



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Implementación del control interno en tesorería con influencia en la
Liquidez en una empresa de transportes, Piura - 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA:

Br. Mechato Valladares, Nelcy Rocío (ORCID: 0000-0003-1704-3392)

ASESORA:

Dra. CPC. Haro Lizano, Teresa Consuelo (ORCID: 0000-0003-3412-1428)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

PIURA – PERÚ

2021

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado con mucho cariño a mi familia, por su apoyo constante, en especial a mis hijos por ser el sentido de vida e inspiración, para lograr los objetivos propuestos.

Agradecimiento

Un profundo agradecimiento, a Dios por la vida y la fortaleza que me brindó cada día, para lograr mi desempeño profesional. A mi familia por su apoyo constante durante el proceso de formación profesional, porque su presencia es el motivo que impulsa el logro de mis metas.

A mi asesora, Dra. CPC. Teresa Consuelo Haro Lizano por su orientación en la elaboración de mi proyecto con sus aportes profesionales, gracias por su dedicación y paciencia.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	4
III. METODOLOGÍA	10
3.1. Tipo y diseño de investigación	10
3.2. Variables y operacionalización	11
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	12
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	12
3.5. Procedimientos.....	14
3.6. Método de análisis de datos.....	14
3.7. Aspectos éticos	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN	23
VI. CONCLUSIONES.....	27
VII. RECOMENDACIONES	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS.....	34

Índice de tablas

Tabla 1. <i>Técnica de instrumento de recolección de datos.</i>	13
Tabla 2. <i>Lista de expertos.</i>	13
Tabla 3. <i>Estadísticas de confiabilidad.</i>	13
Tabla 4. <i>Análisis del manual de procedimientos como control.</i>	15
Tabla 5. <i>Análisis del manual de procedimientos en tesorería.</i>	16
Tabla 6. <i>Análisis de los programas de capacitación.</i>	16
Tabla 7. <i>Análisis de los programas de inducción.</i>	17
Tabla 8. <i>Análisis de las estrategias y políticas de control.</i>	18
Tabla 9. <i>Análisis de la aplicación de políticas y estrategias.</i>	18
Tabla 10. <i>Análisis de las estrategias en la toma de decisiones.</i>	19
Tabla 11. <i>Análisis del control interno en los estados financieros</i>	20
Tabla 12. <i>Coefficiente de correlación de Pearson.</i>	20

RESUMEN

La presente investigación, tuvo como objetivo general, determinar de qué manera la implementación del control interno en Tesorería influye en la liquidez de la empresa de Transportes, Piura - 2020. La metodología fue de tipo aplicada, diseño de investigación no experimental; transversal descriptivo. La muestra fue a juicio de la autora, de 25 colaboradores de la empresa, la técnica utilizada fue una encuesta, de instrumento un cuestionario con 30 ítems, mediante la escala de Likert. Para la validez se consideró el juicio de expertos. La fiabilidad del instrumento se determinó mediante el programa SPSS V.22, con un coeficiente del Alfa de Cronbach de 0.941, nivel de consistencia muy alta, se determinó relación con coeficiente de Correlación R de Pearson de 0,912 entre las variables existiendo, relación positiva alta, debido a la relación lineal fuerte entre las variables. Lo que ha significado que, a mayor control interno en tesorería, mayor serán los resultados de liquidez. Se concluyó que la implementación del control interno en tesorería influyó positivamente en la liquidez de la empresa, por lo que se enfatizó en implementar el control interno en el área de tesorería, para contar con una buena liquidez corriente, para hacer frente a sus obligaciones corrientes.

Palabras clave: Control interno, tesorería, liquidez.

ABSTRACT

The general objective of this research was to determine how the implementation of internal control in the Treasury influences the liquidity of the Transportation company, Piura - 2020. The methodology was applied, non-experimental research design; descriptive cross section. The sample was, in the opinion of the author, of 25 employees of the company, the technique used was a survey, instrument a questionnaire with 30 items, using the Likert scale. Expert judgment was considered for validity. The reliability of the instrument was determined using the SPSS V.22 program, with a Cronbach's Alpha coefficient of 0.941, a very high level of consistency, a relationship was determined with a Pearson's R Correlation coefficient of 0.912 between the existing variables, a high positive relationship, due to the strong linear relationship between the variables. Which has meant that, the greater the internal control in treasury, the greater the liquidity results will be. It was concluded that the implementation of internal control in treasury had a positive influence on the liquidity of the company, for which it was emphasized, to implement internal control in the treasury area to have good current liquidity, to meet its current obligations.

Keywords: Internal control, treasury, liquidity.

I. INTRODUCCIÓN

El control interno en tesorería es una herramienta de mucha importancia, porque permite una gestión eficiente en la liquidez, reflejando el estado real de la actividad que realiza la empresa, logrando disponibilidad de efectivo en el momento oportuno, para hacer frente a las obligaciones corrientes sin incurrir, en costos financieros superfluos, asimismo para conocer el nivel de liquidez cada vez que lo requiera, como en sus cuentas bancarias, embolsos y desembolsos, los procedimientos realizados en el área de tesorería son de suma importancia; como la custodia del efectivo, la conciliación de cuentas, la relación con los proveedores, los ingresos y pagos.

Internacionalmente, el progreso de la contextura de control interno de una entidad requiere de amplios antecedentes aceptados, los cuales se han nutrido de grandes experticias de crisis a nivel empresarial, de economías y de sectores. La más reconocida en el tema de control interno, es el estándar diseñado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) en Estados Unidos (Solorio, 2019).

A nivel nacional, las empresas y el gobierno muestran interés por implementar sistemas de control interno para obtener mejoras en las diferentes áreas, resultando de mucha importancia, en virtud de que las empresas cotidianamente muestran mayor crecimiento y únicamente por medio de su máxima eficiencia operativa podrán perdurar firmes y sólidas dentro de un mercado tan competente, (Saavedra et al.2016).

El transporte terrestre es uno de los pilares necesarios para la economía en desarrollo del Perú y la excelencia de éste trasciende o influye en el potencial del país, pese a que, en los últimos años se han multiplicado de modo relevante las financiaciones en infraestructura vial, todavía se demanda de un trabajo consolidado para proseguir con su progreso (INEI, 2021).

La empresa en análisis brinda servicio de transporte de pasajeros por carretera, donde, no tenía implementado en el área de tesorería un control interno, que le permita desarrollar los objetivos trazados eficientemente y con el correcto aprovechamiento de los recursos.

Los factores que originaron el problema, fue por la falta de un control interno en

tesorería, que le permita prevenir riesgos e irregularidades situación que ha traía consigo a muchas deficiencias como; la falta de planificación , coordinación entre las áreas operativas, falta de control en los documentos que se reciben , carencia de algunos manuales de procedimientos y /o reglamentos que garanticen la operatividad eficiente del área; teniendo como ejemplo el atraso en el registro de los libros principales y auxiliares, que presentan a otras áreas, como al departamento de contabilidad quien elabora los estados financieros, resultando que se elaboren en forma extemporánea.

En consecuencia, si no se implementaba un control interno en tesorería, la empresa se encontraría en situación de riesgo, por lo cual emergió la idea de la presente investigación, para hacer frente a problemas que se presenten y lograr la optimización de los recursos invertidos. Asimismo, la deficiencia del mal manejo de estos recursos, implicaría requerir de financiamientos externos que va en perjuicio de la liquidez de la empresa.

Para estudiar el control interno, se fundamentó en el informe COSO (2013), de la misma manera las dimensiones de la variable dependiente; liquidez se consideraron los aportes de (Aching & Aching Samatelo, 2006) y la relación entre las dos variables con los aportes explicados por (Ruiz et al, 2020), existiendo una relación lineal fuerte entre Control interno y la liquidez.

En la investigación se planteó el siguiente; Problema general, ¿ De qué manera la implementación del control interno en Tesorería influye en la liquidez en una empresa de Transportes,? y los problemas específicos: ¿De qué manera el Manual de procedimientos contribuye a mejorar la gestión en tesorería en una empresa de Transportes?, ¿De qué manera el establecer programas de inducción y capacitación al personal de tesorería contribuye a mejorar el fondo de caja chica en una empresa de Transportes?, ¿De qué manera las estrategias y políticas de control interno en tesorería contribuirán a mejorar la rentabilidad en una empresa de transportes? y ¿En qué medida la implementación del control interno contribuirá a mejorar la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones en una empresa de transportes?.

(Hernandez & Mendoza, 2018) , en su libro mencionó que para evaluar la utilidad del estudio que se propuso se establecen criterios, por lo cual la presente investigación

se justificó por el criterio de conveniencia, porque permitió orientar a la empresa, utilizando las estrategias y políticas de control interno para salvaguardar sus recursos; porque mediante el estudio se determinó, que la implementación del control interno, en el área de tesorería, influyó positivamente en la liquidez de la empresa. Por su relevancia social, porque permitió el desarrollo de la empresa, ya que se pudo aplicar independientemente del tamaño o tipo de negocio; por sus implicancias prácticas y desarrollo, permitió mejorar los niveles de gestión, preparándose para tomar las decisiones más adecuadas, con información objetiva y real para el desarrollo de los objetivos de la empresa.

Asimismo, se planteó el objetivo general: Determinar de qué manera la implementación del control interno en Tesorería influye en la liquidez de la empresa de Transportes, Piura – 2020. Y los objetivos específicos son los siguientes: Describir de qué manera el Manual de procedimientos contribuye a mejorar la gestión de tesorería de la empresa, Determinar de qué manera el establecer programas de inducción y capacitación al personal de tesorería contribuye a mejorar el fondo de caja chica. Especificar de qué manera las estrategias y políticas del control interno en tesorería contribuirán a mejorar la liquidez de la empresa. Analizar en qué medida la implementación del control interno, contribuirá a mejorar la presentación de los estados financieros, para la toma de decisiones de la empresa.

La hipótesis general planteada en la investigación expresó que la implementación del control interno en tesorería influyó, satisfactoriamente en la liquidez en una empresa de transportes, Piura – 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Se revisaron antecedentes en repositorios de diferentes universidades, internacionales, nacionales y locales de los últimos 5 años que se relacionan con las variables en estudio, todos los antecedentes consultados para la investigación, los autores de las tesis y artículos científicos en revistas, nos refieren que tan importante y necesario es contar con un control interno, para optimizar la gestión en tesorería.

