



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Propuesta de control interno para mejorar la gestión del efectivo en
una empresa industrial de la Urbanización de Zárate S.J.L.-2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Caire Quino, Diana Carolina (orcid.org/0000-0002-5434-7769)

ASESOR:

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto (orcid.org/0000-0001-8694-8844)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2018

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis padres quienes me apoyaron a lo largo de mi carrera, quienes me enseñaron y guiaron cada paso de mi vida, siendo ellos el motor y el motivo por haber llegado hasta esta etapa tan importante en mi vida profesional, agradeciendo a Dios por tenerlos en el día a día y con buena salud.

Agradecimientos

Agradezco a Dios, por darme las fuerzas para superar cada obstáculo y poder dar un paso tan importante en mi vida profesional, a mis profesores por sus enseñanzas y a mi asesor Manuel Espinoza por guiarme en el proceso de este proyecto; a mis amigos por su gran apoyo moral.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEORICO.....	4
III. METODOLOGÍA.....	17
3.1. Tipo y diseño de la investigación	18
3.2. Variable y operacionalización	18
3.3. Población, muestra y muestreo	20
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	20
3.5. Métodos de análisis de datos.....	22
3.6. Aspectos éticos.....	22
3.7. Nivel de investigación.....	22
3.8. Enfoque	23
3.9. Método	23
IV. RESULTADOS.....	24
V. DISCUSIÓN	60
VI. CONCLUSIONES.....	64
VII. RECOMENDACIONES	67
REFERENCIAS	69
ANEXOS.....	73

Índice de Tablas

Tabla 1: Matriz de operacionalización de las variables de la investigación	19
Tabla 2: Escala de Likert	20
Tabla 3: Validación de expertos	21
Tabla 4: Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento	21
Tabla 5: Resumen de procesamiento de casos	25
Tabla 6: Estadísticas de fiabilidad general (V1+V2)	26
Tabla 7: Estadísticas de total de elemento	26
Tabla 8: Análisis de fiabilidad: Control Interno (V1)	28
Tabla 9: Estadísticas de total de elemento	29
Tabla 10: Análisis de fiabilidad: Gestión del Efectivo (V2)	30
Tabla 11: Estadísticas de total de elemento	30
Tabla 12: El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control	32
Tabla 13: La evaluación de riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización.	33
Tabla 14: La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos	34
Tabla 15: Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación	35
Tabla 16: La Información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización	36
Tabla 17: La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades	37
Tabla 18: Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos.	38
Tabla 19: El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar	39
Tabla 20: Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.	40
Tabla 21: Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones	41
Tabla 22: El efectivo y equivalente de efectivo es un valor representativo para la gestión del efectivo.	42
Tabla 23: Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo	43
Tabla 24: Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo	44
Tabla 25: Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo	45
Tabla 26: El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo	46
Tabla 27: El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar	47

Tabla 28: El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad	48
Tabla 29: La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa	49
Tabla 30: La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias	50
Tabla 31: El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo.	51
Tabla 32: Control Interno*Gestión del efectivo tabulación cruzada	52
Tabla 33: Control Interno*Valores Representativos tabulación cruzada	53
Tabla 34: Control Interno*Liquidez tabulación cruzada	54
Tabla 35: Gestión del efectivo*Procesos de control Interno tabulación cruzada ..	55
Tabla 36: Gestión del Efectivo*Actividades de Control Interno	56
Tabla 37: Coeficiente de correlación entre el control interno y la gestión del efectivo	57
Tabla 38: Coeficiente de correlación entre control interno y los valores representativos	58
Tabla 39: Coeficiente de correlación entre control interno y liquidez	58
Tabla 40: Gestión del efectivo y Procesos de control interno.....	59
Tabla 41: Matriz de consistencia	73

Índice de figuras

Figura 1: El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control	32
Figura 2: La evaluación de riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización.	33
Figura 3: La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos.....	34
Figura 4: Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación	35
Figura 5: La Información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización	36
Figura 6: La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades	37
Figura 7: Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos..	38
Figura 8: El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar	39
Figura 9: Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.	40
Figura 10: Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones	41
Figura 11: El efectivo y equivalente de efectivo es un valor representativo para la gestión del efectivo.	42
Figura 12: Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo	43
Figura 13: Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo	44
Figura 14: Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo	45
Figura 15: El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo	46
Figura 16: El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar	47
Figura 17: El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad	48
Figura 18: La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa	49
Figura 19: La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias	50
Figura 20: El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo.....	51
Figura 21: Control Interno*Gestión del efectivo tabulación cruzada	52
Figura 22: Control Interno*Valores Representativos tabulación cruzada	53
Figura 23: Control Interno*Liquidez tabulación cruzada	54
Figura 24: Gestión del efectivo*Procesos de control Interno tabulación cruzada	55
Figura 25: Gestión del Efectivo*Actividades de Control Interno.....	56

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo determinar de qué manera el control interno mejora la gestión de efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate S.J.L. - 2017. La importancia del estudio radica en el inadecuado manejo del efectivo de la empresa industrial, debido a la falta de control en sus actividades financieras, por la cual se propuso implementar medidas de control interno para mejorar la gestión del efectivo y continuar con sus actividades de manera adecuada.

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal, con una población de 30 trabajadores de las áreas de administración que se encuentran relacionados al manejo del efectivo, siendo la población el total de la muestra. La técnica que se utilizó para la medición fue la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario según la escala de Likert y se aplicó a los trabajadores de las áreas relacionadas. Para la validez del instrumento se utilizó el criterio de los juicios de expertos, así mismo se encuentra respaldado por el análisis del alfa de Cronbach, y para la comprobación de la hipótesis se realizó mediante la prueba del Rho Spearman.

En la investigación se llegó a la conclusión que el control interno mejora significativamente la gestión del efectivo de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del Distrito de San Juan de Lurigancho – 2017.

Palabras clave: Control interno, gestión del efectivo, mejora.

Abstract

The present investigation word aims to objective of this research work is to determine how internal control improves cash management in the industrial company of the Zárate S.J.L development. - 2017. The importance of the study lies in the inadequate cash management of the industrial company, due to the lack of control in its financial activities, for which it was proposed to implement internal control measures to improve cash management and continue with its activities properly.

The type of research is correlational, the research design is non-experimental transversal, with a population of 30 workers in the áreas of administration that are related to cash management, with the population being the total sample. The technique used for the measurement was the survey and the data collection instrument was the questionnaire according to the Likert scale and was applied to the workers of the related áreas. For the validity of the instrument the criterion of expert judgments was used, likewise it is supported by the analysis of Cronbach's alpha, and for the verification of the hypothesis was made by the Rho Spearman test.

In the investigation, it was concluded that the internal control significantly improves the cash management of the industrial company of the Zárate urbanization of the San Juan de Lurigancho District - 2017.

Keywords: Internal control, cash management, improvem

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Actualmente existe una gran mayoría de los países que se encuentran en desarrollo e innovación empresarial, por la cual se considera que las entidades hagan uso del sistema de control interno para garantizar que los procesos sean aplicados de manera adecuada en sus actividades del día a día, de tal forma que puedan competir con otras organizaciones a nivel nacionales o internacional y mantenerse en el mercado competitivo, evitando pérdidas que afecte a la organización y a su logro de objetivos, por ello es recomendable la implementación del control interno.

Por otro lado, el efectivo es considerado como el medio más fundamental para las empresas, pero también una que presenta mayor riesgo en su gestión, por su manejo muy constante en sus actividades y su mayor uso en sus transacciones.

Según la revista internacional de gestión del efectivo nos dice que “el efectivo continúa siendo el medio de pago de uso más frecuente y que ocho o nueve de cada diez transacciones se realizan con efectivo” (2014, p. 6).

Así mismo según un estudio del banco central europeo (como se citó en la revista internacional de gestión del efectivo, 2014, p. 6), “un ciudadano europeo realiza anualmente entre 300 y 400 transacciones en efectivo, lo que en términos globales supone que cada año se realizan más de 100,000.00 millones de transacciones” (BCE, 2013, párr.3).

Actualmente en el Perú muchas empresas no llevan procesos de control interno que les ayude a evaluar los riesgos y fraudes que se puedan generar en el desenlace de sus operaciones afectando cumplir con sus objetivos.

Según el diario Perú 21, nos indica que más de un 50% de empresas en el Perú sufrieron fraude y el un 23% de las entidades afectadas registraron más de cinco incidentes de este tipo durante el 2013. Según el análisis presentado por la agencia Ernst & Young Perú. Así mismo nos comenta que uno de los tipos de falsificación más conocido es la estafa de activos y como también está el exceso

de la conformidad de grados gerenciales y de control. Cuando la información se pierde es una situación que ocurre de manera frecuente, seguido por la aceptación de comisiones, de manera que, el porcentaje de defraudación es el mismo por conflicto de interés (2014, párr. 1)

Por otro lado, nos dice que un informe muestra que el 83% de los todos los entrevistados no se sintieron protegidos sobre la efectividad y suficiencia de los controles detallados antifraude de su entidad, cifra que se relaciona con el 67% de gerentes cuyas compañías sufrieron situaciones de fraude y consideran que pueden volver a ocurrir (2014, párr. 6)

En esta organización, dedicada al rubro industrial de producción y venta de diversos tipos de telas a nivel nacional, realiza diariamente movimientos de su efectivo para cubrir actividades, compras u otros gastos. En los últimos meses se pudo observar deficiencias en su gestión de su efectivo con un alto riesgo, entre las cuales la empresa no cuenta con un área de tesorería, ni con un manual de procedimientos en esta área, así como también existe mucha rotación de su personal del puesto a cargo, lo que conlleva a que no exista buena comunicación con las demás áreas, no haya buen manejo de su efectivo y que al final se generen faltantes y tenga problemas de liquidez.

Por otro lado, se apreció que no se realizan arqueos de caja con mucha frecuencia, sino una vez al mes aproximadamente, siendo su efectivo una de las tiene mayor movimiento cotidiano para sus operaciones u gastos.

Desde la perspectiva, el control interno en la empresa es muy importante porque permite cumplir con sus objetivos trazados, ayudando a mantener un buen nivel de prevención. Es por ello que se recomienda que estas entidades apliquen el control interno, para minorar los riesgos y de esta manera poder realizar una planificación de crecimiento y mejora.

II. MARCO TEÓRICO

2.1. Trabajos previos

Colque (2016), en su estudio titulado: “Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial general Sánchez Cerro periodo 2014” presentada a la Universidad Nacional de San Agustín en la escuela de ciencias contables y financieras para adquirir el título como contador público.

Indica que el propósito general en su investigación fue sugerir un diseño de control interno como una herramienta para desarrollar mejoras en su gestión administrativa del área de tesorería de la Municipalidad provincial general Sánchez Cerro.

Así mismo, tiene como conclusión que el nivel de control interno en el área de tesorería de la Municipalidad provincial general Sánchez Cerro del periodo 2014, donde se determinó la presencia de deficiencias en el control interno dentro del desarrollo de sus actividades de tesorería, como: conformidad del jefe, deficiencia en la división de labores, falta de conciliaciones y trabajadores no aptos; de manera que, estos factores afectan a la supervisión y el encargo de la administración del efectivo. En consecuencia, es primordial realizar un adecuado control interno para mejorar la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial general Sánchez Cerro.

Baca (2017), en su estudio: “Implementación de control interno y su influencia en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, lima” presentada a la universidad autónoma del Perú de la escuela profesional de contabilidad para contar con el grado como contador público.

Su principal objetivo es: Verificar como el control interno influye en la gestión financiera de las agencias de viaje en el distrito de Miraflores - Lima

Teniendo como su principal conclusión que: al contar con un sistema de control interno resulta ser beneficioso en la administración financiera en las agencias de viajes en el distrito de Miraflores de Lima. Por el cual, las entidades

que tienen implementado un sistema de control interno muestra eficacia en su gestión financiera, en cambio en las que no se implantaron el control interno presentan problemas en la administración de sus finanzas, tales como la carencia de liquidez por la deficiente estrategia de pagos, en el cual no se puede cumplir con el plan financiero debido a las inversiones que no cumplen con las expectativas, además, no se verifica la liquidez de la compañía ni el valor de apalancamiento.

Burgos y Suarez (2016), en su estudio: “La influencia del sistema de control interno en la gestión financiera de la empresa CHRISTH.AL S.A.C., Trujillo” fue expuesta a la universidad privada Antenor Orrego para contar con el grado de contador público.

En su investigación su principal objetivo es: Identificar como el sistema de control interno contable contribuya de manera positiva en la gestión financiera de la entidad CHRISTH.AL S.A.C.

En su relevante conclusión resaltó que el método de control interno de la entidad Inversiones CHRISTH.AL S.A.C. determinó que existen fallas en el área contable, por la falta de control de su efectivo, tanto en sus cuentas por cobrar y por pagar. Así mismo según los resultados existe una gran influencia positiva por parte del método de control interno contable en la dirección financiera de la compañía, porque con el estudio financiero mejoro conforme a los resultados en las cuentas efectivo y correspondiente de efectivo, de la misma manera en las cuentas por cobrar y por pagar de S/. 1,461.00, S/. 89,068.00 y S/. 11,826.00 equitativamente.

Rosales (2016), en su estudio titulada: “Caracterización del control interno en la empresa Mueble hogar E.I.R.L. Trujillo 2016”, presentada a la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote en la facultad de ciencias contables, financieras y administrativas para obtención del grado como contador público.

Su objetivo principal, fue precisar y narrar las funciones del control interno en la empresa MUEBLEHOGAR E.I.R.L Trujillo, 2016.

Por otro lado, según los resultados alcanzados de la investigación efectuada se concluyen principalmente que existen deficiencias, porque no se efectúa los arqueos de caja continuos, no realizan los depósitos del efectivo de las ventas al 100%, en consecuencia de la mala gestión de los recursos de la misma entidad.

Hurtado (2014), en su tesis denominada: “Diseño de un Sistema de Control Interno Mediante la Aplicación de Gestión de Riesgos en la Empresa Automotriz Corporación Mechan Service S.A.C durante el periodo 2013-2014 en la Ciudad de Chiclayo” presentada por la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Santo Toribio de Mogrovejo, para la obtención del título como contador público.

Su objeto principal es: suministrar la administración de riesgos para implementar procesos de control interno en la organización corporativa mechan Service S.A.C. para el periodo 2014.

Se concluye, que la empresa en la actualidad no posee los procesos de control interno y no tiene políticas que le ayuden a reducir sus costos. En cuanto a las normas, leyes y procesos que están regidas a la organización se identificó que está funciona sin ninguna guía de procesos que abarquen las reglas necesarias para un completo desenlace de las actividades, los empleados no son capacitados frecuentemente para que confronten los cambios y poder evitar problemas que afecten a los diversos departamentos. Así mismo la inspección es muy escaza y por la cual no existe control de prevención que pueda proyectarse a los sucesos que se espera.

Flores (2016), en su investigación: “Control interno en la administración del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz” para conseguir el grado como contador público en la Universidad los Ángeles Chimbote.

Su principal objeto es: Verificar el control interno de la administración en el departamento de tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz del año 2015.

Se concluye que el 53% de las personas sabían sobre los orígenes del control interno y el 40% dieron su opinión sobre las políticas y procesos del control interno en la entidad están dados y se encargan de las peticiones del cliente y

salvaguardar la caja, el 47% conocen sobre las ocupaciones del departamento de tesorería, por la cual se constata que el control interno tanto en la parte teórica como los resultados ayudan en las funciones que ejecuta los trabajadores del área de tesorería.

2.2. Teorías relacionadas al tema

2.2.1. Variable 1: Control Interno

Según Isaza (2014):

Es el proceso comprendido por la estructura de una entidad y el grupo de las normas y mecanismos que son evaluados y están presentes en una compañía, con el objetivo de organizar las acciones que se realizan, como también la administración de los informes y los bienes, se brinden de acuerdo con las leyes legales, constitucionales y vigentes según la normativa trazada por la gerencia (p. 25).

El control interno es un procedimiento global de la compañía y no una mezcla de mecanismo burocráticos incluidos en los mismos, que se encuentra establecido por la gerencia y todos los colaboradores que se encuentra dentro de la entidad, este se encuentra diseñado con el hecho de garantizar o cumplir con los objetivos brindados (Eslava, 2013, p. 64)

Esto quiere decir, que el control interno no solo tiene que ser un proceso integrado de todas las áreas si no un conjunto de los mecanismos bien definidos que faciliten los procesos de las actividades relacionadas dentro de la entidad, que estén bajo la normativa aprobada por la empresa.

2.2.2. Componentes del control interno

Las funciones que desarrollan los elementos del control interno y que a la vez hacen parte de su estructura son los siguientes:

Ambiente de control

Para definir las de investigación, Fonseca sostiene al respecto:

Es una de las primeras líneas de defensa para la organización, así como la reducción de riesgos [...] es un instrumento que funciona en el pensamiento de los trabajadores y está orientada para realizar constantemente lo correcto, es decir, respetando las normas, regulaciones, y políticas internas dictadas por la

organización. Ambiente de control dispone el tono principal del control en la empresa. (2013, p. 52).

Por otro lado:

Claros y León (2012), nos comenta que el entorno de control establece el espacio o característica de una entidad, que puede influir en la conciencia de los trabajadores. Siendo uno de los fundamentos de todos los demás que componen el Sistema de Control Interno, dispone ordenamiento y estructura al sistema. (p.30).

Por otro lado, Estupiñán (2015), menciona que el ambiente de control “es primordial para establecer un ambiente que impulse e influya sobre las actividades de los trabajadores con referencia a la supervisión de sus actividades” (p.58).

Evaluación de riesgos

Estupiñán (2015), nos menciona que: es el descubrimiento y evaluación de riesgos más importantes para el cumplimiento de las metas establecidas y la base para hallar la manera en que los fraudes deben mejorar. De la misma manera hace referencia a los métodos indispensables para determinar y manipular problemas puntuales relacionados con los cambios que abarcan en el ambiente de la entidad; como en la parte interna de la misma (p.25).

Por otra parte, según:

el informe COSO (2013), nos comenta que: se conceptualiza el riesgo como la posible causa de una situación y perjudique de forma negativa a la consecución de las metas trazadas. El análisis de los riesgos incluye un procedimiento dinámico para hallar y analizar los riesgos de frente a la consecución de metas establecidas. Estos problemas deben ser evaluados con relación a unos grados pre establecidos de tolerancia. De esta manera, la evaluar los riesgos se constituyó sobre la base para hallar cómo se administrarán (p.48).

