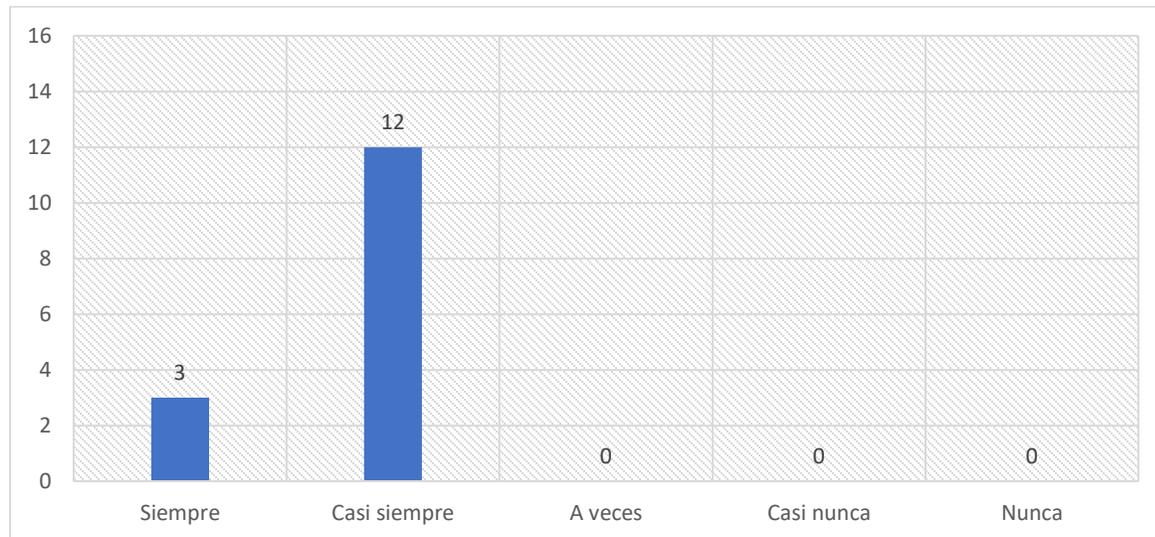
Pregunta 3.4 ¿Se tiene bajo custodia la documentación que evidencia las cobranzas y pagos realizados?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	3	3	20.00%	20.00%
Casi siempre	12	15	80.00%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 19

¿Se tiene bajo custodia la documentación que evidencia las cobranzas y pagos realizados?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 19 y la figura 19, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 20.33% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 80.00% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se tiene bajo custodia la documentación que evidencia las cobranzas y pagos realizados.

- **Análisis y valoración de riesgos**

Tabla 20

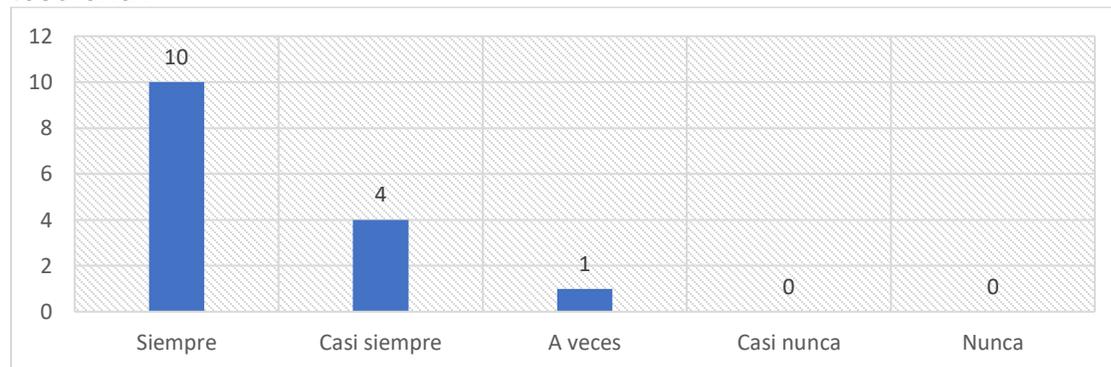
Pregunta 4.1: ¿Existe acceso Restringido de Acuerdo a las Funciones de cada Trabajador del Área de Tesorería?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	10	10	66.67%	66.67%
Casi siempre	4	14	26.67%	93.33%
A veces	1	15	6.67%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 20

¿Existe acceso restringido de acuerdo a las funciones de cada trabajador del área de tesorería?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 20 y la figura 20, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 66.67% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 26.67% está casi siempre de acuerdo y el 6.67% esta algunas veces de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa existe acceso restringido de acuerdo con las funciones de cada trabajador del área de tesorería.

Tabla 21

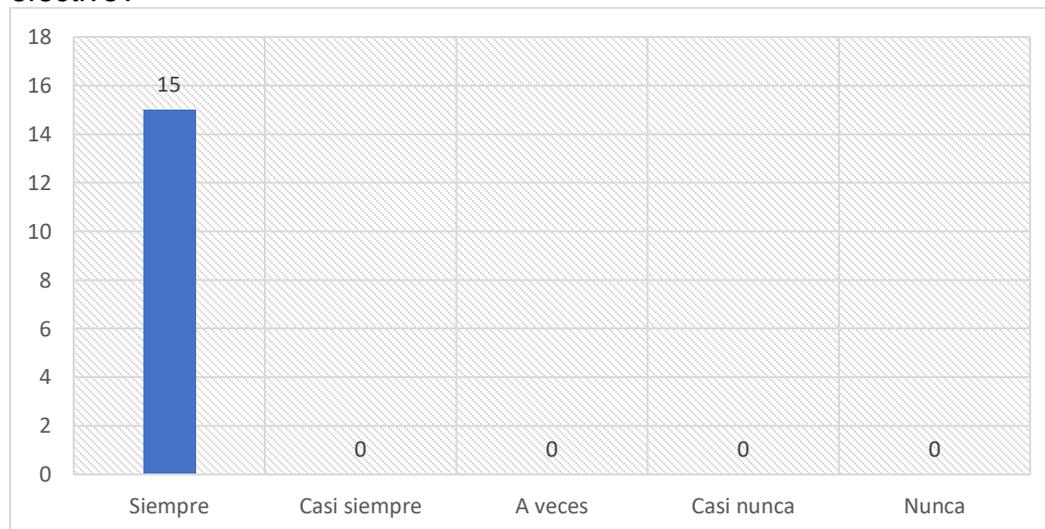
Pregunta 4.2: ¿Se aplican procedimientos que controlan los riesgos respecto a las transacciones de efectivo?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	15	15	100.00%	100.00%
Casi siempre	0	15	0.00%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 21

¿Se aplican procedimientos que controlan los riesgos respecto a las transacciones de efectivo?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 21 y la figura 21, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 100.00% manifestó estar siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se aplican procedimientos que controlan los riesgos respecto a las transacciones de efectivo.

Tabla 22

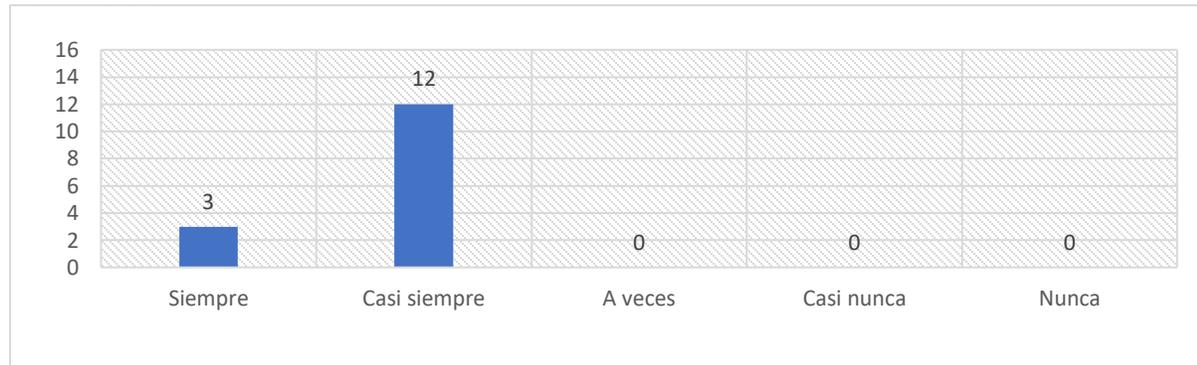
Pregunta 4.3 ¿Se ha establecido separación de funciones entre las actividades relacionadas del área de tesorería?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	3	3	20.00%	20.00%
Casi siempre	12	15	80.00%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 22

¿Se ha establecido separación de funciones entre actividades relacionadas del área de tesorería?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 22 y la figura 22, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 20.00% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 80.00% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se ha establecido separación de funciones entre actividades relacionadas del área de tesorería.

D3: Supervisión y Monitoreo

- Evaluación periódica

Tabla 23

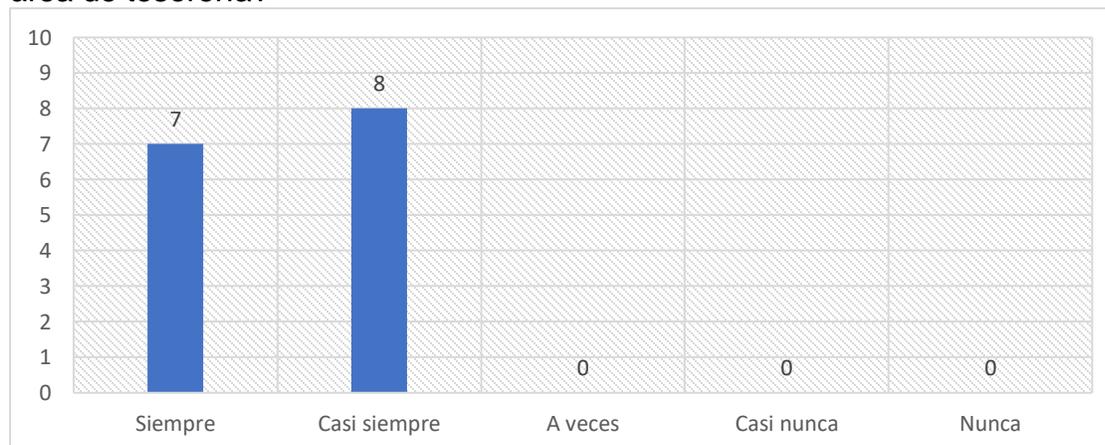
Pregunta 5.1: ¿Se evalúan e informan las deficiencias encontradas en las funciones del personal del área de tesorería?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	7	7	46.67%	46.67%
Casi siempre	8	15	53.33%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 23

¿Se evalúan e informan las deficiencias encontradas en las funciones del personal del área de tesorería?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 23 y la figura 23, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 46.67% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 53.33% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se evalúan e informan las deficiencias encontradas en las funciones del personal del área de tesorería.

Tabla 24

Pregunta 5.2 ¿Se seleccionan funciones para una posterior evaluación?

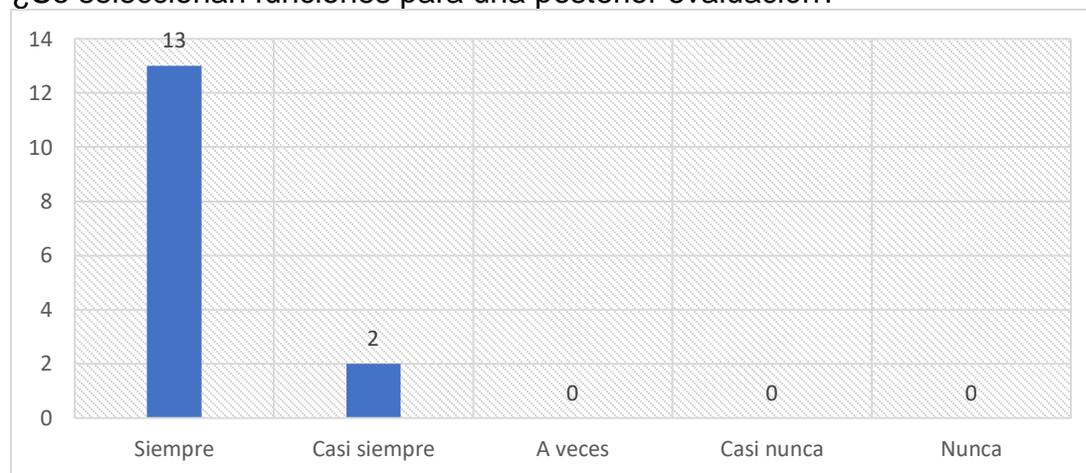
	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	13	13	86.67%	86.67%
Casi siempre	2	15	13.33%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Figura 24

¿Se seleccionan funciones para una posterior evaluación?



Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 24 y la figura 24, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 86.67% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 13.33% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se seleccionan funciones para una posterior evaluación.

Tabla 25

Pregunta 5.3: ¿Se evalúa las medidas correctivas inmediatas ante una deficiencia de control interno?

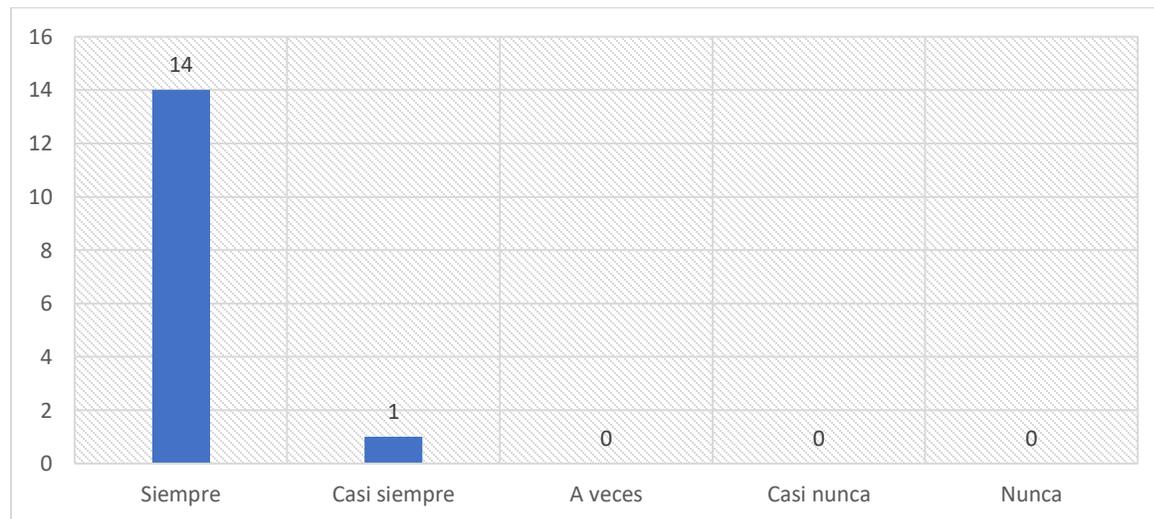
	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	14	14	93.33%	93.33%
Casi siempre	1	15	6.67%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Figura 25

¿Se evalúa las medidas correctivas inmediatas ante una deficiencia de control interno?



Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 25 y la figura 25, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 93.33% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 6.67% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se evalúa las medidas correctivas inmediatas ante una deficiencia de control interno.

Tabla 26

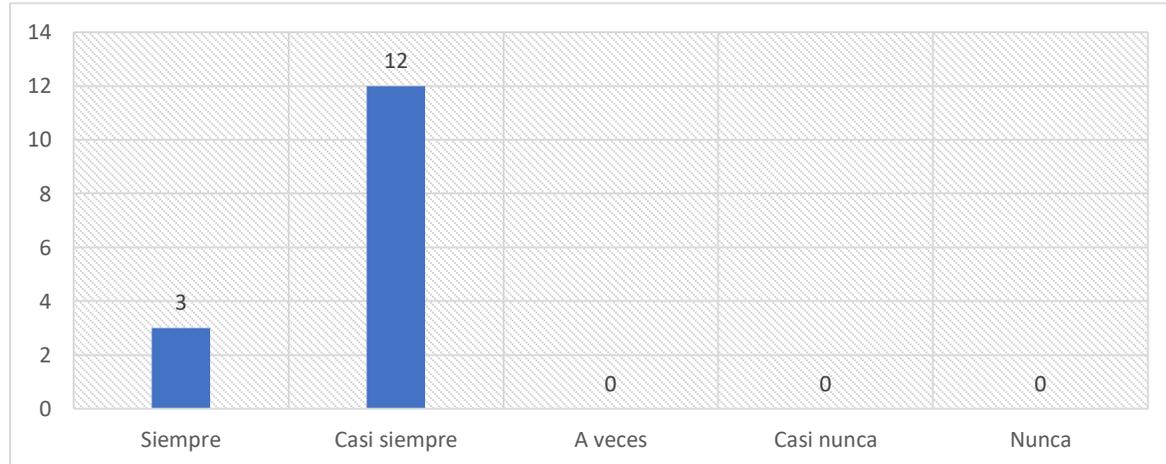
Pregunta 5.4: ¿Se evalúan los procesos de control interno que permiten proponer los planes de mejora continua?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	3	3	20.00%	20.00%
Casi siempre	12	15	80.00%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 26

¿Se evalúan los procesos de control interno que permiten proponer los planes de mejora continua?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 26 y la figura 26, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 20.00% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 80.00% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se evalúan los procesos de control interno que permiten proponer los planes de mejora continua.

- **Supervisión de procesos**

Tabla 27

Pregunta 6.1: ¿Como parte del control interno se practica la supervisión y monitoreo?

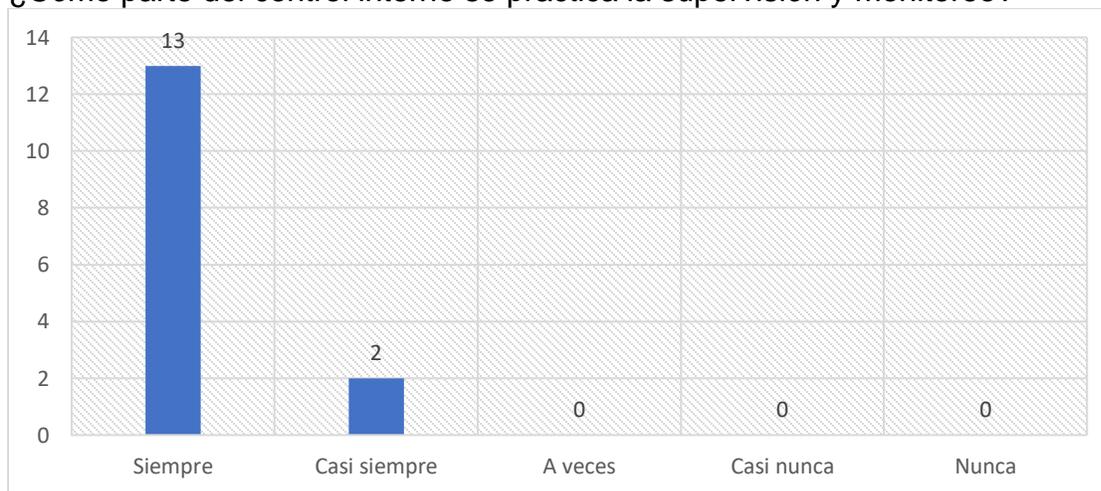
	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	13	13	86.67%	86.67%
Casi siempre	2	15	13.33%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Figura 27

¿Cómo parte del control interno se practica la supervisión y monitoreo?



Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 27 y la figura 27, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 86.67% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 13.33% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo con la empresa, como parte del control interno se practica la supervisión y monitoreo.

Tabla 28

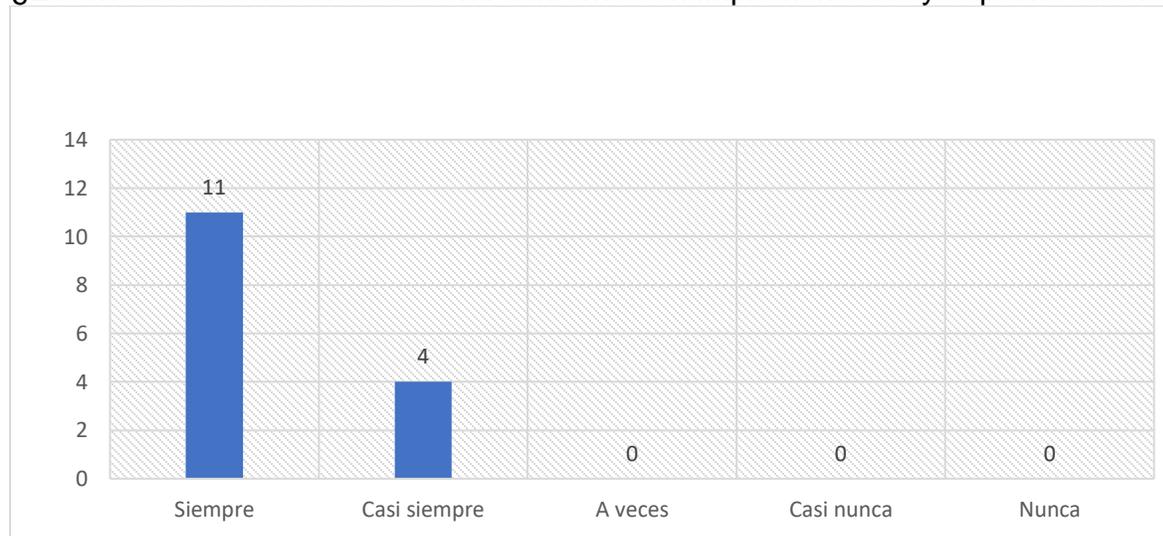
Pregunta 6.2: ¿Las medidas correctivas de control interno son implementadas y supervisadas?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	11	11	73.33%	73.33%
Casi siempre	4	15	26.67%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 28

¿Las medidas correctivas de control interno son implementadas y supervisadas?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 28 y la figura 28, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 73.33% manifestó estar siempre de acuerdo, y el 26.67% está casi siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo con la empresa, las medidas correctivas de control interno son implementadas y supervisadas.

Tabla 29

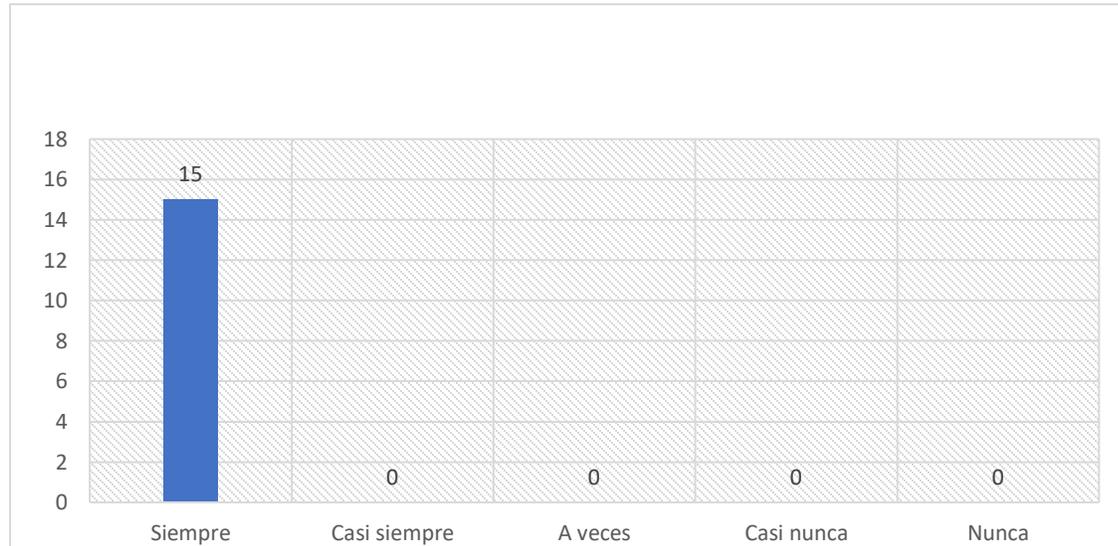
Pregunta 6.3: ¿Se supervisa que las funciones del personal se cumplan de acuerdo a los objetivos del área de tesorería?

	F R E C U E N C I A			
	ni	Ni	fi	Fi
Siempre	15	15	100.00%	100.00%
Casi siempre	0	15	0.00%	100.00%
A veces	0	15	0.00%	100.00%
Casi nunca	0	15	0.00%	100.00%
Nunca	0	15	0.00%	100.00%
	15		100.00%	

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Figura 29

¿Se supervisa que las funciones del personal se cumplan de acuerdo a los objetivos del área de tesorería?



Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

Interpretación: Según la tabla 29 y la figura 29, las respuestas de las personas encuestadas nos dan los siguientes resultados, el 100.00% manifestó estar siempre de acuerdo. Entonces, se puede concluir que los trabajadores están de acuerdo que en la empresa se supervisa que las funciones del personal se cumplan de acuerdo con los objetivos del área de tesorería.

5.2. Resultados Inferenciales

Hipótesis General

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_0 : El control interno no tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

H_1 : El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

El nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Cuando se tiene una variable cualitativa y otra cuantitativa, no es necesario pasar la prueba de normalidad; solo se considera cuando ambas son variables cuantitativas, y si resulta normales, se aplica el coeficiente de Pearson o de lo contrario la Rho de Spearman.

La prueba estadística aplicada es la prueba no paramétrica “**Rho de Spearman**”.

Tabla 30

Matriz de correlación entre el control Interno y la Gestión de Tesorería

Correlaciones			Control interno	Gestión de tesorería
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,881
		Sig. (bilateral)	.	,004
		N	8	8
Rho de Spearman	Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	,881	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	.
		N	8	8

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

En la Tabla 30, se observa el coeficiente de correlación entre el Control Interno y la Gestión de Tesorería es $r=0.881$, esto indica que la relación entre dichas variables es positiva alta.

Decisión: como el P valor = *sig* $0.004 \leq 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 .

Conclusión

Al 95% de confianza se concluye que: El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

Hipótesis específica N° 1

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_0 : El control interno no optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019

H_1 : El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019

El nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Cuando se tiene una variable cualitativa y otra cuantitativa, no es necesario pasar la prueba de normalidad; solo se considera cuando ambas son variables cuantitativas, y si resulta normales, se aplica el coeficiente de Pearson o de lo contrario la Rho de Spearman.

La prueba estadística a aplicar es la prueba no paramétrica "**Rho de Spearman**".

Tabla 31*Matriz de correlación entre el control Interno y la Gestión de cuentas por cobrar*

Correlaciones			Control interno	Gestión de cuentas por cobrar
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,741
		Sig. (bilateral)		,001
		N	8	8
	Gestión de cuentas por cobrar	Coeficiente de correlación	,741	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	8	8

Fuente: SPSS 25
Elaboración propia

En la Tabla 31, se observa el coeficiente de correlación entre el Control Interno y la Gestión de cuentas por cobrar es $r=0.741$, esto indica que la relación entre dichas variables es positiva alta.

Decisión: como el P valor = $sig\ 0.001 \leq 0.05$ se rechaza H_0 y se acepta H_1 .

Conclusión

Al 95% de confianza se concluye que: El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019

Hipótesis específica N° 2

Formulación de las hipótesis H_0 y H_1

H_0 : El control interno no influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

H_1 : El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

El nivel de significancia: $\alpha = 0,05$

Cuando se tiene una variable cualitativa y otra cuantitativa, no es necesario pasar la prueba de normalidad; solo se considera cuando ambas son variables cuantitativas, y si resulta normales, se aplica el coeficiente de Pearson o de lo contrario la Rho de Spearman.

La prueba estadística a aplicar es la prueba no paramétrica “**Rho de Spearman**”.

Tabla 32

Matriz de correlación entre el control Interno y la Gestión de cuentas por pagar

Correlaciones			Control interno	Gestión de cuentas por pagar
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,874
		Sig. (bilateral)	.	,005
		N	8	8
	Gestión de cuentas por pagar	Coeficiente de correlación	,874	1,000
		Sig. (bilateral)	,005	.
		N	8	8

Fuente: SPSS 25

Elaboración propia

En la Tabla 32, se observa el coeficiente de correlación entre el Control Interno y la Gestión de cuentas por pagar es $r=0.874$, esto indica que la relación entre dichas variables es positiva alta.

Decisión: como el P valor = *sig* $0.005 < 0.05$ se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 .

Conclusión

Al 95% de confianza se concluye que: El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019.

5.3 Otro tipo de resultados estadísticos, de acuerdo con la naturaleza del problema y la hipótesis.

5.3.1 Otros resultados estadísticos de la hipótesis específica 1

Hipótesis específica 1:

H1. El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019.

D1: Gestión de cuentas por cobrar

Para determinar los resultados de la hipótesis específica 1, hemos trabajado año por año, es decir: cada año se ha trabajado con tres tablas, en la primera tabla se encuentra las cuentas por cobrar con hechos históricos sin control interno, en la segunda tabla se muestran las cuentas por cobrar aplicando el control interno y la tercera tabla se determinaron las diferencias entre ambas tablas que permitieron mostrar los resultados de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. aplicable a la hipótesis planteada.

➤ Año 2018:

Para el año 2018 trabajamos con la información que brindó la empresa sobre su registro de cuentas por cobrar y esta información la encontramos en la tabla 33 en valores históricos declarados por la empresa, en la tabla 34 se muestra los datos calculados aplicando el control interno, finalmente en la tabla 35 se muestran las diferencias entre la tabla 33 y tabla 34, estas diferencias corresponden a las cuentas pendientes por cobrar comerciales.

Tabla 33

Cuentas por cobrar como hechos históricos recién implementado control interno año 2018 (en soles)

Venta del mes					
Año	Mes	cuentas por cobrar	Venta neta	IGV 18%	Total venta
2018	ENERO	551,122	871,978	156,956	1,028,934
	FEBRERO	1,037,476	923,635	166,254	1,089,890
	MARZO	647,705	943,427	169,817	1,113,244
	ABRIL	457,677	827,236	148,903	976,139
	MAYO	547,771	892,295	160,613	1,052,908
	JUNIO	531,477	883,390	159,010	1,042,400
	JULIO	622,692	957,059	172,271	1,129,330
	AGOSTO	1,156,267	1,021,397	183,852	1,205,249
	SETIEMBRE	1,008,499	987,955	177,832	1,165,787
	OCTUBRE	1,050,800	954,682	171,843	1,126,525
	NOVIEMBRE	1,122,950	1,022,271	184,009	1,206,279
	DICIEMBRE	821,213	1,164,078	209,534	1,373,612
		9,555,649	11,449,404	2,060,893	13,510,297

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2018

Elaboración propia

En la tabla 33 se muestra las cuentas por cobrar en relación con las ventas del año 2018, se observó que en el año 2018 las ventas son de S/ 13,510,297 y las cuentas por cobrar son S/ 9,555,649 donde se observa que nuestras cuentas por cobrar son altas en relación con las ventas.

Tabla 34

Se muestra los datos calculados aplicando el control interno año 2018

Año	Mes	aplicando control interno		Venta del mes		
		cuentas por cobrar	cuentas por cobrar	Venta neta	IGV 18%	Total venta
2018	ENERO	551,122	234,678	871,978	156,956	1,028,934
	FEBRERO	1,037,476	235,689	923,635	166,254	1,089,890
	MARZO	647,705	345,789	943,427	169,817	1,113,244
	ABRIL	457,677	285,645	827,236	148,903	976,139
	MAYO	547,771	345,687	892,295	160,613	1,052,908
	JUNIO	531,477	264,804	883,390	159,010	1,042,400
	JULIO	622,692	376,964	957,059	172,271	1,129,330
	AGOSTO	1,156,267	468,597	1,021,397	183,852	1,205,249
	SETIEMBRE	1,008,499	649,328	987,955	177,832	1,165,787
	OCTUBRE	1,050,800	578,874	954,682	171,843	1,126,525
	NOVIEMBRE	1,122,950	263,549	1,022,271	184,009	1,206,279
	DICIEMBRE	821,213	253,748	1,164,078	209,534	1,373,612
		9,555,649	4,303,352	11,449,404	2,060,893	13,510,297

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2018

Elaboración propia

En la tabla 34 se aplicó el control interno en las cuentas por cobrar año 2018, considerando los montos que deberían ser, se observó que el monto de las cuentas por cobrar es de S/ 4,303,352 en relación con la tabla 33 donde el monto es de S/ 9,555,649 donde podemos decir que se a generado una óptima cobranza.

Tabla 35

Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por cobrar año 2018

Año	Mes	Historico	aplicando control interno	Diferencia entre el historico y aplicación del control interno en las cuentas por cobrar
		cuentas por cobrar	cuentas por cobrar	
2018	ENERO	551,122	234,678	316,444
	FEBRERO	1,037,476	235,689	801,787
	MARZO	647,705	345,789	301,916
	ABRIL	457,677	285,645	172,032
	MAYO	547,771	345,687	202,084
	JUNIO	531,477	264,804	266,673
	JULIO	622,692	376,964	245,728
	AGOSTO	1,156,267	468,597	687,670
	SETIEMBR	1,008,499	649,328	359,171
	OCTUBRE	1,050,800	578,874	471,926
	NOVIEMBR	1,122,950	263,549	859,401
	DICIEMBRE	821,213	253,748	567,465
		9,555,649	4,303,352	5,252,297

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. año 2018
Elaboración propia

En la tabla 35 se puede apreciar que en el año 2018 las cuentas por cobrar histórico fueron de S/ 9,555,649 en relación con las cuentas por cobrar aplicando el control interno S/ 4,303,352, este monto es obtenido por medio de las dos tablas 34 y tabla 33; por lo tanto, esta situación de falta de control interno genera que nuestro flujo no sea óptimo.

➤ Año 2019

Para el año 2019 trabajamos con la información que nos brindo la empresa sobre sus cuentas por pagar y registro de ventas, esta información la encontraremos en la tabla 36; en la tabla 37 se muestran los datos calculados aplicando un control interno optimizado.

Tabla 36

Cuentas por cobrar como hechos históricos recién implementado control interno año 2019 (en soles)

Año	Mes	cuentas por cobrar	Venta del mes		
			Venta neta	IGV 18%	Total venta
2019	ENERO	3,954,648	8,161,469	1,469,064	9,630,534
	FEBRERO	1,403,472	7,581,281	1,364,631	8,945,912
	MARZO	1,194,460	3,721,305	669,835	4,391,140
	ABRIL	1,974,831	2,953,207	531,577	3,484,785
	MAYO	2,357,686	5,109,818	919,767	6,029,585
	JUNIO	2,934,888	2,257,222	406,300	2,663,522
	JULIO	2,294,652	3,775,348	679,563	4,454,910
	AGOSTO	1,194,728	1,737,650	312,777	2,050,427
	SETIEMBRE	1,864,554	2,242,454	403,642	2,646,096
	OCTUBRE	1,238,899	2,663,934	479,508	3,143,442
	NOVIEMBRE	1,990,365	2,041,279	367,430	2,408,709
	DICIEMBRE	1,565,774	4,682,369	842,826	5,525,196
		23,968,957	46,927,337	8,446,921	55,374,257

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. año 2019
Elaboración propia

En la tabla 36 se muestra las cuentas por cobrar para el año 2019 con relación a las ventas del periodo, considerando los montos originales, donde se observa que las cuentas por cobrar son de S/ 23,968,957 en relación con sus ventas.

Tabla 37

Se muestra los datos calculados aplicando el control interno año 2019

Año	Mes	aplicando control interno		Venta del mes		
		cuentas por cobrar	cuentas por cobrar	Venta neta	IGV 18%	Total venta
2019	ENERO	3,954,648	1,648,934	8,161,469	1,469,064	9,630,534
	FEBRERO	1,403,472	1,723,749	7,581,281	1,364,631	8,945,912
	MARZO	1,194,460	1,028,374	3,721,305	669,835	4,391,140
	ABRIL	1,974,831	987,623	2,953,207	531,577	3,484,785
	MAYO	2,357,686	1,526,374	5,109,818	919,767	6,029,585
	JUNIO	2,934,888	1,238,492	2,257,222	406,300	2,663,522
	JULIO	2,294,652	1,253,849	3,775,348	679,563	4,454,910
	AGOSTO	1,194,728	983,752	1,737,650	312,777	2,050,427
	SEPTIEMBRE	1,864,554	872,635	2,242,454	403,642	2,646,096
	OCTUBRE	1,238,899	693,519	2,663,934	479,508	3,143,442
	NOVIEMBRE	1,990,365	762,539	2,041,279	367,430	2,408,709
	DICIEMBRE	1,565,774	862,534	4,682,369	842,826	5,525,196
		23,968,957	13,582,374	46,927,337	8,446,921	55,374,257

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2019
Elaboración propia

En la tabla 37 se aplicó el control interno en las cuentas por cobrar año 2019, considerando los montos que deberían ser, se observó que el monto de las cuentas por cobrar es de S/ 13,582,374 en relación con la tabla 35 donde el monto es de S/ 23,968,957 donde podemos decir que se a generado una óptima cobranza.