En investigaciones a nivel internacional; (Salcedo, 2021), mencionó en su investigación ejecutada en México, donde buscó diseñar la metodología práctica en las organizaciones, con el propósito de optimizar sus recursos aumentando su productividad, maximizando su eficacia y eficiencia a través de la estructuración de un control interno, concluyó que el diseño y la implementación de la metodología COSO, ayuda a la estructuración del control interno en la empresa, influyendo positivamente, ayuda a optimizar los procesos, proporcionando confiabilidad en lograr los objetivos, maximizando sus recursos, obteniendo información financiera veraz y oportuna apegándose al cumplimiento de la normatividad.

Asimismo (Hungría, 2016), en su tesis realizada en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, donde su objetivo general fue el análisis de los factores que incurren en el control interno, para la presentación apropiada de los estados financieros, la técnica que utilizó fue entrevista y análisis de datos, la muestra fueron 9 colaboradores, como el bodeguero, contador, gerente financiero, cajera, tesorero, gerente de ventas, técnico de ventas, en los resultados se detectó falencias en las operaciones transaccionales. Se concluyó que la empresa dispone de una inapropiada estructura organizacional, afectando la fase de egresos e ingresos, originando exceso de trabajo, el resultado de acoplar actividades en un mismo servicio, engloba un efecto económico, ocasionando constantes faltas en las transacciones, afectando la presentación lógica de los Estados Financieros.

(Vivanco, 2017), en su artículo publicado en la República de Ecuador, concluyó que el manual de procedimientos es un documento de gestión, ideal para plasmar en una organización, el proceso de labores especificando políticas, procedimientos, aspectos legales y controles realizando actividades de manera

eficiente y eficaz.

En investigaciones realizadas a nivel Nacional; (Comeca, 2018), en su tesis realizada en el sector gubernamental del departamento de Amazonas, donde su objetivo fue proponer un plan de control interno para mejorar la gestión contable y administrativa en el área de tesorería en el municipio de Lonya Grande, considerando como muestra a 7 trabajadores del área de tesorería, personal contables y administrativos, para recolectar datos, usó la técnica; entrevista y encuesta, como instrumento un cuestionario, en los resultados del instrumento obtuvo un Alfa de Cronbach 0,86, se concluyó implementar medidas de control adecuadas para poder cumplir con las actividades y estrategias de la empresa, permitiendo tener objetivos claros.

(Hurtado, 2019), en su tesis realizada en el sector transportes en la ciudad de Pimentel su objetivo fue, implementar un sistema de control interno para incrementar la rentabilidad de la empresa de transportes El Crucero de Jaén S.A.C. tomó una muestra de 45 trabajadores de la empresa, los instrumentos que se utilizó fueron; Hoja de datos, con el fin de determinar rentabilidad, y un cuestionario. En los resultados el nivel del control interno; calificado por los colaboradores de la empresa es muy deficiente con 60% la calificación es aceptable con el 24%, mínimo 7%, deficiente y óptimo eficiente y óptimo en un 4%, concluyó que; al establecer los procedimientos y políticas adecuadas ayudará favorablemente a mejorar la rentabilidad de la empresa.

(Pedrosa, 2017), en su artículo indicó que: “Los objetivos del control en tesorería y el flujo de caja, debe planificarse con el fin de realizar provisiones financieras temporales de las compras y ventas previstas en el año, de modo que la caja no quede sin liquidez para hacer frente a los pagos a la vez utilicen los recursos para generar mayores ingresos.

(Valdivia Cruz, 2021), en su tesis desarrollada en el sector gubernamental en la ciudad de Lima, su objetivo fue; mostrar la relación existente entre el control interno y los estados financieros, La muestra fueron 50 colaboradores administrativos del municipio de Haqira, el instrumento que usaron fue un cuestionario de 23 ítems. En los resultados de fiabilidad del instrumento resultó ser elevada, estableciendo una relación positiva entre el control interno y los estados financieros, contribuye al logro de

objetivos de la institución. Haciendo uso de métodos preventivos de riesgo, permitiendo aplicar las acciones correctas, por lo tanto, el propósito del control interno, es la supervisión para reforzar las operaciones, detectar errores y mejorar la elaboración de los estados financieros.

(Anticona Fajardo, 2020), desarrolló su investigación en el sector transportes, en la ciudad de Lima. Buscó determinar la incidencia del control interno y la liquidez en tesorería de la empresa, analizando una muestra de 08 trabajadores de la oficina administración, finanzas, logística y contabilidad, utilizando como instrumento encuesta, obteniendo como resultado, una conexión lineal fuerte en relación a control interno y la liquidez. Significando que, a mayor control interno en tesorería, mayor serán los resultados de liquidez, incrementándose la liquidez corriente en la empresa, concluyendo que la eficiencia del control interno en tesorería influye satisfactoriamente en la liquidez de la empresa.

(Saldaña, 2020), quién desarrolló su investigación al sector comunicaciones de la ciudad de Bagua Grande, propuso las estrategias del control interno para la eficiencia en el área de caja, como parte de la población entrevistó 9 trabajadores y como muestra a 2 trabajadores ; Gerente y Jefa de caja, la técnica e instrumento que usó fue entrevista y guía resultando importante acudir a las estrategias de control idóneas, para lograr que las actividades se efectúen de manera correcta para disminuir los riesgos, ejecutando un control adecuado, relacionado a la estructura de la organización, se concluyó que al desarrollar las estrategias del control interno se logra, la eficiencia en caja en beneficio de la empresa.

Asimismo, (Terrerros, 2017), en su tesis desarrollada en el sector transportes del distrito la Victoria - Lima, se planteó como finalidad el determinar cómo se relaciona el control interno y la liquidez desplegándose la investigación en el diseño correlativo-descriptivo, enfoque cuantitativo, representándola por 65 transportistas del distrito de La Victoria; la muestra se precisó mediante la fórmula de muestreo aleatorio que dio como resultado una suma de 56 empresas. Los instrumentos se validaron y se indicó esta confiabilidad y validez mediante el alfa Cronbach y opinión de expertos; el instrumento, la encuesta para ambas variables y la metodología empleada fue el cuestionario en escala Likert. Con la prueba de Rho Spearman (0,602) se concluyó que

existe una correlación moderadamente positiva de los efectos alcanzados a través del control interno y la liquidez en las entidades.

(Cusma & Huayhua, 2018), en su investigación desarrollada en el sector transporte de la provincia de Chiclayo, su objetivo fue determinar cómo influye el control interno en el área de tesorería mejorando la rentabilidad de la empresa, la muestra fueron 20 colaboradores, personal del área, las técnicas empleadas fueron; encuesta, entrevista, análisis documental y observación directa, en los resultados determinó que tesorería carecía de actividades de control ocasionando inestabilidad en la empresa. Concluyó que el control interno en el área de tesorería, mejora el control del efectivo, aplicando los procedimientos correctos; el cual genera un bienestar económico en la empresa plasmado en las ratios de rentabilidad económica que aumentó en 8.94 % y en la rentabilidad financiera aumentó en 17 %.

(Muñiz, 2020), definió que el control interno es un procedimiento a cargo de los funcionarios, titulares y servidores de las entidades, que aseguran de manera razonable lograr los objetivos de la entidad.

(La contraloría General de la República, 2021), confirmó que el sistema de control interno, lo conforman diferentes medidas destinadas a dirigir en toda entidad, con la finalidad de amparar los recursos y bienes de la población, proporcionando calidad eficacia y eficiencia, teniendo como finalidad el cumplir con el logro de los objetivos, se ha propuesto tres ejes fundamentales: Gestión de riesgos, cultura organizacional, y supervisión.

(Rodríguez, 2019), definió que control interno “Abarca las actividades de una empresa y todos los departamentos.” (pág.49).

(García, 2021), determinó a la Liquidez, como un proceso provisional de transformación de activos en dinero y que gestionar la liquidez es ampliar el proceso provisional, planificando y anticipándose, para reducir contingencias día a día.

Según el (Diccionario de la lengua española, 2021), la liquidez se relaciona al dinero en caja y bienes, fácilmente convertibles en dinero.

(Gutiérrez & Tapia, 2016), en su artículo definió que la liquidez es, “La suficiencia en la entidad de cancelar las obligaciones, en futuro inmediato a través de la capacidad en caja, y bancos”. Y al efectivo como dinero líquido, utilizado para el pago de servicios,

bienes y amortización de pasivos, sirve como provisión de valor, se puede ahorrar o usarlo en el momento apropiado”. (p.13).

(Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento, 2020). Norma Internacional de Auditoría 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno.

Según (Actualícese, 2020), detalló que; el informe COSO está compuesto por 5 elementos. Ambiente de control; el factor humano es el impulsor que dirige la empresa y el apoyo sobre el cual todas las cosas yacen, sus atributos individuales. También debe instaurar mecanismos para distinguir, examinar y establecer los riesgos concernientes, lo esencial de un establecimiento es el factor humano, insertando honradez, acciones éticas en el ambiente en que se labora. Valoración de Riesgos; El ente debe anticipar riesgos, tener objetivos claros, incorporados con mercadeo, demanda, rendimiento, capital y diferentes movimientos de manera que laboran concretamente. Actividades de control; establecer procedimientos, ejecutar políticas que garanticen la aplicación eficiente de las actividades determinadas por el administrativo, precisas conforme la seguridad en la obtención de la finalidad del ente. Información y comunicación; permite a que los colaboradores interactúen positivamente, logrando aprehender a relacionar, la razón importante a fin de controlar, dirigir y gestionar sus intervenciones interrelacionando métodos de referencia y comunicación. Monitoreo; de esta forma, el sistema logra reaccionar activamente, variando a medida que las condiciones lo argumentan. Debe tomarse como necesario hacer modificaciones y monitorear el proceso total. Políticas y estrategias; son criterios y acciones elegidos para alcanzar un objetivo determinado

Los Manuales de Procedimientos; Guías de políticas, basados en procedimientos, minimizan errores operativos financieros, optimizando las diligencias dentro de la organización. Programa de Inducción; consiste en un entrenamiento inicial en el puesto de trabajo al colaborador, a través de guías y apoyo presencial, generando claridad en funciones y su rol en el trabajo, facilitando su desempeño laboral. Capacitación; generación de conocimientos, cambios de actitudes y desarrollo de habilidades, incrementa suficiencia personal y grupal contribuyendo al logro de la misión organizacional, mejorando la prestación de servicios y al eficaz desempeño en su oficio.

