



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Control del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la Avícola
Chalaquito, Chimbote - periodo 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:

**Br. Rodríguez Sánchez, Génesis María Esther
(ORCID: 0000-0001-9819-2546)**

ASESOR:

**Dr. Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymundo
(ORCID: 0000-0001-9791-9627)**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

CHIMBOTE – PERU

2021

Dedicatoria.

A Dios, por su amor, su guía, su lealtad y fidelidad, por conducirme siempre por el camino correcto, demostrándome que en los momentos difíciles, él es el único quien puede lograr lo mejor de mí.

A mis padres, por su esmerado trabajo en formarme en el camino espiritual, y por brindarme la oportunidad de estudiar una carrera profesional. Por creer en mí y brindarme su apoyo incondicional en todo momento.

A mis hermanos y familia en general, porque son el mayor motivo de mi superación.

Agradecimiento.

A la Universidad César Vallejo, por darme la oportunidad de llevar el curso de titulación en su exitosa y reconocida institución; al Dr. Gutiérrez Ulloa, Cristian Raymundo por su asesoramiento en clase, y absolver mis dudas.

Agradezco al gerente y al personal del área de contabilidad de la empresa Avícola Chalaquito por concederme la libertad de poder recoger información necesaria para el desarrollo de la presente investigación.

Asimismo, un agradecimiento especial a todas las personas que de una u otra manera contribuyeron para el desarrollo de esta tesis.

Índice de contenidos.

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEORICO.....	4
III. METODOLOGIA.....	11
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2. Variable y operacionalización.....	12
3.3. Población, muestra y muestreo.....	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	15
3.4. Procedimiento para la recolección de datos.....	17
3.6. Métodos de análisis de datos.....	17
3.7. Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	19
V. DISCUSIÓN.....	25
VI. CONCLUSIONES.....	28
VII. RECOMENDACIONES.....	29
VIII. PROPUESTA.....	30
REFERENCIAS.....	34
ANEXOS.....	37

Índice de tablas.

Tabla 3. 1 Distribución de la población.....	13
Tabla 3. 2 Distribución de la muestra.....	14
Tabla 3. 3 Técnicas e instrumentos.....	15
Tabla 4. 1 Entrevista al área de gerencia, y contabilidad de la Empresa "Avícola Chalaquito".....	18
Tabla 4. 2 Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera de la Empresa Avícola Chalaquito en el año 2020.....	21
Tabla 4. 3 Análisis sin control del efectivo y con control del efectivo en la rentabilidad económica y financiera.....	22
Tabla 4. 4 Análisis de la situación real y situación ideal de la rentabilidad económica y financiera.....	23

Índice de gráficos.

Gráfico 3. 1 Diseño de la investigación	11
---	----

Resumen.

El control del efectivo está orientado a reducir los errores y pérdidas la cual permite a la empresa salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones. Por ello el presente trabajo tuvo como propósito determinar la incidencia del control del efectivo en la rentabilidad de la empresa “Avícola Chalaquito” del distrito de Chimbote, periodo 2020.

La investigación basó su estudio en un diseño no experimental, de corte transversal. La muestra lo conformó el área de Gerencia y Contabilidad de la empresa “Avícola Chalaquito”. El estudio utilizó como instrumento de recolección de datos una “Guía de entrevista para evaluar el control del efectivo” validado a juicio de expertos y sometido a criterios de confiabilidad. Y también se utilizó un reporte de la rentabilidad correspondiente al periodo 2020.

Como resultado, la investigación da cuenta que el control del efectivo incide en la rentabilidad de la empresa “Avícola Chalaquito”. Detalle obtenido en los ratios que indican la capacidad económica de S/.102,017 para responder con terceros. También se observó que la empresa no tiene el control del manejo de efectivo. Por ello se tomó como propuesta implementar un manual de funciones y procedimientos a las áreas involucradas en el control del efectivo

Palabras claves: Cobranza, cuentas por cobrar, gastos, rentabilidad económica, rentabilidad financiera.

Abstract.

Cash control is aimed at reducing errors and losses, which allows the company to safeguard its assets, verify the accuracy and reliability of financial information and promote the efficiency of operations. Therefore, the purpose of this study was to determine the incidence of cash control on the profitability of the company "Avícola Chalaquito" in the district of Chimbote, period 2020.

The research based its study on a non-experimental, cross-sectional design. The sample was made up of the Management and Accounting area of the company "Avícola Chalaquito". The study used as a data collection instrument an "Interview guide to evaluate cash control" validated in the opinion of experts and submitted to reliability criteria. And a profitability report corresponding to the 2020 period was also used.

As a result, the investigation shows that the control of cash affects the profitability of the company "Avícola Chalaquito". Detail obtained in the ratios that indicate the economic capacity of S / .102,017 to respond with third parties. It was also noted that the company does not have control of cash handling. Therefore, a proposal was made to implement a manual of functions and procedures to the areas involved in the control of cash.

Keywords: Collection, accounts receivable, expenses, economic profitability, financial profitability.

I. INTRODUCCIÓN.

Las investigaciones económicas a nivel de Latinoamérica prueban que diversas actividades económicas si vieron forzadas a cerrar y someterse a las restricciones de sus Gobiernos para evitar el aumento del contagio del COVID-19.

Como resultado de estas medidas, ciertos sectores económicos se vieron afectados con distinta intensidad. Los más perjudicados fueron la industria manufacturera, la construcción, el transporte y el comercio, entre ellas los negocios avícolas, ya que al existir restricciones de salidas, la preferencia de los consumidores era por los más accesible posible. (CEPAL, 2020)

En el Perú, según informó el Ministerio de Agricultura y Riego (Diario Gestion, 2020) los subsectores agrícola y pecuario (avícolas), tuvieron un crecimiento en su producción de 0.6% en abril de 2020, Pese a ello en Lima el abastecimiento de pollo a los centros de acopio se vio reducido por la cuarentena.

Esto fue el resultado a la falta de liquidez económica en las familias, frente a que se restringió el tránsito y salidas para laborar, salvo, los trabajadores de primera línea en la salud. Así como al cierre total de los establecimientos de venta de comida, hoteles, restaurantes y pollerías.

La Avícola el Chalaquito a pesar de haberse visto afectada por la pandemia, se vio obligada a generar mayores gastos para implementar medidas sanitarias para su personal a cargo y al público en general. Por otro lado, los ingresos decrecieron debido a que las ventas bajaron visiblemente a comparación de otros años, es por ello que hubo recorte de personal obrero y limitaciones de otros gastos.

Frente a lo antes señalado, surgió el siguiente problema general de la investigación: ¿De qué manera el Control del Efectivo incide en la Rentabilidad de la Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote durante el periodo 2020?

Asimismo, los problemas específicos fueron: i) ¿Cómo se encontró el control del efectivo en la Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote durante el periodo 2020?, ii) ¿Cómo se encontró la rentabilidad de la Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote

durante el año 2020? , iii) ¿Cuáles sería la propuesta para mejorar el control del efectivo de la Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote durante el año 2020?

Las razones que justificaron el desarrollo de esta investigación, estuvo el que fue conveniente desarrollarla, debido a las deficiencias que presentaba en el control del efectivo. Con la información que se obtenga se podrá corregir el mal uso de los recursos económicos y control del efectivo que han ocasionado una baja rentabilidad en la empresa.

Asimismo, fue de relevancia social porque involucra a muchas empresas que pretenden incrementar su rentabilidad, cuando no logran optimizar sus recursos económicos, por no pero no llevar a cabo el control apropiado de sus activos y al encontrar las deficiencias que se logren detectar, las empresas podrán obtener mejoras en su rentabilidad y ello beneficiará a los colaboradores y sus familias. Además el personal Administrativo y contable tendrá información confiable y actualizada del manejo del dinero en las diferentes operaciones diarias, y cierre de caja.

También, tuvo valor teórico pues proporcionó conocimientos referentes sobre teorías y enfoques que vienen desarrollándose en el campo de la contabilidad.

El valor práctico del estudio reside en que se podrá diseñar propuestas que persigan los objetivos de rentabilidad de la empresa, mediante el correcto control de efectivo de la empresa.

Finalmente, metodológicamente, la investigación contribuirá como un instrumento de recolección de datos y un análisis documental que servirán como ejemplo y diagnóstico para futuros trabajos de investigación.

Por consiguiente, se siguió el siguiente objetivo general: Determinar la incidencia del control del efectivo en la rentabilidad de la empresa Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote durante el año 2020.

Del mismo modo, se dispuso los siguientes objetivos específicos: i) Describir el control del efectivo de la empresa Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote

durante el año 2020, ii) Evaluar la rentabilidad de la empresa Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote durante el año 2020, y finalmente, iii) Proponer alternativas de mejora del control del efectivo de la empresa Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote durante el año 2020.

En relación con eso, la hipótesis general de investigación que se planteó fue:
Hi: El control del efectivo incide en la rentabilidad de la Empresa Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote durante el año 2020.

Por tanto, la hipótesis nula sería: H₀: El control del efectivo no incide en la rentabilidad de la empresa Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote durante el año 2020.

II. MARCO TEORICO.

Los estudios previos que se vinculan con el actual estudio de investigación, son los siguientes:

En el ámbito internacional (Melo & Cárdenas, 2017) en su tesis titulada: "Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A." El estudio siguió el enfoque cuantitativo y fue de tipo descriptivo. Como muestra de estudio se empleó al personal de tesorería. En los instrumentos de recolección de datos se utilizó la encuesta así entender la metodología del sistema de control interno en el área de tesorería. Por lo que la investigación arribó a la siguiente conclusión:

El área en estudio presenta deficiencias en sus procedimientos, por lo que se buscó corregir la metodología de trabajo e implementar un sistema de control interno idóneo al área de estudio, este le permitirá un mejor control, evaluación y evitar posibles riesgos en las operaciones realizadas a su cargo.

Asimismo (Romero, 2017) en su tesis titulada: "Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A." El estudio siguió el enfoque cuantitativo y cualitativo y fue de tipo descriptivo. Como muestra de estudio se empleó a los nueve trabajadores de la empresa En los instrumentos de recolección se utilizó la entrevista y la encuesta. Por lo que el autor concluyo:

Se determinaron estrategias que intervengan positivamente en la rentabilidad, frente a que no cuenta con procesos adecuados para el desarrollo del periodo económico, carece de un control financiero y la no existencia de una logística de abastecimiento. De esta manera se espera mejorar las imperfecciones que se vienen ejecutando, todo ello sume a colaborar a que la empresa logre sus objetivos económicos trazados.

En el ámbito Nacional (Bartha & Reátegui, 2018) en su tesis titulada: "Incidencia del flujo de efectivo en la rentabilidad de la Empresa Mercantil Zurita E.I.R.L., Ciudad De Tarapoto, Periodo 2016 El estudio siguió el tipo y método básica deductiva. Como muestra de estudio se empleó el acervo documentario, los estados financieros y al gerente. En los instrumentos de recolección de datos se

utilizó la guía de entrevista. Por lo que la investigación arribó a la siguiente conclusión:

La empresa no tiene un flujo de efectivo que le garantice una liquidez optima ya que se viene operando inadecuadamente llevando a la empresa a afrontar intereses de pagos fuera de plazo, como la pérdida de ingresos por omitir cobrar intereses por ventas retrasadas.

Asimismo (Arcenti, 2017) En su tesis titulada: “El control interno y el manejo de efectivo en el área de caja de la Empresa Hermes Transportes Blindados S.A. sucursal Huánuco - 2016” El estudio siguió el enfoque cuantitativo y fue de tipo aplicada. Como muestra de estudio se empleó a 10 trabajadores del área de caja. En los instrumentos de recolección de datos se utilizó el cuestionario. Por lo que la investigación arribó a la siguiente conclusión:

Las normas del ambiente posibilitan el conocimiento de las políticas y la forma como se tiene que desarrollar cada una de las funciones de los trabajadores. Por otra parte el área de caja no posee un personal responsable capacitado e idóneo, la cual ocasiona que supervisor y trabajadores se involucren en las mismas funciones.