Considerando los párrafos anteriores, se puede manifestar que la evaluación de riesgo es un sistema activo que identifica los riesgos, así mismo esto es adecuado para poder conseguir los objetivos de la entidad, ya que estos riesgos pueden afectar grandemente a la organización en sus diferentes aspectos. Por lo tanto, se dice que este sistema establece mecanismos para concretar y analizar cómo resolver los riesgos hallados, a su vez también estudiar los riesgos relacionados a los diversos cambios del entorno, como los riesgos externos, la competencia y la economía, por otro lado, también se evalúa los riesgos internos que afectan a la información financiera de la entidad.

Supervisión y monitoreo

La supervisión y monitoreo hacen referencia a la dirección o a la presencia de un esquema de control interno apropiado y eficaz, como también su evaluación y su constante modernización de forma reiterada, manteniendo un grado de control oportuno, a fin de que proceda al análisis de las actividades de control en un periodo de tiempo determinado.

Según Fonseca (2013), señala que el monitoreo es “un proceso para analizar la calidad del control interno en un periodo. El monitoreo se realiza de acuerdo a los componentes del control interno, y se puede proporcionar la seguridad para que la compañía pueda conseguir los objetivos de control” (p.52).

Información y comunicación

Según Fonseca (2013), señala que “está constituido por sistemas y procedimientos elaborados para verificar, procesar, sintetizar y brindar el conocimiento sobre las acciones financieras que, se identifican en una organización formal considerado como estados financieros” (p.52).

Información:

Según el informe COSO (2013), nos dice que: la información es importante para que la organización desarrolle sus obligaciones de control interno y logre sus metas. Así mismo los directores necesitaron de informes relevantes, con una mejor calidad, por medio de factores internos como externos para favorecer al progreso de los otros elementos de control interno (p.48).

Comunicación:

Según el informe COSO (2013), nos menciona que: La comunicación es un flujo continuo que otorga, comparte y obtiene la información que se necesita. La comunicación del interior es un factor por cual se puede conseguir la información por medio de toda la compañía, que puede influir de manera ascendente, descendente y por medio de todos los niveles de la compañía [...] La comunicación del exterior tiene dos objetivos: se puede mantener la comunicación desde fuera hasta el interior de la compañía, como también la información externa e interna, desde adentro hasta afuera. (p.49).

2.2.3. Actividades de control

Las actividades de control están conformadas por políticas y procesos que una entidad da a conocer para mejorar o desarrollar las funciones, para tomar

mejores decisiones que se aplica en toda la entidad por nivel organizativo o jerarquía, como también en las funciones dadas en dichas áreas.

Según Estupiñán (2015), “Son funciones que desarrolla la dirección y los demás trabajadores de la empresa, para concluir a diario con las tareas designadas. Estas actividades están plasmadas en normas, sistemas y procedimiento” (p.26).

Por otro lado, según:

el informe COSO (2013), nos comenta que: las actividades de control son los hechos establecidos mediante las normas y procesos que ayudan a asegurar que se lleve a cabo la cada instrucción de la gerencia para disminuir los problemas con mayor impacto en las metas. Las acciones de control se realizan en todas las medidas de la administración, como también en los diferentes niveles de los procesos del negocio, de acuerdo al escenario tecnológico. De manera que, conforme a su naturaleza es considerado de precaución y que puede comprender una cantidad de actividades automatizadas (p. 4,5).

Segregación de Funciones

Se encuentra adjunta en la conceptualización y desarrollo de las funciones de control, en aquellos departamentos que es imposible una adaptada delegación de las funciones, la gerencia debe desarrollar operaciones de control alternas y compensatorias.

Para definir las de investigación, Mantilla nos indica que:

Este factor está enfocado en asignar a los individuos la responsabilidad de autorizar transacciones, registrar operaciones y salvaguardar los activos ya que se minimizar la oportunidad del colaborador para ocultar equivocaciones o perpetre algún fraude en el desarrollo de sus operaciones (2013, p.41).

Controles físicos

Según Fonseca (2013), nos indica que: “Se encuentran orientados a prever o detectar actividades no permitidas con acceso no permitido o el uso de activos sin justificación y autorizaciones oportunas, los que podrían perjudicar a los estados financieros” (p. 99).

Proceso de información

“Es un grupo de controles con el objetivo de verificar la precisión, integridad y consentimiento de las funciones o acciones

realizadas en el periodo. [...] además se puede enfocar en controlar el acceso a la información, sistemas informáticos y archivos”. (Fonseca, 2013, p. 98).

Revisiones

“El gerente debe realizar acciones de investigación y estudio de los resultados conseguidos, en paralelo con los presupuestos, representando una acción de control de un mayor nivel”. (Fonseca, 2013, p. 98).

2.2.4. Variable 2: Gestión del Efectivo.

2.2.5. Efectivo

Para definir las de investigación, Martínez nos indica que:

Todas las representaciones del dinero, como los cheques, además, su buen manejo permite que la liquidez sea estable para mejorar el progreso del objeto social y los proveedores pueden percibir una buena imagen de las entidades financieras, como también de los trabajadores. (2012, p.20).

Por otro lado:

Pajuelo (2015), Nos comenta que el efectivo es el capital contante que se tiene en caja, que se pueden constituir en el efectivo, que se depositó en una cuenta corriente perteneciente a un banco. Además, el efectivo puede definirse como los fondos que mantienen las compañías y que se puede disponer para los desembolsos (p. 120).

Efectivo y equivalente de efectivo

Guajardo y Andrade (2012), nos dice que el rubro de efectivo y equivalente de efectivo está constituido por los recursos en efectivo que se encuentran en la cuenta propia de la organización (usualmente denominados *caja*), por los depósitos bancarios a la vista y por las inversiones a corto plazo de gran liquidez y de fácil convertibilidad de efectivo. (p. 206)

Se entiende como efectivo y equivalente de efectivo al dinero contante y sonante o que se encuentren en cuentas bancarias de la entidad que ayudan en el pago de las obligaciones en un corto periodo y de manera inmediata.

Flujo de caja

Duarte y Fernández definen:

Es un instrumento relevante para la orientación, porque se puede verificar los requerimientos de efectivo de la compañía, de manera anual, en diferentes

periodos. [...] identifica los ingresos y salidas de dinero [sic], comparándolas y asimilándolas al saldo inicial (2005, p.78).

Según comentado entonces podemos decir que el flujo de caja es una herramienta financiera que ayuda a controlar los ingresos y salidas de efectivo. Así mismo proyecta los futuros movimientos de dinero que se puedan generar para años posteriores, como también compara el saldo de estas con el inicial de tal manera que ayuda a prevenir déficit de efectivo.

2.2.6. Liquidez

Según Córdoba (2012), “la liquidez se entiende como la rapidez o facilidad que tiene un activo de convertirse en efectivo, siendo dinero líquido por excelencia” (p.195).

Así mismo Rodríguez (2012) nos indica que: “la liquidez se puede definir como la capacidad para cumplir con los pagos de la compañía con el monto y en el periodo establecido. (p. 201).

Entonces podemos decir que la liquidez consiste en la disposición de dinero en efectivo o en cuentas bancarias que tiene la entidad para el pago de sus operaciones de forma inmediata y obligaciones ante otras entidades, al momento de una transacción o de acuerdo al tiempo pactado.

2.2.7. Las razones de liquidez

- Razón de Liquidez Corriente

Se le denomina de esta manera, porque es una razón financiera, que consiste en precisar de manera general la facultad que se cuenta con la cancelación de sus obligaciones en un mínimo periodo para desarrollar las funciones de la compañía.

$$\text{Liquidez General} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- Razón de prueba acida

Según Rodríguez (2012), nos dice que es también llamada prueba acida indica como el pasivo circulante, puede solventarse con el activo circulante como, el dinero, en un mínimo periodo. Además, se puede contar con las cuentas por cobrar, porque en un periodo más corto, puede representarse en dinero y depende del periodo en que se puede cobrar. (p.206).

Entonces, se puede comprender que es una razón financiera que no considera las existencias, así como los gastos pagados por anticipado y si el total de la operación sale positivo quiere decir que la entidad sigue manteniendo una capacidad de liquidez para el pago de sus obligaciones a corto plazo. A este indicador también se le conoce como liquidez severa.

$$\text{Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias} - \text{Gastos pagados por Anticipado}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

- **Capital de Trabajo**

El Capital de Trabajo también es llamado Fondo de Maniobra, esta razón trata de la resta entre el activo corriente y el pasivo corriente, el resultado de esta permitirá a la entidad llevar a cabo inversiones que contribuyan a la rentabilidad de la entidad en un periodo de tiempo.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Circulante} - \text{Pasivo Circulante}$$

En conclusión, la Gestión: “Representa a un grupo de actividades que la compañía puede realizar, según las estrategias que se formulan y un análisis previo, para conseguir los objetivos establecidos en la planificación” (Villagra, 2016, p. 3).

Efectivo: Se entiende como el dinero en monedas o dinero digital, así mismo según Debitoor lo define como “aquel medio que está incluido en el activo corriente de una compañía, y en el balance general es el factor más líquido, que permite el cumplimiento de las obligaciones en un momento establecido, y se representa por la cuenta 10 del PCGA” (Debitoor, 2018, párr. 1).

2.3. Formulación del problema

Se estableció el Problema general como, ¿Cómo el control interno mejora la gestión del efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate S.J.L. 2017? Mientras que, los problemas específicos fueron, 1) ¿Cómo el control interno mejora los valores representativos en efectivo de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del Distrito de S.J.L.?, 2) ¿Cómo el control interno mejora la liquidez de la empresa industrial de la urbanización de Zárate en el Distrito de S.J.L.?, 3) ¿Cómo la gestión del efectivo mejora con los procesos de control interno en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del Distrito de S.J.L.?

2.4. Justificación del estudio

En relación a la justificación teórica, desde la perspectiva teórica el control interno consiste en evaluar los procedimientos y políticas, para prevenir riesgos o pérdidas, orientados a la aplicación de un sistema que ayudan a mejorar las funciones de la compañía y conseguir los objetivos trazados. La relevancia teórica del estudio se centra en la calidad de información que se obtendrá ya que permitirá definir y conceptualizar las variables de estudio como el objetivo de respaldar los conceptos sobre el control interno y la gestión del efectivo ayudando a tener una idea más clara sobre la propuesta del proyecto y mantener relación en el contexto que se está desarrollando para mejorar y cumplir los objetivos propuestos. Así mismo, conforme a la Justificación metodológica, desde el contexto metodológico de esta investigación, se centra en la observación de las actividades más importantes de las empresas, así como la aplicación de un instrumento de investigación como el cuestionario que sea confiable para medir la problemática, a la vez ayude a esta investigación en la comparando los resultados obtenidos al evaluar las dimensiones de control interno y la gestión del efectivo con nuestros antecedentes de empresas similares

Otro fue el caso de, la justificación práctica, el presente proyecto de investigación se justifica en la práctica porque está orientado a la solución de un problema presentado en la entidad donde se busca controlar la gestión del efectivo mediante la aplicación del control interno para reducir riesgos mediante ello se tiene presente, los arqueos de caja frecuentes, evaluación del de sus

procesos y políticas, que ayudaran a administrar los valores representativos del efectivo.

2.5. Hipótesis

Por consiguiente, estuvo la hipótesis general como, El control interno es adecuado para incentivar la mejora de la gestión del efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate en S.J.L. - 2017. Mientras que, estuvo las hipótesis específicas como, 1) El control interno mejora significativamente los valores representativos en efectivo de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017. 2) El control interno mejora significativamente la liquidez de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017. 3) La gestión del efectivo mejora significativamente con los procesos de control interno de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017.

2.6. Objetivos

En relación al objetivo general fue, Verificar como el control interno mejora la gestión de efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate S.J.L. 2017. Además, en el caso de los objetivos específicos, esta 1) Verificar como el control interno mejora en los valores representativos en efectivo de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017, 2) Verificar como el control interno puede mejorar la liquidez de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del Distrito de S.J.L. 2017, 3) Verificar como la gestión del efectivo mejora con los procesos de control interno en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de la investigación

3.1.1. Tipo de estudio

El estudio fue aplicada, ya que busca dar a conocer y proponer soluciones de la problemática. Por lo tanto, esta investigación busca el conocimiento para ejercer, para construir, para modificar.

Según Cegarra (2012), nos indica que “el estudio es aplicada, porque se adquirió información relevante de acuerdo a teorías sobre las variables, con el objetivo de brindar sugerencias para solucionar la problemática de estudio” (p.42).

3.1.2. Diseño de investigación

El estudio fue no experimental transversal, porque ninguna de sus variables de estudio se manipula, puesto que se examinan los problemas como se encuentran en su realidad, para ser analizados.

Hernández, Fernández y Baptista (2013), detallaron que un estudio es no experimental, porque:

“El objetivo del estudio no experimental, es que solo se tratare de observar y analizar las variables tal y como suceden en su realidad, de manera que, los investigadores solo podrán describir a partir de teorías y estudios para entender las variables” (p.205)

3.2. Variable y operacionalización

Variable independiente: Control interno

Isaza, (2014) indica que:

Es el proceso comprendido por la estructura de una entidad y el grupo de las normas y mecanismos que son evaluados y están presentes en una compañía, con el objetivo de organizar las acciones que se realizan, como también la administración de los informes y los bienes, se brinden de acuerdo con las leyes legales, constitucionales y vigentes según la normativa trazada por la gerencia (p.89),

Variable dependiente: Gestión del Efectivo

Martínez (2012) nos dice que se entiende como efectivo a:

Todas las representaciones del dinero, como los cheques, además, su buen manejo permite que la liquidez sea estable para mejorar el progreso del objeto social y los proveedores pueden percibir una buena imagen de las entidades financieras, como también de los trabajadores (p.54).

3.2.1. Matriz de Operacionalización de las variables

Tabla 1. Matriz de operacionalización de las variables de la investigación

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensión	Indicador	Instrumento	Escala de Medición	Ítems	Nivel de medida	Rango
Control interno	Isaza, (2014) indica que el control interno es “Es el proceso comprendido por la estructura de una entidad y el grupo de las normas y mecanismos que son evaluados y están presentes en una compañía, con el objetivo de organizar las acciones que se realizan, como también la administración de los informes y los bienes, se brinden de acuerdo con las leyes legales, constitucionales y vigentes según la normativa trazada por la gerencia”(p.89)	Sera operacional izada a través de las dimensiones asignadas y las manifestaciones de los indicadores referidos	Procesos de control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Supervisión y monitoreo Información y comunicación	Cuestionario	Ordinal	1 2,3 4 5	1.Malo 2.Regular 3.Bueno	04 – 09 10 – 15 16 – 20
			Actividades de control interno	Segregación de funciones Controles físicos Procesos de información Revisiones	Cuestionario	Ordinal	6 7 8,9 10	1.Malo 2.Regular 3.Bueno	04 – 09 10 – 15 16 – 20
Gestión del efectivo	Martínez (2012) nos dice que se entiende como efectivo a : "Todas las representaciones del dinero, como los cheques, además, su buen manejo permite que la liquidez sea estable para mejorar el progreso del objeto social y los proveedores pueden percibir una buena imagen de las entidades financieras, como también de los trabajadores"(p.54)	Sera operacional izada a través de las dimensiones asignadas y las manifestaciones de los indicadores referidos	Valores representativos en efectivo	Efectivo y equivalente de efectivo Flujo de caja Métodos de Flujo de caja Control de efectivo	Cuestionario	Ordinal	11 12,13 14 15	1.Perjudicial 2.Equilibrada 3.Beneficiosa	05 – 12 13 – 20 21 – 25
			Liquidez	Razón de capital de trabajo Liquidez corriente Prueba acida Control de liquidez	Cuestionario	Ordinal	16,17 18 19 20	1.Perjudicial 2.Equilibrada 3.Beneficiosa	05 – 12 13 – 20 21 – 25

3.3. Población, muestra y muestreo

En la esta investigación, se consideró como población a 30 de los trabajadores más relacionados y que participan significativamente en las actividades del manejo del efectivo de la empresa industrial de la urbanización de Zárate distrito de SJL -2017. Así mismo las áreas involucradas son: logística, contabilidad, finanzas, Recursos Humanos, cobranzas.

Censo:

Según Palella & Martins (2006) nos indica que:

Quando se propone un estudio el investigador tiene dos opciones: abarcar la totalidad de la población, lo que significa hacer un censo o estudio de tipo censal o seleccionar un número determinado de unidades de la población, es decir, determinar una muestra (p.116).

Esto quiere decir que se está aplicando un censo debido a que nuestra población y muestra son los 30 trabajadores más relacionados.

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

En la investigación se empleó la encuesta y como también el cuestionario. Las preguntas están basadas en el corte documentario escala de Likert, que se aplicará al personal que labora en la organización ubicada en la urbanización de Zárate, con el fin de evaluar los resultados. Así mismo, para procesar los datos se tuvo el SPSS 22.

Tabla 2. *Escala de Likert*

PUNTUACIÓN	AFIRMACIÓN
1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Indeciso
4	De acuerdo
5	Totalmente de acuerdo

Fuente: Elaboración propia

3.4.1. Validación y confiabilidad del instrumento

En el estudio el cuestionario fue calificado por tres expertos:

Tabla 3. *Validación de expertos*

EXPERTOS	APLICABLE
• Sandoval Nizama, Genaro Edwin	Aplicable
• Vidarte Dávila, Jesús	Aplicable
• Muenza Picón, Juan	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Tabla 4. *Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento Externalidades*

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
E1	Si	Si	Si	3	1	91
E2	Si	Si	Si	3	1	91
E3	Si	Si	Si	3	1	91
E4	Si	Si	Si	3	1	91
E5	Si	Si	Si	3	1	91
E6	Si	Si	Si	3	1	91
E7	Si	Si	Si	3	1	91
E8	Si	Si	Si	3	1	91
E9	Si	Si	Si	3	1	91
E10	Si	Si	Si	3	1	91
E11	Si	Si	Si	3	1	91
E12	Si	Si	Si	3	1	91
E13	Si	Si	Si	3	1	91
E14	Si	Si	Si	3	1	91
E15	Si	Si	Si	3	1	91
E16	Si	Si	Si	3	1	91
E17	Si	Si	Si	3	1	91
E18	Si	Si	Si	3	1	91
E19	Si	Si	Si	3	1	91
E20	Si	Si	Si	3	1	91
Promedio					1	91

Nota. J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

En el cuadro se observa que los expertos dictaminaron que el cuestionario propuesto cumplió con los aspectos con el fin de ser aplicada ya que contienen una adecuada adaptación, eficacia y claridad para el subgrupo de la investigación.