Objetivos de la implementación del control interno, asimismo (La contraloría General de la República, 2021), menciona: Resguardar y cuidar los bienes y recursos del Estado, contra toda situación perjudicial o irregularidad que pudiera impactar. Afianzar la credibilidad y la comunicación pertinente, fomentar a rendir cuentas por el capital y propiedad estatal que administra el personal y empleados del Estado. Impulsar que las acciones de la entidad, y las condiciones de las prestaciones públicas que suministran sean óptimas, eficaces, eficientes, éticas, transparentes, económicas y excelentes. Aplicar la normativa al ente y sus procedimientos. Estimular el uso de valores institucionales.

Importancia de la liquidez; Es importante porque permite a la empresa mantener su proceso productivo activo, haciéndole posible que cumpla con sus obligaciones, costear su proceso y mantenerse en marcha.

(Rus, 2020), mencionó que los ratios financieros, permiten comparar la situación financiera de una organización con valores óptimos.

(Torres, 2019), definió al estado de situación financiera como documentos que detallan información sobre la situación financiera de una empresa en un determinado período incluidos activos, pasivos y capital.

(Reyes, 2021), definió al estado de resultados como un estado de rendimiento económico, detalla los ingresos y gastos en que incurre una empresa durante un periodo de tiempo. Toma de decisiones; es el transcurso en el cual el individuo o los miembros de individuos deben elegir de una forma u otra, cuando ocurre un conflicto o situación que necesite de una acción concreta, por lo tanto, es asumir responsabilidad con el objetivo de mejorar y obtener beneficios.

(Estupiñán, 2006), determinó que el objetivo del área de tesorería en una organización es garantizar, mejorar la liquidez y el resultado financiero de la empresa, por medio de una administración financiera eficaz.

III. METODOLOGÍA

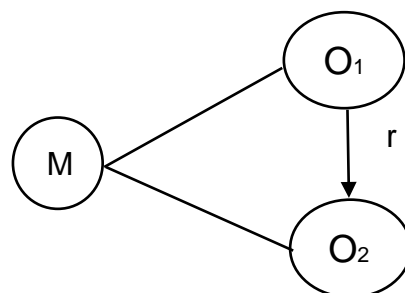
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Se utilizó un tipo de investigación aplicada, enfoque cuantitativo descriptivo. Aplicada; porque resolvió problemas prácticos específicos, ¿De qué manera la implementación del control interno en Tesorería influye en la liquidez de la empresa de Transportes? (Sampieri, 2014), en su libro, explicó: Un enfoque cuantitativo; hace uso de recolección de información a fin de justificar hipótesis apoyándose en las medidas numéricas y estadística, con la finalidad de fijar guías de conducta y experimentar teorías. (p.4). Para el desarrollo de la investigación se analizó la información recolectada de la empresa para justificar las hipótesis. Además, fue de tipo descriptivo, pues se describió el método del control interno en la empresa. Asimismo, (Sampieri, 2014), definió que: “el estudio descriptivo indaga precisar particularidades y peculiaridades fundamentales de algún evento que se examine, detalla preferencias de una porción o habitantes” (p.92).

Diseño de investigación

Fue de diseño no experimental, transversal descriptivo; porque no se manipularon las variables, como lo especifica en su libro; (Sampieri, 2014), precisa que, “los Estudios en la investigación no experimental sólo se contemplan los eventos en su entorno para el análisis y se realiza sin el uso intencionados de variables” (p.152). Transeccional descriptivo; en la investigación se analizaron los datos obtenidos de la empresa para obtener los resultados en un momento en el tiempo.



Dónde;

M: Colaboradores de la empresa de transportes.

O₁: Inspección del control interno.

O₂: Inspección de la liquidez.

r: Relación entre las variables, control interno y la liquidez.

3.2. Variables y operacionalización

(Villasís & Miranda, 2016), en su artículo de Revisión definieron que: “Una variable de estudio o de investigación, es una terminación que se usa refiriéndose a algún tipo de relación de causa y efecto” (p.305). En la presente investigación de implementación control interno en tesorería influyó positivamente en la liquidez de la entidad existiendo una relación entre causa y efecto.

Variable independiente: *Control interno*

(Melendez, 2016), definió que el control interno es ejecutado por diferentes procesos, con responsabilidad donde todos los funcionarios contribuyen para que funcione con efectividad, eficiencia y economía en su operatividad, es fundamental solidez, en la estructura del control interno, para lograr los objetivos.

Variable dependiente: *Liquidez*

Se utilizaron las ratios financieras, para el analizar si empresa cuenta con la capacidad de efectivo corriente, para hacer frente a sus obligaciones corrientes, se realizó una confrontación en el estado financiero de activos y pasivos, estableciendo el grado de liquidez de la entidad. Asimismo, se realizó el análisis del instrumento de 16 ítems, valorado en la escala de Likert. En las dimensiones de la variable se consideran los aportes de (Aching, 2006).

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

La población es una agrupación de sucesos, reducido y disponible referente; que servirá para elegir la muestra que satisface, con perspectiva definida, (Arias et al, 2016). Asimismo, la población la conformaron todos los trabajadores de la empresa de transportes.

- **Criterios de inclusión:** Se incluyó a todos los colaboradores de la empresa que tenían una antigüedad superior a tres meses.
- **Criterios de exclusión:** Se excluyó a los colaboradores de la empresa que tenían una antigüedad inferior a tres meses.

Muestra

La muestra estuvo constituida por 25 personas que laboran en la empresa de transportes.

Muestreo

Para establecer el tamaño de la muestra se hizo referente el muestreo por conveniencia, un tipo de muestreo No probabilístico, quedando así la muestra a juicio de la autora.

Unidad de análisis

Constituida por cada trabajador(a) de la Empresa de transporte.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnica

Se realizó una encuesta a 25 trabajadores de la empresa de Transporte, para entender la realidad problemática de la empresa con preguntas referentes a sus actividades para el cumplimiento de los objetivos.

Instrumento

Se hizo uso de un cuestionario con 30 ítems, para obtener los datos para medir los resultados con respecto a las variables en estudio, mediante una escala de Likert.

Tabla 1. *Técnica de instrumento de recolección de datos.*

Variables de estudio	Técnica	Instrumento
Control interno	Encuesta	Cuestionario
Liquidez	Encuesta	Cuestionario

Fuente: Elaboración propia, 2021.

Validez

El instrumento se validó a través de juicio de expertos, quienes evaluaron cada uno de los ítems del cuestionario.

Tabla 2. *Lista de expertos.*

Instrumento	Expertos	Grado Académico
Cuestionario	María Rosario Calle Estrada	Magister
	George Luis Calle Calle	Magister
	Juan Carlos Wilson Gil	Magister

Fuente: Elaboración propia, 2021

Confiabilidad

La fiabilidad del instrumento se determinó mediante el programa SPSS V.22, utilizando el coeficiente del Alfa de Cronbach, el cual indica confiabilidad muy alta de 0.941.

Tabla 3. *Estadísticas de confiabilidad.*

Programa	Alfa de Cronbach	Nivel de consistencia
SPSS V.22	0.941	Muy alta

(Fuente SPSS)

3.5. Procedimientos

Para realizar la encuesta se coordinó con el Gerente de la empresa analizada, para obtener la información de los colaboradores, contactándose con ellos para el llenado del instrumento, explicándoles la finalidad, protegiendo la identidad y privacidad de cada colaborador, el cuál consistió en 30 preguntas relacionado a las variables analizadas.

3.6. Método de análisis de datos

Para procesar y analizar los datos recopilados se utilizó el paquete estadístico SPSS versión 22, haciendo uso de hojas de cálculo de Microsoft Excel para ingresar datos y obtener tablas, así como para la elaboración de tablas, a su vez, para la determinación de la correlación entre los indicadores de las variables se hizo uso de la correlación de Pearson y para calificar las preguntas del cuestionario fue mediante la escala de Likert, midiendo el grado de actitud y opiniones de los colaboradores.

3.7. Aspectos éticos

La elaboración de la tesis estimó los valores éticos, la información es de carácter confiable y verás, realizado bajo los lineamientos de la Universidad César Vallejo, se usó las normas APA, respetando los derechos de autor citando la teoría empleada para la elaboración de la investigación, de igual manera se obtuvo la información a través del cuestionario, protegiendo la identidad y privacidad de cada colaborador, de igual modo se protegió el nombre de la empresa, no se realizaron maniobras a los resultados.

IV. RESULTADOS

Objetivo específico 1: Describir de qué manera el Manual de procedimientos contribuye a mejorar la gestión de tesorería de la empresa.

¿Considera usted que el manual de procedimientos, son controles para realizar de manera eficiente y eficaz la gestión en el área de tesorería de la empresa?

Tabla 4.

Análisis del manual de procedimientos como control.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	2	8%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	1	4%
De acuerdo	22	88%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	25	100%

Fuente; Elaboración propia, 2021.

Interpretación:

El 88% de los colaboradores de la empresa estuvieron de acuerdo que el manual de procedimientos, son controles para realizar de manera eficiente y eficaz la gestión en el área de tesorería, el 4% ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 8% estuvieron en desacuerdo, aún pocos colaboradores desconocieron sobre el manual de procedimientos como herramienta de gestión.

¿Tiene conocimiento si el área de Tesorería, cuenta con un manual de procedimientos para agilizar sus procesos de gestión?

Tabla 5.

Análisis del manual de procedimientos en tesorería.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	8	32%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	16	64%
De acuerdo	1	4%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2021.

El 4% de acuerdo, si tenían conocimiento que área de tesorería cuenta con un manual de procedimientos para agilizar sus procesos de gestión, el 64% ni acuerdo ni en desacuerdo, desconocían y el 4% en desacuerdo, no tenían conocimiento de la existencia del manual de procedimientos.