A nivel local (Valencia, 2017) En su tesis titulada “Control de caja y bancos y su incidencia en la liquidez de la empresa Macromar S.A. Paita 2015 – 2016”. El estudio siguió el enfoque cuantitativo y fue de tipo descriptivo correlacional. Como muestra de estudio se empleó a 5 trabajadores del área de caja y bancos. En los instrumentos de recolección de datos se utilizó la encuesta y el análisis documental. Por lo que a investigación arribó a la siguiente conclusión:

Durante el periodo 2015 la relación entre las actividades de control y la liquidez fue mala, según la entrevista realizada a los trabajadores. Para el año 2016 se aplicó actividades de control de supervisión y seguimiento, información y comunicación en las operaciones del área de caja y bancos, demostrando resultados positivos en la liquidez de la empresa.

Asimismo (Amachi & Gonzales, 2021) En su tesis titulada “Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, 2018-2019”. El estudio siguió el enfoque cuantitativo y fue de tipo descriptivo. Como muestra de estudio se empleó a los representantes del área contable. En los instrumentos de recolección de datos se utilizó la entrevista y análisis documental. Por lo que la investigación concluyó:

Se ofrece implementar un sistema que suministre los movimientos en los inventarios, por lo que se viene desarrollando de manera defectuosa, lo que genera desinformación de stock de los bienes con los que trabaja la empresa, por lo que se está viendo afectado los márgenes de rentabilidad que se espera lograr.

En relación a la variable de control del efectivo se ha analizado distintos autores entre los cuales tenemos:

(Ramirez, 2013) El control del efectivo se desenvuelve a través de reglas y normas que buscan uniformizar el tratamiento de las operaciones relacionados con el efectivo.

(Manjarres & Huaman, 2015) Persigue la realización de los objetivos, deja al descubierto las formas y métodos del manejo de efectivo en las empresas.

Para las empresas, tener el control y conocimiento del manejo de efectivo, constituye una alta prioridad, ya que representa el correcto uso de sus activos líquidos, Este tipo de control también se le conoce como control interno. (McIntosh, 2018)

El control interno, según (Jebur, 2021) lo define como aquellas actividades independientes en relación a un solo objetivo dentro de una organización, asegura la exactitud de los datos contables y estadísticos, para proteger los fondos de la empresa, proteger los activos y detectar errores y fraudes.

Los componentes del control interno en conformidad con el modelo conceptual COSO según (Lopez, Cañizares, & Mayorga, 2018) son:

Ambiente de control: Proceder ético de los miembros de la organización.

Valoración de riesgos: identificación, de posibles riesgos que afronta la organización las cuales buscan desfavorecer la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

Actividades de control: Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención. Para

(Dextre & Del pozo, 1992) Las actividades de control buscan alertar, detectar y orientar la corrección de las desviaciones de planes.

Información y comunicación: Aprovisionar información que facilite a cada miembro de la organización cumplir con las responsabilidades.

Supervisión: proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo

La operatividad del control interno institucional se establece con manuales y procedimientos para la gestión administrativa y financiera en una organización. Esto ayudará a detectar debilidades y mitigar riesgos.

El control interno sobre el efectivo, según (Tessema & Gebre, 2020) se basa en normas evidentemente vinculadas con el curso de trabajo de la circulación del dinero de caja, la cual muestran la disponibilidad como también la capacidad de la empresa para afrontar sus obligaciones, a corto, mediano y largo plazo. Consiste en calcular todos los movimientos de entradas y salidas de caja, de esta manera las empresas podrá contar con información clara y confiable de sus saldos en efectivo y equivalentes de efectivo.

Los objetivos del control del efectivo, para (Meléndez, SA) es determinar que los movimientos de caja sean registrados periódicamente en los registros contables con la documentación que le corresponda como sustento de una pronta rendición de cuentas.

Asegurar que todo depósito sea realizado de manera íntegra en las cuentas bancarias de la empresa.

Dar a conocer los sobrantes y faltantes de dinero y analizar el comportamiento del flujo de efectivo y a la vez establecer un control permanente sobre los mismos.

(Clarise, 2017) Nos dice que las actividades de control interno logran un mejor desempeño general de la organización. Regula y estandariza todas las fases operativas que intervienen en la actividad económica, evadiendo disfunciones que puedan originar pérdidas.

Cuando las organizaciones adoptan medidas de control en su cultura como herramienta para fortalecer sus operaciones diarias, se convierte en un subproducto de alto rendimiento.

Agilización de las entradas de efectivo según (Van Horne & Wachowicz, 2010) Son métodos estratégicos que permitan acelerar el ingreso de dinero como retrasar las salidas de efectivo, está relacionado con:

La aceleración en las cobranzas, retraso de pago a proveedores, cuentas de gastos en cero, e inversión en valores negociables, todo esto busca que la empresa se beneficie en disponer de sus fondos en efectivo., trabajarlo y obtener beneficios.

Operaciones que intervienen en el manejo del efectivo:

(Chiriani , 2020) Nos comenta que la cobranza es el medio por el cual se considera realizada una venta. Si este proceso no se realiza debidamente, el flujo de efectivo se ve perjudicado.

Los gastos representan un egreso de efectivo, si no se tiene el debido control, la empresa incurre en pérdidas de dinero no valorado.

Es de utilidad contar con información oportuna sobre los ingresos de dinero por cobranza y salidas de efectivo por pagos y desembolsos. Esto le permite a la empresa conocer los cambios en su efectivo y controlarlos de manera eficiente.

(Earl , James , & Derrals, 2017) Conocer si el flujo de caja de una organización es realmente provechoso, indica que se está generando más efectivo del que se necesita para continuar con las actividades económicas, esto se logra extendiendo los pagos, ajustando las políticas de cobro y agotando los inventarios.

Respecto a la segunda variable Rentabilidad se ha consultado diversos autores entre los cuales tenemos:

(Ogundajo, Enti, & Oyedokun, 2018) El logro del concepto de negocio en marcha de una entidad depende de la capacidad de aumentar el volumen de su inversión maximizando su riqueza, considerándose un negocio en actividad.

La rentabilidad según, (López, 2019) es el rendimiento de la inversión de un negocio en un periodo de tiempo, ya que se espera obtener ganancias económicas del capital invertido.

(Sanchez Ballesta, 2002) La rentabilidad supone el resultado de la ganancia adquirida y los recursos utilizados.

Vínculo que se halla entre la utilidad y la inversión realizada, la cual pone en manifiesto la efectividad del trabajo de la gerencia de una empresa, (Zamora Torres, 2008)

Beneficio operativo y beneficio neto (Anuruddika, 2020) estas dos medidas de rentabilidad son los cálculos más simples pero importantes que se realizan en las empresas donde la ganancia es su factor de motivación.

Al cierre de cada periodo económico se busca medir el beneficios o la razón de ser de las empresas, mediante indicadores financieros la cual arrojan en porcentajes numéricos las ganancias obtenidas de la actividad operativa, y en términos más reales excluyendo todo tipo de gastos, rentas, impuestos.

Crecimiento y rentabilidad (Fuertes & Cuellar, 2019) el crecimiento que no va acompañado de rentabilidad no parece sostenible a largo plazo. Para que una empresa no incurra en problemas económicos se sugiere trabajar en armonía dando énfasis al crecimiento empresarial siendo rentables a la misma vez. De otra forma las empresas que crecen a expensas de sus ganancias se ven obligadas a buscar financiamiento externo, lo que podría resultar en situaciones financieras difíciles.

(Kasozi, 2017) Un factor importante para lograr rentabilidad en las empresas es mantener los niveles y el ritmo de venta en armonía con las cuentas por cobrar, alcanzando un flujo de caja óptima y considerable en el regreso de dinero por motivos de cobranza. En otras palabras las empresas que gestionan de forma proactiva sus cuentas por cobrar mejoran su rentabilidad. Del mismo modo, las

empresas que pagan a sus acreedores a tiempo funcionan mejor que aquellos que retrasan dichos pagos.

(Rezana, 2019) Nos indica que almacenar grandes volúmenes de efectivo y no pretender invertir, ni adquirir nuevos activos, conlleva a perjudicar la rentabilidad de la empresa ya que no busca optimizar sus recursos.

Indicadores financieros de rentabilidad según, (Aguirre , Barona, & Dávila, 2020)

Rentabilidad económica o ROI, compara el resultado de explotación con el activo total para conocer la rentabilidad que se genera por la inversión.

Rentabilidad financiera o ROE, compara el resultado del ejercicio con los fondos propios.

Los indicadores financieros permiten profundizar en diferentes escenarios la efectividad de cómo la empresa puede generar ganancia de lo invertido. La rentabilidad económica trata de enfocar la capacidad de generar resultados en base al total de sus activos, sin tener en cuenta la fuente de financiación. Es el beneficio antes de intereses e impuestos conocido también como beneficio bruto. (Iberinform, 2018)

(Vintilă & Nenu , 2016) La liquidez y la rentabilidad son cuestiones que tienen un impacto significativo en la continuidad de una empresa. Una disminución del ratio de liquidez conducirá a un aumento de rendimiento de los activos.

Se debe considerar que una disminución de la liquidez de una empresa puede ser por varios factores como el aumento de sus activos mediante compras ó, por la venta de sus activos a precios inferiores. Siempre y cuando esta situación de iliquidez sea momentánea, pero si persiste por varios periodos con este efecto, la empresa incurriría en crisis.

III. METODOLOGIA.

La presente investigación utilizó la metodología cuantitativa, buscando construir teorías con base a los hechos estudiados mediante la recopilación de datos como también lo cálculos y análisis de indicadores financieros por medio de la cual se pretende probar la hipótesis planteada. (Guillermina , 2017)

3.1. Tipo y diseño de investigación.

Se empleó el tipo de investigación el aplicado pues se pretende resolver el planteamiento del problema de investigación buscando información que pueda ser aplicada al estudio. (Hernández & Mendoza, 2018)

En cuanto al Diseño de la investigación fue descriptivo - propositivo, pues se buscó especificar las dimensiones de un acontecimiento, para luego describirlas en términos específicos y propositivo porque se aspiró a realizar propuestas para suplir el problema encontrado. (Lerma, 2014) Además fue no experimental de corte transversal, pues se observaron los fenómenos en su ambiente habitual, sin alteraciones de las variables, para analizarlos y posteriormente, para hacer referencias; y transversal, porque se buscó describir y analizar las variables, recogiendo información en un periodo de tiempo establecido. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014)

Por tanto, la metodología siguió el siguiente esquema:

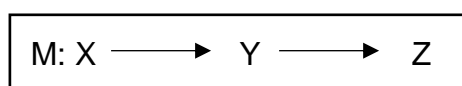


Gráfico 3. 1 *Diseño de la investigación*

Donde:

M: Avícola el Chalaquito

X: Control del efectivo

Y: Rentabilidad

Z: Propuestas de mejora

3.2. Variable y operacionalización.

Variable independiente: Control del efectivo

(Ramirez, 2013) El control del efectivo se desenvuelve a través de reglas y normas que buscan uniformizar el tratamiento de las operaciones relacionados con el efectivo, con el fin de evitar errores y fraudes como esclarecer los resultados.

- Cobranza
- Cuentas por cobrar
- Gastos

Variable dependiente: Rentabilidad

(Raffino, 2018) La rentabilidad es un elemento fundamental en la planificación económica de una empresa ya que se espera obtener beneficios económicos del capital invertido, en un periodo determinado.

- Rentabilidad económica
- Rentabilidad financiera

3.3. Población, muestra y muestreo.

Población.

La población es un conjunto finito o infinito con características generales la cual se pretende conocer para luego realizar las conclusiones de la investigación. (Arias, 2012) Para el estudio, se consideró como población a todos los trabajadores de la empresa AVÍCOLA CHALAQUITO Chimbote, de las 6 áreas de trabajo que hacen un total de 18 trabajadores.

Tabla 3. 1
Distribución de la población.

Colaboradores						
Área	Mujeres	%	Hombres	%	Total	%
Gerencia	0	0%	1	6%	1	6%
Contabilidad	4	22%	0	0%	4	22%
Despachadores	0	0%	2	11%	2	11%
Jaberos	0	0%	2	11%	2	11%
Peladores	0	0%	5	28%	5	28%
Choferes	0	0%	4	22%	4	22%
Total	4	22%	14	78%	18	100%

Nota. *Nómina de colaboradores nombrados y contratados, período-2020.*

Muestra y muestreo.