3.4.2. Confiabilidad

La confiabilidad será determinada utilizando el valor de Cronbach, el cual evaluará los cuestionarios aceptados. La fórmula de cálculo es:

$$\alpha = 0.80 \text{ donde } \alpha = \left(\frac{K}{K-1} \right) \left(1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right)$$

S_t^2 : Varianza de los puntajes totales.

S_i^2 : Varianza del ítem

K: Número de ítems.

3.5. Métodos de análisis de datos

En la investigación se planteó como objetivo, Verificar como el Control interno mejora la gestión del efectivo en la empresa industrial, de la urbanización de Zárate, que fue cuantitativo porque, con la recaudación de información se aceptó la hipótesis, a partir de los resultados en la medición estadística, que estará representada por gráficos de barras y cuadros estadísticos.

3.6. Aspectos éticos

La confidencialidad es sumamente importante, porque vela por el resguardo y la protección de las empresas industriales y la persona involucrada en la investigación. Además, el estudio tuvo objetividad, que es sumamente relevante para verificar las situaciones halladas en las empresas industriales, toda información de control interno está de acuerdo en criterios, técnicas que demuestren que se lleve a cabo los objetivos. Finalmente, se cumplió el aspecto de la originalidad, para evidenciar la ética profesional, y de no querer sorprender por medio del plagio intelectual.

3.7. Nivel de investigación

En esta investigación el nivel es descriptivo correlacional, porque detallará cada variable de estudio, verificando como se relacionan. Por ende, tratan de unir la asociación que tiene el estado actual del fenómeno.

Hernández, Fernández y Baptista (2013), indican que “Una investigación correlacional tiene como objetivo que se puedan relacionar las variables” (p.105).

3.8. Enfoque

El estudio fue cuantitativo, ya que va utilizar la estadística, empleando el programa SPSS 22, para realizar la medición de las variables mediante ítems en un cuestionario, que estará basada en la información reunida y procesada de los trabajadores de la empresa industrial, que va a permitir tomar una mejor decisión si se acepta las hipótesis, y de esta manera se puede tener conclusiones que corresponden a la investigación efectuada, siendo hipotético deductivo.

3.9. Método

El estudio fue hipotético deductivo, ya que se elaboró las hipótesis y mediante los resultados se puede verificar si las variables se pueden relacionar.

Según Behar (2008) indica que:

“El estudio es de método hipotético deductivo, ya que, se realiza hipótesis, que pueden ser comprobadas o aceptadas a partir de la estadística, al establecer la prueba de hipótesis, para comprobar el carácter de los enunciados” (p.40)

IV. RESULTADOS

4.1. Análisis de confiabilidad del instrumento

- Análisis de confiabilidad General

La confiabilidad es un instrumento que se mide con el SPSS 22, mediante el alfa de Cronbach, obteniendo resultados coherentes, ya que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables que forman parte de la encuesta

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i.
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems.
- k es el número de preguntas o ítems.

El estudio estuvo constituido por 20 ítems, que fue dirigido a 30 personas. Así mismo, para establecer el grado de fiabilidad del valor de Cronbach, se empleó el sistema de SPSS 22

Tabla 5. Resumen de procesamiento de casos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	30	100,0

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

- Análisis de confiabilidad general del instrumento

Tabla 6. Estadísticas de fiabilidad general(V1+V2)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,890	20

Fuente: SPSS Vs. 22

Interpretación:

Según Barón (2010) nos dice que:

El cuestionario puede ser fiable cuando el valor de Cronbach está entre el 0.70 al 1. De manera que, el valor máximo es de 1 y el mínimo de 0, [...] así mismo, cuando no hay relación es porque el valor es de 0, que evidencia que el cuestionario tiene una varianza de error alta, mientras que si el valor está cerca de 1, se determina que el cuestionario es más fiable. (p.31).

Entonces podemos decir que, si el valor de Cronbach es cercano a 1, mayor sería la confiabilidad de la escala. Así mismo se puede considerar que los valores mayores a 0,7 son aptos para validar la fiabilidad. En conclusión, el valor en el estudio fue de 0.890, por lo tanto, el cuestionario es altamente confiable.

Tabla 7: Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El efectivo y equivalente de efectivo es un valor representativo para la Gestión del Efectivo.	81,07	83,926	,754	,876
Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo.	80,33	95,126	,840	,880
Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo.	80,33	99,264	,523	,886

Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo.	80,33	95,195	,559	,884
El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo.	80,40	96,317	,728	,882
El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar.	80,60	99,972	,198	,895
El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad.	80,60	93,903	,547	,884
La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa.	80,50	103,776	,079	,893
La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias.	80,77	93,151	,580	,883
El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo.	80,87	94,257	,402	,890
El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control.	80,60	87,559	,926	,871
La evaluación de Riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización	80,67	95,540	,465	,886
La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos.	80,53	97,637	,387	,888

Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación	80,50	94,190	,635	,882
La Información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización.	80,73	92,064	,632	,881
La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades	80,73	92,202	,624	,881
Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos.	80,87	92,120	,649	,880
El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar.	80,67	95,609	,440	,887
Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.	80,67	110,161	-,371	,906
Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones.	80,70	90,769	,726	,878

Fuente: SPSS Vs. 22

Tabla 8: *Análisis de fiabilidad: Control Interno (V1)*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,829	10

Fuente: SPSS Vs. 22

Interpretación:

El coeficiente de Alpha de Cronbach es: 0,829, esto quiere decir que la primera variable de la investigación es de alta confiabilidad.

Tabla 9: *Estadísticas de total de elemento*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control.	37,73	23,789	,869	,774
La evaluación de Riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización	37,80	27,476	,450	,820
La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos.	37,67	26,920	,577	,807
Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación	37,63	26,861	,617	,804
La Información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización	37,87	26,395	,535	,811
La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades	37,87	24,809	,715	,791
Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos.	38,00	25,724	,632	,801

El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar.	37,80	27,545	,418	,823
Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.	37,80	34,510	-,268	,873
Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones.	37,83	25,799	,621	,802

Fuente: SPSS Vs. 22

Tabla 10: *Análisis de fiabilidad: Gestión del Efectivo (V2)*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,809	10

Fuente: SPSS Vs. 22

Interpretación:

El coeficiente de Alpha de Cronbach es: 0,809, esto quiere decir que la segunda variable de la investigación es de alta confiabilidad.

Tabla 11: *Estadísticas de total de elemento*

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El efectivo y equivalente de efectivo es un valor representativo para la Gestión del Efectivo.	39,07	17,582	,822	,743

Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo.	38,33	23,678	,889	,767
Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo.	38,33	26,644	,391	,804
Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo.	38,33	23,540	,596	,781
El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo.	38,40	24,386	,750	,777
El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar.	38,60	26,938	,103	,837
El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad.	38,60	22,455	,626	,776
La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa	38,50	28,534	,033	,824
La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias.	38,77	22,737	,578	,781
El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo.	38,87	22,947	,411	,807

Fuente: SPSS Vs. 22

4.2. Descripción de resultados

Tabla 12. *El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	4	13,3	13,3	20,0
	De acuerdo	8	26,7	26,7	46,7
	Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

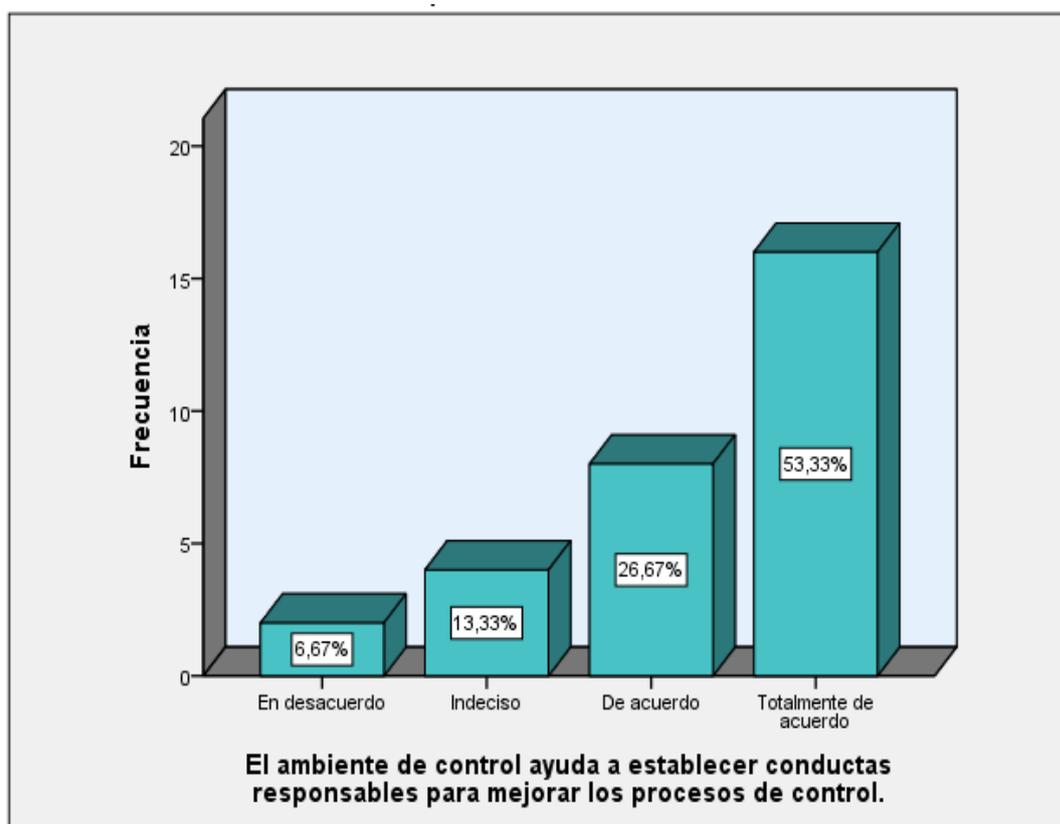


Figura 1: Ambiente de control

Interpretación:

De la encuesta que se realizó a los 30 trabajadores de la empresa industrial de la urbanización de Zárate en SJL -2017, Se obtuvo un 53.33% está totalmente de acuerdo que el ambiente de control es relevante para establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control. Así mismo un 26.67% está de acuerdo y un 6.67% es en desacuerdo.

Tabla 13. La evaluación de riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	4	13,3	13,3	20,0
	De acuerdo	10	33,3	33,3	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

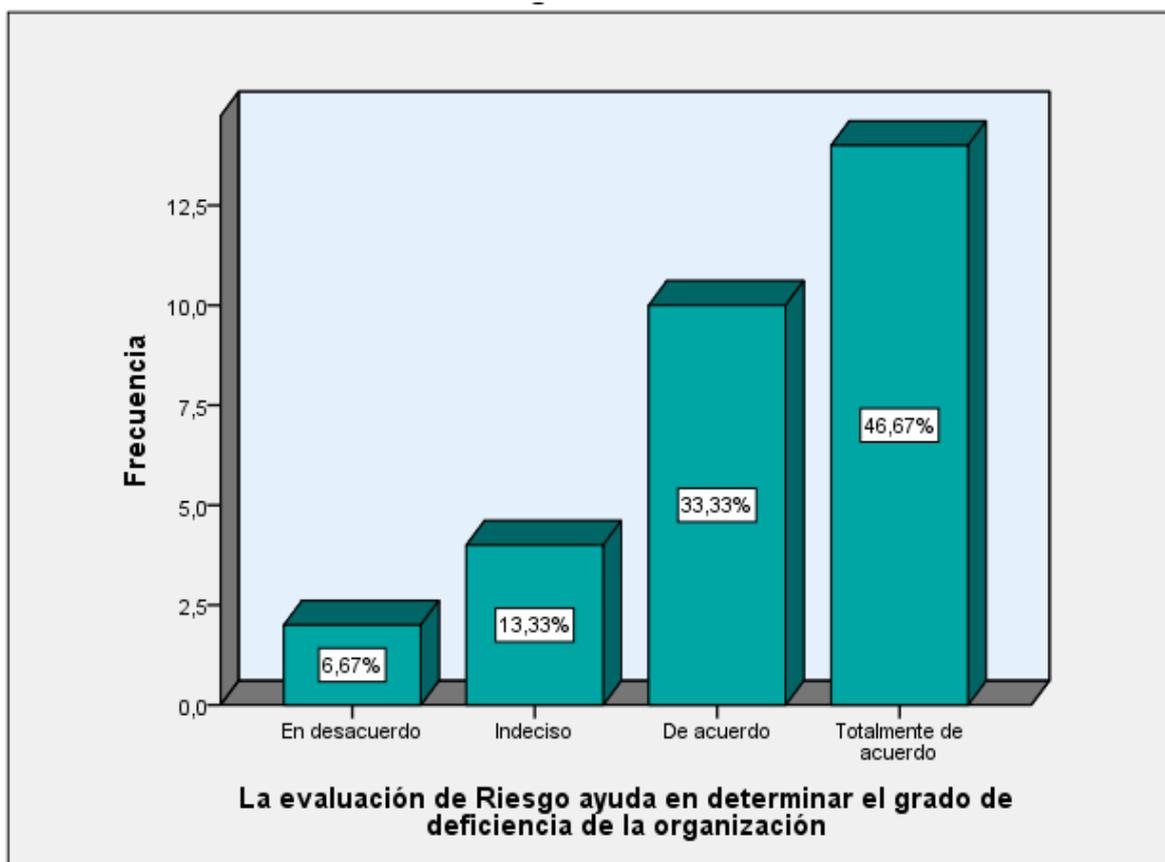


Figura 2: Evaluación de riesgos

Interpretación:

Conforme a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, Se obtuvo un 46.67% está totalmente de acuerdo que los riesgos fueron evaluados para determinar el grado de deficiencia de la compañía. Sin embargo 33.33% está de acuerdo y un 6.67% está en desacuerdo y un 13.33% se encuentra indeciso.

Tabla 14. La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indeciso	4	13,3	13,3	16,7
	De acuerdo	9	30,0	30,0	46,7
	Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

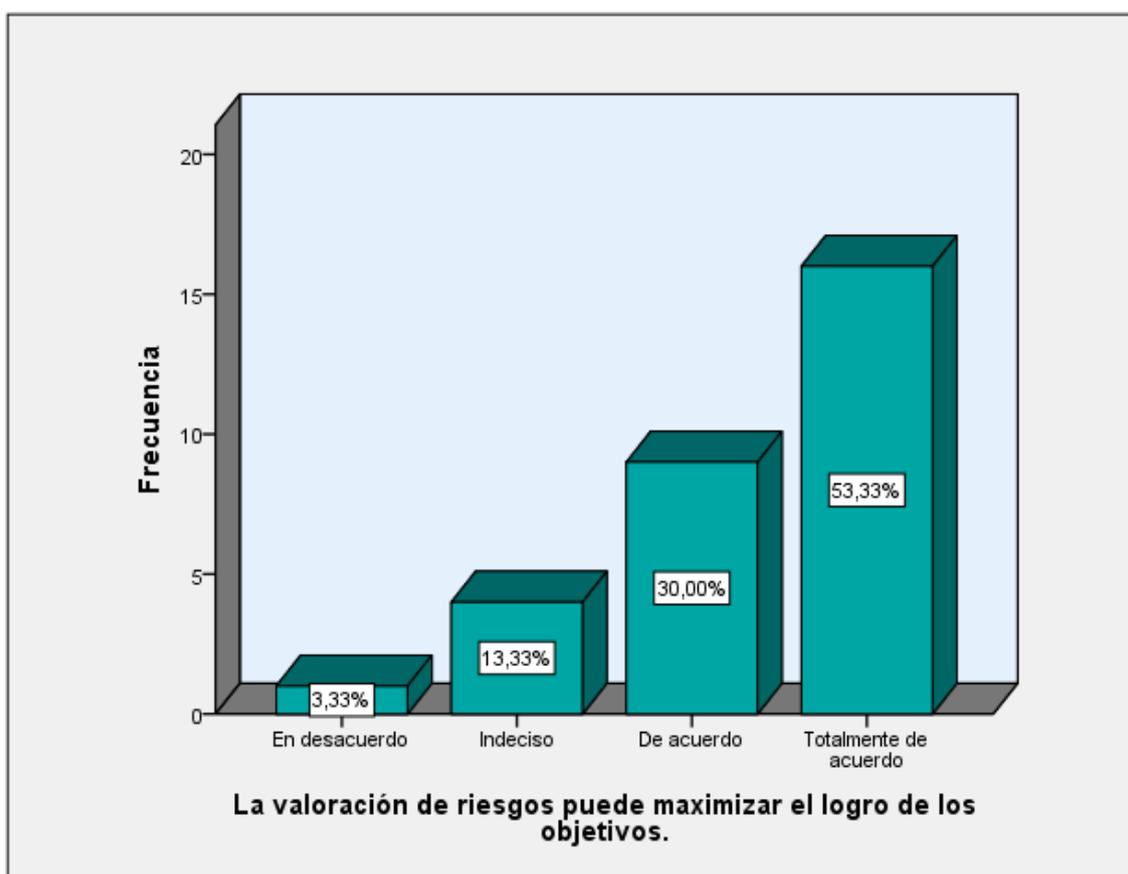


Figura 3: Evaluación de riesgos

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, Se obtuvo un 53.33% está totalmente de acuerdo que se valoran los riesgos para conseguir los objetivos. Sin embargo 30.00% está de acuerdo y el 13.33% está indeciso, así como el 3.33% está en desacuerdo.