Tabla 38

Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por cobrar año 2019

Año	Mes	cuentas por cobrar	aplicando control interno cuentas por cobrar	Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por cobrar
2019	ENERO	3,954,648	1,648,934	2,305,714
	FEBRERO	1,403,472	1,723,749	-320,277
	MARZO	1,194,460	1,028,374	166,086
	ABRIL	1,974,831	987,623	987,208
	MAYO	2,357,686	1,526,374	831,312
	JUNIO	2,934,888	1,238,492	1,696,396
	JULIO	2,294,652	1,253,849	1,040,803
	AGOSTO	1,194,728	983,752	210,976
	SEPTIEMBRE	1,864,554	872,635	991,919
	OCTUBRE	1,238,899	693,519	545,380
	NOVIEMBRE	1,990,365	762,539	1,227,826
	DICIEMBRE	1,565,774	862,534	703,240
		23,968,957	13,582,374	10,386,583

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2019
Elaboración propia

En la tabla 38 se puede apreciar que en el año 2019 las cuentas por cobrar histórico fueron de S/ 23,968,957 en relación con las cuentas por cobrar aplicando el control interno S/ 13,583,374 este monto es obtenido por medio de las dos tablas 37 y tabla 36; por lo tanto, esta situación de falta de control interno genera que nuestro flujo no sea óptimo.

5.3.2 Otros resultados estadísticos de la hipótesis específica 2

Hipótesis específica 2:

H2. El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

D2: Gestión de cuentas por pagar

Para determinar los resultados de la hipótesis específica 2, hemos trabajado de año a año, es decir: cada año se ha trabajado con tres tablas, en la primera tabla se encuentra las cuentas por pagar sin control interno, en la segunda tabla se muestra las cuentas por pagar aplicando el control interno y en la tercera tabla se determinaron las diferencias entre ambas tablas que permitieron mostrar los resultados de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. aplicable a la hipótesis planteada.

➤ Año 2018

Tabla 39

Cuentas por pagar como hechos históricos implementado control interno año 2018 (en soles)

Año	Mes	cuentas por pagar	compras del mes		
			compras	IGV 18%	Total compras
2018	ENERO	101,065	168,716	30,369	199,085
	FEBRERO	49,035	175,459	31,583	207,042
	MARZO	39,055	157,472	28,345	185,816
	ABRIL	123,408	185,982	33,477	219,459
	MAYO	49,207	163,606	29,449	193,055
	JUNIO	19,444	136,529	24,575	161,104
	JULIO	139,373	206,374	37,147	243,521
	AGOSTO	65,209	179,304	32,275	211,579
	SETIEMBRE	25,402	132,475	23,846	156,321
	OCTUBRE	94,866	192,727	34,691	227,418
	NOVIEMBRE	114,232	237,254	42,706	279,960
	DICIEMBRE	306,757	175,340	31,561	206,901
		1,127,053	2,111,238	380,023	2,491,261

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2018

Elaboración propia

En la tabla 39 se muestra las cuentas por pagar en relación con las compras de año 2018, se observó que en el año 2018 las compras son de S/ 2,492,261 y las cuentas por pagar son S/ 1,127,053 donde se observa que nuestras cuentas por pagar son no son óptimas.

Tabla 40

Se muestra los datos calculados aplicando el control interno año 2018

Año	Mes	aplicando control interno		compras del mes		
		cuentas por pagar	cuentas por pagar	compras	IGV 18%	Total compras
2018	ENERO	101,065	67,975	168,716	30,369	199,085
	FEBRERO	49,035	9,853	175,459	31,583	207,042
	MARZO	39,055	5,876	157,472	28,345	185,816
	ABRIL	123,408	98,736	185,982	33,477	219,459
	MAYO	49,207	11,273	163,606	29,449	193,055
	JUNIO	19,444	4,898	136,529	24,575	161,104
	JULIO	139,373	24,683	206,374	37,147	243,521
	AGOSTO	65,209	23,548	179,304	32,275	211,579
	SETIEMBRE	25,402	5,673	132,475	23,846	156,321
	OCTUBRE	94,866	43,789	192,727	34,691	227,418
	NOVIEMBRE	114,232	23,548	237,254	42,706	279,960
	DICIEMBRE	306,757	43,548	175,340	31,561	206,901
		1,127,053	363,400	2,111,238	380,023	2,491,261

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2019
Elaboración propia

En la tabla 40 se muestra las cuentas por pagar en relación con las compras de año 2018, se observó que en el año 2018 las compras son de S/ 2,492,261 y las cuentas por pagar son S/ 363,400 donde se observa que nuestras cuentas por pagar son no son óptimas.

Tabla 41

Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por pagar año 2019

Año	Mes	Historico cuentas por cobrar	aplicando control interno cuentas por cobrar	Diferencia entre el historico y aplicación del control interno en las cuentas por pagar
2018	ENERO	101,065	67,975	33,090
	FEBRERO	49,035	9,853	39,182
	MARZO	39,055	5,876	33,179
	ABRIL	123,408	98,736	24,672
	MAYO	49,207	11,273	37,934
	JUNIO	19,444	4,898	14,546
	JULIO	139,373	24,683	114,690
	AGOSTO	65,209	23,548	41,661
	SETIEMBRE	25,402	5,673	19,729
	OCTUBRE	94,866	43,789	51,077
	NOVIEMBRE	114,232	23,548	90,684
	DICIEMBRE	306,757	43,548	263,209
		1,127,053	363,400	763,653

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2019
Elaboración propia

En la tabla 41 se puede apreciar que en el año 2019 las cuentas por pagar histórico fueron de S/ 1,127,053 en relación con las cuentas por pagar aplicando el control interno S/ 363,400 este monto es obtenido por medio de las dos tablas 38 y tabla 37; por lo tanto, esta situación de falta de control interno tiene una influencia favorable en el rubro de las cuentas por pagar.

➤ Año 2019

Tabla 42

Cuentas por pagar como hechos históricos implementado control interno año 2019 (en soles)

Año	Mes	cuentas por pagar	compras del mes		
			compras	IGV 18%	Total compras
2019	ENERO	44,502	1,161,469	209,064	1,370,534
	FEBRERO	192,581	581,281	104,631	685,912
	MARZO	113,349	1,221,305	219,835	1,441,140
	ABRIL	120,499	1,453,207	261,577	1,714,785
	MAYO	13,672	109,818	19,767	129,585
	JUNIO	258,605	1,757,222	316,300	2,073,522
	JULIO	42,851	1,275,348	229,563	1,504,910
	AGOSTO	114,784	1,237,650	222,777	1,460,427
	SETIEMBRE	176,466	742,454	133,642	876,096
	OCTUBRE	125,989	1,163,934	209,508	1,373,442
	NOVIEMBRE	54,305	1,541,279	277,430	1,818,709
	DICIEMBRE	45,956	1,182,369	212,826	1,395,196
		1,303,557	13,427,337	2,416,921	15,844,257

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2019

Elaboración propia

En la tabla 42 se muestra las cuentas por pagar en relación con las compras de año 2019, se observó que en el año 2019 las compras son de S/ 13,427,337 y las cuentas por pagar son S/ 1,303,557 donde se observa que nuestras cuentas por pagar son no son óptimas.

Tabla 43

Se muestra los datos calculados aplicando el control interno año 2019

Año	Mes	aplicando control interno		compras del mes		
		cuentas por pagar	cuentas por pagar	compras	IGV 18%	Total compras
2019	ENERO	44,502	9645	160,375	28,868	189,243
	FEBRERO	192,581	26784	147,257	26,506	173,763
	MARZO	113,349	12456	157,498	28,350	185,848
	ABRIL	120,499	23746	190,808	34,345	225,154
	MAYO	13,672	2637	152,474	27,445	179,919
	JUNIO	258,605	35475	150,859	27,155	178,013
	JULIO	42,851	2758	149,291	26,872	176,163
	AGOSTO	114,784	32479	144,715	26,049	170,763
	SETIEMBRE	176,466	36479	145,973	26,275	172,248
	OCTUBRE	125,989	23745	96,570	17,383	113,953
	NOVIEMBRE	54,305	9837	121,675	21,901	143,576
	DICIEMBRE	45,956	34658	153,181	27,573	180,754
		1,303,557	250,699	1,770,676	318,722	2,089,398

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2019

Elaboración propia

En la tabla 43 se muestra las cuentas por pagar en relación con las compras de año 2019, se observó que en el año 2019 las compras son de S/ 2,089,398 y las cuentas por pagar son S/ 250,699 donde se observa que nuestras cuentas por pagar son no son óptimas.

Tabla 44

Diferencia entre el histórico y aplicación del control interno en las cuentas por pagar año 2019

Año	Mes	Historico	aplicando control interno	Diferencia entre el historico y aplicación del control interno en las cuentas por pagar
		cuentas por cobrar	cuentas por cobrar	
2019	ENERO	44,502	9,645	34,857
	FEBRERO	192,581	26,784	165,797
	MARZO	113,349	12,456	100,893
	ABRIL	120,499	23,746	96,753
	MAYO	13,672	2,637	11,035
	JUNIO	258,605	35,475	223,130
	JULIO	42,851	2,758	40,093
	AGOSTO	114,784	32,479	82,305
	SETIEMBR	176,466	36,479	139,987
	OCTUBRE	125,989	23,745	102,244
	NOVIEMBR	54,305	9,837	44,468
	DICIEMBRE	45,956	34,658	11,298
		1,303,557	250,699	1,052,858

Fuente: información proporcionada por Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. Año 2019
Elaboración propia

En la tabla 44 se puede apreciar que en el año 2019 las cuentas por pagar histórico fueron de S/ 1,303,557 en relación con las cuentas por pagar aplicando el control interno S/ 250.699 este monto es obtenido por medio de las dos tablas 42 y tabla 43; por lo tanto, esta situación de falta de control interno tiene una influencia favorable en el rubro de las cuentas por pagar.

5.3.3. Otros resultados estadísticos de la hipótesis general

Hipótesis General:

El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019

en base a los resultados obtenidos de las proyecciones con respecto a las hipótesis específicas, se a obtenido lo siguiente:

según la tabla 33 (véase pág. 87), en el año 2018 la empresa ya tenia implementado el control interno, pero no con una gran incidencia por lo cual en el rubro de otras cuentas por cobrar comerciales neto S/ 9,555,649, conformado por clientes fijos; por lo cual Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. en la tabla 34(véase pág. 88), si hubiese aplicado adecuadamente el control interno habría obtenido S/ 4,303,352, en la tabla 35 (véase pág. 89), esta diferencia de ingreso afectaría al rubro de efectivo y equivalente de efectivo por que aumentaría en S/ 5,252,297 y también se vería afectada el rubro de las cuentas por pagar comercial neto.

según la tabla 36 (véase pág. 90), en el año 2019 la empresa ya tenía implementado el control interno, con una gran incidencia por lo cual en el rubro de otras cuentas por cobrar comerciales neto S/ 23,968,957, conformado clientes fijos; por lo cual Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. en la tabla 37 (véase pág. 91), si hubiese aplicado un óptimo control interno habría obtenido S/13,582,374, tabla 38 (véase pág. 92), este ingreso afectaría al rubro de efectivo y equivalente de efectivo por que aumentaría en S/ 10,386,583 y también se vería afectada el rubro de las cuentas por pagar comercial.

según la tabla 39 (véase pág. 93), en el año 2018 la empresa ya tenía implementado el control interno, pero no con una gran incidencia por lo cual en el rubro de otras cuentas por pagar comerciales neto S/ 11,127,053, conformado por proveedores fijos; por lo cual Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. en la tabla 40 (véase pág. 94), si hubiese aplicado adecuadamente el control interno habría obtenido S/363,400, en la tabla 41 (véase pág. 95), este ingreso afectaría al rubro de efectivo y equivalente de efectivo por que disminuido en S/ 763,653 y también se vería afectada favorablemente el rubro de las cuentas por pagar comercial neto.

según la tabla 42 (véase pág. 96), en el año 2018 la empresa ya tenía implementado el control interno, pero no con una gran incidencia por lo cual en el rubro de otras cuentas por pagar comerciales neto S/ 1,303,557 conformado por proveedores fijos; por lo cual

Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. en la tabla 43 (véase pág. 97), si hubiese aplicado adecuadamente el control interno habría obtenido S/250,699, en la tabla 44 (véase pág. 98), este ingreso afectaría al rubro de efectivo y equivalente de efectivo por que disminuido en S/ 1,052,858 por lo que afectaría favorablemente el rubro de las cuentas por pagar comercial neto.

por lo tanto, la hipótesis general, quedo demostrada que “El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019”

VI DISCUSIÓN DE RESULTADOS

6.1. Contrastación y demostración de la Hipótesis con los resultados

6.1.1 *Hipótesis específica 1*

El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019.