El muestreo es el procedimiento, para seleccionar las unidades representativas de la población a investigar. (Tamayo, 1999) La muestra es un subconjunto finito que se extrae de la población para luego sacar conclusiones. (Arias, 2012)

La muestra que se utilizó fue no probabilística que es un procedimiento de selección basado en un juicio subjetivo (Ñaupas, Mejía, Novoa, & Villagómez, 2014)

El muestreo utilizado fue intencionado de selección directa por conveniencia considerando al área de gerencia (1 gerente) y al área contable (1 contadora, 1 asistente contable, 1 asistente de ventas, 1 cobradora encargada de los ingresos y egresos de caja) como parte de la muestra.

Tabla 3. 2
Distribución de la muestra.

Colaboradores						
Área	Mujeres	%	Hombres	%	Total	%
Gerencia	0	0%	1	20%	1	20%
Contabilidad	4	80%	0	0%	4	80%
Total	4	80%	1	20%	5	100%

Nota. *Tabla 3.1*

Criterios de selección.

Criterios de inclusión.

Se ha considerado sólo a los colaboradores del área de gerencia y del área de contabilidad y el área de Cobranzas, que no han pedido licencia y asisten a trabajar con frecuencia y hayan revisado el consentimiento informado.

Criterios de exclusión.

Se excluyó a los colaboradores que se encuentran en otras área de trabajo o que se encuentran cubriendo licencias o están próximos a cesar en la Empresa AVICOLA CHALAQUITO, sede Chimbote.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad. Técnica.

Procedimiento o forma particular que emplea el investigador para obtener los datos en estrecha relación con las variables de la investigación. (Arias, 2012). Se empleó la entrevista y el análisis documental como técnicas de investigación.

Tabla 3. 3
Técnicas e instrumentos.

Técnica	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Guía de entrevista para evaluar el control del efectivo.	Medir el nivel de control del efectivo de modo general y específico.
Análisis documental	Reporte del análisis económico-financiero	Evaluar la rentabilidad económica y financiera

Nota. *Marco teórico.*

Instrumentos de la investigación.

A. Guía de entrevista para evaluar el control del efectivo.

La guía de entrevista para medir el control del efectivo fue elaborado por fuente propia de la autora de la tesis.

Las categorías establecidas en relación al instrumento se perfilan en las valoraciones inmediatas. Los constructos establecidos para la estimación absoluta del instrumento fueron: Deficiente (24-40), regular (41-56) y óptimo (57-72). El instrumento fluctúa entre 1 a 3 puntos, con 72 puntos como máximo y 24 puntos como mínimo; y un total de 24 ítems.

En tanto que para la estimación de las dimensiones: Cobranza, cuentas por cobrar, y gastos se tomó en cuenta las siguientes categorías diagnósticas: Deficiente (08-14), regular (15-20) y óptimo (21-24).

Validez y confiabilidad.

Validez.

La guía de entrevista fue adaptada y sometida a la reflexión de 3 jueces con el sentido interno para evaluar cada uno de los ítems propuestos. (Corral , 2009) para cuantificar la relevancia respecto a la construcción de cada uno de los ítems. Éste consiente en estimar el grado de valoración por experto, de modo general y específico; además, se recomienda la aportación de entre cinco a 10 expertos. La puntuación que se obtuvo fue de 0.82, por lo tanto se deduce que la guía de entrevista, goza de validez y concordancia fuerte.

Confiabilidad.

La confiabilidad se determinó a través de un experimento estadístico con la finalidad de buscar precisión y firmeza en los mecanismos de acopio de información. La guía de entrevista por ser un instrumento politómico y de escala ordinal se utilizó el coeficiente Alpha de Cronbach para evaluar cada uno de los ítems propuestos con un equivalente mayor o igual a α : 0.82.

Posteriormente se aplicó una prueba piloto a una muestra no probabilística de 15 colaboradores con características similares al objeto de estudio, y se obtuvo una puntuación de 0.82 por lo que se concluye que la guía de entrevista posee una confiabilidad alta.

B. Reporte de rentabilidad.

Se tomó el reporte de los resultados económicos y financieros del periodo 2020 de la Avícola Chalaquito.

3.4. Procedimiento para la recolección de datos.

- Se estableció diferentes horarios y fechas para la recolección de datos de los colaboradores.
- Se obtuvo el documento de consentimiento informado por parte de la muestra de estudio.
- Se aplicó el instrumento que nos permite recoger datos, para comprobar, depurar y organizar información. Con fecha 30 de agosto.
- Se elaboró una matriz de los datos descriptivos.

3.6. Métodos de análisis de datos.

- Se validó y dio confiabilidad al instrumento de recolección de datos.
- Se aplicó el instrumento de recolección de datos en relación a nuestros objetivos de estudio.
- Se analizó la rentabilidad económica y financiera a partir del cálculo matemático y contable de los ratios financieros.
- Se construyeron tablas con sus respectivas notas, interpretaciones y comentarios.
- Se arribó a conclusiones y recomendaciones.

3.7. Aspectos éticos.

Sobre la realización de esta investigación se procedió aplicando con responsabilidad, honestidad, veracidad y ética los siguientes principios:

Uso de normas internacionales de redacción científica: Normas APA Séptima Edición. Originalidad: Se evitó el plagio de información, utilizando la aplicación Turnitin para prevenir similitudes con otras investigaciones por consecuente toda la información obtenida en este trabajo es verídico y real.

Consentimiento informado: Se comunicó a las autoridades de la empresa “Avícola Chalaquito” sobre el estudio y su importancia. Así mismo se mantiene un compromiso con la empresa por el cual no se muestra datos del representante legal y ruc de la empresa. No maleficencia: Ningún procedimiento dentro de la

investigación puede afectar la salud física y mental de los colaboradores del área de gerencia y contabilidad.

Justicia: Todos los colaboradores fueron tratados con igual respeto y consideración.

Beneficencia: Se cumplió durante el proceso de recolección de datos, explicando la relevancia del estudio y la necesidad de conocimiento de los sujetos de la investigación

IV. RESULTADOS.

Situación actual del control del efectivo de la Empresa Avícola Chalaquito Chimbote-2020.

Tabla 4.1

Entrevista al área de gerencia, y contabilidad de la Empresa “Avícola Chalaquito”

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
Control del efectivo					
Cobranza					
1	La empresa tiene definido sus procesos y políticas de cobranza.	A veces	Existe de manera verbal. La cobranza es realizada en efectivo con resguardo por un 55%, y un 45% son depósitos realizados por los clientes.	Reporte de cobranza diaria	Aumenta el riesgo de robos por el personal a cargo o por terceros.
2	Considera que el proceso de cobranza de efectivo que viene manejando la empresa le permite mantener su equilibrio	Nunca	La empresa ha sufrido repetidos robos de dinero en el momento de la cobranza a pesar de la presencia del personal de resguardo. Y no existe ninguna supervisión	Reportes de cobranza diaria y recibos de cobranza	Aumenta el riesgo de posibles robos como faltantes de dinero por la elevada cantidad de dinero en efectivo en poder y por la falta de supervisión.
Registro					
3	Se realizan reportes de registros diarios de la cobranza y es puesto en conocimiento al gerente de la empresa	A veces	Los reportes de cobranza son realizados diariamente, y cuando el gerente solicita la información, se le facilita.	Análisis de los reportes de cobranza diaria	Permite que existan errores y equivocaciones en las cuentas por cobrar.
Control y supervisión					
4	Se realiza controles y supervisión al trabajo del personal encargado de las cobranzas	A veces	A pesar de que se realizan reportes diarios de cobranzas, en ocasiones habido faltantes de dinero en caja no sustentados.	Reporte de cobranza diaria y reporte de caja.	Aumenta el riesgo de un pésimo manejo del efectivo.

Cuentas por cobrar comerciales

Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar

5	Existe cuentas por cobrar de créditos emitidos a clientes	Siempre	Las ventas son realizadas al contado en un 75% y un 25% es al crédito.	Reporte general de cuentas por cobrar diarias.	Tener un alto porcentaje de créditos emitidos a clientes aumenta el riesgo de afrontar cuentas de cobranza dudosa.
6	La empresa promueve incentivos para reducir las cuentas por cobrar	A veces	Una de las formas de retener al cliente y que pague su deuda es, venderle más pollo a bajos precios, para que pueda saldar su deuda. Esta forma ha fracasado en varias ocasiones.	Reporte general e individual de cuentas por cobrar. Y pedidos de venta.	El nivel de cuentas por cobrar aumenta, perjudicando la liquidez y rentabilidad de la empresa si no se logra el objetivo de cobro.

Estimación de cuentas de cobranza dudosa

7	Se realizan condonación de deudas a ciertos clientes	A veces	Las cuentas que han tenido su curso de gestión de cobranza y no han alcanzado su objetivo, algunas de ellas han sido perdonadas y otras se siguen cobrando hasta la actualidad.	Reporte general de cuentas por cobrar de clientes morosos	Tener un alto nivel de cuentas incobrables, afecta la liquidez y disminuye la rentabilidad de la empresa.
---	--	---------	---	---	---

Gastos

Procedimiento de la ejecución del gasto

8	Considera que el procedimiento en la ejecución de gastos que viene manejando la empresa le permite mantener su estabilidad	A veces	Existen gastos que no tienen adjuntado voucher de pago. Y en ocasiones no son comunicados y autorizados por del gerente.	Archivador de gastos y constancias de entrega de dinero	Riesgo de salidas de dinero no sustentadas ni autorizadas ocasionando perjuicio en la liquidez de la empresa.
---	--	---------	--	---	---

Registro					
9	Considera que el control y registro contable de los gastos diarios salvaguarda el flujo de efectivo de la empresa	A veces	En repetidas ocasiones el gerente ha omitido comunicar a caja sobre ciertos gastos realizados. La entrega de comprobantes de pago se realiza en destiempo.	Archivador de gastos de la empresa. Registro contable de gastos y reporte de caja.	Genera desconfianza dar validez a un reporte de cierre de caja con gastos no comunicados debidamente..
Control y Supervisión					
10	Los gastos diarios son planificados y evaluados por el gerente o un personal a cargo antes de su ejecución	A veces	Los gastos se ejecutan de acuerdo a la rutina empírica de la empresa y es realizado por el gerente o el personal de cobranzas y en ocasiones, por un personal disponible.	Archivador de gastos de la empresa y constancia de entrega de dinero.	Ocasiona descontrol y variedad de responsables de gastos, al momento de realizar los reportes.

Nota. Entrevista realizada al área de gerencia, contabilidad y Cobranzas y gastos de la Empresa Avícola Chalaquito en el período 2020. Las respuestas obtenidas del área de gerencia y el área de contabilidad (10 respuestas) determinan que el Control del efectivo se viene ejerciendo en estándares regulares en un 60% y en índices deficientes en un 40%. Los resultados se vieron justificados por la ausencia de políticas y procedimientos efectivos en la cobranza que le permitan mantener una estabilidad al flujo de caja, además de no tener un control eficiente y un registro oportuno en los gastos, poniendo en riesgo la liquidez de la empresa.

Comentario. Si bien es cierto la Empresa “Avícola Chalaquito” a tratado de mantener los controles adecuados en el manejo del efectivo, la cual se tienen que reforzar para tratar de que en todo momento cumplan su función de controlar y prevenir riesgos, previniendo de situaciones que comprometan la liquidez y rentabilidad

Tabla 4.2**Análisis de Rentabilidad Económica y Financiera de la Empresa Avícola Chalaquito en el año 2020.**

Items	Ratios	2020	Comentario
Rentabilidad Económica y Financiera	Rentabilidad económica	15.30%	De cada 100 soles de capital invertido, la empresa obtiene una rentabilidad económica o de beneficios antes de intereses e impuestos de 15.30 soles.
	Liquidez general	196	Esto quiere decir que el activo corriente es 196 veces más grande que el pasivo corriente; o que, por cada 100 soles de deuda, la empresa cuenta con S/. 196 para pagarla. Cuanto mayor sea el valor de esta razón, mayor será la capacidad de la empresa de pagar sus deudas.
	Prueba ácida	1.96	Vemos que en este caso el Respaldo del Activo Corriente en relación con el Pasivo corriente solo es de 1.96 veces mayor. Esto quiere decir que por cada s/1 sol que se debe a corto plazo se cuenta para pagarlo con s/ 1.96 soles en activos corrientes de fácil realización sin tener que recurrir a la venta de los inventarios.
	Prueba defensiva	103,79%	Es decir, contamos con el 103,79% de liquidez para operar a corto plazo sin recurrir a las ventas.
	Capital de trabajo	102.017	La empresa cuenta con capacidad económica de S/. 102,017 para operar después de haber pagado las deudas inmediatas.
	Rotación de cuentas por cobrar	44,01	Si dividimos el período promedio de cobranzas entre 360 días que tiene el año comercial o bancario, obtendremos la rotación de las cuentas por cobrar 44.01 veces al año. De manera similar el número de días del año dividido entre el índice de rotación de las cuentas por cobrar nos da el período promedio de cobranza. Podemos usar indistintamente estos ratios.
	Periodo promedio de cobranza	8.18 días	El periodo promedio de cobranza es de 8.18 días y la Rotación de las cuentas por cobrar son recíprocos entre sí.