Tabla 15. Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indeciso	3	10,0	10,0	13,3
	De acuerdo	10	33,3	33,3	46,7
	Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

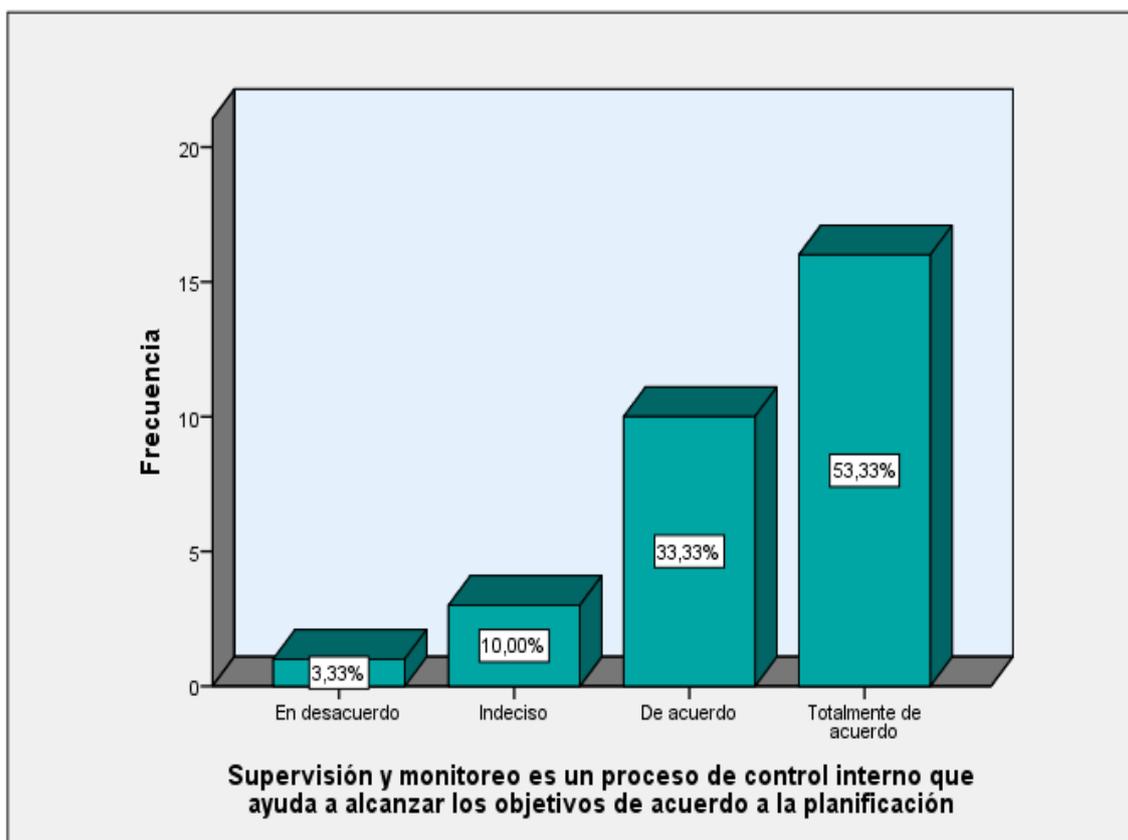


Figura 4: Supervisión y monitoreo

Interpretación:

Conforme a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, Además, se tuvo un 53.33% está totalmente de acuerdo y 33.33% solo de acuerdo que la supervisión y monitoreo es un procedimiento de control interno para conseguir de acuerdo a la planificación, los objetivos. Sin embargo 3.33% está en desacuerdo y el resto se encuentra indeciso.

Tabla 16. *La Información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	6	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	8	26,7	26,7	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

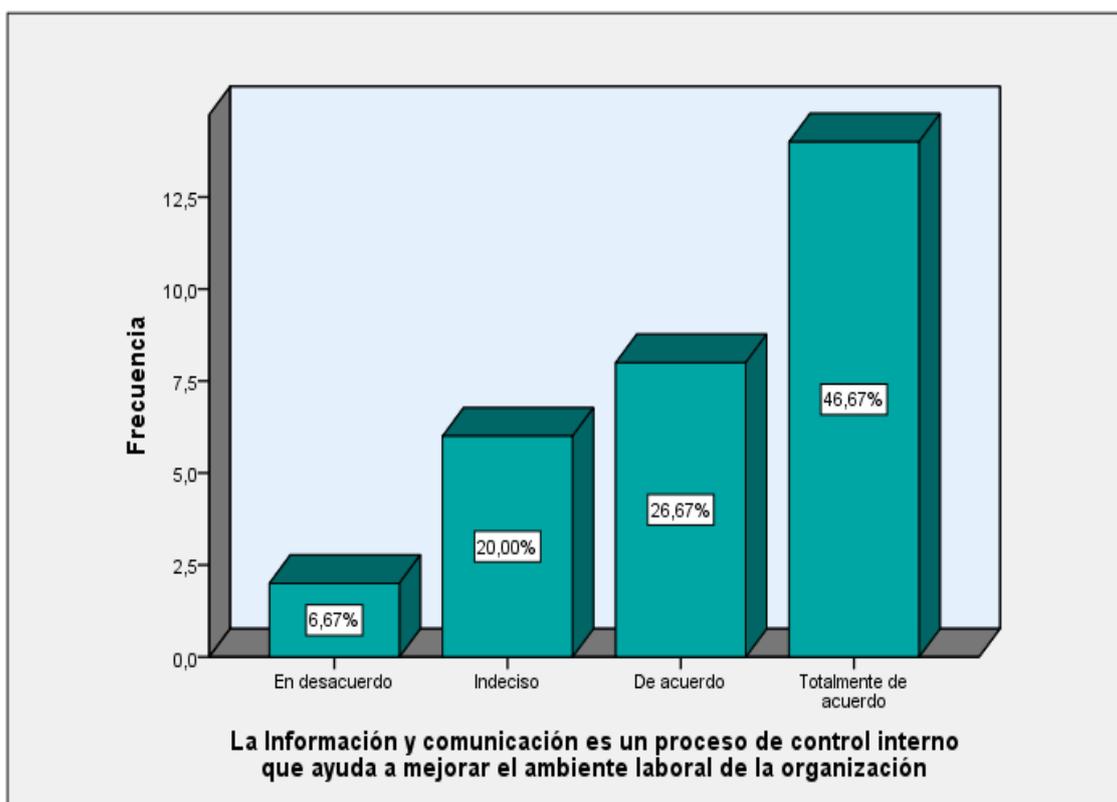


Figura 5: Información y comunicación

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL-2017, Se obtuvo un 46.67% está totalmente de acuerdo que las TICs es un procedimiento de control interno que ayuda a tener un mejor ambiente laboral de la compañía. Sin embargo 26.67% solo está de acuerdo y un 20.00% está indeciso mientras el resto no se encuentra de acuerdo.

Tabla 17. La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	Indeciso	3	10,0	10,0	16,7
	De acuerdo	13	43,3	43,3	60,0
	Totalmente de acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

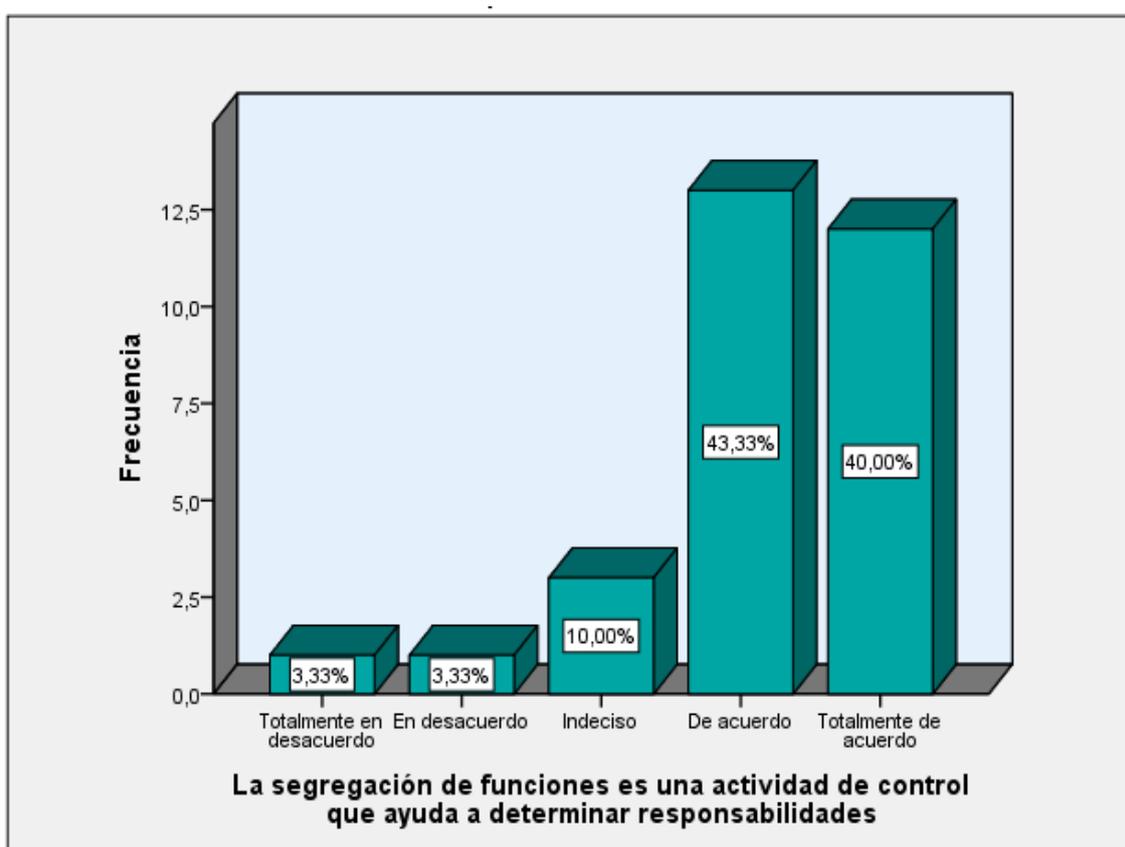


Figura 6: Segregación de funciones

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 40.00% está totalmente de acuerdo que la segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades. Sin embargo 43.33% está de acuerdo y un 10.00% está indeciso.

Tabla 18. Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	10,0	10,0	10,0
	Indeciso	4	13,3	13,3	23,3
	De acuerdo	13	43,3	43,3	66,7
	Totalmente de acuerdo	10	33,3	33,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

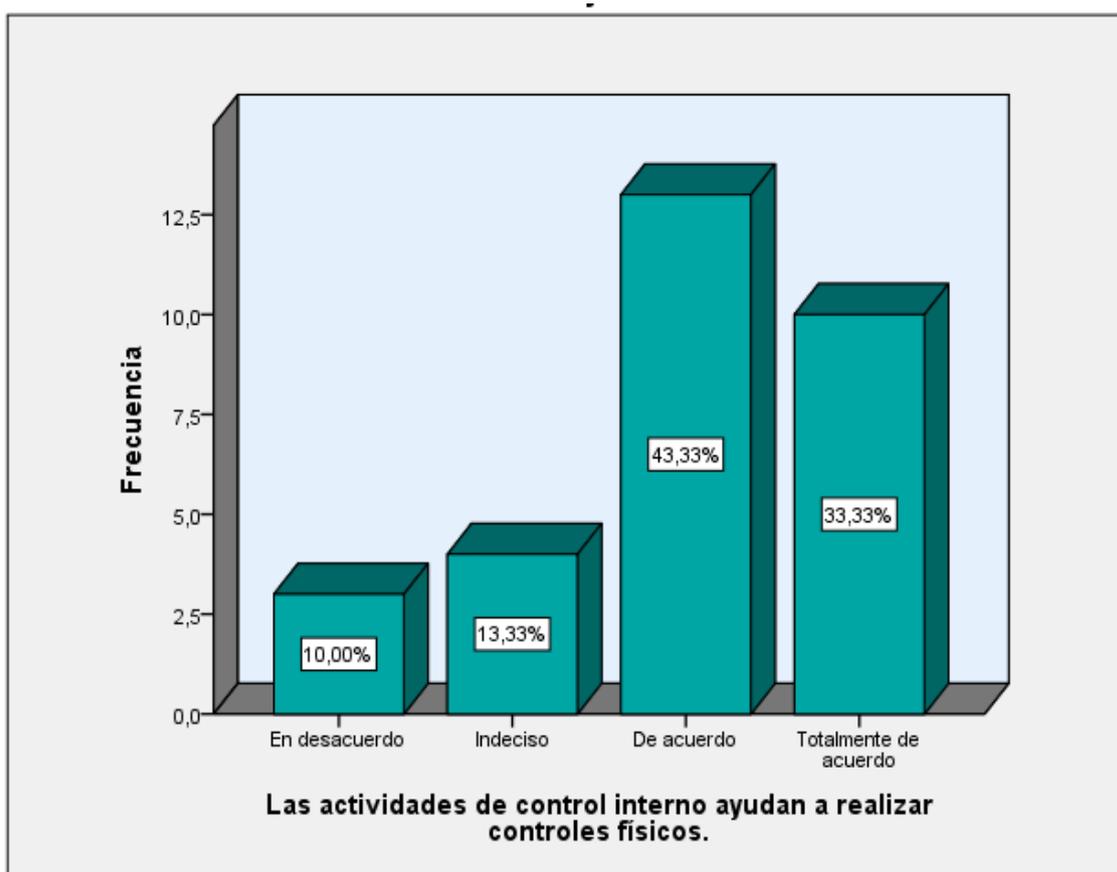


Figura 7: Controles físicos

Interpretación:

Conforme a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 43.33% está de acuerdo que el control interno tiene funciones que ayudan a realizar controles físicos. Sin embargo 33.33% está totalmente de acuerdo.

Tabla 19. El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	5	16,7	16,7	23,3
	De acuerdo	8	26,7	26,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

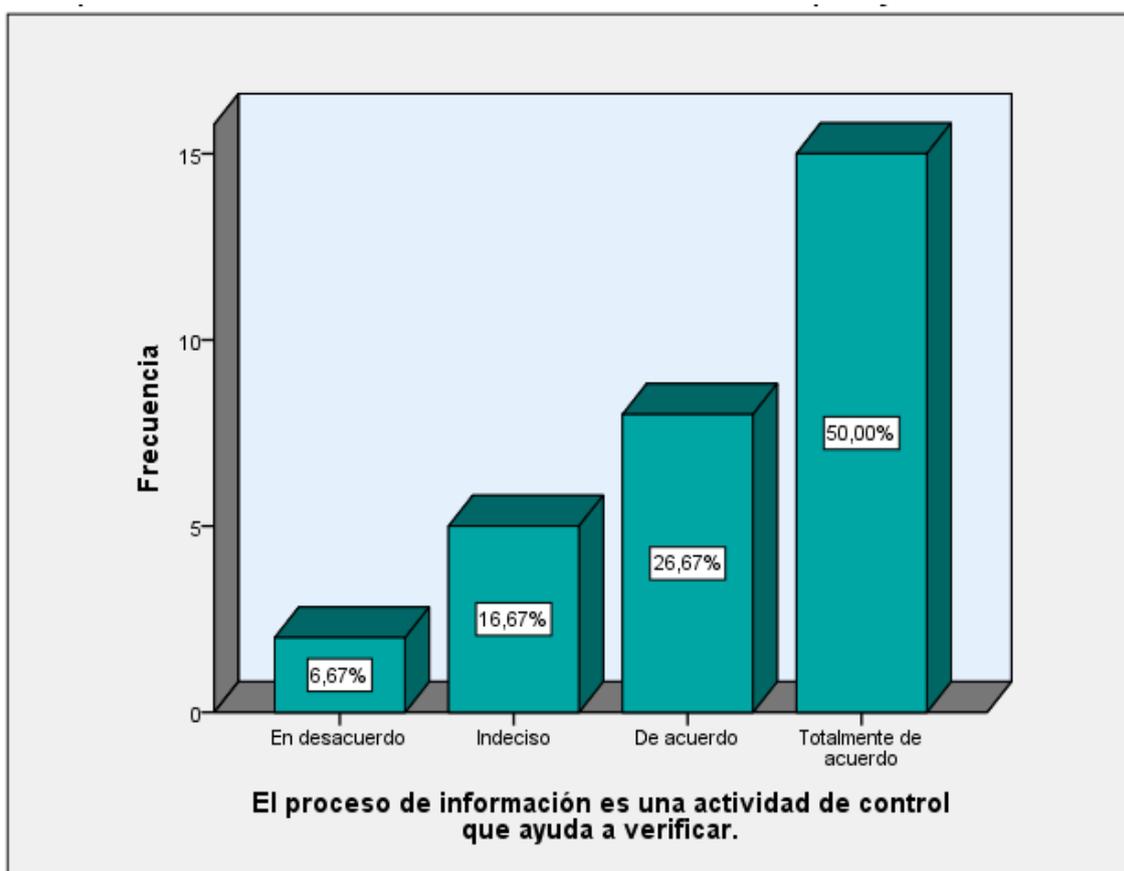


Figura 8: proceso de información

Interpretación:

De los resultados según los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 50.00% está totalmente de acuerdo que el proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar. Sin embargo 26.67% está de acuerdo.

Tabla 20. Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indeciso	3	10,0	10,0	13,3
	De acuerdo	15	50,0	50,0	63,3
	Totalmente de acuerdo	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

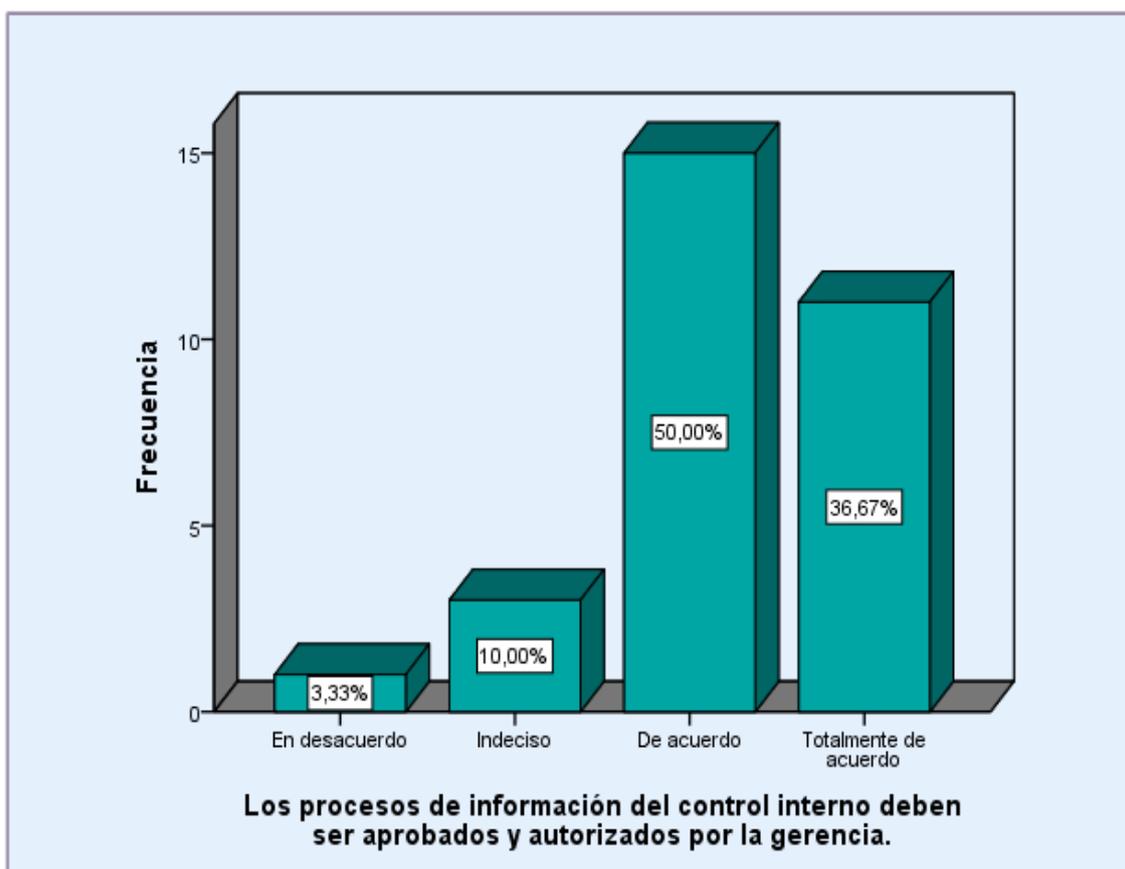


Figura 9: proceso de información

Interpretación:

Conforme a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo que un 50.00% está de acuerdo que el control interno es relevante para realizar los procedimientos de información, que son verificados y de aprobación por la gerencia. Sin embargo 36.67% están de acuerdo en su totalidad.