Objetivo específico 2: Determinar de qué manera el establecer programas de inducción y capacitación, al personal de tesorería contribuye a mejorar el fondo de caja chica de la empresa.

¿Tiene conocimiento si la empresa capacita al personal de Tesorería para mejorar su productividad en sus labores realizadas?

Tabla 6.

Análisis de los programas de capacitación.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	8	32%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	15	60%
De acuerdo	2	8%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2021.

Interpretación:

El 8% de los trabajadores de la empresa, coincidieron estar de acuerdo, que tienen conocimiento, si la empresa capacita al personal de tesorería, para mejorar su productividad en sus labores realizadas, el 60% ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 32% en desacuerdo, algunos trabajadores tenían conocimiento de las capacitaciones a los colaboradores del área de tesorería mientras que la mayoría no, porque se dedican a laborar en otras áreas en la empresa.

¿Los programas de inducción contribuyen a integrarse al medio de trabajo para mejorar su productividad laboral?

Tabla 7.

Análisis de los programas de inducción.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	7	28%
Totalmente de acuerdo	18	72%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2021.

Interpretación:

El 72% de los colaboradores de la empresa, estuvieron totalmente de acuerdo que los programas de inducción, contribuyen a integrarse al medio de trabajo para mejorar su productividad laboral de la empresa. El 28% están de acuerdo, el resultado fue totalmente positivo, porque los programas de inducción y capacitación, al personal de tesorería hacen más eficiente el trabajo y contribuyen a mejorar la liquidez de la empresa mejorando el flujo económico de caja chica.

Objetivo específico 3: Especificar de qué manera las estrategias y políticas del control interno en tesorería contribuirán a mejorar la liquidez en una empresa de Transportes, Piura - 2020.

¿Tiene conocimiento usted acerca de las estrategias y políticas de Control Interno, que contribuyen a la eficiencia de la empresa?

Tabla 8.

Análisis de las estrategias y políticas de control.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	3	12%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	1	4%
De acuerdo	21	84%
Totalmente de acuerdo	0	0%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2021.

El 84% de los colaboradores estuvieron de acuerdo, que tienen conocimiento acerca de las estrategias y políticas de control interno, que contribuyen a la eficiencia de la empresa, el 4% ni acuerdo ni en desacuerdo y el 12% en desacuerdo, la mayoría de los colaboradores estuvieron de acuerdo que al establecer políticas y estrategias correctas, contribuye a optimizar los recursos y mejora la liquidez de la empresa.

¿Considera usted que el aplicar estrategias y políticas en el área de tesorería contribuirá a optimizar los recursos?

Tabla 9.

Análisis de la aplicación de políticas y estrategias.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	0	0%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	15	60%
Totalmente de acuerdo	10	40%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2021.

Interpretación:

El 40% de los colaboradores de la empresa estuvieron totalmente de acuerdo, que el aplicar estrategias y políticas en el área de tesorería contribuirá a optimizar los recursos, el 60% están de acuerdo, el resultado fue totalmente positivo.

¿Considera usted importante que la empresa formule correctamente estrategias de control para una buena toma de decisiones?

Tabla 10.

Análisis de las estrategias en la toma de decisiones.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	1	4%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	0	0%
De acuerdo	8	32%
Totalmente de acuerdo	16	64%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2021.

Interpretación:

El 64% de los colaboradores de la empresa, estuvieron totalmente de acuerdo, que es importante, que la empresa formule correctamente estrategias de control, para una buena toma de decisiones, el 32% estuvieron de acuerdo y el 4% ni acuerdo ni en desacuerdo, el resultado fue positivo porque de la buena toma de decisiones va a depender los resultados de liquidez en la empresa.

Objetivo específico 4: Analizar en qué medida la implementación del control interno contribuirá a mejorar la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa de Transportes, Piura – 2020.

¿Tiene conocimiento si el área de tesorería presenta a tiempo sus informes para la elaboración del estado de situación financiera?

Tabla 11.*Análisis del control interno en los estados financieros.*

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente en desacuerdo	0	0%
En desacuerdo	8	32%
Ni acuerdo ni en desacuerdo	5	20%
De acuerdo	12	48%
Totalmente de acuerdo	10	0%
Total	25	100%

Fuente: Elaboración propia, 2021.

El 48% estuvieron de acuerdo, si el área de tesorería presenta a tiempo sus informes para la elaboración de los estados financieros, el 20% ni de acuerdo ni en desacuerdo y el 32% en desacuerdo, el resultado fue levemente bajo, porque no todos tienen conocimiento de la labor que presenta tesorería al área correspondiente.

Objetivo General: Determinar de qué manera la implementación del control interno en Tesorería influye en la liquidez de la empresa de Transportes, Piura – 2020.

Correlación R de Pearson entre el control interno y la liquidez.

Tabla 12.*Coefficiente de correlación de Pearson.*

Variables	VI	VD
VI	Correlación de Pearson	,912
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25
VD	Correlación de Pearson	,912
	Sig. (bilateral)	,000
	N	25

(Fuente: SPSS)

Interpretación:

Según los resultados del R de Pearson, el control interno y la liquidez, presentaron una relación positiva muy alta de 0,912 expresando, que a mayor control interno mayor es el resultado de liquidez.

Resultados del análisis del efectivo corriente aplicando los ratios financieros.

Se utilizaron las ratios financieras para analizar, si la empresa contaba con la capacidad de efectivo corriente, para hacer frente a sus obligaciones corrientes, se realizó una confrontación en el estado financiero de activos y pasivos, estableciendo el grado de liquidez de la entidad.

Liquidez General = Activo Corriente / Pasivo Corriente.

$$73,245.36 / 25,702.00 = 2.8$$

Cuando el resultado es mayor a 1; la empresa cuenta con recursos económicos para hacer frente a su deuda inmediata, a mayor valor mayor es la suficiencia de la empresa de cancelar sus deudas corrientes; asimismo el activo corriente es 2.8 veces, más grande que el pasivo corriente, determinando que la empresa puede cubrir su pasivo corriente.

Prueba defensiva = Caja en bancos/ Pasivo Corriente.

$$22,245.36 / 25,702.00 = 0.8\%$$

La empresa tiene la capacidad de operatividad, con sus activos más líquidos, como dinero en caja y valores negociables, sin incurrir en el flujo de ventas, en este caso la empresa cuenta con el 80% de liquidez, para operar sin incurrir a realizar ventas para su operatividad al corto plazo.

Índice de endeudamiento; Se utiliza para medir el apalancamiento de la empresa; es igual a Total pasivo/ Activo Total.

$$25,702.00 / 388,712.60 = 0.07\%$$

Evalúa el impacto del pasivo, con relación al patrimonio 0.07% representa el porcentaje de participación de los acreedores en la empresa.

Ratio de solvencia; es igual a Activo total/ Pasivo total. Cualquier resultado superior a 1 indica solvencia.

$$388,712.60 / 25,702.00 = 15.12$$

El resultado fue mayor a 1; por lo tanto, la empresa puede cubrir sus obligaciones.

Capital de Trabajo; es igual a Activo Corriente - Pasivo Corriente, mayor que cero, garantiza su operación a corto plazo.

$$73,245.36 - 25,702.00 = 25,702.00$$

El resultado reflejó que la empresa, puede realizar sus operaciones con normalidad.

V. DISCUSIÓN

Se realizó la aplicación de los instrumentos, estos arrojaron los resultados precisos de las variables control interno y la liquidez, mediante el programa SPSS v.22.

Objetivo específico 1: Se consideró describir de qué manera el Manual de procedimientos, contribuye a mejorar la gestión de tesorería en la empresa de Transportes, Piura – 2020. En base a ello se estudió la teoría de (Vivanco, 2017), que el manual de procedimientos es un documento de gestión, ideal para plasmar en una organización, el proceso de labores especificando políticas, procedimientos, aspectos legales y controles realizando actividades de manera eficaz, los resultados obtenidos con respecto a la pregunta el 88% de los colaboradores de la empresa, estuvieron de acuerdo que el manual de procedimientos, son controles que contribuyen a mejorar la gestión en el área de tesorería de la empresa. el 4% ni de acuerdo ni en desacuerdo, el 8% en desacuerdo concordando que, el manual de procedimientos es un documento muy importante, que debe ser aplicado en el área de tesorería, porque es el área donde hay mayor movimiento de flujo económico, Igualmente el aporte de Cusma y Huayhua (2018), coincide que la propuesta del control interno en el área de tesorería, mejora el control del efectivo, aplicando los procedimientos correctos; el cual genera un bienestar económico en la empresa. Los resultados y antecedentes evidencian, que el manual de procedimientos coadyuva a mejorar la gestión de tesorería de la empresa, realizándose un proceso eficiente, obteniendo resultados en la liquidez de la empresa, para el desarrollo de sus objetivos, a la vez lograr un desarrollo sostenible en el tiempo.

Objetivos específicos 2: Definir de qué manera el establecer, programas de inducción y capacitación al personal de tesorería contribuye a mejorar el fondo de caja chica de la empresa de Transportes, Piura - 2020.

Se estudió la teoría del Consejo Profesional de (Ingeniería, 2018) refirió que el programa de inducción en el puesto de trabajo al funcionario, le sirve de guía

generando claridad en sus labores y en su rol, facilitando su desempeño laboral, el programa de capacitación; genera conocimientos, cambio de actitudes y desarrollo de habilidades, incrementa capacidad individual y colectiva la cual les permite contribuir al logro de la misión institucional, mejorando la prestación de servicios y desempeño eficaz del cargo. En los resultados el 8% de los colaboradores de la empresa estuvieron de acuerdo que capacitar al personal de tesorería contribuye a mejorar el fondo de caja chica de la empresa. El 60% ni de acuerdo ni en desacuerdo, están de desacuerdo y el 32%. Los programas de inducción presentan a un colaborador eficiente y mucho conocimiento en su función lo que hace que realice su labor de manera eficaz. El aporte teórico de (Pedrosa, 2017), en su artículo indica que: los objetivos del control en tesorería y el flujo de caja debe planificarse con el fin de realizar previsiones financieras temporales de los pagos y cobros previstos en el año, de modo que la caja, no se quede sin liquidez para hacer frente a los pagos y a la vez utilice los recursos para generar mayores ingresos, los antecedentes y resultados en la presente investigación, evidenciaron que la inducción y capacitación contribuyen en la actitud del personal generando calidad en el desempeño de sus funciones, contribuyendo al cumplimiento de la misión institucional en mejora del fondo de caja chica para cumplir con las necesidades de los gastos corrientes.