Nota. Podemos apreciar el análisis de rentabilidad económica y financiera de la Empresa "Avícola Chalaquito" del periodo 2020.

Comentario. Partiendo del análisis de los datos recogidos se puede sostener que la implementación de controles en el efectivo genera en la institución efectos positivos, debido a que le permite conocer con exactitud el total de sus bienes líquidos y duraderos con la tranquilidad de saber que serán de buen uso.

Análisis del control del efectivo en la rentabilidad de la Empresa Avícola Chalaquito en el año 2020.

Tabla 4. 3

Análisis sin control del efectivo y con control del efectivo en la rentabilidad económica y financiera.

Sin control del efectivo	Con control del efectivo
Proceso de cobranza no adaptado al rubro del negocio	Delimitar políticas y procedimientos de cobranza que especifiquen la manera de manejar los créditos y el pago efectivo de los clientes, como el registro oportuno, y ayuden a lograr un flujo de caja mayor para la empresa.
Controles deficientes al trabajo del personal de cobranzas.	Mejorar y aumentar el control y supervisión al trabajo realizado del personal responsable de las cobranzas.
La Avícola Chalaquito no posee un adecuado procedimiento en la ejecución de sus gastos.	Establecer un manual de procedimientos para controlar los gastos.
Niveles altos de créditos emitidos a clientes	Limitar y reducir los niveles de créditos otorgados a clientes mediante una evaluación de capacidad de pago.
No existe una evaluación eficaz de gastos fijos y variables.	Los gastos serán debidamente evaluados de acuerdo a la necesidad y estimados para hacer uso responsable de las salidas de dinero

Nota. *Se especifica la situación de la Empresa Avícola Chalaquito en el año 2020, sin aplicación del control del efectivo y con la aplicación del control del efectivo obtenida mediante la entrevista al área de gerencia, y el área contable de la empresa.*

Tabla 4. 4

Análisis de la situación real y situación ideal de la rentabilidad económica y financiera

Ratios	Fórmula	Situation actual	Situation ideal
Ratio de liquidez General	AC / PC	196	Óptima
Ratio de liquidez o prueba ácida	AC – INV. / PC	1.96	2.0
Prueba defensiva	(CAJA Y BANCOS / PC) * 100	103,79%	150%
Capital de trabajo	AC - PC	102,017 UM	180,00 UM
Rotación de cuentas por cobrar	VENTAS AL CREDITO / CPC	44.01 veces	Óptima
Periodo promedio de cobranza	(CPC X 360) / VENTAS ANUALES AL CREDITO	8.18 días	5 (para que tarde en convertirse en efectivo)
Ratio de Rentabilidad Económica	BENEFICIO BRUTO _____ * 100 ACTIVO TOTAL	15.25%	35%

Nota. Se presenta la situación real y la ideal de la Empresa Avícola Chalaquito en el año 2020.

Comentario. Luego de analizar la rentabilidad económica y financiera, se determina que la Institución tiene liquidez, respaldo de sus activos, capacidad económica, para ser frente a sus obligaciones si recurrir a deudas con terceros lo que permite cierta satisfacción económica.

V. DISCUSIÓN.

En lo que refiere al “Control del efectivo”, en la tabla 4.1., se puede observar que se sitúa en un nivel apreciativo “Regular” (de las 24 preguntas consultadas al Gerente, a la contadora, a la cobradora, al asistente contable y al asistente de ventas), la empresa lleva acabo en relación al control del efectivo en un 60%

Esto se da porque la empresa no cuenta con políticas y procedimientos de cobranza que le permitan mantener estabilidad al flujo de caja, que le permita ordenar y controlar sus ingresos y gastos para garantizar un eficiente control del efectivo y viabilidad en la actividad de la empresa.

No existe un control adecuado al trabajo del personal responsable de área de cobranzas; también podemos ver que los gastos no son controlados y no son llevados correctamente mediante un apropiado procedimiento. También tiene un alto nivel de cuentas por cobrar y no existen mecanismos e incentivos para reducirlos.

Estos datos se asemejan con lo encontrado por Cárdenas (2017) quien analizó el control interno al área de tesorería, en donde encontró que después de consultar a los responsables de la empresa, esta se centra en un nivel deficiente, ya que carece de un manual de procedimientos idóneo para el área de tesorería, así mismo se observó que la responsabilidad del área recae en una sola persona. La empresa no cuenta con plan de presupuesto, permitiendo salidas de dinero en gastos innecesarios.

Tal como indica Adams (2018). El efectivo es el activo más líquido de las compañías la cual cumplen un rol muy importante en las transacciones financieras, por ello el control del efectivo constituyen una alta prioridad para las empresas.

En lo que respecta a la “Rentabilidad”, se aprecia en la tabla 4.2, y 4.6 la situación real y situación ideal de la rentabilidad económica y financiera, la empresa cuenta con una rentabilidad económica del 15.30%, lo que nos indica que tiene una rentabilidad positiva, porque es mayor al 5%. Tiene una liquidez general de 1.96; al igual que la prueba acida, ya que al cierre del ejercicio no cuenta con inventarios, lo que refleja capacidad para responder a obligaciones a corto plazo.

Como también podemos analizar el resultado de la prueba defensiva que es 103.79%, pero se desea alcanzar entre 150% - 180%, lo que nos da una alerta que debería incrementar sus activos más líquidos, ya que para seguir operando recurriría a la disponibilidad de caja y bancos, reduciendo la capacidad para afrontar sus pasivos a corto plazo, por último, en capital de trabajo la empresa cuenta con S/. 102,017; es decir tiene una disposición positiva económica para operar después de haber pagado las deudas inmediatas.

La rentabilidad según, (López, 2019) es el rendimiento de la inversión de un negocio en un periodo de tiempo, ya que se espera obtener ganancias económicas del capital invertido.

Esta información encuentra similitud con lo hallado por Bartra y Reátegui (2018), cuando analiza las variables flujo de caja y rentabilidad de la Empresa Mercantil Zurita E.I.R.L, donde evidencia que la situación financiera y económica de la empresa no cuenta con un adecuado grado de liquidez debido a muchas deficiencias, una de ellas es que no se realiza el cobro de los intereses obtenidos de las ventas retrasadas, en lo que respecta a pago de proveedores no se cumplen con realizarlos en los plazos pactados obligando a asumir mayores pagos por intereses moratorios Además, no se cancelan en el tiempo oportuno la adquisición de propiedades, hecho que también le generó intereses elevados.

Ante lo expuesto, en relación a lo encontrado en la empresa “Avícola Chalaquito” se ha descrito una propuesta para perfeccionar el control del efectivo lo que ayudara a tener una Rentabilidad equilibrada, permitiendo de esta manera una estabilidad económica y financiera para la empresa.

Contrastación de la hipótesis.

En el estudio se formuló la siguiente hipótesis: El control del efectivo incide en la rentabilidad de la empresa "Avícola Chalaquito" en el año 2020. De acuerdo al estudio realizado se determinó que el control del efectivo tiene un efecto positivo en la rentabilidad económica y financiera de la empresa, lo que se evidencia en la tabla 4.2 donde se detalla los ratios que nos indican una capacidad económica de S/.102,017. Por ello podemos decir que se acepta la Hipótesis planteada.

VI. CONCLUSIONES.

De acuerdo a los resultados obtenidos, podemos concluir que:

1. Se llegó a determinar que el control del efectivo incide en la rentabilidad de la empresa Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote, periodo 2020, (ver tabla 4.4) en la que se obtuvo una liquidez defensiva de 103.79%, la cual no es el ideal pero la empresa si puede afrontar sus deudas a corto plazo y a la vez tiene una capacidad económica de S/.102,017, para responder a obligaciones con terceros.
2. El control del efectivo se encontró en un nivel regular, esto debido a que la empresa no cuenta con un procedimiento de cobranza adecuado, no existen controles estrictos al trabajo del personal encargado de la cobranza, los ingresos y salidas de dinero no son registrados oportunamente, los gastos no son evaluados y no cuentan con un procedimiento ordenado que le garantice el uso y salida de dinero de la empresa.
3. La empresa cuenta con una rentabilidad económica de un 15.30 %, lo que se espera que con el control del efectivo este aumente su valor. Además, tiene una liquidez corriente de 1.96; lo que nos indica que tiene capacidad para cubrir obligaciones a corto y mediano plazo, esto si las cuentas por cobrar que ascienden a S/. 98,000 no incurren en cuentas incobrables y logran su objetivo de cobranza y la empresa pueda disponer de activos líquidos.
4. A través del diseño de la propuesta se busca reforzar las debilidades de las dimensiones en estudio y así lograr un control eficiente del efectivo, Por ello se realizará un conjunto de actividades específicas durante los meses de enero a junio del 2021

VII. RECOMENDACIONES.

1. Se recomienda al gerente de la empresa a efectuar control y supervisión estricta al trabajo realizado del personal de cobranza, donde todo movimiento tenga el sustento adecuado haciendo verificaciones diarias de los reportes de cierre con los recibos de cobranza en efectivo, vouchers de depósitos de clientes, boletas y facturas de compras y gastos así también constatar el saldo de la cuenta bancaria de la empresa.
2. Se recomienda al personal responsable de cobranza cumplir con las nuevas políticas y procedimientos que se va a implementar para mejorar el proceso de cobranza y así evitar riesgos de pérdida de dinero y reducir las cuentas por cobrar.
3. Se recomienda al contador y al gerente de la empresa, considerar las provisiones de cuentas incobrables en los registros contables, de esta manera tener con claridad el valor de sus activos corrientes y conocer la capacidad de la empresa de cumplir con sus obligaciones.
4. Se recomienda al responsable del manejo de efectivo, a exigir que todo gasto sea autorizado por el gerente y sustentado con recibos por pagar, proformas, recibo por honorarios, etc. Antes del desembolso del dinero de esta manera se evitara la salida de dinero en gastos innecesarios por parte de los trabajadores.

VIII. PROPUESTA.

Creación de un Manual de Funciones y Procedimientos, que ayuden a mejorar el control del efectivo de la empresa “Avícola Chalaquito” del distrito de Chimbote.

Justificación:

Finalizada la guía de entrevista, se observa que no existe específicamente el área de caja dentro de las oficinas administrativas, solo un personal a cargo de las cobranzas y salidas de dinero. Por ello no existen normas ni políticas para el control del efectivo, permitiendo pasar por alto los controles básicos y necesarios que requiere para direccionar los resultados económicos y financieros de los objetivos trazados. Es por ello que nace la propuesta de la creación de un manual de funciones y procedimientos en donde se logre hacer frente a las deficiencias observadas y generar mecanismos que direccionen al progreso continuo del control del efectivo.

Objetivo general.

Determinar la aplicación de la propuesta de un Manual de funciones y procedimientos para mejorar el control del efectivo de la empresa Avícola Chalaquito, distrito de Chimbote.

Objetivos específicos.

1. Lograr uniformizar y controlar los procedimientos en el manejo de efectivo.
2. Brindar mayor confiabilidad a los reportes diarios de cobranza y caja como de los libros de contables.
3. Lograr que se realice controles estrictos y continuos al trabajo de los responsables del manejo de efectivo.

Implementación del Manual de funciones y procedimientos para el control del efectivo de la empresa Avícola Chalaquito. – Distrito de Chimbote.

Funciones y procedimientos

Área de Gerencia

1. Salvaguardar los recursos de la empresa, capacitando y aplicando los controles estipulados en el MFP para el control del efectivo.
2. Reestructurar el proceso de cobranza, reduciendo el porcentaje de la cobranza en efectivo.
3. Realizar estrictamente el control a los reportes de cierre de caja con la documentación sustitutoria de manera diaria y comprobar los saldos de la cuenta bancaria de la empresa.
4. Único responsable de autorizar el desembolso para los gastos y pagos mediante un recibo de autorización, donde se establezca la fecha, hora, n° correlativo, motivo, y firma de los responsables.
5. Responsable de evaluar la capacidad y compromiso de pago para otorgar créditos y realizar seguimientos de cobranza.