Según los resultados de la tabla 1 (véase pág. 65) y figura 1 (véase pág. 65); se observó que la rotación de cuentas por cobrar fue para el 2018: 1er trimestre 1.22, 2do trimestre 1.69, 3er trimestre 1.06 y cuarto trimestre 1.05, mientras que para el 2019 fue: 1er trimestre 1.25, 2do trimestre 1.26, 3er trimestre 1.61 y cuarto trimestre 2.96 respectivamente, lo que significa que la empresa está realizando una mejor gestión con sus cuentas por cobrar. También según la tabla 2 (véase pág. 66) y figura 2 (véase pág. 66) respecto al periodo promedio de cobranza fueron para el 2018: 1er trimestre 73, 2do trimestre 53, 3er trimestre 85 y cuarto trimestre 86 días, mientras que para el 2019 fue: 1er trimestre 72, 2do trimestre 71, 3er trimestre 56 y cuarto trimestre 30 días respectivamente, lo que significa que el periodo promedio de cobranzas está mejorando al realizar los cobros antes de los 30 días. Asimismo, según la tabla 3 (véase pág. 67) y figura 3 (véase pág. 67) respecto al detalle de cuentas por cobrar vemos que al 4to trimestre del 2018 existe cuentas por cobrar de 2'994,963 soles y al 4to trimestre del 2019 las cuentas por cobrar se incrementaron a 4'795,039 soles, producto de un incremento de los volúmenes de venta y una mayor rotación en la cobranza.

Finalmente, según la tabla 31 (véase pág. 96); el estadístico prueba de correlación Rho de Spearman se probó que existe un coeficiente de correlación alta del 74.1% y un grado de significación de $0.001 < 0.05$, por ende, la relación es positiva alta, motivo por el cual se acepta que “El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa”.

Como otros resultados, según tabla 38 (véase pág. 104); se observó lo siguiente las cuentas por cobrar para el año 2019 es de S/ 23,968,957, también se menciona que para estos resultados se realizó un análisis estadístico anual, también se observó que si he

aplicara un adecuado control interno las cuentas por cobrar para ese periodo seria de S/ 13,582,374; en relación al año 2018, según tabla 35 (véase pág. 101); se observó que las cuentas por cobrar fueron de S/ 9,555,649, así mismo podemos observar que aplicando adecuadamente el control interno esta cifra mejoraría a S/ 4,303,352. Esto se puede visualizar en la tabla 32 (véase pág. 97) y tabla 33 (véase pág. 99), determinando así que el control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar.

6.1.2 Hipótesis específica 2

El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019.

Según los resultados de la tabla 4 (véase pág. 68) y figura 4 (véase pág. 68); se observó que la rotación de cuentas por pagar fue para el 2018: 1er trimestre 1.73, 2do trimestre 1.69, 3er trimestre 1.69 y cuarto trimestre 1.50, mientras que para el 2019 fue: 1er trimestre 0.94, 2do trimestre 0.96, 3er trimestre 1.01 y cuarto trimestre 1.03 respectivamente, lo que significa que la empresa está mejores condiciones de pago por sus obligaciones en el corto plazo. También según la tabla 5 (véase pág. 69) y figura 5 (véase pág. 69) respecto al periodo promedio de pago fueron para el 2018: 1er trimestre 52, 2do trimestre 53, 3er trimestre 53 y cuarto trimestre 60 días, mientras que para el 2019 fue: 1er trimestre 96, 2do trimestre 93, 3er trimestre 89 y cuarto trimestre 87 días respectivamente, lo que significa que el periodo promedio de pagos es más largo debido a una mejora en la política de pagos. Asimismo, según la tabla 6 (véase pág. 70) y figura 6 (véase pág. 70) respecto al detalle de cuentas por pagar vemos que al 4to trimestre del 2018 existe cuentas por pagar de 515,856 soles y al 4to trimestre del 2019 las cuentas por pagar disminuyeron a 226,250 soles, producto de la liquidez que se está fomentando debido a una mejora en la cobranza de los créditos

Finalmente, según la tabla 32 (véase pág.97); el estadístico prueba de correlación Rho de Spearman se probó que existe un coeficiente de correlación alta del 87.4% y un grado de significación de $0.005 < 0.05$, por ende, la relación es positiva alta, motivo por el cual se acepta que “El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa”.

Como otros resultados, según tabla 41 (véase pág. 107); se observó lo siguiente las cuentas por pagar para el año 2018 es de S/ 1,127,053, también se menciona que para estos resultados se realizó un análisis estadístico anual, también se observó que si se aplicara un adecuado control interno las cuentas por pagar para ese periodo sería de S/ 363,400 en relación al año 2018, según tabla 44 (véase pág. 110); se observó que las cuentas por pagar fueron de S/ 1,303,557, así mismo podemos observar que aplicando adecuadamente el control interno esta cifra mejoraría a S/ 250,699. Esto se puede visualizar en la tabla 42 (véase pág. 108) y tabla 43 (véase pág. 109), determinando así que el control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar.

6.1.3 Hipótesis General

El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019.

Según los resultados de la tabla 7 (véase pág. 71) y figura 7 (véase pág. 71); los encuestados, ante la pregunta 1.1 respondieron: 13 Siempre 86.67% y 2 Casi siempre 13.33% respectivamente, lo que significa que los trabajadores están de acuerdo que la empresa aplica el manual de control interno. También según la tabla 8 (véase pág. 72) y figura 8 (véase pág. 72) los encuestados, ante la pregunta 1.2 respondieron: 12 Siempre 80.00% y 3 Casi siempre 20.00% respectivamente, lo que significa que en el área de tesorería se aplican los principales procedimientos de su cargo. Asimismo, según la tabla 9 (véase pág. 73) y figura 9 (véase pág. 73) los encuestados, ante la pregunta 1.3 respondieron: 8 Siempre 53.33% y 7 Casi siempre 46.67% respectivamente, lo que significa que la empresa cumple los objetivos en cada área de la institución en especial en Tesorería. Según la tabla 10 (véase pág. 74) y figura 10 (véase pág. 74) los encuestados, ante la pregunta 1.4 respondieron: 12 Siempre 80.00% y 3 Casi siempre 20.00% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, la información contable se encuentra respaldada por las normas legales. Según la tabla 11 (véase pág. 75) y figura 11 (véase pág. 75) los encuestados, ante la pregunta 1.5 respondieron: 5 Siempre 33.33% y 8 Casi siempre 53.33% y 2 A veces 13.33% respectivamente, lo que significa que la empresa, actualiza regularmente el manual de organización y funciones. Según la tabla 12 (véase pág. 76) y figura 12 (véase pág. 76) los encuestados, ante la pregunta

2.1 respondieron: 13 Siempre 86.67% y 2 Casi siempre 13.33% respectivamente, lo que significa que la empresa, si evalúa periódicamente la asignación de funciones. Según la tabla 13 (véase pág. 77) y figura 13 (véase pág. 77) los encuestados, ante la pregunta 2.2 respondieron: 6 Siempre 40.00% y 8 Casi siempre 53.33% y 1 A veces 6.67% respectivamente, lo que significa que la empresa, si evalúa periódicamente la asignación de funciones. Según la tabla 14 (véase pág. 78) y figura 14 (véase pág. 78) los encuestados, ante la pregunta 2.3 respondieron: 8 Siempre 40.00% y 7 Casi siempre 53.33% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se cumple eficientemente con las labores encomendadas. Según la tabla 15 (véase pág. 79) y figura 15 (véase pág. 79) los encuestados, ante la pregunta 2.4 respondieron: 4 Siempre 26.67% y 11 Casi siempre 73.33% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se cumple eficientemente con las labores encomendadas. Según la tabla 16 (véase pág. 80) y figura 16 (véase pág. 80) los encuestados, ante la pregunta 3.1 respondieron: 14 Siempre 93.33% y 1 a veces 6.67% respectivamente, lo que significa que, en la empresa se establecen objetivos en el área de tesorería. Según la tabla 17 (véase pág. 81) y figura 17 (véase pág. 81) los encuestados, ante la pregunta 3.2 respondieron: 4 Siempre 26.67% y 11 casi siempre 73.33% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se realizan capacitaciones al personal del área de tesorería. Según la tabla 18 (véase pág. 82) y figura 18 (véase pág. 82) los encuestados, ante la pregunta 3.3 respondieron: 15 Siempre 100.00% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, las principales funciones como cobranzas y pagos tienen procesos establecidos. Según la tabla 19 (véase pág. 83) y figura 19 (véase pág. 83) los encuestados, ante la pregunta 3.4 respondieron: 3 Siempre 20.00% y 12 casi siempre 80.00% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se tiene bajo custodia la documentación que evidencia las cobranzas y pagos realizados. Según la tabla 20 (véase pág. 84) y figura 20 (véase pág. 84) los encuestados, ante la pregunta 4.1 respondieron: 10 Siempre 66.67%, 4 casi siempre 26.67% y 1 A veces 6.67% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, existe acceso restringido de acuerdo a las funciones de cada trabajador del área de tesorería. Según la tabla 21 (véase pág. 85) y figura 21 (véase pág. 85) los encuestados, ante la pregunta 4.2 respondieron: 15 Siempre 100.00%, respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se aplican procedimientos que controlan los riesgos

respecto a las transacciones de efectivo. Según la tabla 22 (véase pág. 86) y figura 22 (véase pág. 86) los encuestados, ante la pregunta 4.3 respondieron: 3 Siempre 20.00%, 12 Casi siempre 80.00% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se ha establecido separación de funciones entre actividades relacionadas del área de tesorería. Según la tabla 23 (véase pág. 87) y figura 23 (véase pág. 87) los encuestados, ante la pregunta 5.1 respondieron: 7 Siempre 46.67%, 8 Casi siempre 53.33% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se evalúan e informan las deficiencias encontradas en las funciones del personal del área de tesorería. Según la tabla 24 (véase pág. 88) y figura 24 (véase pág. 88) los encuestados, ante la pregunta 5.2 respondieron: 13 Siempre 86.67%, 2 Casi siempre 13.33% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se seleccionan funciones para una posterior evaluación. Según la tabla 25 (véase pág. 89) y figura 25 (véase pág. 89) los encuestados, ante la pregunta 5.3 respondieron: 14 Siempre 93.33%, 1 Casi siempre 6.67% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se evalúa las medidas correctivas inmediatas ante una deficiencia de control interno. Según la tabla 26 (véase pág. 90) y figura 26 (véase pág. 90) los encuestados, ante la pregunta 5.3 respondieron: 3 Siempre 20.00%, 12 Casi siempre 80.00% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se evalúa los procesos de control interno que permiten proponer los planes de mejora continua. Según la tabla 27 (véase pág. 91) y figura 27 (véase pág. 91) los encuestados, ante la pregunta 6.1 respondieron: 13 Siempre 86.67%, 2 Casi siempre 13.33% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, como parte del control interno se practica la supervisión y monitoreo. Según la tabla 28 (véase pág. 92) y figura 28 (véase pág. 92) los encuestados, ante la pregunta 6.2 respondieron: 11 Siempre 73.33%, 4 Casi siempre 26.67% respectivamente, lo que significa que, en la empresa, las medidas correctivas de control interno son implementadas y supervisadas. Según la tabla 29 (véase pág. 93) y figura 29 (véase pág. 93) los encuestados, ante la pregunta 6.3 respondieron: 15 Siempre 100.00%, respectivamente, lo que significa que, en la empresa, se supervisa que las funciones del personal se cumplen de acuerdo a los objetivos del área de tesorería.