Objetivo específico 3: Especificar de qué manera las estrategias y políticas del control interno en tesorería, contribuirán a mejorar la liquidez de la empresa de Transportes, Piura - 2020. En la teoría, políticas y estrategias (Gerencie, 2017), son criterios y acciones elegidos para alcanzar un objetivo determinado. En los resultados obtenidos en el instrumento el 40% de los colaboradores de la empresa están totalmente de acuerdo que el aplicar estrategias y políticas en el área de tesorería contribuirá a optimizar los recursos. El 60% estuvieron de acuerdo. El 64% de los colaboradores de la empresa estuvieron totalmente de acuerdo, que la empresa formule correctamente estrategias de control en el área de tesorería, para contribuir a la liquidez de la empresa. El 84% de los colaboradores respondieron, estar de acuerdo que tienen conocimiento, acerca

de estrategias y políticas de control interno que contribuyen a la mejorar la liquidez en el área de tesorería el 4%, ni acuerdo ni en desacuerdo y el 12% en desacuerdo, estando acorde de que las políticas y estrategias de control interno se implementen en tesorería, el aporte teórico de (Comeca, 2018) coincidió con el detalle de que las estrategias, permiten mejoras con el fin de fortalecer la gestión administrativa y contable en el área de tesorería, desarrollando acciones de control, donde se conozca los ingresos y egresos que se realizan, hacer reportes diarios para evitar dificultades con actos de corrupción. Hurtado (2019) refirió que el establecer políticas y procedimientos adecuados incrementa la rentabilidad de la empresa. Los antecedentes y resultados, en la presente investigación evidenciaron, que las estrategias y políticas del control interno en tesorería contribuyeron a mejorar la liquidez de la empresa, para reforzar las operaciones, detectar errores y mejorar la elaboración de los estados financieros.

Objetivos específicos 4: Analizar en qué medida la implementación del control interno contribuirá a mejorar la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa de Transportes, Piura - 2020. De acuerdo a la teoría de (Torre 2019), el estado de situación financiera; detalla la información sobre la situación financiera de la empresa, en período de tiempo, para la respectiva toma de decisiones, en el aporte teórico (Valdivia, 2021), refirió que el control interno se relaciona con los estados financieros, coadyuvando a alcanzar las metas y objetivos trazados por la institución. Los resultados del instrumento el 48% de los colaboradores, estuvieron de acuerdo que la implementación del control interno contribuirá a mejorar la presentación de los estados financieros, para la toma de decisiones de la empresa y el 20% de los colaboradores, ni acuerdo ni en desacuerdo y el 32 en desacuerdo, por lo mismo, que no para todos hay conocimiento en el área, la información no es accesible para todos, por la distinta área de trabajo, los antecedentes y sus coincidencias con la presente investigación, evidenciaron que la implementación de un control interno, contribuyó a mejorar la presentación de los estados financieros, evitando errores ya que está supervisado y se harán cumplir los lineamientos, para una

correcta elaboración, los antecedentes y resultados evidenciaron que el control interno reforzó las operaciones, permitiendo detectar errores a través de la supervisión, mejorando la presentación de los estados financieros, estableciendo acciones correctivas específicas, para la toma de decisiones.

Como objetivo general se consideró determinar de qué manera la implementación del control interno en Tesorería influye en la liquidez de la empresa de Transportes, Piura – 2020. En los aportes teóricos de (Anticona, 2020), obtuvieron una conexión lineal fuerte en relación al control interno y la liquidez, significando que, a mayor control interno en tesorería, mayor serán los resultados de liquidez, obteniendo como resultados el incremento de la liquidez corriente en la empresa, la eficiencia del sistema de control interno en tesorería, influyó satisfactoriamente en la liquidez de la empresa, en los resultados de la encuesta se obtuvo que el 96% de los colaboradores, respondieron estar totalmente de acuerdo y el 4% estuvieron de acuerdo; que implementar el control interno, en el área de tesorería disminuye riesgos, influyendo en la liquidez de la empresa, los antecedentes y resultados en la presente investigación, evidenciaron que la implementación del control interno en tesorería influye en la liquidez de la empresa positivamente, determinando que entre el control interno y la liquidez, mediante la correlación R de Pearson de 0,912 una relación positiva muy alta. Lo que demostró que la buena aplicación del control interno, incrementó la liquidez en la empresa, asimismo, en los aportes teóricos de Terreros (2017), coincidió que existe una correlación moderadamente positiva de los efectos alcanzados a través del control interno y la liquidez en las entidades, por lo mismo los antecedentes y resultados obtenidos a través de opiniones de expertos y el uso de sistemas sofisticados y confiables, evidenciaron una relación positiva alta, en la implementación del control interno en Tesorería y la liquidez de la empresa, con los resultados descritos en la teoría y los datos recolectados se afirma la hipótesis específica; La implementación del control interno en tesorería influye satisfactoriamente en la liquidez de la empresa de Transporte.

VI. CONCLUSIONES

1. La empresa no contaba con un control interno en el área de tesorería para contribuir en la liquidez corriente, se concluyó que existe relación positiva muy alta de 0,912 entre el control interno y la liquidez, por lo que la empresa enfatizó en implementar el control interno, en el área de tesorería, para contar con una buena liquidez corriente, para hacer frente a sus obligaciones y buen funcionamiento de caja.
2. En el área de tesorería no existían, manuales de procedimientos; herramienta importante para plasmar el desarrollo de actividades específicas, en las cuales se especificaron, aspectos legales, políticas, controles y procedimientos, para realizar actividades de manera eficiente, obteniendo resultados veraces, mostrando transparencia, en la operatividad de la empresa.
3. El área de tesorería, la empresa no tenía, establecido programas de inducción y capacitación para el personal, que faciliten su desempeño y estén preparados para hacer frente a cualquier oportunidad que se presente. Los programas de inducción y capacitación son muy importantes porque generan conocimientos, desarrolla habilidades y mejora la actitud individual y colectiva, para cumplir con su rol y a la vez contribuir con la misión de la empresa.
4. La empresa no contaba con estrategias y políticas en el área de tesorería, para regular los procesos, el personal realiza las actividades en forma empírica. Las estrategias y políticas promovieron la mejora en las acciones y decisiones, incentivando el desarrollo y crecimiento económico de la empresa, en el área de tesorería.
5. Se concluyó que el control interno contribuyó a la mejora de los registros y operatividad, detección de errores en mejora de la elaboración de los estados financieros, herramienta importante para la toma de decisiones.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomendó a la gerencia general, la implementación del sistema de control interno en tesorería, con el fin de contribuir en la gestión operativa, administrativa, financiera y contable asegurando la veracidad y confidencialidad a nivel financiero y económico que afecten la liquidez, así como salvaguardar sus recursos de una manera eficaz y eficiente para lograr una mejor gestión en al área de tesorería.
2. Se recomendó al jefe de tesorería, la elaboración del manual de procedimientos que contribuyó, a mejorar los procesos de tesorería asimismo sirvió, como material de apoyo donde se estableció la estructura orgánica y funcional que permitió mejorar la gestión de tesorería.
3. Se recomendó al jefe de tesorería, establecer y priorizar programas de inducción y capacitación con el fin de que los colaboradores, cuenten con los conocimientos y el nivel de actualización requeridos, para desempeñar con responsabilidad sus funciones y de esta manera lograr la eficacia y eficiencia de los colaboradores, con el fin de alcanzar los índices altos de productividad, repercutiendo en la liquidez para hacer frente a sus obligaciones corrientes de la empresa.
4. Se recomendó a la gerencia general, la implementación de estrategias y políticas en el área de tesorería, por ser un área importante ya que tiene como función administrar el efectivo de la empresa, a fin de garantizar una liquidez suficiente para cumplir con sus obligaciones, asimismo fortalecer su operatividad y minimizar cualquier riesgo financiero.
5. Se recomendó al departamento de contabilidad, aplicar los controles internos necesarios a fin de salvaguardar la información y proporcionar seguridad razonable en los estados financieros, así como salvaguardar los activos para lograr los objetivos y metas propuestas por la empresa.

REFERENCIAS

- Gutiérrez Janampa, J. A., & Tapia Reyes, J. P. (27 de setiembre de 2016). Liquidity and profitability. A conceptual review and his dimensions. *Revista Valor Contable*, 3(1), 9. <https://doi.org/https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1229>
- López Jara,, A. A., & Cañizares Roig, M. (Diciembre de 2018). Internal Control in the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago. *Cofin*, 12(2). <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/298>
- Aching, G. C., & Aching Samatelo, J. (2006). *Ratios financieros Y matemáticas de la mercadotecnia*. Prociencia Y Cultura S.A.
- Actualícese. (2020). Componentes y principios del informe COSO. <https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/>
- Acuña Delgado, I. d., & Valdez Diaz , L. V. (2020). *Evaluación del control interno con aplicación COSO 2013 para mejorar los indicadores de gestión del Área de Tesorería en la empresa "ABC" SAC, Chiclayo 2018 [Tesis de licenciatura, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo]*. Repositorio Institucional. <http://hdl.handle.net/20.500.12423/2885>
- Alayo Perez, R. M. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014 [Tesis para optar el grado de Magister, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima]*. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/11203>
- Anticona Fajardo, B. F. (2020). *El control interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho, 2019 [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/11537/26537>
- Arias Gómez, J., Villasís Keever, M. A., & Miranda Novales, M. G. (2016). El protocolo de investigación III; la población de estudio. *Revista Alergia México*, 62(2). <https://revistaalergia.mx/ojs/index.php/ram/article/view/181/309>
- Arroyo Castro, N. L., Guzmán Olvera, F. D., & Hurtado Palmiro, E. (agosto de 2019). El Control interno y su importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-compañías>.
- Asociación Española para la Calidad. (2021). *Gestión de riesgos*. Madrid: COSO.
- Azhar Maksum, ,. N., & Bukit, R. (2019). The Effect of Implementing Internal Control System, Accounting. *Economics and Business International Conference*. Indonesia. <https://www.researchgate.net/>