Área de Contabilidad

1. Registrar en el sistema contable las operaciones que hayan sido controladas y reportas por el área de caja.
2. El libro contable caja y bancos debe contener los movimientos y saldos reales del área de caja al cierre del ejercicio.
3. Informar sobre los pagos tributarios, y no tributarios, detallando fecha y monto, con la debida anticipación.

Área de Caja y cobranzas

1. Destinar a un personal idóneo responsable de caja., diferente al responsable de cobranzas.
2. Los desembolsos por gastos deben presentar el recibo de autorización con la firma del gerente y de los responsables.

3. Realizar cierres de caja corroborando con los reportes de cobranza.
4. Entrega de reportes a gerencia y al área de contabilidad para que sean supervisados y se proceda al registro contable.
5. Los depósitos de lo recaudado de la cobranza debe ser depositado ala cuenta de la empresa el mismo día.

Responsable de la cobranza en efectivo

1. Emitir recibos de cobranza que contenga correlativos para diferenciar el orden y las fechas, sello y firma del responsable.
2. No aceptar pagos en efectivos mayores a s/ 3500, ni exponerse en lugares no autorizados sin resguardo.
3. Entrega del dinero en efectivo y reporte de cobranza diaria al área de caja, para su respectivo registro y depósito

Colaboradores.

Las personas responsables que van a intervenir son el Gerente, la contadora, la auxiliar contable, el responsable de caja y la cobradora.

Incorporación del manual de funciones y procedimientos.

El presente manual de funciones y procedimientos, tiene como propósito orientar y guiar a los colaboradores a conocer sus responsabilidades las cuales forman parte de un sistema de control que busca identificar y valorar riesgos de procedimientos no éticos en el manejo del efectivo.

Objetivos.

Lograr uniformidad en los procedimientos de trabajo de las áreas involucradas en el control del efectivo. Logrando establecer un flujo de efectivo óptimo que conlleve a mejorar la liquidez de la empresa.

Responsables.

La observancia y el cumplimiento del presente manual para el control del efectivo, es responsabilidad de los encargados como son: El gerente, la contadora, la auxiliar contable, el responsable de cajera y la cobradora.

Estrategias:

- Responsabilidad en la ejecución del manual de funciones y procedimientos.
- Hacer un seguimiento del control de las operaciones de ingresos y salidas de efectivo.
- Recepción, verificación de la documentación de los gastos debidamente sustentados, que darán origen a salidas de dinero.
- Realizar seguimiento y control de las cuentas por cobrar, y cierres de caja.

Recursos

Humanos: Gerente, Contadora, responsable de caja y de las cobranzas

Infraestructura: Determinar la incidencia del control del efectivo en la rentabilidad de la empresa Avícola Chalaquito.– Distrito de Chimbote

Equipos: Útiles de oficina y escritorio, Laptop y usb.

Cronograma de actividades

Actividades	Responsable	Participantes	Horas
Evaluar los procesos de trabajo que describen las funciones y responsabilidades de cada área.	Gerente	Gerente	2
Exponer las actividades de riesgo que se viene manejando en la empresa.	Gerente	Gerente, contadora, asist. Contable, responsables de caja y cobranzas.	3
Dar a conocer de manera clara los objetivos del control del efectivo.	Gerente	Gerente, contadora, asist. contable, responsables de caja y cobranzas	2
Implementación de funciones y procedimientos en el control del efectivo	Gerente	Gerente, contadora, asist. contable, responsables de caja y cobranzas	2
Control y monitoreo de la gestión de los colaboradores.	Gerente	Gerente	2

REFERENCIAS.

- Aguirre , C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una. *Valor Contable*. Obtenido de [file:///C:/Users/Compaq18/Downloads/1396-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2334-1-10-20201214%20\(1\)%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Compaq18/Downloads/1396-Texto%20del%20art%C3%ADculo-2334-1-10-20201214%20(1)%20(1).pdf)
- Amachi, P., & Gonzales, L. (2021). Control de inventario y su incidencia en la rentabilidad de la ferretería “La Casa del Cemento David’s S.R.L.”, 2018-2019. Chimbote, Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Anuruddika, K. (2020). Operating Profit and Net Profit: Measurements. *Scientific Rresearch*, 11. doi:<https://doi.org/10.4236/oalib.1107011>
- Arcenti, L. (2017). El control interno y el manejo de efectivo en el área de caja de la Empresa Hermes Transportes Blindados S.A Sucursal Huánuco - 2016. Huánuco.
- Arias, F. G. (2012). *Introduccion a la metodología científica 6ta edicion*. Caracas - venezuela: EPISTEME, C.A.
- Bartha, J., & Reátegui, C. (2018). Incidencia del flujo de efectivo en la rentabilidad de la empresa mercantil Zurita E.I.R.L., ciudad de Tarapoto, periodo 2016. Tarapoto, Perú.
- CEPAL. (Enero de 2020). *Comisión Económica para América Latina y el Caribe*. Obtenido de Comisión Económica para América Latina y el Caribe: <https://www.cepal.org/es/publicaciones/46613-perspectivas-comercio-internacional-america-latina-caribe-2020-la-integracion>
- Chiriani , C. (2020 de Abril de 2020). Gestión de las políticas de crédito y cobranza de las MIPYMES. *Revista Científica de la UCSA*. Obtenido de <http://scielo.iics.una.py/pdf/ucsa/v7n1/2409-8752-ucsa-7-01-23.pdf>
- Clarise, J. (2017). Internal Control and Audit Follow-up. *Government Attic*, 8-154.
- Corral , Y. (2009). VALIDEZ y CONFIABILIDAD DE LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS. *Ciencias de la educación*. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/viewer.html?pdfurl=http%3A%2F%2Fservicio.bc.uc.edu.ve%2Feducacion%2Frevista%2Fn33%2Fart12.pdf&clen=1404186&chunk=true>
- Dextre, J., & Del pozo, R. (1992). ¿Control de gestión o gestión de control? *Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281624914005>
- Diario Gestion. (07 de Junio de 2020). *Economía Gestión*. Obtenido de <https://gestion.pe/economia/coronavirus-peru-minagri-sector-agropecuario-crecio-06-en-abril-pese-a-impacto-del-coronavirus-nndc-noticia/>
- Earl , S., James , S., & Derrals, S. (2017). Cash Flow Problems Can Kill Profitable Companies. *International Journal of Business Administration*.

- Fuertes , Y., & Cuellar, B. (2019). INTER-RELATIONSHIP BETWEEN FIRM GROWTH AND PROFITABILITY IN A CONTEXT OF ECONOMIC CRISIS. *Journal of Business Economics and Management*, 106. doi:<https://doi.org/10.3846/jbem.2019.6928>
- García, L. (2018). CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS EMPRESAS DEL SECTOR AGROPECUARIO DEL PERÚ: CASO DEL ÁREA DE TESORERÍA DE LA EMPRESA SAN LORENZO PRODUCE S.A.C. SULLANA Y PROPUESTA DE MEJORA 2018. Chimbote, Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Guillermina , B. (2017). *Metodología de la Investigación (3a, ed.)*. Grupo Editorial Patria.
- Hernández , S., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Mcgraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación sexta edición*. Interamericana editores, S.A. de C.V. Obtenido de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Iberinform. (02 de octubre de 2018). *ROI y ROE, las dos medidas principales de la rentabilidad en la empresa*. Obtenido de <https://www.iberinform.es/noticias/detalle/ROI-y-ROE-Las-dos-medidas-principales-de-la-rentabilidad-en-la-empresa.html>
- Jebur, A. (2021). Review on Development of the Internal Control System. *researchGate*, 20.
- Kasozi, J. (2017). The Effect of working capital management on profitability: a case of listed manufacturing firms in south Africa. *Business Perspectives*, 346. doi:[http://dx.doi.org/10.21511/imfi.14\(2-2\).2017.05](http://dx.doi.org/10.21511/imfi.14(2-2).2017.05)
- Lerma, D. (2014). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Ecoediciones. Obtenido de https://www.sijufor.org/uploads/1/2/0/5/120589378/metodologia_de_la_investigacion_propuesta_anteproyecto_y_proyecto.pdf
- Lopez, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Pontificia Universidad Javeriana*. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- López, C. C. (2019). Rentabilidad, valor, Productividad. *KONRAD LORENZ Fundacion Universitaria*.
- Manjarres, M., & Huaman, K. (2015). Control del efectivo y liquidez en la Cooperativa de Ahorro y Crédito ESENCIA sucursal Ambato. Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/17218>
- McIntosh, A. (01 de Febrero de 2018). *Cuida tu dinero*. Obtenido de <https://www.cuidatudinero.com/13086913/por-que-los-controles-internos-del-efectivo-son-importantes-para-una-empresa>
- Meléndez, J. (SA). *Evaluación de control interno de rubros de balance de caja y bancos*. Chimbote: Universidad “Los Ángeles” de Chimbote.
- Melo, K., & Cárdenas, J. (2017). METODOLOGÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A. Bogotá, Colombia: Universidad Libre.

- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación Cualitativa - Cuantitativa y redacción de la tesis*. Bogotá: Ediciones de la U. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=VzOjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n+cuantitativa+-+cualitativa+y+redacci%C3%B3n+de+la+tesis&ots=RWIqdL85WY&sig=9g58djA4pCqWofft8ENymWKeeLU#v=onepage&q&f=false>
- Ogundajo, G., Enti, P., & Oyedokun, G. (2018). Shareholders' return and value of manufacturing firms. *Academic Journals*.
- Raffino, E. (22 de 08 de 2018). *Concepto - Rentabilidad*. Obtenido de <https://concepto.de/rentabilidad/>
- Ramirez. (1 de Abril de 2013). *Control del efectivo*. Obtenido de <http://gerentesunesrmaracay.blogspot.com/2013/04/control-del-efectivo.html>
- Rezana, A. (2019). The Impact Of Cash Turnover, Receivable Turnover, Inventory Turnover, Current Ratio And Debt To Equity Ratio On Profitability. *Journal of Research in Management*, 9. doi:DOI:10.32424/jorim.v2i2.66
- Romero, N. (2017). *Diseño de estrategias para mejorar la rentabilidad de la empresa Produarroz S.A.* Guayaquil, Ecuador: Universidad de Guayaquil.
- Sanchez Ballesta, J. P. (2002). *Análisis de Rentabilidad de la empresa*. Obtenido de <http://ciberconta.unizar.es/leccion/anarenta/analisisR.pdf>
- Tamayo, M. (1999). *La investigación*. Santa fé de Bogotá: Instituto colombiano para el fomento de la educación superior ICFES.
- Tessema, A., & Gebre, E. (2020). Internal Control over Cash: - Empirical Evidence from Wegagen Bank Hossana Branch. *Academic Journals*.
- Van Horne, J., & Wachowicz, J. (2010). *Fundamentos de Fundamentos de Administración Financiera*. Mexico. Obtenido de <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2014/09/fundamentos-de-administracion-financiera-13-van-horne.pdf>
- Vintilă, G., & Nenu, E. (2016). Liquidity and Profitability Analysis. 8. doi:DOI: 10.5171/2016.161707
- Zamora Torres, I. (2008). *RENTABILIDAD Y VENTAJA COMPARATIVA: UN Análisis de los Ssistemas de producción de Guayaba en el estado de Michoacan*. Obtenido de <https://www.eumed.net/libros-gratis/2011c/981/concepto%20de%20rentabilidad.html>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de las variables

Variable	Definición Conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control del efectivo	El control del efectivo se define como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia y optimización en las operaciones que genera el efectivo, conocer la disponibilidad como también la capacidad de la empresa para afrontar sus obligaciones. (Ramirez, 2013)	Es un proceso que encamina a una entidad a cumplir con los objetivos planteados, utiliza la contabilidad como elemento informativo, desarrolla una economía de control ya que permite evidenciar el correcto funcionamiento de la entidad en cuanto al manejo de efectivo. (Manjarres & Huaman, 2015)	Cobranza	<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de cobranza • Registros • Control y supervisión 	Ordinal: <ul style="list-style-type: none"> • Bueno • Regular • Deficiente
			Cuentas por cobrar	<ul style="list-style-type: none"> • Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar. • Estimación de cuentas de cobranza dudosa. 	
			Gastos	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento de la ejecución del gasto • Registro • Planificación y evaluación de gastos 	

Rentabilidad	<p>Es la medida del rendimiento que en un determinado periodo de tiempo producen los capitales utilizados en el mismo. Esto supone la comparación entre la renta generada y los medios utilizados para obtenerla con el fin de permitir la elección entre alternativas o juzgar la eficiencia de las acciones realizadas. (Sanchez Ballesta, 2002)</p> <p>La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades (Zamora Torres, 2008)</p>	Económica	<p><i>Rentabilidad Económica</i></p> $= \frac{\text{Beneficios antes de impuestos y tributos}}{\text{Activo total}}$	Ordinal y de razón
		Financiera	<p><i>Liquidez General</i> = $\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$</p>	
			<p><i>Liquides de prueba ácida</i></p> $= \frac{\text{Beneficios antes de impuestos y tributos}}{\text{Activo total}}$	
			<p><i>Prueba Defensiva</i></p> $= \frac{\text{Beneficios antes de impuestos y tributos}}{\text{Activo total}}$	
			<p><i>Rotacion de cuentas por cobrar</i></p> $= \frac{\text{Beneficios antes de impuestos y tributos}}{\text{Activo total}}$	
			<p><i>Periodo promedio de cobranza</i></p> $= \frac{\text{Beneficios antes de impuestos y tributos}}{\text{Activo total}}$	

Nota: Marco teórico

Anexo 2. Instrumento de recolección de datos

Anexo 2.1. Guía de entrevista para evaluar el control interno de la empresa Avícola Chalaquito.