Tabla 21. Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	5	16,7	16,7	23,3
	De acuerdo	9	30,0	30,0	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

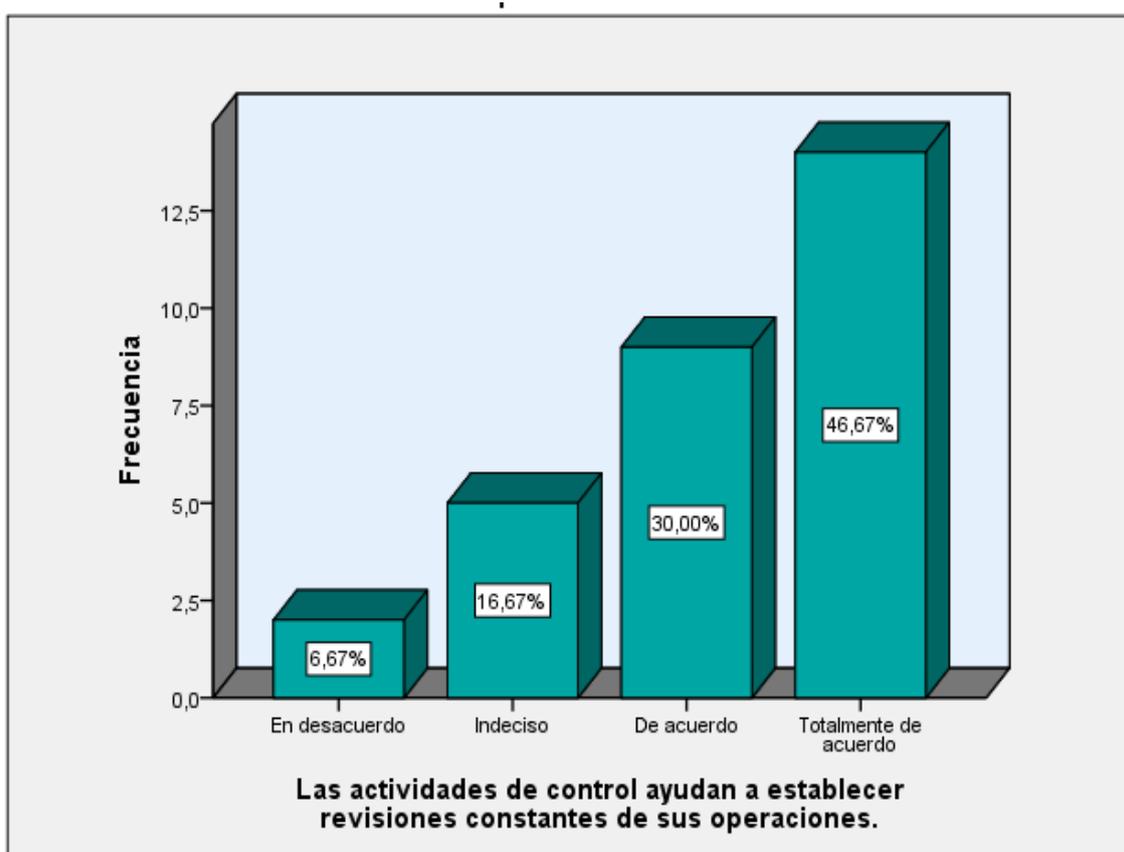


Figura 10: Revisiones

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 46.67% está totalmente de acuerdo que las funciones de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones. Sin embargo 30.00% está de acuerdo y un 16.67% se encuentra indeciso.

Tabla 22. El efectivo y equivalente de efectivo es un valor representativo para la gestión del efectivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	En desacuerdo	5	16,7	16,7	23,3
	Indeciso	4	13,3	13,3	36,7
	De acuerdo	5	16,7	16,7	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

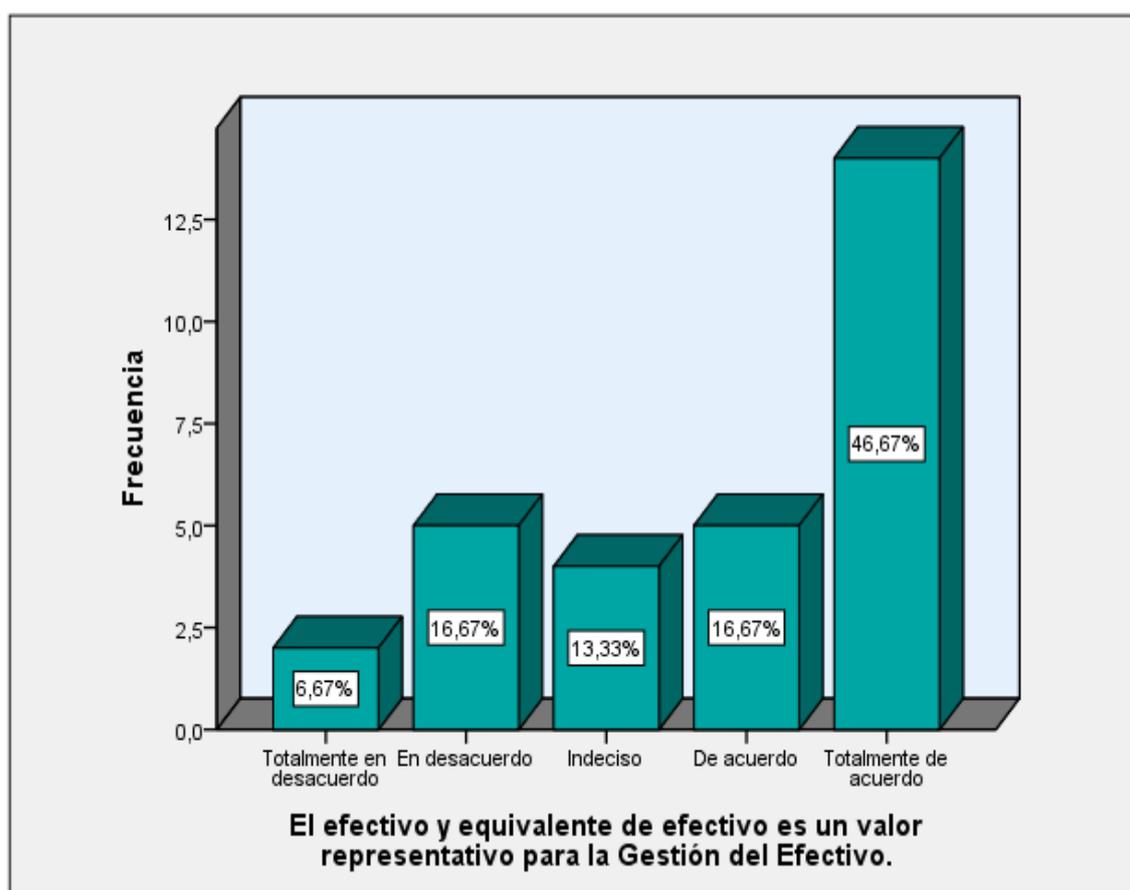


Figura 11: Efectivo y equivalente de efectivo

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 46.67% está totalmente de acuerdo que el dinero y sus equivalentes, es un valor que representa para la gestión del efectivo. Sin embargo 16.67% está de acuerdo y un 13.33% se encuentra indeciso.

Tabla 23. Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	12	40,0	40,0	43,3
	Totalmente de acuerdo	17	56,7	56,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

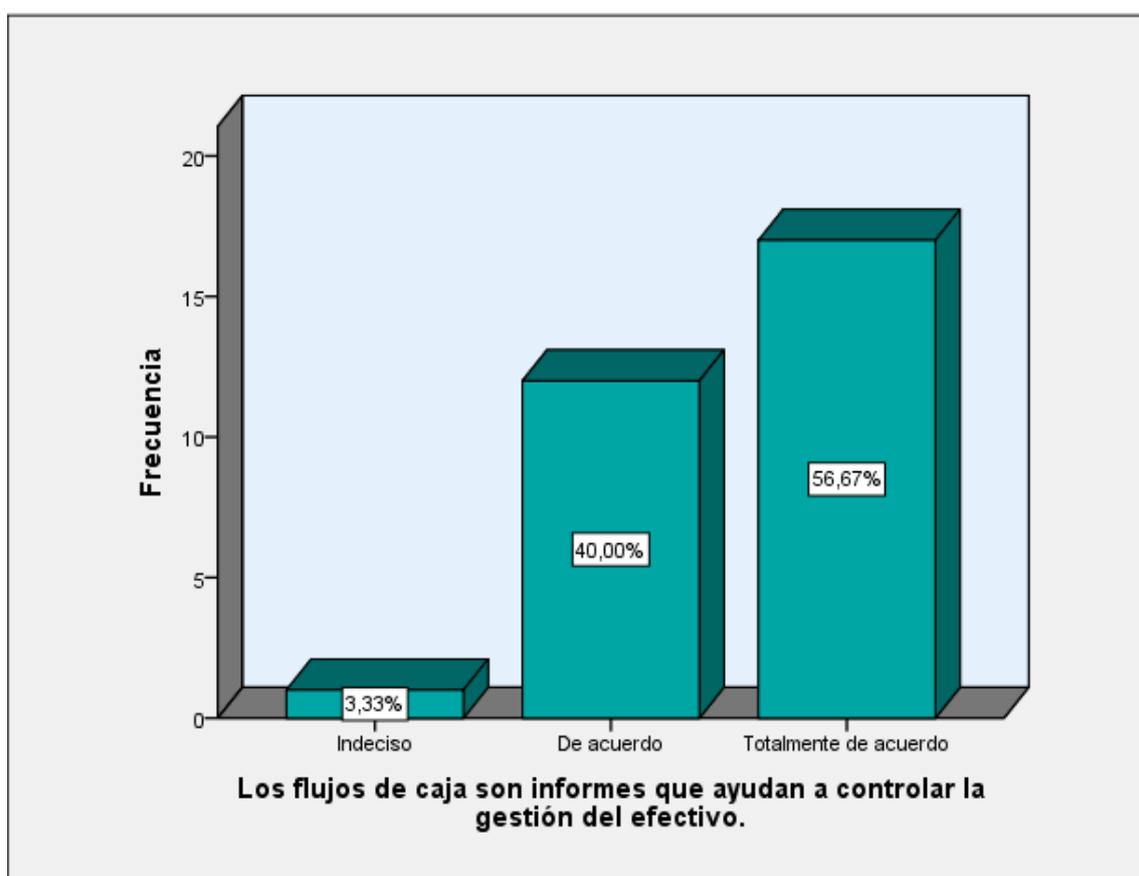


Figura 12: Flujos de caja

Interpretación:

Conforme a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 56.67% está totalmente de acuerdo que los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo. Sin embargo 40.00% está de acuerdo y un 3.33% se encuentra indeciso.

Tabla 24. Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	14	46,7	46,7	46,7
	Totalmente de acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

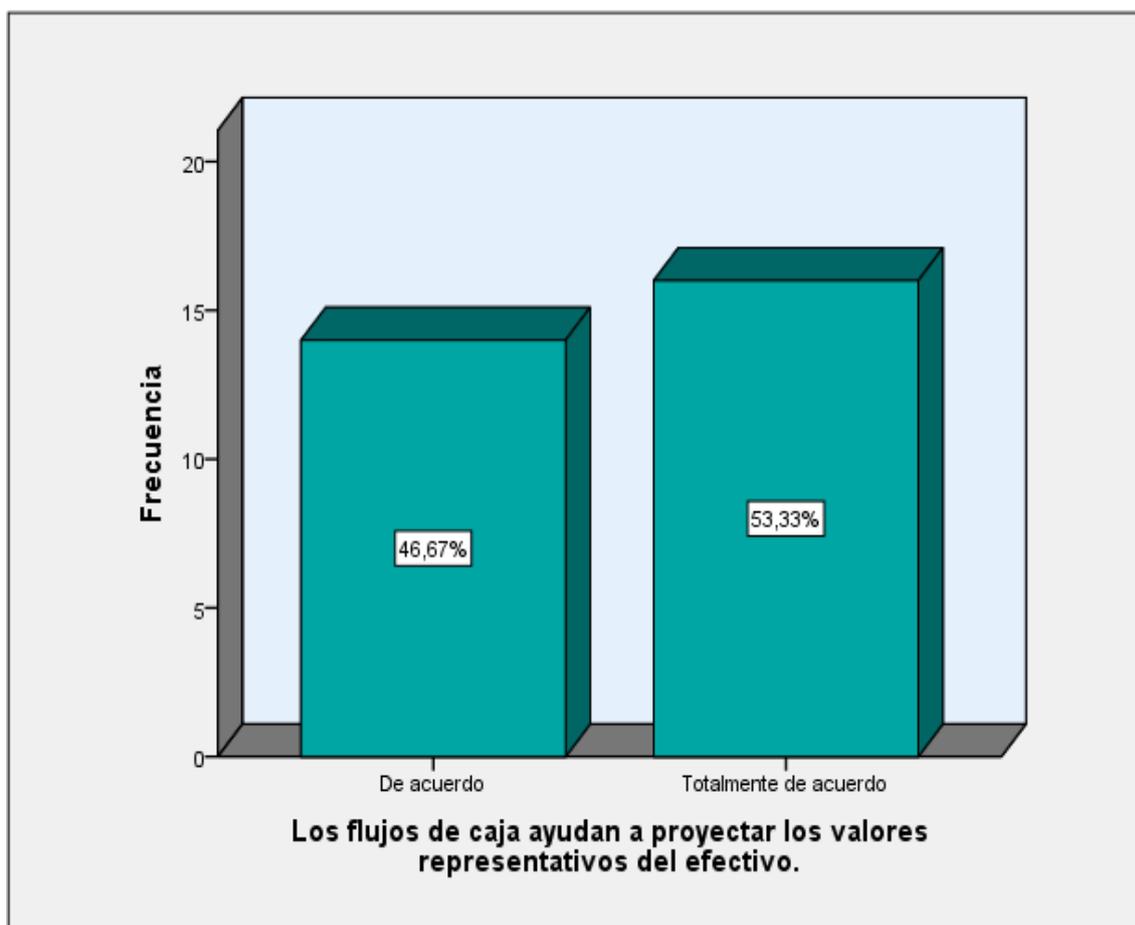


Figura 13: Flujos de caja

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, en el cual se tuvo un 53.33% está totalmente de acuerdo que los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo. Sin embargo 46.67% está solo de acuerdo.

Tabla 25. Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	Indeciso	3	10,0	10,0	13,3
	De acuerdo	5	16,7	16,7	30,0
	Totalmente de acuerdo	21	70,0	70,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

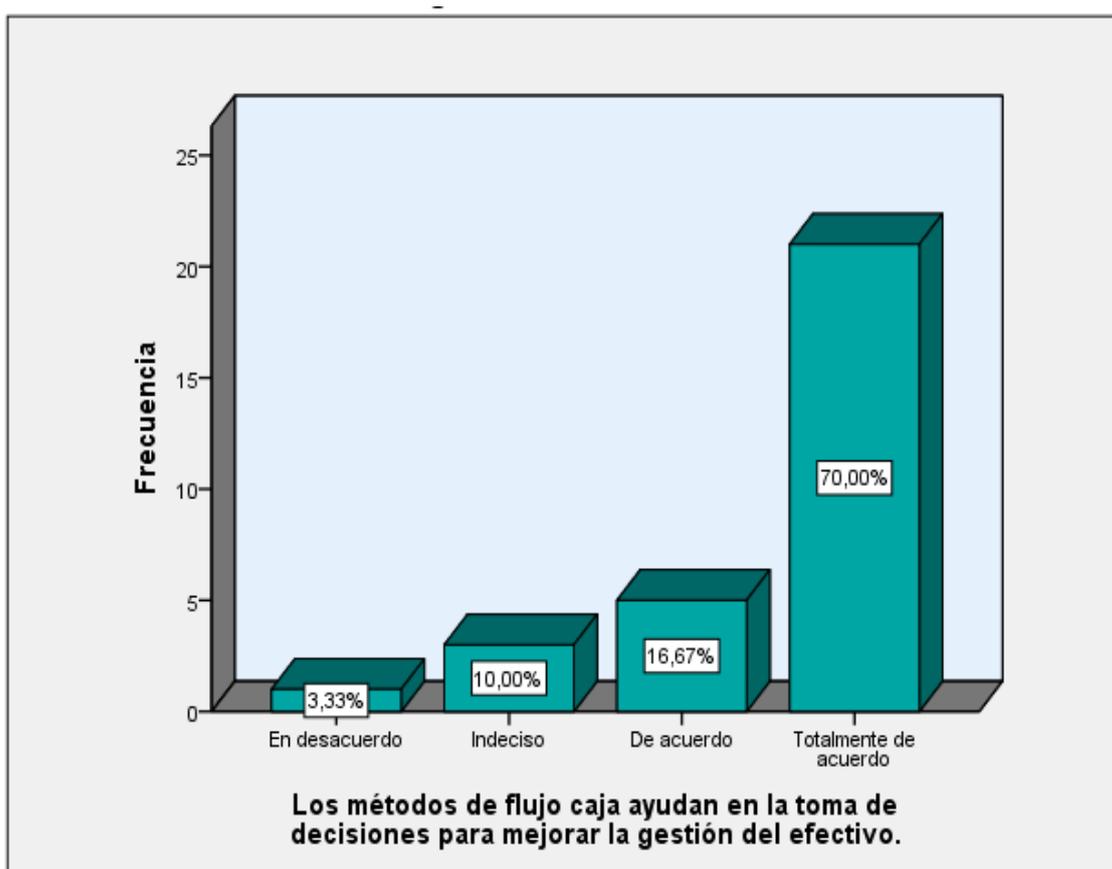


Figura 14: Métodos de flujo de caja

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 70% está de acuerdo en su totalidad que se tomar mejores decisiones para mejorar la gestión del efectivo, a partir de métodos de flujo caja. Sin embargo 16.67% está solo de acuerdo y un 10.00% se encuentra indeciso. Mientras el 3.33% está en desacuerdo.