- Bauce, G., Córdova, M. A., & Avila, A. V. (2018). Operacionalización de variables. *Revista del Instituto Nacional de Higiene "Rafael Rangel"*, 46. <https://docs.bvsalud.org/biblioref/2020/05/1096354/operacionalizacion-de-variables.pdf>
- Benites López, M. Y. (2018). *Los mecanismos de control interno de las empresas de transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de servicio & transporte de pasajeros Guadalupe S.A. Piura, [Tesis para Licenciatura, Universidad Católica los Angeles de Chimbote]*. Repositorio Institucional. <http://handle/123456789/6281>
- Castaño Ríos, C. E., Zamarrá Londoño, J. E., & Salazar Jiménez, E. J. (Enero - Junio de 2021). "Internal Control and Information Technologies in Micro and SMEs from East Antioquia: Current State in Their Implementation and Opportunities for Improvement". 78, págs. 75-104. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n78a03>
- Cavero Lozano de Orenco, D. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión de las empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa maderas Hebnamp Export S.A.C. - Lima 2016 [Tesis para Licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]*. Repositorio Institucional. <http://handle/123456789/3712>
- Comeca Puerta, S. A. (2020). *Propuesta de control interno para mejorar la gestión administrativa y contable en el área de Tesorería en la Municipalidad de Lonya Grande – Amazonas, 2017 [Tesis para Licenciatura, Universidad Señor del Sipán]*. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7513>
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2020). *Guías de Auditoría*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos,S.A.C. <https://imcp.org.mx/guias-de-auditoria/>
- Congreso de La República. (2019). *Ley de Control Interno de las entidades del Estado*. Lima: Contraloría General de la República del Perú. http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Cusma, G., & Huayhua, B. S. (2018). Control interno en el área de tesorería para mejorar la rentabilidad de la empresa Tours Ángel Divino SAC. Chiclayo [...Universidad Privada Del Norte de Chiclayo].
- Delgado, A. B. (2015). *NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno,*. <https://smsecuador.ec/que-establece-nia315/#:~:text=La%20NIA%20315%20establece%20que,entorno%2C%20y%20del%20control%20interno>.
- Delgado Arenas, L. L. (2019). *El control interno en la gestión de tesorería de la municipalidad provincial de Melgar - Ayaviri, periodo 2017 [Tesis para Licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano]*. Repositorio Institucional. <http://handle/UNAP/12223>
- García, M. (2021). Qué es la liquidez en las empresas? Liquidez estructural y liquidez operativa. ¿Gestionas la liquidez en tú empresa? <https://blogmiguelangel.com/que-es-la-liquidez-en-las-empresas-liquidez-estructural-y-liquidez-operativa/>

- Gerencie. (octubre de 2017). Diferencia entre estrategia y política. <https://www.gerencie.com/>
- Gómez , G. (1 de diciembre de 2020). Manual de procedimientos: qué es, objetivos, estructura y su justificación frente al control interno. *Gestiopolis*. <https://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- Gómez, M. M. (2016). *Metodología de la Investigación*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Brujas.
- Grajales Gaviria, D. A., & Castellanos Polo, O. C. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process. *Revista CEA*, 70.
- Hernández, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill Education.
- Hernandez, R., & Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación*. McGraw Hill.
- Hungría Cortez, J. R. (2016). El control interno en los ingresos y egresos y su incidencia en los estados financieros [Tesis para Licenciatura, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]. *Repositorio Digital ULVR*. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/1334>
- Hurtado Pérez, M. (2019). *Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de Transporte El Crucero de Jaen S.A.C., Jaen - 2018*. [Tesis para Licenciatura, Universidad Señor de Sipán]. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/6133>
- ingeniería, C. P. (mayo de 2018). <https://www.copnia.gov.co/>.
- La contraloría General de la República. (2021). *Ley del control interno de las entidades del Estado*. Lima. <https://apps.contraloria.gob.pe/>
- Lingan Zelada, O. E. (2018). *El control interno y su influencia en el área de tesorería de las empresas del Perú: caso empresa "clima técnica Perú S.A.C." – Lima, 2017* [Tesis para Licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio Institucional. <http://handle/123456789/5386>
- Macarlupu Cielo, M. F. (2016). *Caracterización del control interno administrativo en las empresas del sector servicios - rubro transporte urbano de pasajeros en el Perú. Caso: Empresa de microbuses de transporte de pasajeros y servicios generales 6-M BUSS SAA CATACAOS – Piura 2015*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/969>
- Mantilla B., S. A. (2018). *Auditoría del Control*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Melendez Torres, J. B. (setiembre de 2016). CONTROL INTERNO. Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mena Bonilla, D. X., & Jimbo Santana, M. d. (2017). *Sistema de control interno administrativo-financiero para la empresa Digmasur S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. [Título de Ingeniero, Universidad Central de Ecuador, Quito]. <http://www.dspace.uce.edu.ec/handle/25000/10457>

- Muñiz, M. (17 de Septiembre de 2020). Sistema de control interno, Implementación 2020. (L. Chero, Entrevistador) Perú, Lima.
- Muro, J. S. (2020). *Control interno y la prevención de riesgos en la gestión pública*. Lima: Gaceta Jurídica S.A.
- Pedrosa, S. J. (2017). Control de Tesorería. *Economipedia.com*. <https://economipedia.com>
- Pereira Palomo, C. A. (2019). Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad. México. <https://books.google.com.pe>
- QuestionPro. (2021). Escala nominal: Características y ejemplos. Mérida, Yucatán, Méxio. Retrieved sábado de julio de 2021, from <https://www.questionpro.com/blog/es/escala-nominal/>
- Quispe Layme, J. P. (2017). *Aplicación de las Normas de Control Interno en la Unidad de Tesorería de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones – Puno, períodos 2015-2016 [tesis para Licenciatura, Universidad Nacional del Altiplano]*. Repositorio Institucional. <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5935>
- República, C. G. (2020). Marco conceptual. Lima. <https://apps.contraloria.gob.pe>
- Rivas Dominguez, G. E. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura Y Riego [Tesis para Magister, Universidad César Vallejo]*. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/6955>
- Rodríguez Valencia, J. (2019). *Control interno. Un efectivo sistema para la empresa*. México: Editorial Trillas S.A.
- Rus Arias, E. (2020). *Ratios Financieros*. Economipedia. com. <https://economipedia.com>
- Sampieri, R. H. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Mc Graw Hill Education.
- Solorio, E. (2019). Estándares internacionales de control interno. La complejidad para implantarlos de forma efectiva.
- Tamariz Rodriguez, K. L. (2019). *Influencia del control interno y su incidencia en los estados financieros para la mejora de la gestión laboral en una empresa minera, caso: Perú S.A.C. Arequipa 2017 [Tesis para Licenciatura, Universidad Nacional san Agustin de Arequipa]*. Repositorio Institucional. <http://repositorio.unsa.edu.pe/handle/UNSA/11123>
- Terreros Meza, M. (2017). *Control interno y la liquidez en las empresas de transporte de carga distrito la Victoria año 2017 [Tesis para Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]*. Repositorio Institucional. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/17301>
- Torres, L. E. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher*, 4(5), 5-1. <https://doi.org/10.33386/593dp>.
- Valdivia Cruz, R. (2021). *El control interno y los estados financieros de la municipalidad distrital de Haqira, año 2020 [Tesis para Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]*. Repositorio Institucional. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/62950>

- Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *9*(3), 247 - 252. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/637>
- Villanueva, M. A. (24 de enero de 2020). El riesgo en contexto. *¿Qué es el control interno y para qué es importante?* Perú. <https://www.marsh.com/pe/es/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Villasís Keever, M. Á., & Miranda Novales, M. G. (julio-septiembre de 2016). El protocolo de investigación IV: las variables de estudio. *Sistema de Información Científica Redalyc*, *63*(3), 305. <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755025003>

ANEXOS

ANEXO1. MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA
CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. (COSO, 2020)	Control interno se midió a través de un cuestionario de 17 ítems en la escala de Likert, con el propósito de evaluar su importancia en el área de tesorería, considerando las dimensiones (COSO, 2020)	Marco Legal.	NIA 400 Sistema COSO Manual de Procedimientos	Nominal
			Evaluación de políticas	Evaluación y aplicación del sistema de control Interno. Políticas de control Establecimiento de programas de inducción y capacitación.	
			Evaluación de estrategias	Ambiente de control Evaluación de Riesgo. Estrategias de Control	
LIQUIDEZ	Es un concepto dinámico, en movimiento, es el proceso temporal por el cual los activos de una empresa se transforman en dinero, por lo tanto, gestionar la liquidez es maximizar ese proceso temporal, a través de la planificación y de la anticipación, para reducir al máximo las diferentes contingencias que puedan acontecer en nuestro día a día. (García, 2021)	se realizó una confrontación entre los activos y pasivos, estableciendo el grado de liquidez de la entidad. Asimismo, se realizó análisis de cuestionario con 16 ítems, en la escala de Likert. En las dimensiones de la variable se consideran los aportes de (Mantilla B., 2018)	Estados financieros	Estado de Situación Financiera Estado de Resultados Flujo de Caja.	Nominal
			Ratios financieras	Índice de Liquidez Índice de Solvencia índice de endeudamiento	
			Toma de decisiones	Cronograma Capital de Trabajo Toma de decisiones.	

ANEXO 2. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

CUESTIONARIO PARA LAS VARIABLES CONTROL INTERNO Y LIQUIDEZ

El objetivo del presente documento es netamente académico, se omitirá la identidad del participante, se le pide marcar las respuestas con sinceridad y objetividad, se le agradece por su valiosa participación ya que servirá para estudio de investigación.