Estimado Colaborador:

Recibe un saludo cordial, y comunicarte que estamos realizando una investigación que tiene por finalidad recabar información importante sobre “ El control del efectivo y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Avícola Chalaquito , en la ciudad de Chimbote – periodo 2020” con el fin de conocer la realidad comercial y contribuir a mejorar el servicio y la productividad, por tal motivo pedimos tu apoyo respondiendo a esta guía de entrevista, tu respuesta es anónima y sirve sólo para una cuestión de investigación.

Instructivo: Lea atentamente la interrogante y marque la respuesta con una “X”, según el criterio que valores.

1. Siempre

2. A veces

3. Nunca

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
COBRANZA					
Proceso de cobranza					
1	La empresa tiene definido sus procesos y políticas de cobranza	A veces	Existe de manera verbal. La cobranza es realizada en efectivo con resguardo por un 55%, y un 45% son depósitos realizados por los clientes.	Reporte de cobranza diaria y recibos de cobranza	Aumenta el riesgo de robos por el personal a cargo o por terceros.
2	Considera que el proceso de cobranza de efectivo que viene manejando la empresa le permite mantener su equilibrio	A veces	La empresa ha sufrido repetidos robos de dinero en el momento de la cobranza a pesar de la presencia del personal de resguardo. Y no existe	Reporte de cobranza diaria y recibos de cobranza	Aumenta el riesgo de posibles robos como faltantes de dinero por la elevada cantidad de dinero en efectivo en poder y

			ninguna supervisión		por la falta de supervisión.
3	Considera que los pagos deberían ser bancarizados	Siempre	Nuestros clientes se niegan a realizar depósitos bancarios, por temor al fisco.	Reportes de cobranza diaria y recibos de cobranza	Aumenta el volumen de cobranza en efectivo y los gastos de cobranza por más horas de resguardo.
4	La empresa debería mejorar sus procesos de gestión de cobranzas tanto en efectivo como depósitos en cuenta	A veces	La empresa tiene que mejorar su procedimiento de cobranza debido a errores cometidos por el personal encargado.	Reportes de cobranza diaria y recibos de cobranza	Salvaguarda el flujo de efectivo y aumenta la rentabilidad de la empresa, ayudándola a crecer económicamente, mediante un correcto proceso de gestión de cobranzas.
Registros					
5	Se registra de manera oportuna y diaria las cobranzas realizadas	A veces	En ciertas ocasiones la cobranza es realizada por el gerente, y no es comunicado para realizar dicho descuento al cliente.	Análisis de los reportes de cobranza diaria y recibos de cobranza diaria	Permite que existan errores y equivocaciones en las cuentas por cobrar.
6	Se realizan reportes de registros diarios de la cobranza y es puesto en conocimiento al gerente de la empresa	A veces	Los reportes de cobranza son realizados diariamente, y cuando el gerente solicita la información, se le facilita.	Análisis de los reportes de cobranza diaria.	Permite a la empresa tener conocimiento de la disponibilidad de efectivo y la capacidad para afrontar sus compromisos de pagos.
Control y supervisión					

7	Se realiza controles y supervisión al trabajo del personal encargado de las cobranzas	A veces	A pesar de que se realizan reportes diarios de cobranzas, en ocasiones habido faltantes de dinero no sustentados.	Reporte de cobranza diaria y reporte de caja.	Aumenta el riesgo de un pésimo manejo del efectivo.
8	El personal encargado de las cobranzas es el mismo quien maneja y controla la caja	Siempre	Para reducir gastos, la responsabilidad de las cobranzas y del control de caja recae en una sola persona.	Organigrama de la empresa y firma del responsable del cierre de caja.	Efecto negativo, ya que no habría otra área o personal quien supervise y de seguimiento a los reportes de caja, dando lugar a robos indebidos.

CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar

9	Existe cuentas por cobrar de créditos emitidos a clientes	Siempre	Las ventas son realizadas al contado en un 75% y un 25% es al crédito.	Reporte general de cuentas por cobrar diarias	Tener un alto porcentaje de créditos emitidos a clientes aumenta el riesgo de afrontar cuentas de cobranza dudosa.
10	Existe un control detallado de cada cliente que adeuda a la empresa por monto y antigüedad	A veces	Se realizan reportes de cuentas por cobrar de manera diaria por cada cliente, desde el Sistema Aplisoft.	Reporte general e individual de cuentas por cobrar	Ayuda a tener registros sistematizados y un historial detallado de las cuentas por cobrar de cada cliente por monto y antigüedad.
11	El gerente tiene conocimiento del nivel de cuentas por cobrar que afronta la empresa	Siempre	El gerente es quien autoriza los créditos a ciertos clientes, muchos de ellos arrastran saldos por pagar de un periodo a otro.	Reporte general e individual de cuentas por cobrar	Aumenta el nivel de cuentas por cobrar, ocasionando retrasos en el flujo de caja.

12	La empresa promueve incentivos para reducir las cuentas por cobrar	A veces	Una de las formas de retener al cliente y que pague su deuda es venderle más pollo a bajos precios para que pueda saldar su deuda. Esta forma a fracasado en varias ocasiones.	Reporte general e individual de cuentas por cobrar.	El nivel de cuentas por cobrar aumenta, perjudicando la liquidez y rentabilidad de la empresa si no se logra el objetivo de cobro..
Estimación de cuentas de cobranza dudosa					
13	La empresa realiza estimaciones de cuentas de cobranza dudosa	Nunca	Las cuentas pasadas de 12 meses se consideran incobrables. La cual no se detalla en términos contables,	Reporte general de cuentas por cobrar de clientes morosos	Aumenta el riesgo de cuentas de cobranza dudosa. Y repercute de manera negativa en la rentabilidad.
14	Se realizan condonación de deudas a ciertos clientes	A veces	Las cuentas que han tenido su curso de gestión de cobranza y no han alcanzado su objetivo, algunas de ellas han sido perdonadas y otras se siguen cobrando hasta la actualidad.	Reporte general de cuentas por cobrar de clientes morosos	Tener un alto nivel de cuentas incobrables, afecta la liquidez y disminuye la rentabilidad de la empresa.
15	Considera importante implementar nuevos lineamientos y promover incentivos de cobranza para la disminución de la morosidad a los clientes con deudas de 3 a 12 meses	Siempre	La empresa necesita promover incentivos de cobranza, y reducir los créditos emitidos a clientes.	Reporte general de cuentas por cobrar de clientes morosos	Disminuye el nivel de cuentas de cobranza dudosa, fortaleciendo la liquidez y la rentabilidad de la empresa.
16	La empresa realiza sanciones para los clientes morosos	A veces	Aquellos clientes que no tienen la intención de cancelar su deuda, ya no se le brinda créditos, ni se le abastece de mercadería.	Reporte general de cuentas por cobrar de clientes morosos	Afecta directamente a la liquidez de la empresa, porque no se logró recuperar el objetivo de cobranza.
GASTOS					
Procedimiento de la ejecución del gasto					
17	La empresa tiene definido sus procesos y políticas en la ejecución del gasto	A veces	La empresa conoce sus gastos fijos y variables, la cual son ejecutadas por	Reporte de caja y constancia de entrega de	Genera desconfianza que una sola persona se responsabilice

			cualquier personal administrativo quien esté disponible en el momento de cancelar la obligación de pago, y la cobradora es quien desembolsa el dinero, como en algunas veces ella es quien realiza ciertos pagos.	dinero	del dinero de la empresa. Dando lugar a posibles eventualidades en perjuicio de la empresa.
18	Considera que el procedimiento en la ejecución de gastos que viene manejando la empresa le permite mantener su estabilidad	A veces	Existen gastos que no tienen adjuntado el voucher de pago. Y en ocasiones no son comunicados y autorizados por el gerente, ocasionando desconfianza.	Archivador de gastos y constancias de entrega de dinero	Riesgo de salidas de dinero no sustentadas ni autorizadas ocasionando perjuicio en la liquidez de la empresa.
19	El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica	Siempre	La empresa no acostumbra tener un fondo de efectivo de caja chica, debido a robos consecutivos en el domicilio, esto llevo a que el control y manejo del efectivo sea del personal de cobranza, quien realiza su trabajo en campo y por las tardes en oficina.	Reporte general de caja.	Previene de robos en el domicilio, pero se sobrecarga de trabajo y de responsabilidad a una sola persona, dando lugar a posibles errores y robo de dinero.
Registro					
20	Considera que el control y registro contable de los gastos diarios salvaguarda el flujo de efectivo de la empresa	A veces	En repetidas ocasiones el gerente ha omitido comunicar a caja sobre ciertos gastos realizados. La entrega de comprobantes de pago se realiza en destiempo.	Archivador de gastos de la empresa. Registro contable de gastos. Y reporte de caja.	Genera desconfianza dar validez a un reporte de cierre de caja con gastos no comunicados oportunamente.
21	Se realiza arqueos periódicos a los fondos de caja menor y caja general.	A veces	Se realizan reportes diarios del movimiento de caja tanto ingresos como egresos, por lo general todo el dinero de la cobranza es depositado a cuenta de la empresa, y de manera	Reporte general de caja Análisis de los estados de cuenta bancaria de la empresa.	Aumenta el riesgo de robos, porque no existen controles oportunos en la cuenta bancaria de la empresa, la cual debería hacerse más continuo y así

			semanal se realizan controles con el estado de cuenta de la empresa.		prevenir posibles errores y robos por parte del mismo personal.
Control y Supervisión					
22	Los gastos diarios son planificados y evaluados por el gerente o un personal a cargo antes de su ejecución	A veces	Los gastos se ejecutan de acuerdo a la rutina empírica de la empresa y es realizado por el gerente o el personal de cobranzas y en ocasiones, por un personal disponible.	Archivador de gastos de la empresa y constancia de entrega de dinero	La ejecución de gastos debería ser de responsabilidad de una sola persona capacitada y autorizada, no varias, ya que esto ocasiona descontrol y variedad de responsables de gastos, al momento de realizar los reportes.
23	Considera importante realizar una planificación y evaluación óptima de los gastos fijos y variables de manera mensual	Siempre	Los gastos siempre se deben prever y ser evaluados de acuerdo a la necesidad de la empresa.	Archivador de gastos de la empresa	Ayuda a que disminuya el nivel de gastos innecesarios, ayuda a tener conocimiento de las obligaciones de pagos por afrontar y conocer la disponibilidad y la liquidez de caja.
24	Considera importante una reestructuración de funciones laborales al personal encargado de ejecutar y registrar los ingresos y egresos de dinero y de esta manera mejorar su rendimiento y a su vez la rentabilidad de la empresa	Siempre	Se debería destinar a un personal la responsabilidad de los ingresos por cobranza y otro personal la responsabilidad de los gastos, y ambas partes manejar sus reportes.	Reporte de caja y archivador de gastos de la empresa	Ayudaría a tener un mayor control de los ingresos y gastos, ya que la responsabilidad sería compartida.