Finalmente, según la tabla 30 (véase pág. 94); el estadístico prueba de correlación Rho de Spearman se probó que existe un coeficiente de correlación alta del 88.1% y un grado

de significación de $0.004 < 0.05$, por ende, la relación es positiva alta, motivo por el cual se acepta que “El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa”.

Como otros resultados, según tabla 38 (véase pág. 104), en el año 2019 las cuentas por cobrar es de S/ 23,968,957, así mismo podemos ver que aplicando un óptimo control interno sobre las cuentas por cobrar las cobranzas serian de S/ 13,582,374, de tal manera realizando una diferencia entre lo histórico y la aplicación adecuada del control interno la disminución seria de S/10,386,583, logrando así demostrar que el control interno optimiza las cuentas por cobrar; según tabla 35 (véase pág. 101), en el año 2018 las cuentas por cobrar es de S/ 9,555,649, así mismo podemos ver que aplicando un óptimo control interno sobre las cuentas por cobrar las cobranzas serian de S/ 4,303,352, de tal manera realizando una diferencia entre lo histórico y la aplicación adecuada del control interno la disminución seria de S/5,252,297; los análisis de las cuentas por pagar del año 2019 según tabla 44 (véase pág. 110), es de S/ 1,303,557, en relación a las cuentas por pagar aplicando favorablemente el control interno seria de S/ 250,699; comparándolo con el año 2018 según tabla 41 (véase pág. 107), tenemos por pagar S/ 1,127,053, ah diferencia si se aplicara adecuadamente el control interno en las cuentas por pagar seria S/ 363,400, con esto podemos decir que el control interno afecta favorablemente la gestión de tesorería disminuyendo en S/ 763,653; por lo cual concluimos que el control interno tiene una relación alta con favorable con la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C.

6.2. Contrastación de los resultados con otros estudios similares

6.2.1 Hipótesis específica 1

El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019

Los resultados del estudio demostraron que el Control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019 y fue contrastada a través de los resultados obtenidos, en el párrafo último párrafo del subcapítulo 6.1 respecto a la hipótesis específica 1 (véase pág. 113).

Contrastando los resultados con las conclusiones de Guachán (2019) apoya la hipótesis de la investigación al afirmar que la empresa debería implementar Políticas de control interno contable y administrativo, manuales para el personal dando claridad a sus funciones y responsabilidades en sus puestos de trabajo, implementar procedimientos de control contable y administrativo, control para la elaboración de los Estados Financieros, control de activos, para una eficiente gestión de las áreas respectivas. Asimismo, Salazar (2017), apoya nuestra hipótesis al concluir que la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería es importante porque previene las malas prácticas, esta implementación servirá para supervisar adecuadamente los movimientos del área de tesorería. Finalmente, Sánchez (2017), refuerza nuestra hipótesis al afirmar que producto del control interno se logró integrar a los trabajadores de la empresa para el logro de los objetivos. Sostuvo que la reestructuración del control interno es prioritaria a todo nivel de la empresa para que se involucren en el logro de las metas en cada una de las áreas respectivas.

Con lo detallado en los párrafos anteriores, se validó la hipótesis planteada al haber quedado demostrado en la presente que “El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa”.

6.2.2 Hipótesis específica 2

El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019.

Los resultados del estudio demostraron que el Control interno optimiza la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019 y fue contrastada a través de los resultados obtenidos, en el párrafo último párrafo del subcapítulo 6.1 respecto a la hipótesis específica 2 (véase pág. 114).

Contrastando los resultados con las conclusiones de Neira (2017), sostiene que la falta de control interno perjudica al área de cuentas por pagar debido a que no se tiene organizado dicha área. Sugiere el autor implementar normas y procedimientos para el control de las cuentas por pagar, asimismo asignar responsabilidades al personal que trabaja en dicha área. Monteagudo y Monzón (2016), sostiene que un control interno

permite disminuir distintos riesgos, protegiendo los recursos de la empresa, permitiendo la confiabilidad de la información contable que ayudara a una mejor toma de decisiones. Ramírez (2019), respalda nuestras investigaciones al afirmar que el cumplimiento del control interno minimiza los errores en el cumplimiento de las funciones del área de tesorería y que el personal se ve responsabilizado a cumplir las normas vigentes lo que permite mejorar la gestión administrativa en el área de tesorería.

Con lo detallado en los párrafos anteriores, se validó la hipótesis planteada al haber quedado demostrado en la presente que “El control interno optimiza la gestión de cuentas por pagar de la empresa”.

6.2.3 Hipótesis General

El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019.

Los resultados del estudio demostraron que el Control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, 2018-2019 y fue contrastada a través de los resultados obtenidos, en el párrafo último párrafo del subcapítulo 6.1 respecto a la hipótesis general (véase pág. 115).

Contrastando los resultados con las conclusiones de Mío, Rodríguez y Valverde (2016), apoya nuestros resultados al afirmar que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería debido a que su implementación disminuye las perdidas, se mejoran los procesos y se minimizan las pérdidas o robos, se establecen controles de ingresos y egresos en el área de tesorería, por eso el autor recomienda la implementación del control interno y su supervisión periódica. De la Cruz (2018), sostiene que existe una relación entre el control interno y la gestión de tesorería, las normas y procedimientos de tesorería, y la gestión de pagos, lo que significa que a mayor control interno mayor será la gestión de tesorería. Rivas (2017), respalda nuestras investigaciones al afirmar que existe una relación directa y significativa entre las variables control interno, actividades de control gerencial, información y comunicación, ambiente de control, y la evaluación de riesgos con la gestión de tesorería en el MINAGRI, según los resultados obtenidos en el sistema SPSS. Coincidimos con el autor al concluir que el control interno tiene una

relación directa y significativa con la gestión de tesorería, de igual manera guarda una relación con los cinco componentes de control interno, por lo cual, permite medir la eficacia de cada uno dentro del control interno y la mejora en la gestión de tesorería

Con lo detallado en los párrafos anteriores, se validó la hipótesis planteada al haber quedado demostrado en la presente que “El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa”.

6.3. Responsabilidad Ética de acuerdo a los reglamentos vigentes

El presente trabajo de investigación se desarrolló dentro de lo establecido en el código de ética profesional donde se respalda la honestidad, el mismo que servirá de material de consulta para los interesados en temas de investigación para estudiantes y público en general.

Respaldamos nuestra ética con la norma del Código de ética de Investigación de la Universidad Nacional del Callao, aprobado por Resolución del Consejo Universitario N° 260-2019- CU del 16 de Julio de 2019, en su artículo 4° que a la letra dice: “El cumplimiento del presente código es obligatorio por todos los docentes, estudiantes, graduados, investigadores en general, autoridades y personal administrativo de la UNAC; así como, de sus diferentes unidades, institutos y centros de investigación.

Así mismo el mismo Código de ética de Investigación de la UNAC en su, Artículo 8° menciona lo siguiente: “Los principios éticos de investigador de la UNAC, son:

- 1) Probidad,
- 2) El profesionalismo,
- 3) La transparencia,
- 4) La objetividad,
- 5) La igualdad,
- 6) El compromiso,
- 7) La honestidad,
- 8) La confidencialidad,
- 9) Independencia,
- 10) Diligencia,

11) Dedicación”.

Cabe mencionar que la información presentada es real y cuenta con el consentimiento informado y la aprobación donde se nos autoriza hacer uso de la información de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad S.A.C. para efectos de investigación.

Dentro del cual se ha cumplido y respetado con lo siguiente:

- No se ha plagiado datos, tablas, figuras y resultados e información de otros autores total o parcialmente.
- Se ha respetado los derechos de autoría y propiedad intelectual de los autores e investigadores citados en este proyecto.
- No se han falsificado ni inventado datos que influyan en los resultados parcial o total.
- Se ha empleado un lenguaje y redacción claro, objetivo y entendible.
- Toda la información y resultados de manera general de otros autores han sido debidamente citados con referencias y fuentes bibliográficas.

Según el Código de ética de la Junta de Decanos del Colegio de Contadores del Perú, El Contador Público Colegiado, deberá cumplir obligatoriamente los Principios Fundamentales siguientes: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad.

CONCLUSIONES

- A) De acuerdo con la Hipótesis específica 1 y a los resultados obtenidos en la (Tabla 31) se demostró que, si existe relación positiva alta entre el control interno y la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC 2018-2019, debido a que con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación de 74.1% y una significación con un p-valor 0,001. Es decir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de cuentas por cobrar. Esto indica que a mayor control interno habrá mayor eficiencia en la gestión de cuentas por cobrar.
- B) De acuerdo con la Hipótesis específica 2 y a los resultados obtenidos en la (Tabla 32) se demostró que, si existe relación positiva alta entre el control interno y la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC 2018-2019, debido a que con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación de 87.4% y una significación con un p-valor 0,005. Es decir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de cuentas por pagar. Esto indica que a mayor control interno habrá mayor eficiencia en la gestión de cuentas por pagar.
- C) De acuerdo con la Hipótesis General y a los resultados obtenidos en la (Tabla 30) se demostró que, si existe relación positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC 2018-2019, debido a que con la prueba de correlación Rho de Spearman se obtuvo una correlación de 88.1% y una significación con un p-valor 0,004. Es decir que el control interno se relaciona significativamente con la gestión de tesorería. Esto indica que a mayor control interno habrá mayor eficiencia en la gestión de tesorería.

RECOMENDACIONES

- A) Se recomienda que en la empresa se implemente o mejore el control interno debido que a mayor control interno habrá mayor eficiencia en la gestión de cuentas por cobrar, lo que significa que se incrementaran las cobranzas, el personal estará más comprometido con la empresa, se incrementara la liquidez y esto repercutiría en beneficios para la empresa y los trabajadores en general.

- B) Se recomienda que en la empresa se implemente o mejore el control interno debido que a mayor control interno habrá mayor eficiencia en la gestión de cuentas por pagar, lo que significa que la empresa puede lograr mejores precios, mejores productos de calidad y los plazos de pago más extendidos, así se evitaría malos manejos con los proveedores y compras no deseadas que ocasionaran capital inmovilizado.

- C) Se recomienda que en la empresa se implemente o mejore el control interno debido que a mayor control interno habrá mayor eficiencia en la gestión de tesorería, esto repercutiría en un mejor manejo del efectivo de caja evitándose robos y pérdidas de dinero, se coordinaría con las áreas de cobranzas para el cobro respectivo de los derechos y con contabilidad para conciliar las cuentas por cobrar. También se programarían los pagos a los proveedores dentro del plazo acordado para así evitar recargos por falta de pago.

- D) Mantener al personal de la empresa en constante capacitación debido a que las áreas de créditos, cobranzas, contabilidad y en general todas las áreas de la empresa son importantes y se tiene que contar con personal preparado tanto en la ejecución del trabajo, así como estar compenetrado con la filosofía de la empresa que es salvaguardar sus activos en beneficio de todos los que laboran en la empresa.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alberto, m. b. (2013). *auditoria del control interno*. bogota: ecoe ediciones .
- Angulo r., gil d. , mora j. y escobar d. (2018) gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *revista observatorio de la economía latinoamericana*, (agosto 2018)
<https://www.eumed.net/rev/oel/2018/08/tesoreria-organizaciones-publicas.html>
- Baena paz, g. (2014). *metodologia de la investigacion* (primera ed.). mexico, mexico: grupo editorial patria. recuperado el 23 de abril de 2021, de <https://editorialpatria.com.mx/pdf/files/9786074384093.pdf>
- Barquero, m. (2013). manual práctico de control interno. *manual práctico de control interno*. barcelona, españa: profit editorial i.s.l.
- castillo, i. (2005). *biblioteconomía*. obtenido de biblioteconomía: <https://www.uv.es/macass/t5.pdf>
- Chacón, w. (2002). el control interno como herramienta fundamental contable y controladora de las organizaciones. fulldocs.
- Chiavenato, i. (2004.). introducción a la teoría general de la administración. españa: séptima edición, mcgraw-hill/ interamericana, editores.
- Coopers & lybrand e instituto de auditores internos. (1997). *los nuevos conceptos del control interno*. madrid, españa: ediciones díaz de santos s.a. recuperado el 23 de febrero de 2021, de https://elibro.net/es/ereader/bibliotecasise/52931?as_all=control__interno&as_all_op=unaccent__icontains&prev=as_degerencia. (26 de enero de 2007). obtenido de https://degerencia.com/articulo/los_cinco_componentes_del_control_interno/
- Enrique, r. d. (2017). el control interno en la gestión de tesorería del ministerio de agricultura y riego. Perú.
- España, i. d. (2013). *control interno - marco integrado*. lima, Perú.
- Estefania, e. m. (febrero de 2015). sistema del control interno basado en normas informe coso erm de la ciudad de ibarra, provincia . ibarra, provincia de imbabura, Ecuador
- Fernández collado, c., hernández sampieri, r., & baptista lucio, p. (2014). *selección de muestra*. México.