Tabla 26. El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indeciso	1	3,3	3,3	3,3
	De acuerdo	14	46,7	46,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

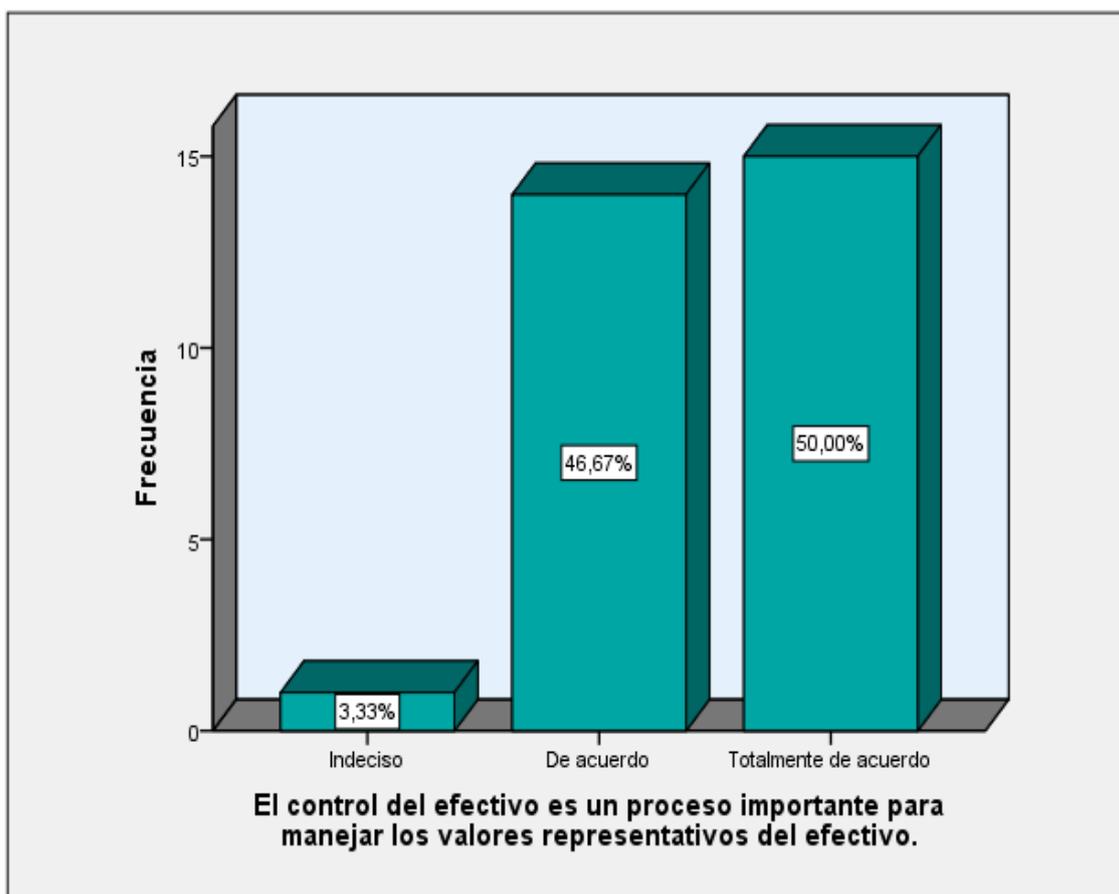


Figura 15: Control de efectivo

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, en el cual se tuvo un 50.00% están de acuerdo en su totalidad que para controlar el efectivo, es necesario de proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo. Sin embargo 46.67% está de acuerdo y un 3.33% se encuentra indeciso.

Tabla 27. El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	Indeciso	2	6,7	6,7	13,3
	De acuerdo	11	36,7	36,7	50,0
	Totalmente de acuerdo	15	50,0	50,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

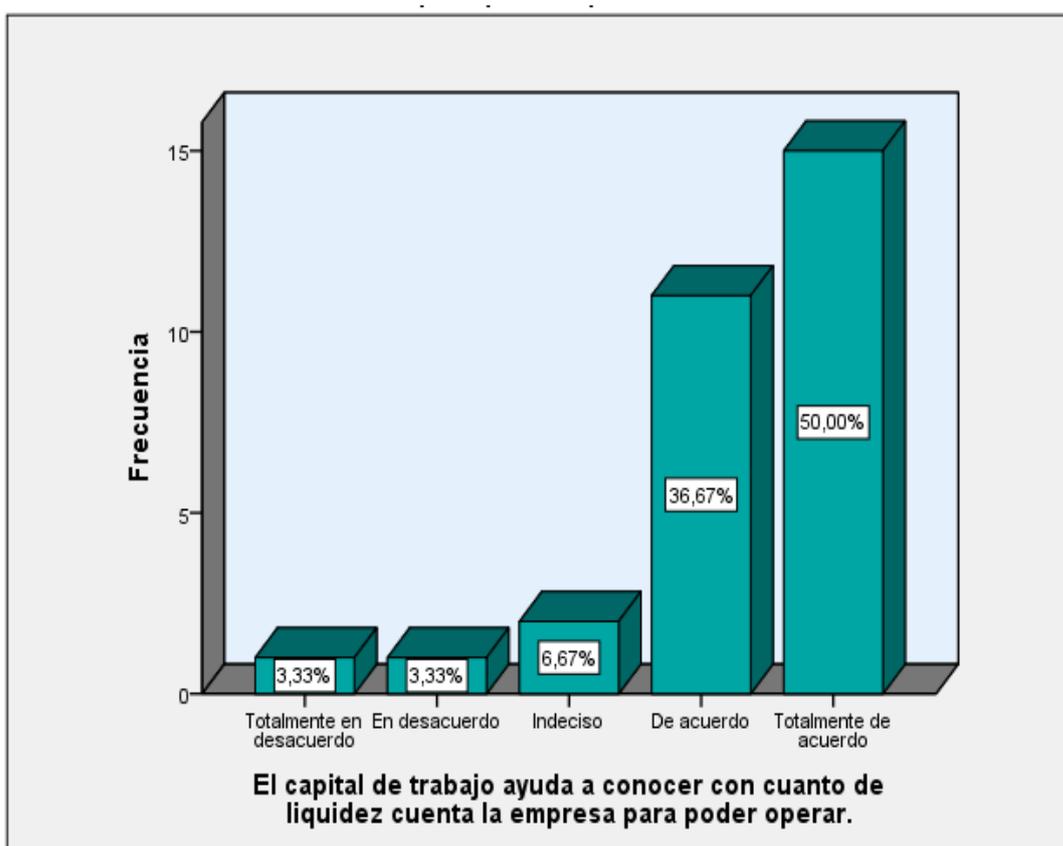


Figura 16: Capital de trabajo

Interpretación:

Conforme a los 30 colaboradores de la compañía de la empresa industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 50.00% está totalmente de acuerdo que se puede conocer con cuanto de liquidez cuenta la compañía para poder operar, a partir de un mejor capital de trabajo. Sin embargo 36.67% solo está de acuerdo. Mientras los demás se encuentran indecisos y en desacuerdo.

Tabla 28. *El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad.*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	1	3,3	3,3	6,7
	Indeciso	1	3,3	3,3	10,0
	De acuerdo	13	43,3	43,3	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

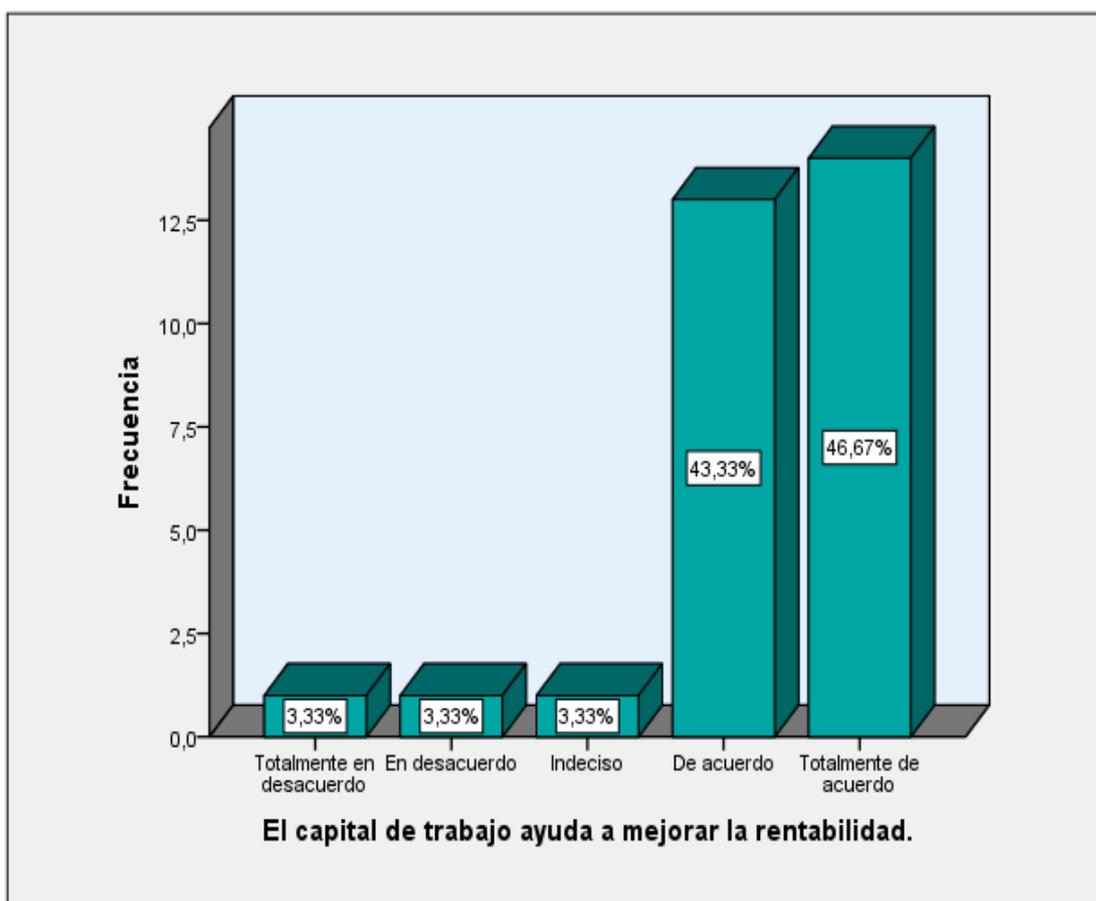


Figura 17: Capital de trabajo

Interpretación:

Conforme a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 46.67% está totalmente de acuerdo que se puede tener una mayor rentabilidad a partir de un mejor capital de trabajo. Sin embargo 43.33% solo está de acuerdo y 3.33% se encuentra indeciso, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo.

Tabla 29. La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	19	63,3	63,3	63,3
	Totalmente de acuerdo	11	36,7	36,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

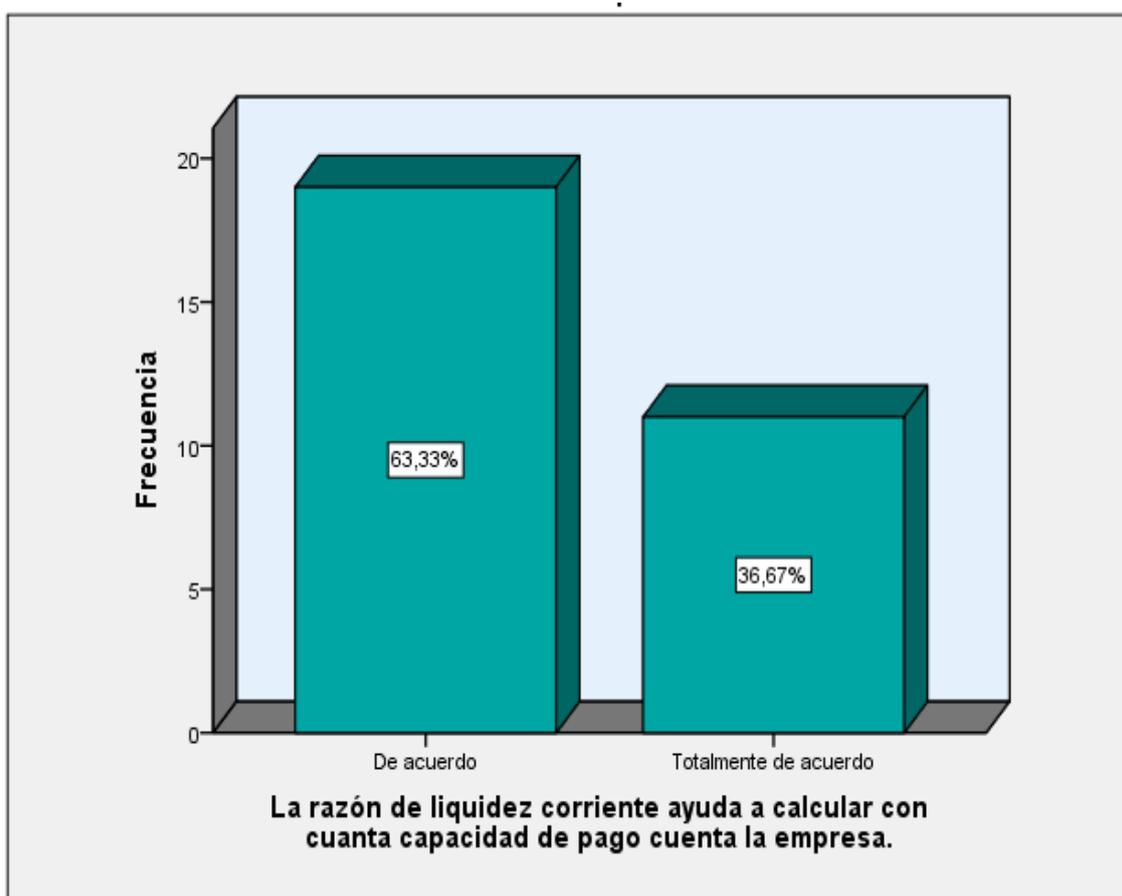


Figura 18: Liquidez corriente

Interpretación:

De acuerdo a los 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 63.33% está de acuerdo que la razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa. Sin embargo 36.67% está totalmente de acuerdo.

Tabla 30. La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Indeciso	6	20,0	20,0	26,7
	De acuerdo	9	30,0	30,0	56,7
	Totalmente de acuerdo	13	43,3	43,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

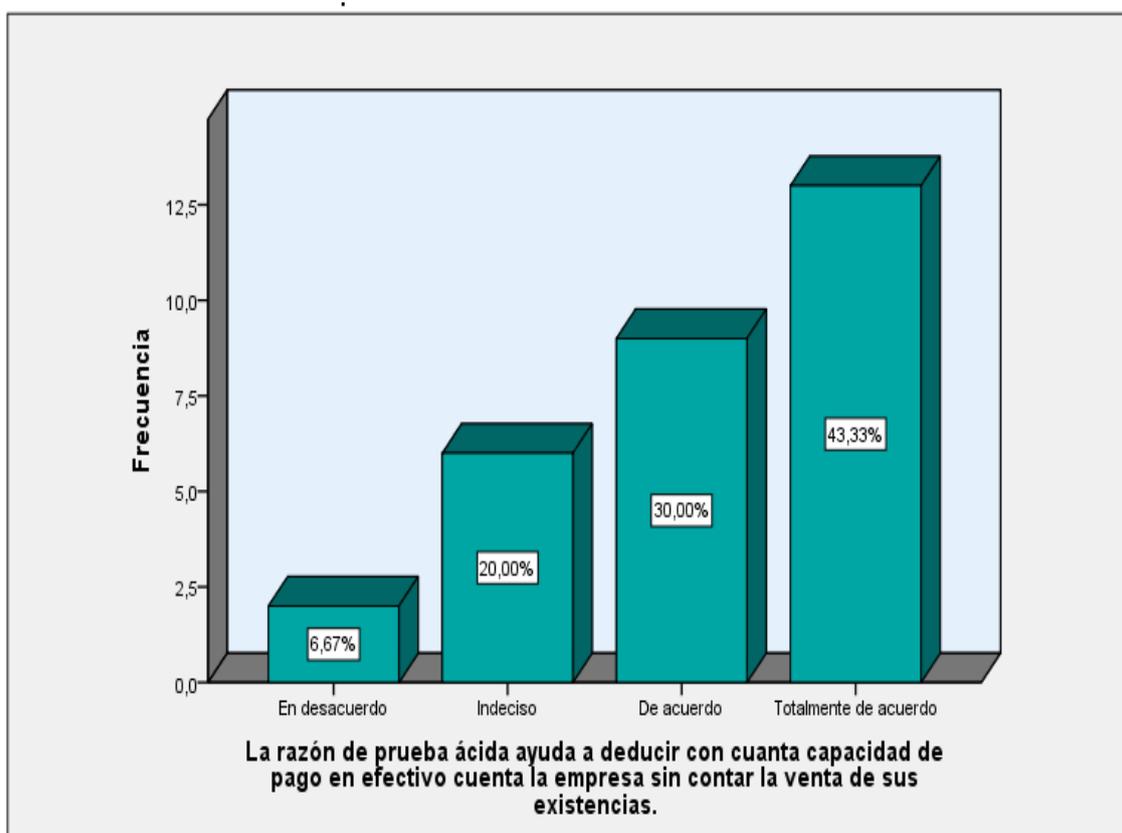


Figura 19: Prueba acida

Interpretación:

Se evidenció que 30 trabajadores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 43.33% está totalmente de acuerdo que la razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanto de capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin incluir la venta de sus existencias. Sin embargo, el otro 30.00% está solo de acuerdo. Así como el 20.00% está indeciso y el 6.67% en desacuerdo.