Ficha Técnica

Nombre:	Guía de entrevista para evaluar el Control del Efectivo
Autor:	Rodríguez Sánchez Génesis María Esther
Año de edición:	2021
Dimensiones:	Explora las dimensiones: D1 Cobranza D2 Cuentas por cobrar comerciales terceros D3 Gastos
Ámbito de Aplicación:	Avícola Chalaquito
Administración:	Individual y Colectiva
Duración:	30 minutos (Aproximadamente)
Objetivo:	Evaluar la variable control del efectivo de forma general y específica.
Validez:	En cuanto a su validez, el instrumento fue validado por los autores por 3 expertos quienes otorgan conformidad a la redacción de los Items.
Confiabilidad:	Análisis de confiabilidad por prueba estadística alfa de Cronbach, el valor es 0.82
Campo de Aplicación:	Avícola Chalaquito
Aspectos a Evaluar:	El cuestionario está constituido por ítems distribuidos en 3 dimensiones. A continuación de detalla: D1 Cobranzas (8 ítems) D2 Cuentas por cobrar comerciales terceros (8 ítems) D3 Gastos (8 ítems)
Calificación:	Nivel Deficiente Nivel Regular Nivel Óptimo

Valoración general

Variable	Ítems	Puntaje total	Escala	Niveles
Control interno	24	72	[24-40]	Deficiente
			[41-56]	Regular
			[57-72]	Optimo

Valoración específica

Dimensiones	Ítems	Puntaje total	Escala	Niveles
Cobranza	8	24	[08-14]	Deficiente
			[15-20]	Regular
			[21-24]	Optimo
Cuentas por cobrar comerciales	8	24	[08-14]	Deficiente
			[15-20]	Regular
			[21-24]	Optimo
Gastos	8	24	[08-14]	Deficiente
			[15-20]	Regular
			[21-24]	Optimo

MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMES	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO	SÍ	NO		
Control del inventario del efectivo	Cobranza	- Proceso de cobranza - Registros y Control y supervisión	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas de cobranza?				x		x		x		x			
			¿Considera que el proceso de cobranza de efectivo que viene manejando la empresa le permite mantener su equilibrio?				x		x		x		x			
			¿Considera que los pagos deberían ser bancarizados?				x		x		x		x			
			¿La empresa debería mejorar sus procesos de gestión de cobranzas tanto en efectivo como depósitos en cuenta?				x		x		x		x			
			¿Se registra de manera oportuna y diaria las cobranzas realizadas?				x		x		x		x			
			¿Se realiza controles y supervisión al trabajo del personal encargado de las cobranzas?				x		x		x		x			
			¿El personal encargado de las cobranzas es el responsable del manejo y control de la caja?				x		x		x		x			
			¿Se realizan reportes de registros diarios de la cobranza y son puesto en conocimiento al gerente de la empresa?				x		x		x		x			
	Cuentas por cobrar	- Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar - Estimación de cuentas de cobranza dudosa	¿Existe cuentas por cobrar de créditos emitidos a clientes?				x		x		x		x			
			¿Existe un control detallado de cada cliente que adeuda a la empresa por monto y antigüedad?				x		x		x		x			
			¿El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica?				x		x		x		x			
			¿La empresa realiza estimaciones de cuentas de cobranza dudosa?				x		x		x		x			
			¿Se realizan condonación de deudas a ciertos clientes?				x		x		x		x			
			¿La empresa promueve incentivos para reducir las cuentas por cobrar?				x		x		x		x			
			¿Considera importante implementar nuevos lineamientos y promover incentivos de cobranza para la				x		x		x		x			

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL DEL EFECTIVO								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Cobranza							
1	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas de cobranza?	X		X		X		
2	¿Considera que el proceso de cobranza de efectivo que viene manejando la empresa le permite mantener su equilibrio?	X		X		X		
3	¿Considera que los pagos deberían ser bancarizados?	X		X		X		
4	¿La empresa debería mejorar sus procesos de gestión de cobranzas tanto en efectivo como depósitos en cuenta?	X		X		X		
5	¿Se registra de manera oportuna y diaria las cobranzas realizadas?	X		X		X		
6	¿Se realiza controles y supervisión al trabajo del personal encargado de las cobranzas?	X		X		X		
7	¿El personal encargado de las cobranzas es el responsable del manejo y control de la caja?	X		X		X		
8	¿Se realizan reportes de registros diarios de la cobranza y son puestos en conocimiento al gerente de la empresa?	X		X		X		
	Dimensión 2. Cuentas por cobrar							
9	¿Existe cuentas por cobrar de créditos emitidos a clientes?	X		X		X		
10	¿Existe un control detallado de cada cliente que adeuda a la empresa por monto y antigüedad?	X		X		X		
11	¿El gerente tiene conocimiento del nivel de cuentas por cobrar que afronta la empresa?	X		X		X		
12	¿La empresa realiza estimaciones de cuentas de cobranza dudosa?	X		X		X		
13	¿Se realizan condonación de deudas a ciertos clientes?	X		X		X		
14	¿La empresa promueve incentivos para reducir las cuentas por cobrar?	X		X		X		
15	¿Considera importante implementar nuevos lineamientos y promover incentivos de cobranza para la disminución de la morosidad a los clientes con deudas de 3 a 9 meses?	X		X		X		
16	¿La empresa realiza sanciones para los clientes morosos?	X		X		X		

Activar Window

Dimensión 3. Gastos							
17	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas en la ejecución del gasto?	X		X		X	
18	¿Considera que el procedimiento de la ejecución de gastos que viene manejando la empresa le permite mantener su estabilidad?	X		X		X	
19	¿El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica?	X		X		X	
20	¿Considera que el control y registro contable de los gastos diarios salvaguarda el flujo de efectivo de la empresa?	X		X		X	
21	¿Se realiza arqueos periódicos a los fondos de caja menor y caja general?	X		X		X	
22	¿Los gastos diarios son planificados y evaluados por el gerente o un personal a cargo antes de su ejecución?	X		X		X	
23	¿Considera importante realizar una planificación y evaluación óptima de los gastos fijos y variables de manera mensual?	X		X		X	
24	¿Considera importante una restructuración de funciones laborales al personal encargado de ejecutar y registrar los ingresos y egresos de dinero y de esta manera mejorar su rendimiento y a su vez la rentabilidad de la empresa?	X		x		x	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador: Luis Fernando Espejo Chacón **ORCID:** 0000-0003-3776-2490
Especialidad del validador: Finanzas

Agosto 29, del 2021

- ¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
- ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
- ³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


Firma del Experto Informante
ORCID: 0000-0003-3776-2490

Activar Windows

MATRIZ DE VALIDACION (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCION DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Control del efectivo	Cobranza	- Proceso de cobranza - Registros y supervisión - Control y supervisión	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas de cobranza?				X		X		X		X		
			¿Considera que el proceso de cobranza de efectivo que viene manejando la empresa le permite mantener su equilibrio?				X		X		X		X		
			¿Considera que los pagos debieran ser bancarizados?				X		X		X		X		
			¿La empresa debería mejorar sus procesos de gestión de cobranzas tanto en efectivo como depósitos en cuenta?				X		X		X		X		
			¿Se registra de manera oportuna y diaria las cobranzas realizadas?				X		X		X		X		
			¿Se realiza controles y supervisión al trabajo del personal encargado de las cobranzas?				X		X		X		X		
			¿El personal encargado de las cobranzas es el responsable del manejo y control de la caja?				X		X		X		X		
	Cuentas por cobrar	- Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar - Estimación de cuentas de cobranza dudosa	¿Existe cuentas por cobrar de créditos emitidos a clientes?				X		X		X		X		
			¿Existe un control detallado de cada cliente que adeuda a la empresa por monto y antigüedad?				X		X		X		X		
			¿El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica?				X		X		X		X		
			¿La empresa realiza estimaciones de cuentas de cobranza dudosa?				X		X		X		X		
			¿Se realizan condonación de deudas a ciertos clientes?				X		X		X		X		
			¿La empresa promueve incentivos para reducir las cuentas por cobrar?				X		X		X		X		
			¿Considera importante implementar nuevos lineamientos y promover incentivos de cobranza para la				X		X		X		X		

		disminución de la morosidad a los clientes con deudas de 3 a 9 meses?												
		¿La empresa realiza sanciones para los clientes morosos?				X		X		X		X		
	Gastos	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas en la ejecución del gasto?				X		X		X		X		
		¿Considera que el procedimiento de la ejecución de gastos que viene manejando la empresa le permite mantener su estabilidad?				X		X		X		X		
		¿El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica?				X		X		X		X		
		¿Considera que el control y registro contable de los gastos diarios salvaguarda el flujo de efectivo de la empresa?				X		X		X		X		
		¿Se realiza arqueos periódicos a los fondos de caja menor y caja general?				X		X		X		X		
		¿Los gastos diarios son planificados y evaluados por el gerente o un personal a cargo antes de su ejecución?				X		X		X		X		
		¿Considera importante realizar una planificación y evaluación óptima de los gastos fijos y variables de manera mensual?				X		X		X		X		
		¿Considera importante una reestructuración de funciones laborales al personal encargado de ejecutar y registrar los ingresos y egresos de dinero y de esta manera mejorar su rendimiento y a su vez la rentabilidad de la empresa?				X		X		X		X		

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para evaluar el control del efectivo

OBJETIVO: Recoger información sobre el control del efectivo a través, de la cobranza, las cuentas por cobrar, y los gastos.

DIRIGIDO A: Trabajadores Avícola el Chalaquito

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Cristian R. Gutiérrez Ulloa

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	

Dr. Cristian R. Gutiérrez Ulloa
DNI: 41056767

Qrcid: <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL DEL EFECTIVO								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Cobranza							
1	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas de cobranza?	X		X		X		
2	¿Considera que el proceso de cobranza de efectivo que viene manejando la empresa le permite mantener su equilibrio?	X		X		X		
3	¿Considera que los pagos deberían ser bancarizados?	X		X		X		
4	¿La empresa debería mejorar sus procesos de gestión de cobranzas tanto en efectivo como depósitos en cuenta?	X		X		X		
5	¿Se registra de manera oportuna y diaria las cobranzas realizadas?	X		X		X		
6	¿Se realiza controles y supervisión al trabajo del personal encargado de las cobranzas?	X		X		X		
7	¿El personal encargado de las cobranzas es el responsable del manejo y control de la caja?	X		X		X		
8	¿Se realizan reportes de registros diarios de la cobranza y son puestos en conocimiento al gerente de la empresa?	X		X		X		
	Dimensión 2. Cuentas por cobrar							
9	¿Existe cuentas por cobrar de créditos emitidos a clientes?	X		X		X		
10	¿Existe un control detallado de cada cliente que adeuda a la empresa por monto y antigüedad?	X		X		X		
11	¿El gerente tiene conocimiento del nivel de cuentas por cobrar que afronta la empresa?	X		X		X		
12	¿La empresa realiza estimaciones de cuentas de cobranza dudosa?	X		X		X		
13	¿Se realizan condonación de deudas a ciertos clientes?	X		X		X		
14	¿La empresa promueve incentivos para reducir las cuentas por cobrar?	X		X		X		
15	¿Considera importante implementar nuevos lineamientos y promover incentivos de cobranza para la disminución de la morosidad a los clientes con deudas de 3 a 9 meses?	X		X		X		
16	¿La empresa realiza sanciones para los clientes morosos?	X		X		X		
17	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas en la ejecución del gasto?	X		X		X		

18	¿Considera que el procedimiento de la ejecución de gastos que viene manejando la empresa le permite mantener su estabilidad?	X		X		X		
19	¿El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica?	X		X		X		
20	¿Considera que el control y registro contable de los gastos diarios salvaguarda el flujo de efectivo de la empresa?	X		X		X		
21	¿Se realiza arqueos periódicos a los fondos de caja menor y caja general?	X		X		X		
22	¿Los gastos diarios son planificados y evaluados por el gerente o un personal a cargo antes de su ejecución?	X		X		X		
23	¿Considera importante realizar una planificación y evaluación óptima de los gastos fijos y variables de manera mensual?	X		X		X		
24	¿Considera importante una reestructuración de funciones laborales al personal encargado de ejecutar y registrar los ingresos y egresos de dinero y de esta manera mejorar su rendimiento y a su vez la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador. Cristian R. Gutiérrez Ulloa
Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Agosto 31, del 2021