- Fonseca luna, o. (2011). *sistemas de control interno para organizaciones* (primera ed.). lima, lima, Perú: instituto de investigación en accountability y control - iico. recuperado el 21/02/2021 de febrero de 2021, de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiu8xoq9ec&oi=fnd&pg=pp1&dq=control+interno+&ots=lnnzgg91n0&sig=k5kyjx8brokkxschbjqbpmpbky#v=onepage&q=control%20interno&f=false>
- Glenda, r. m. (2011). modelos contemporáneos de control interno. *observatoria laboratorio revista venezolana*, 115-136.
- Guachán chulde, d. m. (2019). propuesta de control interno para la cooperativa transporte 28 de septiembre de la ciudad de ibarra. *propuesta de control interno para la cooperativa transporte 28 de septiembre de la ciudad de ibarra*. ibarra, ecuador.
- Jimenez paneque, r. (1998). *metodología de la investigación*. la habana: ciencias medicas. recuperado el 23 de 04 de 2021, de http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/bioestadistica/metodologia_de_la_investigacion_1998.pdf
- Lira segura, j. (14 de enero de 14 de enero de 2021). (j. lira segura, ed.) *management & empleo*.
- López martinez, f., & soriano mas, n. (2014). *gestión de la tesorería* (primera ed.). barcelona: libros de cabecera s.l. recuperado el 05 de febrero de 2021, de <http://librosdecabecera.s3.amazonaws.com/book/25/capitulo-gratis-la-gestion-de-la-tesoreria.pdf>
- López, e. s. (2013). *gestión de tesorería*. madrid, españa: editorial cep s.l. recuperado el 23 de febrero de 2021, de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecasise/51037?page=67>
- Magaly, d. i. (marzo de 2018). control interno y gestión de tesorería en las cortes superiores de justicia, lima metropolitana año 2018. lima, lima, Perú.
- Marco integrado (pwc, 2013) - control interno. mayo 2013. <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes/-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales>

- Maria, s. b. (2017). el control interno y la responsabilidad social en el instituto tecnológico superior república federal de alemania de la ciudad de riobamba. ambato, ecuador.
- Mejía, g. b. (2006). gerencia de procesos para el control interno. bogotá, colombia: quinta edición, editorial ecoe.
- Meza, c. m. (2015). *adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera* (vol. 1era edición). breña, lima, Perú: instituto pacifico s.a.c .
- Mio iñoñan, r. j., rodríguez cárdenas, k. m., & valverde soto, u. m. (agosto de 2016). el sistema del control interno y la gestión de tesorería de la empresa surjaduanas sac, periodo 2015. *el sistema del control interno y la gestión de tesorería de la empresa surjaduanas sac, periodo 2015*. callao, callao, Perú.
- Monteagudo vega, k. l., & monzón lópez, m. l. (febrero de 2016). el control interno en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa perufarma s.a. de la ciudad de lima, periodo 2012-2015. *el control interno en la gestión de cuentas por cobrar de la empresa perufarma s.a. de la ciudad de lima, periodo 2012-2015*. callao, callao, Perú.
- navarro c. (2017) gestión eficiente de la tesorería como fuente de beneficio: caso práctico grupo global omnium (aguas de valencia). (tesis de grado). universidad politécnica de valencia.
- <https://riunet.upv.es/bitstream/handle/10251/87172/navarro%20-%20gesti%20eficiente%20de%20la%20tesorer%20como%20fuente%20de%20beneficio%3a%20caso%20pr%20ctico%20grupo%20global%20...pdf?sequence=1>
- Neira vélez, w. j. (2016). diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en asisbane. *diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en asisbane*. guayaquil, ecuador.
- Padilla, m. c. (2012). *gestión financieros* (primera ed.). bogotá, colombia: ecoe ediciones. recuperado el 23 de febrero de 2021, de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecasise/69231?page=36>.
- Patricia, v. m. (2016). visión integral del control interno. *contaduría universidad de antioquia*, 139-154.

- Promove consultoría e formación slne (2012). conceptos básicos de tesorería. santiago de compostela, ceei galicia, s.a. 2012
file:///d:/datos/claudia%20arancibia%20tesis%20control%20interno%20y%20area%20de%20tesoreria/cpx_conceptosbasicostesoreria_cas.pdf
- Pulido polo, m. (2015). *ceremonial y protocolo: métodos y técnicas de investigación científica*. maracaibo, venezuela: opción. obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/310/31043005061.pdf>
- Ramirez chura, j. h. (2019). control interno en el área de tesorería de minicipalidad provincial el collao ilave, periodo 2017. *control interno en el área de tesorería de minicipalidad provincial el collao ilave, periodo 2017*. collao ilave, puno, Perú.
- Robbins, s., & coulter, m. (2021). administración. *décima*, 584. méxico: pearson educación. recuperado el 21 de febrero de 2021, de <http://www.ru.edu.uy/wp-content/uploads/2018/05/administraci%c3%b3n-robbins.pdf>
- Rodrigo, e. g. (2015). *control interno y fraudes: análisis de informe coso i,ii y iii con base en los ciclos transaccionales*. bogotá: ecoe ediciones.
- Romás fuentes, j. c. (2019). *estados financieros basicos*. chiapas, méxico.
- Salas molina, f., & pla santamaría, d. (2017). *gestión de tesorería con python*. valencia, españa: universidad politécnica de valencia. obtenido de <https://elibro.net/es/ereader/bibliotecasise/57443?page=37>.
- Salazar ordoñez, v. i. (2017). diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola - bananera ubicada en la ciudad de duran. *diseño de un sistema de control interno para el área de tesorería de una empresa agrícola - bananera ubicada en la ciudad de duran*. duran, ecuador.
- Sampieri, r. h., fernandez collado, c., & baptista lucio, p. (2014). *metodología de la investigación*. mexico: mcgraw-hill/interamericana editores, s.a. de c.v.
- Valls pinós, j. r. (2003). *fundamentos de la nueva gestión de tesorería* (3era ed.). madrid, españa: fundación confemental. recuperado el 23 de febrero de 2021, de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=hdzvr-e8mgoc&oi=fnd&pg=pa3&dq=valls,+2003&ots=k13rup2iwmm&sig=bqr4jvjfkhmvrrbywlt_dzsepjo#v=onepage&q=valls%2c%202003&f=false

Vilardy vega, s. (2017). *informe para aplicación de instrumentos de investigación en el proyecto: modelo didáctico para la formación ética de los estudiantes de contaduría pública*. santa marta. obtenido de https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/14416/1/2017_aplicacion_instrumentos_investigacion.pdf

Xavier, o. i. (2009). *gestión de tesorería optimizando los flujos monetario*. barcelona: bresca editorial, s.l. .

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD SAC PERIODO 2018-2019

Problemas de investigación	Objetivos de investigación	Hipótesis	VARIABLES	Dimensiones	Indicadores	Índice	Metodología
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Independiente (X)				Tipo de investigación: Aplicada de nivel explicativo con enfoque Cualitativo por la variable control interno y Cuantitativo por la variable Gestión de Tesorería Diseño de la investigación: No experimental de corte longitudinal explicativo Población: Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC Estados Financieros Muestra: Sedes Norte, Centro y Sur Contabilidad. Estados Financieros, de los periodos 2018 – 2019.
¿Cuáles son los efectos del control interno en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019?	Determinar los efectos del control interno en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019	El control interno tiene efectos positivos en la gestión de tesorería de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019	CONTROL INTERNO	Actividades de control	Actividades preventivas Actividades de detección	50%	
				Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos Análisis y valoración de riesgos		
				Supervisión y monitoreo	Evaluación periódica Supervisión de procesos		
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Dependiente (Y)				
¿Cómo el control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019?	Identificar cómo el control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019	El control interno optimiza la gestión de cuentas por cobrar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019		Gestión de cuentas por Cobrar	Rotación de cuentas por cobrar Periodo promedio de cobranza Detalle de cuentas por cobrar	50%	
¿Cómo el control interno influye en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019?	Determinar cómo influye el control interno en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019	El control interno influye favorablemente en la gestión de cuentas por pagar de la empresa Eficiencia Garantizada en Servicios de Calidad SAC, periodo 2018-2019	GESTIÓN DE TESORERÍA	Gestión de cuentas por Pagar	Rotación de cuentas por pagar Periodo promedio de pagos Detalle de cuentas por pagar		

Anexo 2: Carta de Autorización

EFICIENCIA GARANTIZADA
EN SERVICIOS DE CALIDAD SAC

Lima, 30 de Enero 2021

Señores:

Universidad Nacional del Callao
Facultad de Ciencias Contables

CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION DE LA EMPRESA EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD S.A.C

Yo, Cynthia Carolina García Espinoza debidamente identificada con DNI: 10862981, matrícula N° 36045 en calidad de Contador General de la empresa EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD SAC con RUC: 20601850851, domiciliada en Cal. Francisco Masias N°544 Dpto.701 San Isidro.

Autorizo a las siguientes estudiantes Cercado Lozano Ana luz identificada con DNI: 47732433, Torres Orellana Stefany Guiliane identificada con DNI: 46958620, Arancibia Luna Claudia Kathy identificada con DNI: 48046904, utilizar la información confidencial de la empresa para su trabajo de investigación denominado "EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE LA EMPRESA EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD S.A.C. PERIODO 2018-2019", con la finalidad de poder apoyar y brindar todas las facilidades de información que requieran para el desarrollo de su investigación.

En señal de conformidad firmo el presente documento.


.....
CYNTHIA CAROLINA GARCÍA ESPINOZA
Contadora General
EFICIENCIA GARANTIZADA EN
SERVICIOS DE CALIDAD S.A.C.

Anexo 3: Cuestionario

"EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERIA DE LA EMPRESA EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD S. A. C. PERIODO 2018-2019"		TRABAJO COLABORATIVO				
INDICACIONES: Le solicitamos que lea el siguiente cuestionario y responda o complete la información que se solicita, según se indica.		SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA
Complete los siguientes datos:						
- Nombres y Apellidos (opcional):						
- Dirección (opcional):						
Actividades de control						
Actividades preventivas						
1.-	¿Aplica el manual de control interno?					
2.-	¿Aplica los principales procedimientos de su cargo?					
3.-	¿Cumple el objetivo general del área de tesorería?					
4.-	¿La información contable tiene respaldo en las normas legales?					
5.-	¿Cree usted que el manual de organización y funciones se actualiza regularmente ?					
Actividades de detección						
6.-	¿Se evalúa periódicamente la asignación de funciones?					
7.-	¿Se detectan a tiempo las deficiencias del área de tesorería?					
8.-	¿Cumple eficientemente con sus funciones?					
9.-	¿Se aplican mecanismos de control interno que permiten minimizar el riesgo del área de tesorería?					
Evaluación de riesgos						
Identificación de riesgos						
10.-	¿Se establecen objetivos del área de tesorería ?					
11.-	¿Se realizan capacitaciones al personal del área de tesorería?					
12.-	¿Las principales funciones de cobranzas y pagos tienen procesos establecidos?					
13.-	¿Se tiene bajo custodia la documentación que evidencia las cobranzas y pagos realizados?					
Análisis y valoración de riesgos						
14.-	¿Existe acceso restringido de acuerdo a las funciones de cada trabajador del área de tesorería?					
15.-	¿Se aplican procedimientos que controlan los riesgos respecto a las transacciones de efectivo?					
16.-	¿Se ha establecido separación de funciones entre actividades relacionadas del área de tesorería?					
Supervisión y monitoreo						
Evaluación periódica						
17.-	¿Se evalúan e informan las deficiencias encontradas en las funciones del personal del área de tesorería?					
18.-	¿Se seleccionan funciones para una posterior evaluación?					
19.-	¿Se evalúa las medidas correctivas inmediatas ante una deficiencia de control interno?					
20.-	¿Se evalúan los procesos de control interno que permiten proponer los planes de mejora continua?					
Supervisión de procesos						
21.-	¿Como parte del control interno se practica la supervisión y monitoreo?					
22.-	¿Las medidas correctivas de control interno son implementadas y supervisadas?					
23.-	¿Se supervisa que las funciones del personal se cumplan de acuerdo a los objetivos del área de tesorería?					