INSTRUCCIONES:

El cuestionario consta de 30 ítems, en las respuestas considera 5 alternativas. Lea detenidamente cada ítem y marque con una equis "X", solo una alternativa considerando la siguiente escala para cada enunciado:


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

N°	Enunciado	Escala				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: CONTROL INTERNO						
Dimensión: Marco legal						
1	¿Considera usted, que el informe Coso es una herramienta que permite a la empresa cumplir con sus objetivos y metas?					
2	¿Considera usted, que el informe Coso coadyuva a mejorar el sistema de Control Interno?					
3	¿Considera usted, que el área de Tesorería se debe implementar el Control Interno para disminuir riesgos?					
4	¿Considera usted, conveniente establecer normas y lineamientos en el área de Tesorería para la comprensión del Control Interno?					
5	¿El área de Tesorería, cuenta con un manual de procedimientos para agilizar sus procesos de gestión?					
6	¿Considera usted, que el manual de procedimientos son controles que contribuyen a mejorar la gestión en tesorería de la empresa?					
Dimensión: Evaluación de Políticas						


7	¿Cree Usted, que sería beneficioso implementar un sistema de Control Interno en el área de Tesorería?					
8	¿Tiene conocimiento usted, acerca de las estrategias y políticas de Control Interno que contribuyen a la eficiencia de la empresa?					
9	¿Considera usted, que el aplicar estrategias y políticas en el área de Tesorería contribuirá a optimizar los recursos?					
10	¿Considera usted, que capacitar al personal de Tesorería contribuye a mejorar el fondo de caja chica de la empresa?					
11	¿Considera usted, que Los programas de inducción contribuyen a integrarse al medio de trabajo para mejorar su productividad laboral?					
Dimensión: Evaluación de Estrategias						
12	¿Considera usted, que el ambiente organizacional de la empresa está bien definido?					
13	¿La empresa, da a conocer los valores éticos y de conducta a todos los colaboradores?					
14	¿Tiene usted, conocimiento sobre algún riesgo relevante que enfrenta el área de Tesorería?					
15	¿Considera usted, que se le da solución al riesgo detectado en el área de Tesorería?					
16	¿Considera usted, importante que la empresa formule correctamente estrategias de control para una buena toma de decisiones?					
Dimensión: ESTADOS FINANCIEROS						
17	¿Considera usted, que la implementación del control interno, contribuirá a mejorar la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa?					
18	¿Considera usted, evaluar la capacidad Financiera en relación a su Liquidez?					
19	¿Se registra de manera oportuna los ingresos y egresos efectuados?					
20	¿Es importante, para la empresa contar con un flujo de caja?					
Dimensión: RATIOS FINANCIEROS						

21	¿El flujo de caja, es un indicador importante para medir la Liquidez de la empresa?					
22	¿La empresa, cuenta con la suficiente capacidad de Liquidez para afrontar sus obligaciones a corto plazo?					
23	¿Tiene conocimiento sobre la cantidad de deuda que tiene la empresa?					
24	¿Cree usted que, al utilizar mal los recursos, la empresa esta incurso a un endeudamiento?					
Dimensión: TOMA DE DECISIONES						
25	¿Considera usted, al cronograma de pagos de Tesorería como una herramienta esencial para el cumplimiento de los objetivos del área?					
26	¿Cómo evalúa usted al cronograma de las actividades de la empresa?					
27	¿Considera usted, que la implementación de Control Interno contribuye mejorar el capital de trabajo?					
28	¿Cree usted, que el capital de trabajo es un indicador para determinar los recursos con que dispone la empresa?					
29	¿Considera usted, que la toma de decisiones son las más adecuadas para conseguir Liquidez a la empresa?					
30	¿Considera Usted, que la empresa toma las decisiones acertadas respecto a la gestión de Tesorería?					

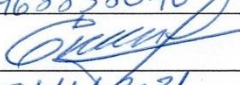
• **ANEXO 3. VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**
FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre el Sistema de Control Interno
Objetivo del instrumento	Evaluar el nivel de importancia del sistema de Control Interno, en el área de Tesorería.
Nombres y apellidos del experto	María Rosario Calle Estrada
Documento de identidad	02677433
Años de experiencia en el área	27 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional de Piura Universidad César Vallejo Municipalidad Provincial de Piura
Cargo	Docente
Número telefónico	944670446
Firma	
Fecha	28/10/2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

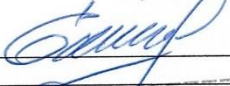
Nombre del instrumento	Cuestionario sobre Liquidez
Objetivo del instrumento	Evaluar la influencia y análisis de la Liquidez
Nombres y apellidos del experto	María Rosario Calle Estrada
Documento de identidad	02677433
Años de experiencia en el área	27 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional de Piura Universidad César Vallejo Municipalidad Provincial de Piura
Cargo	Docente
Número telefónico	944670446
Firma	
Fecha	28/10/2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre el Sistema de Control Interno
Objetivo del instrumento	Evaluar el nivel de importancia del sistema de Control Interno en el área de Tesorería.
Nombres y apellidos del experto	CPC George Luis Calle Calle
Documento de identidad	02772625
Años de experiencia en el área	25 años
Máximo Grado Académico	MAESTRO EN FINANZAS
Nacionalidad	PERUANA
Institución	UCV - PFA
Cargo	Docente
Número telefónico	968858040
Firma	
Fecha	08/11/2021


C.P.C. George Luis Calle Calle
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 07-515

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO


Nombre del instrumento	Cuestionario sobre la Liquidez
Objetivo del instrumento	Evaluar la influencia y análisis de la Liquidez.
Nombres y apellidos del experto	CPC George Luis Calle Calle
Documento de identidad	02772625
Años de experiencia en el área	25 años
Máximo Grado Académico	MAESTRO EN FINANZAS
Nacionalidad	PERUANA
Institución	UCV - PFA
Cargo	Docente
Número telefónico	968858040
Firma	
Fecha	08/11/2021

C.P.C. George Luis Calle Calle
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
MAT. 07-515

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre el Sistema de Control Interno
Objetivo del instrumento	Evaluar el nivel de importancia del sistema de Control Interno en el área de Tesorería.
Nombres y apellidos del experto	Juan Carlos Wilson Gil.
Documento de identidad	02624815
Años de experiencia en el área	12
Máximo Grado Académico	Magister.
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional de Piura, Universidad Cesar Vallejo, Universidad Alas Peruanas.
Cargo	Docente
Número telefónico	969400812
Firma Mgtr. CPC Juan Carlos Wilson Gil.	
Fecha	12/11/2021

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario sobre la Liquidez
Objetivo del instrumento	Evaluar la influencia y análisis de la Liquidez.
Nombres y apellidos del experto	Juan Carlos Wilson Gil.
Documento de identidad	02624815
Años de experiencia en el área	12
Máximo Grado Académico	Magister.
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional de Piura, Universidad Cesar Vallejo, Universidad Alas Peruanas.
Cargo	Docente
Número telefónico	969400812
Firma Mgtr. CPC Juan Carlos Wilson Gil.	
Fecha	12/11/2021

• ANEXO 4. MATRIZ DE CONSISTENCIA.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
PROBLEMA PRINCIPAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS PRINCIPAL	VARIABLE INDEPENDIENTE		
¿De qué manera la implementación del control interno en Tesorería influye en la liquidez de la empresa de Transportes, Piura - 2020?	Determinar de qué manera la implementación del control interno en Tesorería influye en la liquidez de la empresa de Transportes, Piura - 2020	La implementación del control interno en tesorería influye satisfactoriamente en la liquidez de la empresa de Transportes, Piura - 2020.	X: CONTROL INTERNO	X1: MARCO LEGAL X2 EVALUACIÓN DE POLÍTICAS X3: EVALUACIÓN DE ESTRATEGIAS	NIA 400 Sistema COSO Manual de Procedimientos Evaluación y aplicación del sistema de control Interno. Políticas de control Establecimiento de programas de inducción y capacitación. Ambiente de control Evaluación de Riesgo. Estrategias de Control.

PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVO ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS SECUNDARIAS	VARIABLE DEPENDIENTE
a) ¿De qué manera el Manual de procedimientos contribuye a mejorar la gestión de tesorería de la empresa de Transportes, Piura - 2020?	a) Describir de qué manera el Manual de procedimientos contribuye a mejorar la gestión de tesorería de la empresa de Transportes Piura - 2020.	a) El Manual de procedimientos contribuirá favorablemente a mejorar la gestión de tesorería de la empresa de Transportes, Piura - 2020.	Y1: ESTADOS FINANCIEROS
			Estado de Situación Financiera
			Estado de Resultados
			Flujo de Caja.
b) ¿De qué manera el establecimiento de programas de inducción y capacitación al personal de tesorería contribuye a mejorar el fondo de caja chica de la empresa de Transportes, Piura - 2020?	b) Determinar de qué manera el establecimiento de programas de inducción y capacitación al personal de tesorería contribuye a mejorar el fondo de caja chica de la empresa de Transportes Piura, 2020.	b) El establecimiento de programas de inducción y capacitación al personal de tesorería contribuirá positivamente a mejorar el fondo de caja chica de la empresa de Transportes, Piura - 2020.	Y2: RATIOS FINANCIEROS
			Índice de Liquidez Índice de Solvencia Índice de endeudamiento
			Y: LIQUIDEZ
c) ¿De qué manera las estrategias y políticas de control interno en tesorería contribuirán a mejorar la liquidez de la empresa de Transportes, Piura - 2020?	c) Especificar de qué manera las estrategias y políticas del control interno en tesorería contribuirán a mejorar la liquidez de la empresa de Transportes. Piura, 2020.	c) Las estrategias y políticas de control interno en tesorería contribuirán a mejorar la liquidez de la empresa de Transportes, Piura - 2020.	Y3: TOMA DE DECISIONES
			Cronograma Capital de Trabajo Toma de decisiones.
d) ¿En qué medida la implementación del control interno contribuirá a mejorar la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa de Transportes, Piura - 2020?	d) Analizar en qué medida la implementación del control interno contribuirá a mejorar la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa de Transportes Piura, 2020.	d) La implementación del control interno contribuirá favorablemente a mejorar la presentación de los estados financieros para la toma de decisiones de la empresa de Transportes, Piura - 2021.	

- ANEXO 5. CONFIABILIDAD.

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,941	30

- ANEXO 6. BASE DE DATOS.