Firma del Experto Informante
Orcid: <https://orcid.org/0000-0001-9791-9627>

Activa
 V & Co

MATRIZ DE VALIDACION (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Control del efectivo	Cobranza	<ul style="list-style-type: none"> - Proceso de cobranza - Registros - Control y supervisión 	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas de cobranza?				X		X		X		X			
			¿Considera que el proceso de cobranza de efectivo que viene manejando la empresa le permite mantener su equilibrio?				X		X		X		X			
			¿Considera que los pagos deberían ser bancarizados?				X		X		X		X			
			¿La empresa debería mejorar sus procesos de gestión de cobranzas tanto en efectivo como depósitos en cuenta?				X		X		X		X			
			¿Se registra de manera oportuna y diaria las cobranzas realizadas?				X		X		X		X			
			¿Se realiza controles y supervisión al trabajo del personal encargado de las cobranzas?				X		X		X		X			
			¿El personal encargado de las cobranzas es el responsable del manejo y control de la caja?				X		X		X		X			
			¿Se realizan reportes de registros diarios de la cobranza y son puesto en conocimiento al gerente de la empresa?				X		X		X		X			
	Cuentas por cobrar	<ul style="list-style-type: none"> - Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar - Estimación de cuentas de cobranza dudosa 	¿Existe cuentas por cobrar de créditos emitidos a clientes?				X		X		X		X			
			¿Existe un control detallado de cada cliente que adeuda a la empresa por monto y antigüedad?				X		X		X		X			
			¿El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica?				X		X		X		X			
			¿La empresa realiza estimaciones de cuentas de cobranza dudosa?				X		X		X		X			
			¿Se realizan condonación de deudas a ciertos clientes?				X		X		X		X			
			¿La empresa promueve incentivos para reducir las cuentas por cobrar?				X		X		X		X			
			¿Considera importante implementar nuevos lineamientos y promover incentivos de cobranza para la				X		X		X		X			

Activar
Ve a Conf

		disminución de la morosidad a los clientes con deudas de 3 a 9 meses?											
		¿La empresa realiza sanciones para los clientes morosos?				X		X		X		X	
Gastos	-	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas en la ejecución del gasto?				X		X		X		X	
		¿Considera que el procedimiento de la ejecución de gastos que viene manejando la empresa le permite mantener su estabilidad?				X		X		X		X	
		¿El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica?				X		X		X		X	
		¿Considera que el control y registro contable de los gastos diarios salvaguarda el flujo de efectivo de la empresa?				X		X		X		X	
		¿Se realiza arqueos periódicos a los fondos de caja menor y caja general?				X		X		X		X	
		¿Los gastos diarios son planificados y evaluados por el gerente o un personal a cargo antes de su ejecución?				X		X		X		X	
		¿Considera importante realizar una planificación y evaluación óptima de los gastos fijos y variables de manera mensual?				X		X		X		X	
		¿Considera importante una reestructuración de funciones laborales al personal encargado de ejecutar y registrar los ingresos y egresos de dinero y de esta manera mejorar su rendimiento y a su vez la rentabilidad de la empresa?				X		X		X		X	

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Guía de entrevista para evaluar el control del efectivo

OBJETIVO: Recoger información sobre el control del efectivo a través, de la cobranza, las cuentas por cobrar, y los gastos.

DIRIGIDO A: Trabajadores Avícola Chalaquito

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR: Amparo Raquel Jiménez Duval

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: Magister en Tributación

VALORACIÓN:

	Aprobado	Desaprobado
	X	



DR. Amparo Raquel Jiménez Duval
DNI: 41299986
Orcid: 0000-0002-1293-173X

Activa

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL DEL EFECTIVO								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Cobranza							
1	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas de cobranza?	X		X		X		
2	¿Considera que el proceso de cobranza de efectivo que viene manejando la empresa le permite mantener su equilibrio?	X		X		X		
3	¿Considera que los pagos deberían ser bancarizados?	X		X		X		
4	¿La empresa debería mejorar sus procesos de gestión de cobranzas tanto en efectivo como depósitos en cuenta?	X		X		X		
5	¿Se registra de manera oportuna y diaria las cobranzas realizadas?	X		X		X		
6	¿Se realiza controles y supervisión al trabajo del personal encargado de las cobranzas?	X		X		X		
7	¿El personal encargado de las cobranzas es el responsable del manejo y control de la caja?	X		X		X		
8	¿Se realizan reportes de registros diarios de la cobranza y son puestos en conocimiento al gerente de la empresa?	X		X		X		
	Dimensión 2. Cuentas por cobrar							
9	¿Existe cuentas por cobrar de créditos emitidos a clientes?	X		X		X		
10	¿Existe un control detallado de cada cliente que adeuda a la empresa por monto y antigüedad?	X		X		X		
11	¿El gerente tiene conocimiento del nivel de cuentas por cobrar que afronta la empresa?	X		X		X		
12	¿La empresa realiza estimaciones de cuentas de cobranza dudosa?	X		X		X		
13	¿Se realizan condonación de deudas a ciertos clientes?	X		X		X		
14	¿La empresa promueve incentivos para reducir las cuentas por cobrar?	X		X		X		
15	¿Considera importante implementar nuevos lineamientos y promover incentivos de cobranza para la disminución de la morosidad a los clientes con deudas de 3 a 9 meses?	X		X		X		
16	¿La empresa realiza sanciones para los clientes morosos?	X		X		X		
17	¿La empresa tiene definido sus procesos y políticas en la ejecución del gasto?	X		X		X		

18	¿Considera que el procedimiento de la ejecución de gastos que viene manejando la empresa le permite mantener su estabilidad?	X		X		X		
19	¿El uso de dinero en efectivo se debería limitar solo para gastos menores por medio del fondo fijo de caja chica?	X		X		X		
20	¿Considera que el control y registro contable de los gastos diarios salvaguarda el flujo de efectivo de la empresa?	X		X		X		
21	¿Se realiza arquezos periódicos a los fondos de caja menor y caja general?	X		X		X		
22	¿Los gastos diarios son planificados y evaluados por el gerente o un personal a cargo antes de su ejecución?	X		X		X		
23	¿Considera importante realizar una planificación y evaluación óptima de los gastos fijos y variables de manera mensual?	X		X		X		
24	¿Considera importante una restructuración de funciones laborales al personal encargado de ejecutar y registrar los ingresos y egresos de dinero y de esta manera mejorar su rendimiento y a su vez la rentabilidad de la empresa?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador. Amparo Raquel Jiménez Duval

Especialidad del validador: Magister en Tributación

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Agosto 18, del 2021



Firma del experto informante
Orcid: 0000-0002-1293-173X

Act
Ve a

Reporte de la validación de contenido a nivel de expertos
Cuestionario para evaluar el Control del efectivo

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre el “Cuestionario para evaluar el pensamiento crítico” no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser >0.80 y ≤ 1.00 (1.00). Por lo que se considera que el “Cuestionario para evaluar el pensamiento crítico” posee una fuerte validez de contenido.

Dimensi ones	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Cobranza	Ítems 1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 6	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte

Cuentas por cobrar

	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 7	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 8	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 9	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 10	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 11	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 12	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 13	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 14	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 15	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ítems 16	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte

Gastos		Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 17	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 18	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 19	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 20	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 21	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 22	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 23	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	Ítems 24	Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	TOTAL					1.00	Validez fuerte	

Reporte de confiabilidad del instrumento.

“Guía de entrevista para evaluar el control del efectivo”

Se aplicó una prueba piloto del “Guía de entrevista para evaluar el control del efectivo” a una muestra no probabilística por conveniencia de 15 colaboradores de la empresa Chimu Agropecuaria S.A, sin afectar a la muestra de estudio, con el objetivo de depurar los 24 ítems propuestos en el instrumento.

Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus tres dimensiones del “Cuestionario para evaluar el control del efectivo” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de crombach del instrumento es de 0.82, en promedio y de sus dimensiones (0.82 cobranza, 0.82 en cuentas por cobrar y 0.82 en gastos). La puntuación de los ítems (oscilaron entre 0.81 y 0.82). Por lo que se considera que el “Cuestionario para evaluar el control interno” es aceptable.

Coeficiente de correlación corregido ítem-total

Item	Cobranza	Cuentas por cobrar	Gastos
Item1	0.32		
Item2	0.55		
Item3	0.35		
Item4	0.33		
Item5	0.36		
Item6	0.23		
Item7	0.25		
Item8	0.36		
Item9		0.43	
Item10		0.26	
Item11		0.48	
Item12		0.24	
Item13		0.25	
Item14		0.46	
Item15		0.34	
Item16		0.31	
Item17			0.47
Item18			0.35
Item19			0.49
Item20			0.50
Item21			0.44
Item22			0.43
Item23			0.44
Item24			0.25
Correlación por dimensiones	0.34	0.34	0.42
Correlación total		0.37	

Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

Item	Cobranza	Cuentas por cobrar	Gastos
Item1	0.82		
Item2	0.81		
Item3	0.82		
Item4	0.82		
Item5	0.82		
Item6	0.82		
Item7	0.82		
Item8	0.82		
Item9		0.82	
Item10		0.82	
Item11		0.81	
Item12		0.82	
Item13		0.82	
Item14		0.82	
Item15		0.82	
Item16		0.82	
Item17			0.82
Item18			0.82
Item19			0.81
Item20			0.81
Item21			0.82
Item22			0.82
Item23			0.82
Item24			0.82
Confiabilidad por dimensiones	0.82	0.82	0.82
Confiabilidad total		0.82	

Anexo 2.2 Reporte de los resultados económicos financieros.

AVICOLA CHALAQUITO

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

(Expresado en Nuevos soles)

ACTIVO	2020	PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2020
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Efectivo y Equivalente de efectivo	110,000	Remuneraciones y Participaciones por Pagar	8,900
Cuentas por cobrar comerciales terceros	98,000	Obligaciones financieras	97,083
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>208,000</u>	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>105,983</u>
		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>0</u>
Inmueble, maquinaria y equipo	247,127	TOTAL PASIVO	<u>105,983</u>
Depreciación acumulada	-172,365	<u>PATRIMONIO NETO</u>	
Activo Fijo Neto	74,762	Capital	154,200
Activo diferido	7,083	Resultados Acumulados	213,403
Otros activos No Corrientes	242,173	Utilidad del ejercicio	58,432
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>324,018</u>	TOTAL PATRIMONIO	<u>426,035</u>
TOTAL ACTIVO	<u>532,018</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>532,018</u>

AVICOLA CHALAQUITO

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

(Expresado en Nuevos soles)

	2020
Ventas	17,252,283
Ventas Netas	17,252,283
Costos de Ventas	(16,896,766)
UTILIDAD BRUTA	355,517
Gastos de Administración	(184,476)
Gastos de Ventas	(79,062)
UTILIDAD (PÉRDIDA) DE OPERACIÓN	91,979
<u>Otros Ingresos (Egresos)</u>	
Ingresos Financieros	
Gastos Financieros	(10,823)
Otros ingresos	
Otros Gastos	
RESULTADO ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTO A LA RENTA	81,156
Participaciones	
Impuesto a La Renta	(22,724)
UTILIDAD (PÉRDIDA) NETA DEL EJERCICIO	58,432

Anexo 3. Carta de autorización

AVICOLA "EL CHALAQUITO"

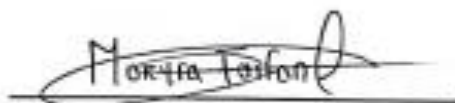
HACE CONSTAR

Que RODRIGUEZ SANCHEZ GENESIS MARIA ESTHER, estudiante del curso de titulación de la UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO de la SEDE de CHIMBOTE, realizarán una ENTREVISTA GUIADA y el análisis de los ESTADOS FINANCIEROS de su PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TITULADO: "CONTROL DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA AVICOLA EL CHALAQUITO, CHIMBOTE - 2020". La investigación se desarrollará durante los meses de agosto a noviembre del 2021 y se ha otorgado plena AUTORIZACIÓN para desarrollarla y brindarle la información necesaria.

Se expide la presente CONSTANCIA a solicitud de la interesada, para los fines que estime convenientes.

Chimbote, 24 de agosto del 2021.

Atentamente:



Cesar Moreyra Farfan
Gerente general.