Anexo 4: Juicio de Expertos

FORMATO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

Título de la investigación: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERIA DE LA EMPRESA EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD S. A. C. PERIODOS 2018-2019”

I. DATOS GENERALES:

1.1	Apellidos y nombres del informante:	HUERTAS NIQUEN WALTER VICTOR
1.2	Grado académico del informante:	MAESTRO EN CONTABILIDAD
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor (es) del instrumento:	CLAUDIA KATHY ARANCIBIA LUNA STÉFANY GUILIANE TORRES ORELLANA ANA LUZ CERCADO LOZANO

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%				BAJA 25- 40%				REGULAR 45- 60%				BUENO 65- 80%				MUY BUENO 85- 100%					
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100		
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.																				X		
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden al motivo principal.																						X
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal o/y al avance de la ciencia y la tecnología																			X			
4. Organización	Está organizado de forma lógica																			X			
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos.																					X	
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad.																					X	
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																						X
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																					X	
9. Metodología	La manera como se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado.																					X	
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo.																						X

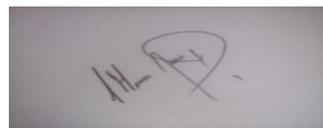
OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: Favorable (X) Desfavorable ()

PROMEDIO DE VALORACIÓN: Validación cuantitativa: 94.5%

Validación cualitativa: MUY BUENA

IV. RECOMENDACIÓN:Lima, 15 de marzo de 2021

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE



FORMATO: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

Título de la investigación: “EL CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE TESORERIA DE LA EMPRESA EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD S. A. C. PERIODOS 2018-2019”

I. DATOS GENERALES:

1.1	Apellidos y nombres del informante:	ECA PERICHE JUAN
1.2	Grado académico del informante:	MAESTRO EN CONTABILIDAD
1.3	Cargo y/o institución donde labora:	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL CALLAO
1.4	Tipo de instrumento sujeto a validación:	Cuestionario
1.5	Autor (es) del instrumento:	CLAUDIA KATHY ARANCIBIA LUNA STÉFANY GUILIANE TORRES ORELLANA ANA LUZ CERCADO LOZANO

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE 0-20%				BAJA 25-40%				REGULAR 45-60%				BUENO 65-80%				MUY BUENO 85-100%			
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.																				X
2. Objetividad	Está expresado en conductas (o acciones) observables que responden al motivo principal.																				X
3. Actualidad	Está adecuado al marco legal o/y al avance de la ciencia y la tecnología																			X	
4. Organización	Está organizado de forma lógica																		X		
5. Suficiencia	Comprende aspectos cuantitativos y cualitativos requeridos.																			X	
6. Intencionalidad	Es adecuado para valorar la imparcialidad.																		X		
7. Consistencia	Está basado en aspectos teóricos y científicos																			X	
8. Coherencia	Evidencia coherencia con las variables, dimensiones e indicadores																			X	
9. Metodología	La manera como se presenta la secuencia del contenido del instrumento permite el logro del objetivo para el que fue planteado.																			X	
10. Pertinencia	El instrumento comporta elementos pertinentes para el logro del objetivo.																				X

OPINIÓN DE APLICABILIDAD, marcar con equis: Favorable (X). Desfavorable ()

PROMEDIO DE VALORACIÓN: Validación cuantitativa: 94.5%

Validación cualitativa: MUY BUENA

IV. RECOMENDACIÓN:Lima, 15 de marzo de 2021

FIRMA DEL EXPERTO INFORMANTE


 MG. CPC JUAN ECA PERICHE
 DOCENTE UNAC
 25605703
 CODIGO: 1711

Anexo 5: Estado de Flujo de Efectivo

EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD SAC	
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018	
Resultado del Ejercicio	5,328,609
Más(menos)	
Depreciación del Ejercicio	278,956
C.T.S.	388,045
Provisión Cobranza Dudosa	1,013,911
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO	
Aum.(Disim)	
Cuentas por Cobrar comerciales	-10,587,304
Aum.(Disim)	
Otras Cuentas por cobrar	4,598,734
Aum.(Disim)	
Gastos contratados por adelantado	1,016,376
Aum.(Disim)	
Intereses diferidos leasing	-679,832
Aum.(Disim)	
Impuesto a l arenas	-1,812,128
Aum.(Disim)	
Activos Intangibles	4,421,070
Aum.(Disim)	
Otros activos Intangibles	5,969,873
Aum.(Disim)	
Intangible neto largo plazo	-118,424
Aum.(Disim)	
Intereses diferidos largo plazo	-740,480
Aum.(Disim)	
tributos	-1,061,565
Aum.(Disim)	
Remuneraciones	-178,304
Aum.(Disim)	
Otras cuentas por pagar	-894,689
Aum.(Disim)	
Capital adicional	0
Aum.(Disim)	
reservas	1,000
Aum.(Disim)	
Resultados Acumulados	2,067,322
AUMENTO(DISM.)DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	
	3,609,681
ACTIVIDAD DE INVERSION	
	-9,029,879
AUMENTO(DISM.)DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	
	-9,029,879
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	
Préstamos del periodo	9,309,829
AUMENTO(DISM.)DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	
	9,309,829
AUMENTO(DISM.)NETA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	
	3,889,631
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	
	0
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	
	3,889,631
	
Calle Francisco Masías 544 Of. 701, San Isidro Lima 27 – Perú T. 51.1.4422242	

Elaboración de Estado de Flujo de Efectivo para efectos de Investigación

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Resultado del Ejercicio	6,009,137
Más (menos)	
Depreciación del Ejercicio	358,401
C.T.S.	414,863
Provisión Cobranza Dudosa	1,013,911
CARGOS Y ABONOS POR CAMBIOS NETOS EN EL ACTIVO Y PASIVO	
Aum.(Disim) Cuentas por Cobrar comerciales	-14,413,309
Aum.(Disim) Otras Cuentas por cobrar	987,360
Aum.(Disim) Gastos contratados por adelantado	14,542
Aum.(Disim) Intereses diferidos leasing	-796,201
Aum.(Disim) Impuesto a la renta	-1,830,349
Aum.(Disim) Activos Intangibles	421,670
Aum.(Disim) Otros activos intereses	190,788
Aum.(Disim) Intangible neto largo plazo	-118,424
Aum.(Disim) Intereses diferidos largo plazo	-1,112,001
Aum.(Disim) tributos	-1,661,565
Aum.(Disim) Remuneraciones	-404,991
Aum.(Disim) Otras cuentas por pagar	-720,940
Aum.(Disim) Capital adicional	4,678,993
Aum.(Disim) reservas	200
Aum.(Disim) Resultados Acumulados	10,600,476
AUMENTO(DISM.)DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO PROVENIENTE DE LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN	3,536,531
ACTIVIDAD DE INVERSION	
	-13,404,439
AUMENTO(DISM.)DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSION	-13,404,439
ACTIVIDAD DE FINANCIAMIENTO	
Prestamos del periodo	7,463,247
AUMENTO(DISM.)DE EFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	7,463,247
AUMENTO(DISM.)NETA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	-2,404,661
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL EJERCICIO	9,889,631
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FINAL DEL EJERCICIO	7,484,970


Contraloría General
EFICIENCIA GARANTIZADA EN
SERVICIOS DE CALIDAD S.A.C.

Elaboración de Estado de Flujo de Efectivo para efectos de Investigación.

Anexo 6: Estado de Situación Financiera

EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD SAC

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2018

ACTIVO	2018	PASIVO Y PATRIMONIO	2018
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalente de efectivo	9,689,631	Tributos por pagar	3,540,266
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	9,555,949	Remuneraciones por pagar	1,987,053
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	2,164,406	Cuentas por Pagar Comerciales	1,127,053
Gastos Contratados por anticipo	1,390,818	Obligaciones Financieras - Leasing	591,685
Intereses Diferidos Leasing- Certo Plazo	115,812	Obligaciones financieras - Capital de Trabajo	675,854
Impuesto a la Renta_Activo	193,280	Otras cuentas por pagar	1,242,829
		Provisiones	172,047
Total Activos Corrientes	23,309,396	Total Pasivos Corrientes	6,336,767
Activos No Corrientes		Pasivo No Corrientes	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo- Leasing (neto) -	1,652,041	Obligaciones financieras (Leasing)	2,175,394
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	3,026,822	Cuentas por pagar- No corriente	7,134,435
Activos Intangibles	421,670	Pasivo Diferido	151,948
Otros Activos, Intereses diferidos	190,768		
Intangible (Neto)	492,881		
Intereses Diferidos Leasing- Largo Plazo	-		
Total Activos No Corrientes	2,480,099	Total Pasivos No Corrientes	9,481,777
		Total Pasivo	18,758,564
		Patrimonio	
		Capital	6,000
		Capital Adicional	-
		Reserva Legal	1,000
		Resultados acumulados	2,057,322
		Resultados del Ejercicio	4,926,609
		Total Patrimonio	6,990,931
TOTAL DE ACTIVOS	25,789,495	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	25,789,495


CENTRO DE REGISTROS Y GARANTÍAS
CORPORATIVO GARANTÍA
EFICIENCIA GARANTIZADA EN
SERVICIOS DE CALIDAD S.A.C.

EFICIENCIA GARANTIZADA
EN SERVICIOS DE CALIDAD SAC

EFICIENCIA GARANTIZADA EN SERVICIOS DE CALIDAD S.A.C.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2019

ACTIVO	2019	PASIVO Y PATRIMONIO	2019
Activos Corrientes		Pasivos Corrientes	
Efectivo y Equivalente de efectivo	7,484,980	Tributos por pagar	5,201,831
Cuentas por Cobrar Comerciales (neto)	23,968,958	Ramuneraciones por pagar	1,903,557
Otras Cuentas por Cobrar (neto)	1,177,056	Cuentas por Pagar Comerciales	1,303,557
Gastos Contratados por anticipado	1,375,275	Obligaciones Financieras - Leasing	4,559,208
Intereses Diferidos Leasing- Corto Plazo	911,813	Obligaciones Financieras - Capital de Trabajo	-
Impuesto a la Renta_Activo	2,023,629	Otras cuentas por pagar	515,889
		Provisiones	1,185,959
Total Activos Corrientes	36,942,713	Total Pasivos Corrientes	14,670,961
Activos No Corrientes		Pasivo No Corrientes	
Inmuebles, Maquinaria y Equipo- Leasing (neto)	3,869,240	Obligaciones Financieras (Leasing)	10,799,621
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto)	5,885,530	Cuentas por pagar- No corriente	-
Activos Intangibles	-	Pasivo Diferido	1,671,428
Otros Activos, Intereses diferidos	-		
Intangible (Neto)	611,303		
Intereses Diferidos Leasing- Largo Plazo	1,112,001		
Total Activos No Corrientes	18,478,074	Total Pasivos No Corrientes	12,471,049
		Total Pasivo	27,141,980
TOTAL DE ACTIVOS	55,420,787	Patrimonio	
		Capital	6,000
		Capital Adicional	4,678,993
		Reserva Legal	1,200
		Resultados acumulados	12,657,788
		Resultados del Ejercicio	10,935,746
		Total Patrimonio	28,279,737
		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	55,420,787


DIRECCIÓN GENERAL DE EFICIENCIA
Comodora General
EFICIENCIA GARANTIZADA EN
SERVICIOS DE CALIDAD S.A.C.

Calle Francisco Masías 544 Of. 701, San Isidro Lima 27 – Perú T. 51.1 4422242

Elaboración de Estado de Situación Financiera para efectos de Investigación