	@1 ¿C onsider aus...	@2 ¿C onsider aus...	@3 ¿C onsider aus...	@4 ¿C onsider oci...	@5 ¿Ti enecon dep...	@6 ¿E manual edq...	@7 ¿C enecon oci...	@8 ¿Ti onsider aus...	@9 ¿C onsider ono...	@10 ¿ Tienc ono...	@11 ¿ Lospro gra...	@12 ¿ Consid erau...	@13 ¿ Laempr esa...	@14 ¿ Tiencu ste...	@15 ¿ Consid erau...	@16 ¿ Consid erau...	@17 ¿ Tienc ono...	@18 ¿ Consid erau...	@19 ¿ Seregs tra...	@20 ¿ Esimpc rtan...	@21 ¿ Elflujd eca...	@22 ¿ Laempr esa...	@23 ¿ Tienc ono...	@24 ¿ Creus ted...	@25 ¿ Consid erau...	@26 ¿ Cómoe valu...	@27 ¿ Consid erau...	@28 ¿ Creus ted...	@29 ¿ Consid erau...	@30 ¿ Consid erau...	
1	4	4	4	4	2	2	4	2	5	2	4	2	2	2	2	2	3	2	4	4	2	2	4	4	2	4	4	2	2		
2	4	4	5	5	2	4	4	2	4	2	4	2	2	2	3	4	2	4	2	5	4	2	2	5	4	4	4	3	2	2	
3	5	4	5	5	2	4	4	4	4	2	4	2	2	2	2	5	2	5	2	5	4	2	2	4	5	4	4	2	2	2	
4	4	5	5	5	2	2	4	2	4	3	4	3	2	2	2	5	2	4	3	4	4	3	2	4	4	4	4	4	2	2	
5	5	5	5	5	2	4	4	4	4	2	4	2	2	2	2	4	2	4	2	4	4	2	2	4	5	2	4	4	2	2	
6	4	4	5	4	2	4	5	4	5	2	4	2	2	2	2	5	3	4	2	4	4	2	2	4	5	2	4	4	2	2	
7	5	5	5	5	3	4	5	4	5	3	5	3	2	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	2	4	4	3	3	
8	5	5	5	5	2	4	5	4	5	3	5	2	2	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	3	5	5	4	3	
9	5	5	5	5	3	4	5	4	5	3	5	3	3	4	4	5	4	5	4	4	3	5	4	4	3	5	4	4	3	3	
10	5	5	5	5	3	4	5	4	5	3	5	3	3	3	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	
11	4	4	5	5	3	3	5	4	4	3	5	3	2	3	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	
12	5	5	5	5	3	4	5	4	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	
13	4	4	5	5	3	4	5	4	5	2	5	3	3	3	2	5	4	4	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	3	3	
14	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	5	2	2	2	2	4	3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	2	2	
15	4	4	5	5	3	4	5	4	4	2	5	3	4	3	4	4	2	4	4	5	4	4	3	5	5	4	4	4	4	4	
16	4	4	5	5	3	4	5	3	4	2	5	3	4	2	4	5	2	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	2	3
17	4	4	5	5	2	4	5	4	5	3	5	4	4	3	4	5	2	5	4	5	5	3	3	5	5	4	5	5	4	4	
18	4	4	5	5	3	4	5	4	5	3	5	4	4	3	4	4	4	5	4	5	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	
19	4	4	5	5	3	4	5	4	4	3	5	4	4	2	4	5	4	5	4	5	4	3	3	5	5	4	4	4	4	4	
20	4	4	5	5	3	4	5	4	4	3	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	3	5	5	4	4	4	4	4	
21	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	
22	5	5	5	4	3	4	5	4	4	3	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	3	5	5	4	4	5	4	4	
23	4	4	5	5	3	4	5	4	4	3	5	4	4	3	4	4	3	5	4	5	5	4	3	5	5	4	4	4	4	4	
24	5	5	5	5	3	4	5	4	4	3	5	4	4	3	4	5	3	5	4	5	5	4	3	5	4	4	4	4	4	4	
25	5	5	5	5	3	4	5	4	4	4	5	4	4	3	4	5	3	5	4	5	5	4	2	5	5	4	4	4	4	4	

- ANEXO 7. CORRELACIONES.

		VI	VD
VI	Correlación de Pearson	1	,912**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	25	25
VD	Correlación de Pearson	,912**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	25	25

• **ANEXO 8. TABLA DE RESPUESTAS DE LOS COLABORADORES EN PORCENTAJES, VARIABLE INDEPENDIENTE.**

Variable	Dimensión	Ítem	1	2	3	4	5
	Marco legal	1. ¿Considera usted, que el informe Coso es una herramienta que permite a la empresa cumplir con sus objetivos y metas?	0%	0%	0%	56%	44%
		2. ¿Considera usted, que el informe Coso coadyuva a mejorar el sistema de Control Interno?	0%	0%	0%	56%	44%
		3. ¿Considera usted que el área de Tesorería se debe implementar el Control Interno para disminuir riesgos?	0%	0%	0%	4%	96%
		4. ¿Considera usted, conveniente establecer normas y lineamientos en el área de Tesorería para la comprensión del Control Interno?	0%	0%	0%	16%	84%
		5. ¿Tiene conocimiento si el área de Tesorería cuenta con un manual de procedimientos para agilizar sus procesos de gestión?	0%	32%	64%	4%	0%
		6. ¿Considera usted, que el manual de procedimientos son controles para realizar de manera eficiente y eficaz la gestión en el área de tesorería de la empresa?	0%	8%	4%	88%	0%
Control Interno	Evaluación de Políticas	7. ¿Cree Usted, que sería beneficioso implementar un sistema de Control Interno en el área de Tesorería?	0%	0%	0%	24%	76%
		8. ¿Tiene conocimiento usted, acerca de las estrategias y políticas de Control Interno que contribuyen a la eficiencia de la empresa?	0%	12%	4%	84%	0%
		9. ¿Considera usted, que el aplicar estrategias y políticas en el área de Tesorería contribuirá a optimizar los recursos?	0%	0%	0%	60%	40%
		10. ¿Tiene conocimiento si la empresa capacita al personal de Tesorería para mejorar su productividad en sus labores realizadas?	0%	32%	60%	8%	0%
		11. ¿Los programas de inducción contribuyen a integrarse al medio de trabajo para mejorar su productividad laboral?	0%	0%	0%	28%	72%
	Evaluación de Estrategias	12. ¿Considera usted, que el ambiente organizacional de la empresa está bien definido?	0%	28%	36%	36%	0%
		13. ¿La empresa da a conocer los valores éticos y de conducta a todos los colaboradores?	0%	40%	16%	44%	0%
		14. ¿Tiene usted conocimiento, sobre algún riesgo relevante que enfrenta el área de Tesorería?	0%	36%	52%	12%	0%
		15. ¿Considera usted, que se le da solución al riesgo detectado en el área de Tesorería?	0%	28%	4%	68%	0%

16. ¿Considera usted, importante que la empresa formule correctamente estrategias de control para una buena toma de decisiones?	0%	4%	0%	32%	64%
---	----	----	----	-----	-----

• **ANEXO 9. TABLA DE RESPUESTAS DE LOS COLABORADORES EN PORCENTAJES, VARIABLE DEPENDIENTE.**

Variable	Dimensión	Ítem	1	2	3	4	5
Estados financieros		17. ¿Tiene conocimiento si el área de Tesorería presenta a tiempo sus informes para la elaboración del Estado de Situación Financiera?	0%	32%	20%	48%	0%
		18. ¿Considera usted, evaluar la capacidad Financiera en relación a su Liquidez?	0%	0%	4%	44%	52%
		19. ¿Se registran de manera oportuna los ingresos y egresos efectuados?	0%	20%	4%	76%	0%
		20. ¿Es importante para la empresa contar con un flujo de caja?	0%	0%	0%	28%	72%
Ratios financieros		21. ¿El flujo de caja, es un indicador importante para medir la Liquidez de la empresa?	0%	0%	0%	68%	32%
		22. ¿La empresa, cuenta con la suficiente capacidad de Liquidez para afrontar sus obligaciones a corto plazo?	0%	20%	20%	60%	0%
		23. ¿Tiene conocimiento sobre la cantidad de deuda que tiene la empresa?	0%	28%	40%	32%	0%
Liquidez		24. ¿Cree usted que, al utilizar mal los recursos, la empresa esta incurso a un endeudamiento?	0%	0%	0%	28%	72%
		25. ¿Considera usted, al cronograma de pagos de Tesorería como una herramienta esencial para el cumplimiento de los objetivos del área?	0%	0%	0%	40%	60%
		26. ¿Cómo evalúa usted el cronograma de las actividades de la empresa?	0%	16%	20%	64%	0%
Toma de decisiones		27. ¿Considera usted que la implementación de Control Interno contribuye a mejorar el capital de trabajo?	0%	0%	0%	88%	12%
		28. ¿Cree usted, que el capital de trabajo es un indicador para determinar los recursos con que dispone la empresa?	0%	4%	4%	80%	12%
		29. ¿Considera usted, que la toma de decisiones son las más adecuadas para conseguir Liquidez a la empresa?	0%	32%	12%	56%	0%
		30. ¿Considera Usted, que la empresa toma las decisiones acertadas respecto a la gestión de Tesorería?	0%	28%	20%	52%	0%

- ANEXO 10. ESTADO FINANCIERO

**Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2020
(en soles)**

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
Efectivo y equivalente de efectivo	22,245.36	es salud	153.00
Cuentas por cobrar al personal	51,000.00	ONP	221.00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	73,245.36	Deudas a corto plazo	21,328.00
		TOTAL PASIVO CORRIENTE	25,702.00
<u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>		<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	
Inmuebles Maquinaria y equipo	382,950.00	Deudas a largo plazo	0.00
Depreciación acumulada	- 207,678.28	TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE	
Pago a cuenta de tercera categoría	5,544.50		
Tributos contraprestaciones por anticipado	134,651.02	<u>PATRIMONIO NETO</u>	
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	315,467.24	Capital	382,950.00
		Resultados acumulados	3,736.02
		Resultado del ejercicio	1,652.58
		TOTAL, DE PATRIMONIO NETO	388,338.60
TOTAL ACTIVOS	388,712.60	TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO NETO	388,712.60