Tabla 31. El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	3	10,0	10,0	13,3
	Indeciso	5	16,7	16,7	30,0
	De acuerdo	7	23,3	23,3	53,3
	Totalmente de acuerdo	14	46,7	46,7	100,0
Total		30	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs 22

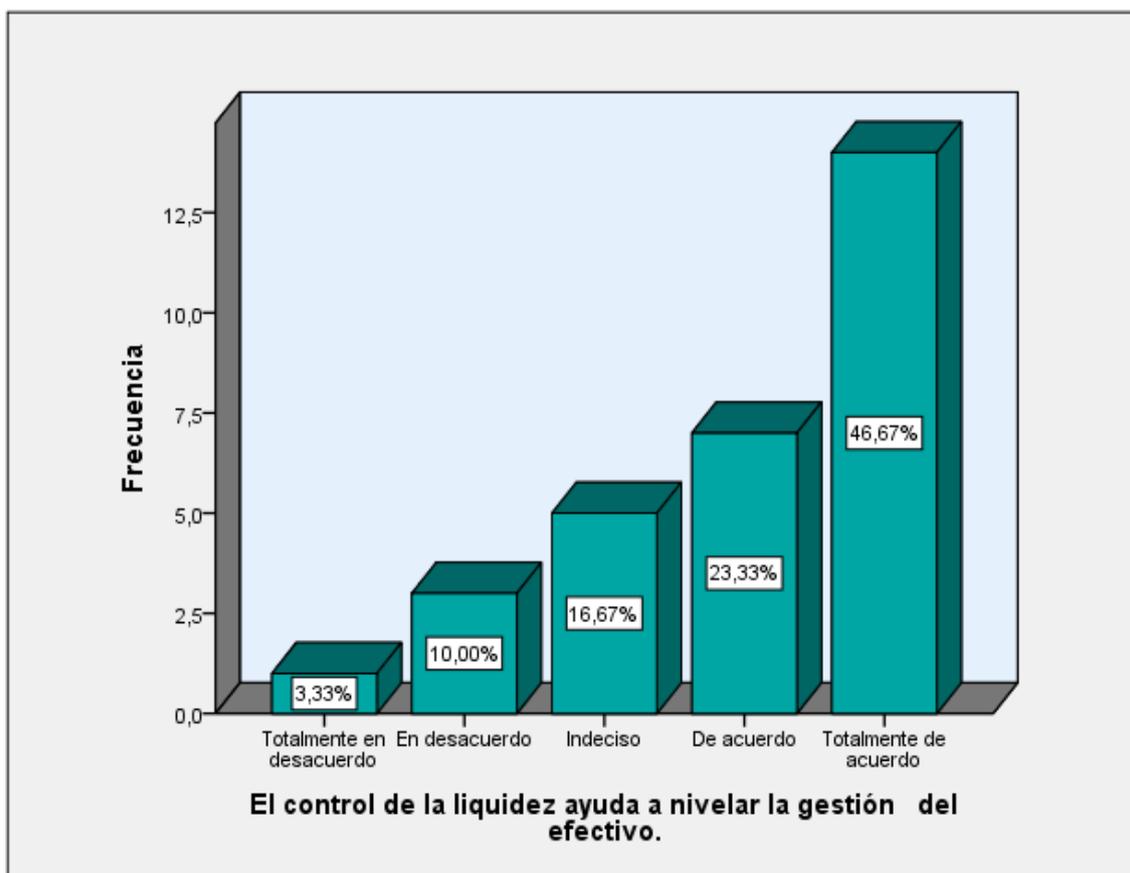


Figura 20: Control de Liquidez

Interpretación:

De los resultados conforme a 30 colaboradores de la compañía industrial de la urbanización de Zárate en SJL 2017, se obtuvo un 46.67% está totalmente de acuerdo que se puede nivelar la gestión del efectivo a partir de un mejor control de la liquidez. Sin embargo, el 23.33% está solo de acuerdo y el 16.67% se encuentra indeciso. Mientras que el 10.00 % se consideran en desacuerdo, finalmente, el 3.33% están en desacuerdo en su totalidad.

4.3. Tablas Cruzadas

Tabla 32. Control Interno *Gestión del efectivo tabulación cruzada

			Gestión del efectivo		
			Equilibrado	Beneficiosa	Total
Control Interno	Regular	Recuento	2	5	7
		% del total	6,7%	16,7%	23,3%
	Bueno	Recuento	3	20	23
		% del total	10,0%	66,7%	76,7%
Total	Recuento		5	25	30
	% del total		16,7%	83,3%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa industrial de la Urb. Zárate distrito SJL-2017

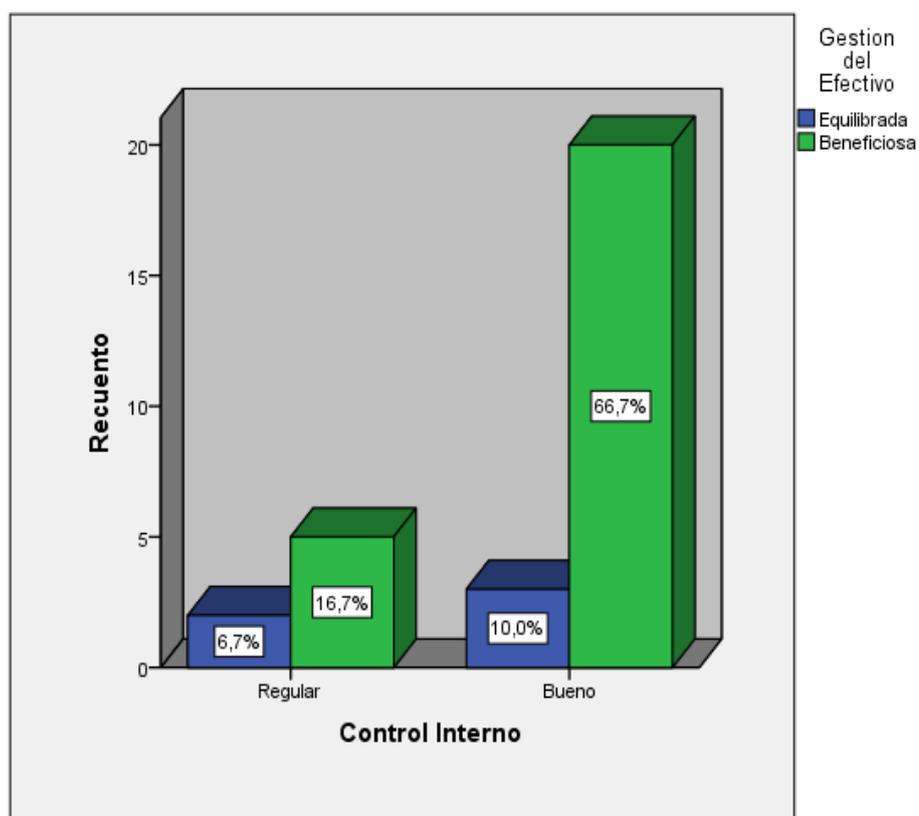


Figura 21. Control interno y gestión del efectivo

Interpretación:

Como se verifica en la tabla, el 66.7% del personal destaca que cuando se aplica el control interno en la empresa industrial es buena y que la gestión del efectivo se encuentra en un nivel beneficioso, mientras que el 6.7% del personal nos indica que es de una categoría regular el control interno y está en un nivel equilibrado la gestión del efectivo.

Tabla 33. Control Interno*Valores Representativos

		Valores Representativos			
		Equilibrada	Beneficiosa	Total	
Control Interno	Regular	Recuento	3	4	7
		% del total	10,0%	13,3%	23,3%
	Bueno	Recuento	3	20	23
		% del total	10,0%	66,7%	76,7%
Total		Recuento	6	24	30
		% del total	20,0%	80,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa industrial de la Urb. Zárate distrito SJL-2017

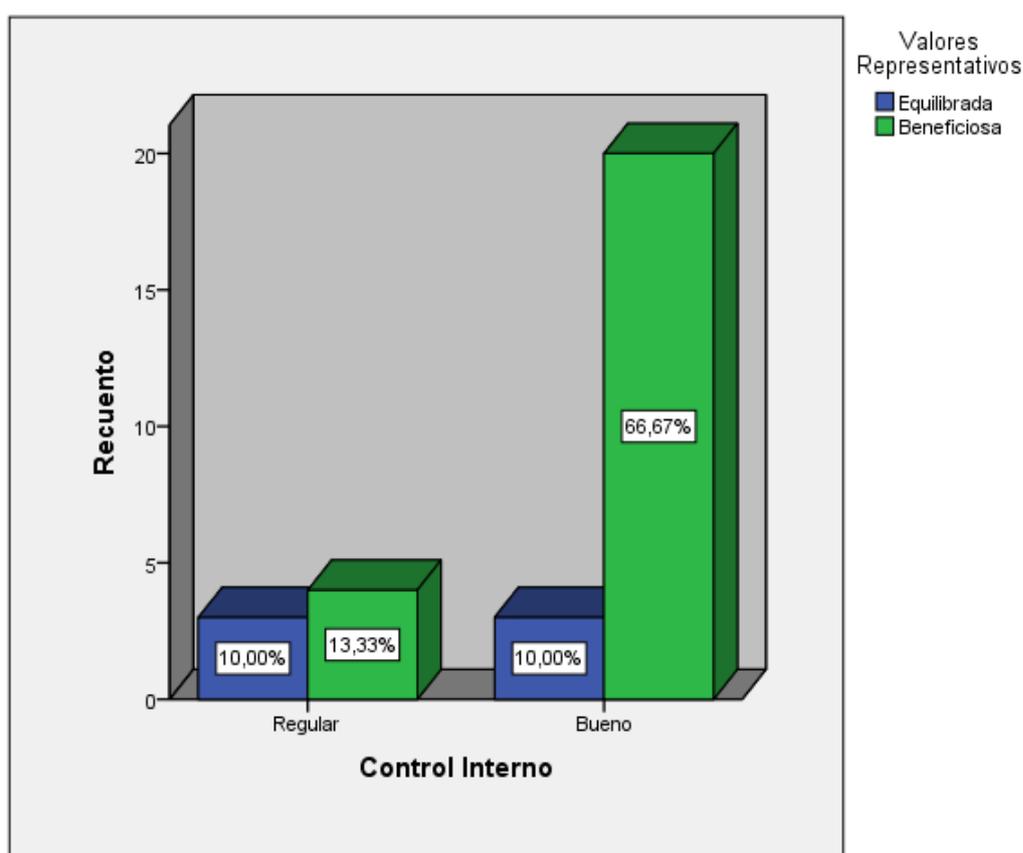


Figura 22. Control interno y valores representativos.

Interpretación:

Conforme a la tabla, el 66.7% del personal, verificaron que al ser aplicado el control interno en la empresa industrial, se realiza de una manera buena y los valores representativos se encuentra en un nivel beneficioso, mientras que el 10.0% menciona que el control interno es bueno, entonces están en un nivel equilibrado los valores representativos.

Tabla 34. Control Interno*Liquidez tabulación cruzada

		Liquidez			
		Equilibrada	Beneficioso	Total	
Control Interno	Regular	Recuento	2	5	7
		% del total	6,7%	16,7%	23,3%
	Bueno	Recuento	4	19	23
		% del total	13,3%	63,3%	76,7%
Total		Recuento	6	24	30
		% del total	20,0%	80,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa industrial de la Urb. Zárate distrito SJL-2017

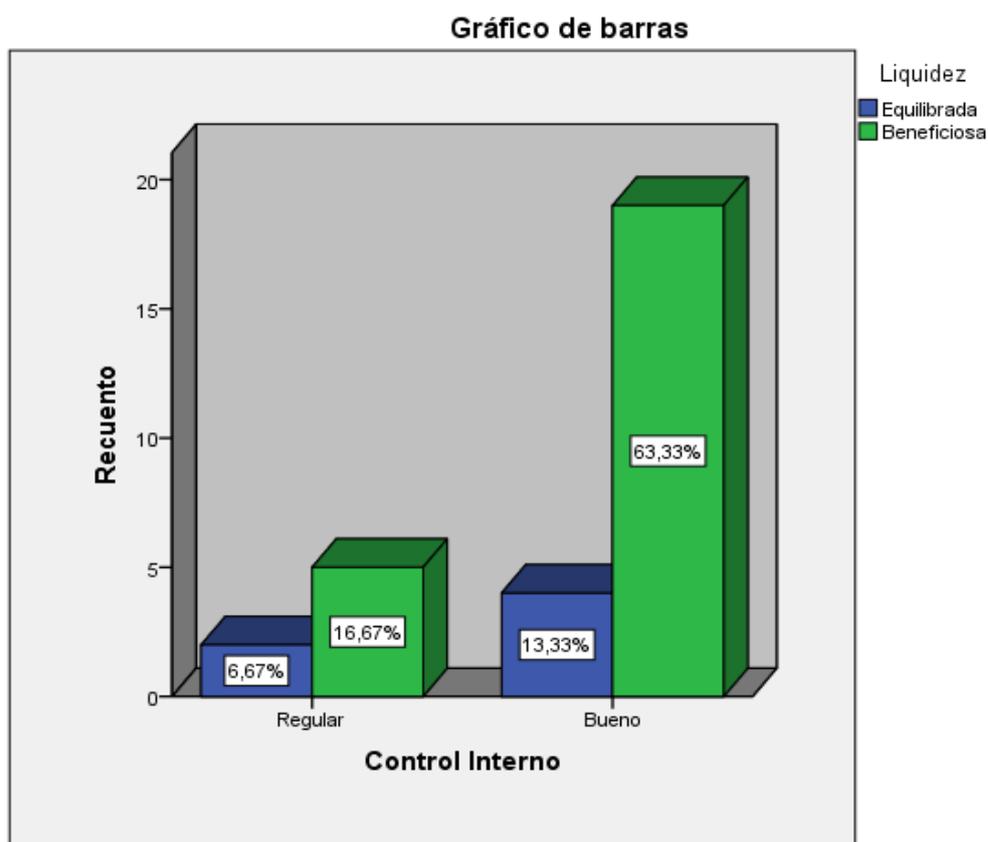


Figura 23. Control interno y liquidez

Interpretación:

De acuerdo a los resultados, el 63.3% de las personas, detallan que la primera variable, cuando se aplica en la compañía industrial, se realiza de una manera buena y la liquidez se encuentra en un nivel beneficioso, mientras que el 6.7% de los encuestados menciona que es de una categoría regular el control interno, mientras que, la liquidez se encuentra en una categoría equilibrada.

Tabla 35: Gestión del efectivo*Procesos de control Interno tabulación cruzada

		Procesos de Control interno			
			Regular	Bueno	Total
Gestión del efectivo	Equilibrada	Recuento	3	2	5
		% del total	10,0%	6,7%	16,7%
	Beneficiosa	Recuento	5	20	25
		% del total	16,7%	66,7%	83,3%
Total		Recuento	8	22	30
		% del total	26,7%	73,3%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa industrial de la Urb. Zárate distrito SJL-2017

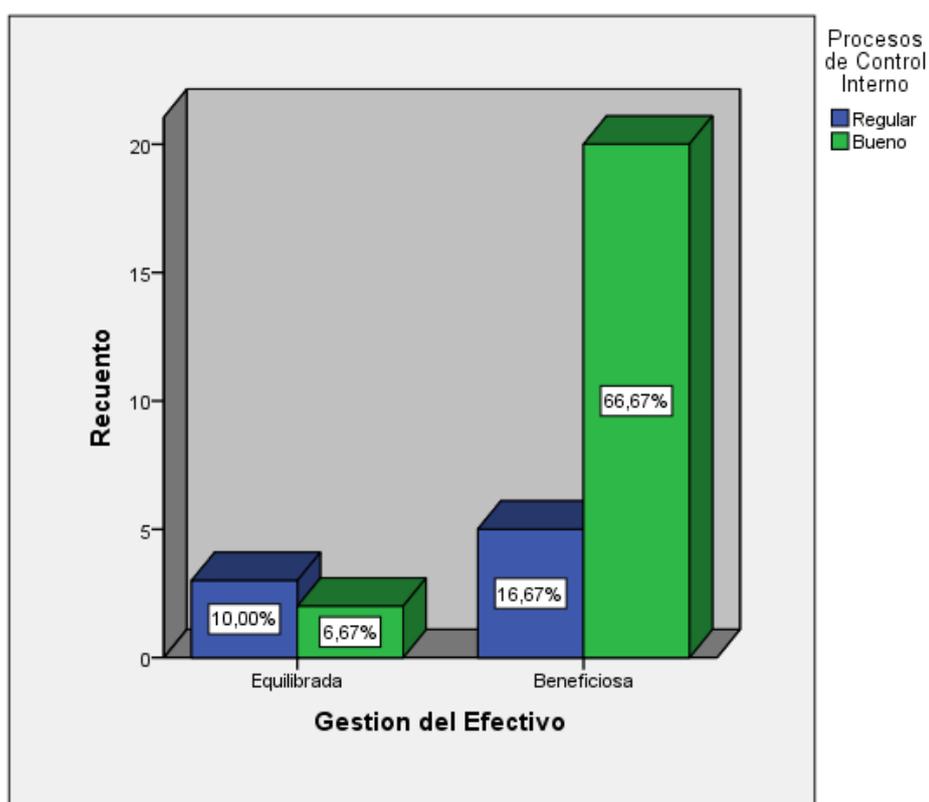


Figura 24. Gestión del efectivo y procesos de control interno

Interpretación:

Conforme a los resultados, el 66.7% de las personas, detallan que la gestión del efectivo en la empresa industrial se encuentra beneficiosa y que los procesos de control interno son buenos, mientras que el 10.00% de los encuestados menciona que la gestión del efectivo es equilibrada y que el proceso de control interno se encuentra de manera regular.

Tabla 36. Gestión del Efectivo*Actividades de Control Interno tabulación cruzada

		Actividades de Control Interno			
		Regular	Bueno	Total	
Gestión del Efectivo	Equilibrada	Recuento	2	3	5
		% del total	6,7%	10,0%	16,7%
	Beneficiosa	Recuento	6	19	25
		% del total	20,0%	63,3%	83,3%
Total		Recuento	8	22	30
		% del total	26,7%	73,3%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a la empresa industrial de la Urb. Zárate distrito SJL-2017

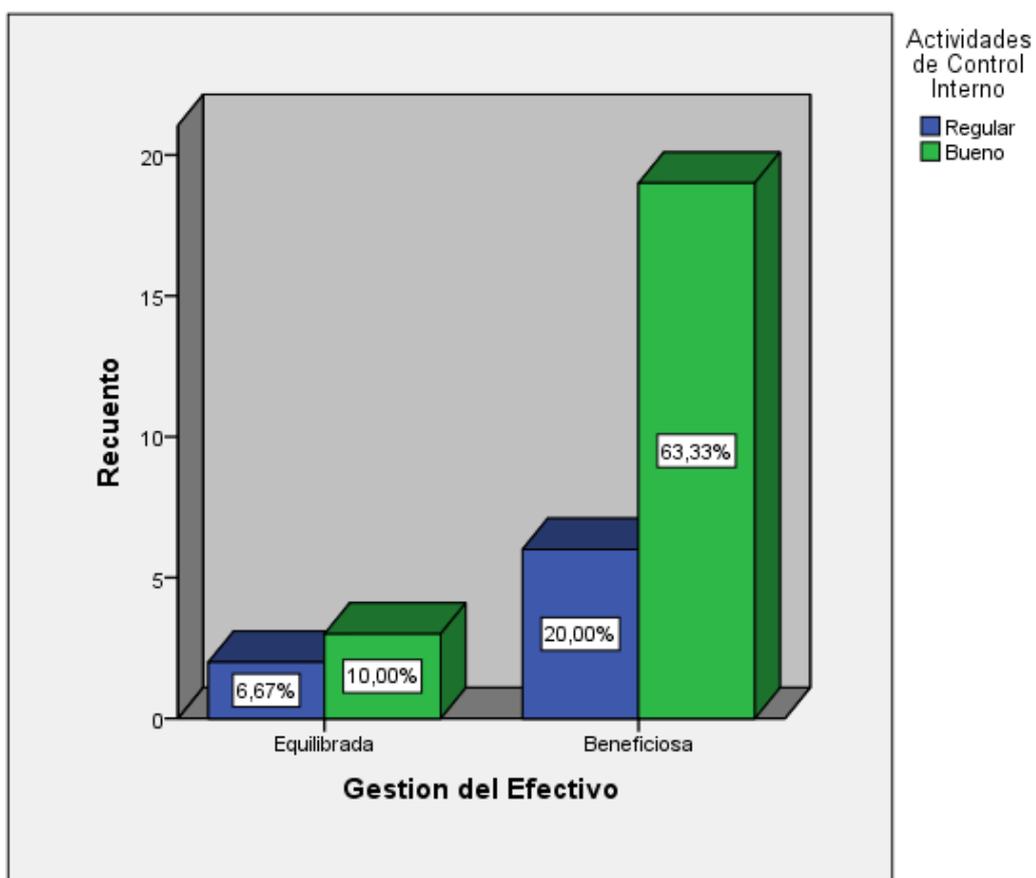


Figura 25. Gestión del efectivo y Actividades de control interno

Interpretación:

Conforme a los resultados, el 63.3% hace mención que la gestión del efectivo en la empresa industrial se encuentra beneficiosa y que las funciones de control interno son buenas, mientras que el 10.00% de los encuestados menciona que la gestión del efectivo es equilibrada y que las actividades de control interno son buenas.

4.4. Prueba de hipótesis

- Hipótesis General

Se planteó las hipótesis de estudio como:

Ha: El control interno puede mejorar la gestión del efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate en el distrito de S.J.L. - 2017.

Ho: El control interno puede mejorar la gestión del efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate en el distrito de S.J.L. - 2017.

Tabla 37. *Coeficiente de correlación entre el control interno y la gestión del efectivo*

			Control Interno	Gestión del Efectivo
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,681**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Gestión del Efectivo	Coeficiente de correlación	,681**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas). *Fuente: SPSS Vs. 22*

Conforme a los resultados, se tuvo un valor significativo de 0.00 que es inferior al 0.05, por lo tanto, la hipótesis alternativa se aceptó. Esto quiere decir que, si se mejora el control interno, entonces se mejorara la gestión del efectivo en la compañía industrial. Así mismo, se tuvo un valor de correlación de 0.681, indicó que tiene una mejora en la aplicación del control interno para la gestión del efectivo en la empresa industrial. Finalmente, como el valor de correlación fue positivo, entonces si la primera variable es mejor, entonces se tendrá una mejor gestión del efectivo.

- Hipótesis específica 1

Tabla 38. *Coeficiente de correlación entre control interno y los valores representativos*

Correlaciones			Valores Representativos	
			Control Interno	s
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,687**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
Valores Representativos	Valores Representativos	Coefficiente de correlación	,687**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas). *Fuente: SPSS Vs. 22*

Conforme a los resultados, se tuvo un valor significativo de 0.00 que es inferior al 0.05, por lo tanto, la hipótesis alternativa se aceptó. Por lo tanto, si se puede mejorar el control interno, entonces serán mejores los valores representativos en la compañía industrial. Así mismo, el valor de correlación fue de 0.687, de manera que, se mejora el control interno de acuerdo a los valores representativos en la compañía. Finalmente, como el valor de correlación fue positivo, entonces a mayor control interno se tendrá mayores valores representativos.

- Hipótesis específica 2

Tabla 39. *Coefficiente de correlación entre control interno y liquidez*

Correlaciones			Control Interno	Liquidez
Rho de Spearman	Control Interno	Coefficiente de correlación	1,000	,688**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
Liquidez	Liquidez	Coefficiente de correlación	,688**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas). *Fuente: SPSS Vs. 22*

De acuerdo a los resultados, se tuvo un valor significativo de 0.00 que es inferior al 0.05, por lo tanto, la hipótesis alternativa se aceptó. Es decir, si se mejora el control interno se podrá tener la mayor liquidez en la compañía industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. De la misma manera, se tuvo un valor de correlación de 0.688, indicó que presenta una mejora con la aplicación del control interno para la liquidez de la empresa. Finalmente, como el valor de

correlación fue positivo, entonces a mayor control interno se tendrá una mejor liquidez.

- Hipótesis específica 3.

Tabla 40. *Gestión del efectivo y Procesos de control interno*

Correlaciones			Gestión del Efectivo	Procesos de Control Interno
Rho de Spearman	Gestión del Efectivo	Coeficiente de correlación	1,000	,681**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	Procesos de Control Interno	Coeficiente de correlación	,681**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas). *Fuente: SPSS Vs. 22*

De acuerdo a los resultados, se tuvo un valor significativo de 0.00 que es inferior al 0.05, por lo tanto, la hipótesis específica se aceptó. Por lo tanto, la gestión del efectivo mejora significativamente con los procesos de control interno en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. Así mismo, se tuvo un valor de correlación de 0.681, indicó que presenta una mejora de la gestión del efectivo con el uso del control interno en la compañía. Finalmente, como el valor de correlación fue positivo, entonces a mayor control interno se tendrá una mejor gestión del efectivo

V. DISCUSIÓN

Según los resultados que se obtuvo en esta investigación, se establece las siguientes discusiones comparando los resultados anteriores con los antecedentes.

El estudio tuvo como su objetivo, verificar como el control interno mejora la gestión de efectivo en la compañía industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017.

Así mismo, se halló el valor de cronbach para verificar la fiabilidad para los instrumentos de dos variables tanto control interno como la gestión del efectivo, obtuvo como resultado en la primera variable 0.829 y en la segunda 0.809, estos estas constituidos por 10 preguntas independientemente para cada una, de manera que, se tuvo un valor de cronbach óptimo para las variables. Según Barón (2010) se determina la fiabilidad donde el valor debe ser mayor a 0 y cercano a 1. Cuando el valor más se aproxime a 1, mayor es la confiabilidad de la escala. El cuestionario debe ser fiable cuando los valores estén entre 0.70 o 0.80 las cuales son aceptadas como un nivel de confiabilidad aceptable.

1. Según los resultados obtenidos, el control interno nos ayuda a mejorar la gestión del efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L - 2017, ya que, se tuvo un valor de significancia igual a 0.00, y al ser mínimo al 0.05, se verificó que la hipótesis general fue aceptable. Por ello se puede decir que el resultado es que al aplicar el control interno se puede mejorar la gestión del efectivo en la compañía industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. Así mismo, el valor de correlación fue de 0.681, indicó que existe una mejora en la aplicación del control interno para la gestión del efectivo. Esta situación se confirma con el estudio realizado por Baca (2017), en su proyecto, quien indicó que el control interno resulta ser beneficioso en la administración financiera en las agencias de viajes en el distrito de Miraflores de Lima. Por el cual, las entidades que tienen implementado un sistema de control interno muestra eficacia en su gestión financiera, en cambio en las que no se implantaron el control interno presentan problemas en la administración de sus finanzas, tales como la carencia de liquidez por la deficiente estrategia de pagos, en el cual no se puede cumplir con el plan financiero debido a las inversiones que no cumplen

con las expectativas, además, no se verifica la liquidez de la compañía ni el valor de apalancamiento.. Por otro lado Burgos y Suarez (2016), quien señaló que existen fallas en el área contable, por la falta de control de su efectivo, tanto en sus cuentas por cobrar y por pagar. Así mismo según los resultados existe una gran influencia positiva por parte del método de control interno contable en la dirección financiera de la compañía, porque con el estudio financiero mejoro conforme a los resultados en las cuentas efectivo y correspondiente de efectivo, de la misma manera en las cuentas por cobrar y por pagar de S/. 1,461.00, S/. 89,068.00 y S/. 11,826.00 equitativamente.

2. Conforme a la hipótesis del control interno con los valores representativos, se tuvo un valor de significancia igual a 0.00, y al ser mínimo al 0.05, se verificó que la hipótesis fue aceptable. Es decir, que la primera variable puede mejorar los valores representativos en la compañía industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. Así mismo, se tuvo un valor de correlación de 0.687, esto indica que el control interno se puede aplicar para los valores representativos en la compañía, por otro lado se comparó estos resultados con los conseguidos por Rosales (2016), nos indicó que existen deficiencias, porque no se efectúa los arqueos de caja continuos, no realizan los depósitos del efectivo de las ventas en su totalidad, en consecuencia de la mala gestión de los recursos de la entidad.
3. De acuerdo a los resultados conseguidos sobre la hipótesis del control interno con la liquidez, ya que se tuvo un valor de significancia igual a 0.00, y al ser mínimo al 0.05, se verificó que la hipótesis fue aceptable. Es decir, que si se tiene un mejor control interno, entonces se tendrá una mayor liquidez en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. Así mismo, se tuvo un valor de correlación de 0.688, indicó que el control interno puede ser aplicado para la liquidez de la entidad. Por otro lado, se comparó con los resultados por Flores (2016) donde nos dice que el 53% de las personas sabían sobre los orígenes del control interno y el 40% dieron su opinión sobre los procedimientos y las políticas del control interno en la

entidad están dados y se encargan de las peticiones del cliente y salvaguardar la caja, el 47% conocen sobre las ocupaciones del departamento de tesorería.

4. Según los resultados destacados sobre la hipótesis de la gestión del efectivo con los procesos de control interno, se tuvo un valor de significativo igual a 0.00, y al ser mínimo al 0.05, se verificó que la hipótesis fue aceptable. Esto quiere decir si la gestión del efectivo es de manera adecuada se podrá tener mejores procesos de control interno en la compañía industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. Así mismo, se tuvo un valor de correlación de 0.681, esto indica que existe una mejora de la gestión del efectivo donde el control interno fue aplicado en la compañía. Por otro lado, se comparó con los resultados por Colque (2016), donde determinó la presencia que el control interno puede tener deficiencias en el desarrollo de sus actividades de tesorería, como: conformidad del jefe, deficiencia en la división de labores, falta de conciliaciones y trabajadores no aptos; de manera que, estos factores afectan a la supervisión y el encargo de la administración del efectivo. En consecuencia, es primordial realizar un adecuado control interno para mejorar la gestión administrativa del área de tesorería de la municipalidad provincial general Sánchez Cerro.

VI. CONCLUSIONES

Conforme a los resultados adquiridos se pudo establecer las conclusiones como:

1. De acuerdo con la hipótesis general, se logró confirmar y comprobar que el control interno mejora la gestión del efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. Por lo tanto se puede decir que la primera variable contribuye a un adecuado empleo del efectivo en la entidad. Además, esta técnica se aplica de manera adecuada, tal como la creación de políticas y normas en el área.
2. De acuerdo con la hipótesis del control interno con los valores representativos en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. Se concluye que al decir los valores representativos nos referimos a los billetes y monedas, entre otros. Por otro lado se observó que la empresa, es consciente del movimiento de efectivo que realiza diariamente, así como ingresos y salidas de efectivo mediante las ventas y pago a proveedores entre otros gastos administrativos por tramites, por consiguiente, esto necesita de un método de control interno que es primordial para aplicarlo en las funciones que realiza los colaboradores en la compañía.
3. Según la hipótesis del control interno con la liquidez en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L., 2017. Se concluye que la liquidez es una herramienta financiera que se señala la posibilidad de pago que tiene una entidad para sus impuestos, de manera que, para verificar la liquidez de la compañía se prepara un flujograma dividiendo las funciones equitativamente para cumplir con la elaboración del análisis respectivo de las razones financieras.
4. En conclusión, de acuerdo a la tercera hipótesis específica, se verificó que la gestión del efectivo mejora significativamente con los procesos de control interno en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. - 2017. Esto se debe a que a través de la gestión del efectivo podemos distinguir y evaluar los requerimientos que presenta la entidad en relación con el manejo del efectivo, así mismo darle una solución adecuada según los procedimientos del control interno que se verificaron en la organización de la

compañía para el área. Así mismo, estos procesos fueron primordiales para tomar mejores decisiones para conseguir el nivel económico y financiero de la organización, así como la comunicación en el ambiente de trabajo.

VII. RECOMENDACIONES

Según los resultados del estudio se realizaron las recomendaciones como:

1. Se recomendó a la empresa industrial implantar un área de tesorería y realizar un análisis de los movimientos diarios, ya que esta área estaría a cargo de la gestión y administración del efectivo, así como el manejo de este en transacciones o dinero en efectivo, como pago a proveedores o cobro a clientes, entre otros gastos o ingresos como inversiones de la empresa, esto con la finalidad de verificar la capacidad actual en la que se encuentra la empresa, además de detectar a tiempo deficiencias o fraudes y dando a conocer los posibles riesgos con el objetivo de tomar las medidas respectivas aplicando el control interno que ayudará a reducir dichos problemas.
2. Se sugiere implantar el control interno con el objetivo de dar conocimiento a los superiores, sobre cómo se debe aplicar para el progreso de sus funciones y transacciones, como también para tomar mejores decisiones y prevenir posibles fraudes, con el fin que puedan cumplir sus objetivos propuestos en determinados periodos de tiempo, de manera que también se mejore la comunicación entre el personal.
3. Es recomendable que esta empresa trabaje con un sistema que facilite el adecuado manejo de su efectivo, tanto sus ingresos como salidas, ya sea en sus diversas modalidades como transacciones financieras o dinero en efectivo. La idea de implementación del control interno consiste en elaborar los procedimientos a mayor detalle y analizar cada uno a través de un filtro ordenado que este sistema de control ofrece.
4. Se propone como sugerencia elaborar un manual de procesos de control interno donde se establezcan detalladamente las políticas y procesos que deberán seguir los trabajadores al realizar sus actividades en cada área, una de estas políticas estaría aplicada al área encargada de la gestión del efectivo, por lo tanto este manual deberá ser elaborado acorde a la necesidad de mejora del área, para un adecuado manejo de efectivo, considerando que este es uno de los factores más importantes para mantener una buena liquidez y que cubra las obligaciones de la empresa.

REFERENCIAS

BIBLIOGRAFIA

- James , C., Van Horne, & John M. (2002). Fundamentos de administración financiera. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ziiCVbfGK3UC&pg=PA226&lpg=PA226&dq=Keynes+el+efectivo&source=bl&ots=Sm87zpn3yl&sig=kvOmw3YFzj02OuiAWUIKmiWWXpQ&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwj25bT9la7UAhWI5SYKHXYCLEQ6AEIKjAB#v=onepage&q=Keynes%20el%20efectivo&f=true>
- Claros, R., & Leon, O. (2012). el control interno como herramineta de gestion y evaluacion. peru: Pacifico Ediciones.
- COSO. (Mayo de 2013). Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf
- Eslava, J. (2013). La gestión del control de la empresa. España: ESIC.
- Estupiñan, R. (2015). Control Interno y Fraudes: analisis de informe COSO I, II y III con base en los Ciclos Transaccionales (3 ed.). Bogota: Ecoe.
- Flores, J. (2010). Flujo de Caja y el Estado de Flujo de Efectivo (1era ed.). lima, Peru: Entrelíneas.
- Fonseca Luna, O. (2011). Sistema de Control Interno para Organizaciones. lima-Peru: Instituto de Investigacion Accountability y Control- IICO.
- Garrido Oballos, B. (2011). Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido. Merida, venezuela.
- Hornigre, C., Harrison, W., & Bamber, L. (2003). Contabilidad (5ta ed.). Mexico: Pearson Educacion.
- HSBC. (31 de Marzo de 2016). Obtenido de <https://globalconnections.hsbc.com/mexico/es/articulos/la-caja-en-las-empresas-y-su-importancia-para-la-tesoreria>
- Hurtado, A. (19 de Diciembre de 2014). Obtenido de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/211/1/TL_Hurtado_Arana_AlmaElizabeth.pdf
- Mantilla, S. (2013). Recuperado el 23 de 03 de 2017, de <https://books.google.com.pe/books?id=rMS4DQAAQBAJ&pg=PT17&dq=COSO+define++el+control+interno++como+un+proceso,+ejecutado+por+la+junta+de++directores,+la++administraci%C3%B3n+principal+y+otro++personal+de+la+entidad,+dise%C3%B1ado+para++proveer+seguridad+r>

- Pajuelo , F. (2015). La Administracion de Efectivo y El Concepto de Flotacion. Obtenido de <http://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/11635>
- Rosales Mendoza, S. (2016). Caracterizacion del Control Interno del Área de Caja de las Empresas Comerciales del Peru: Caso Mueblehogar E.I.R.L.Trujillo 2016. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1137>
- Vilma, F. (2016). Control Interno en la Gestion del Área de Tesoreria de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/951/CONTROL_INTERNO_GESTI%C3%93N_FLORES_CASTILLO_VILMA_LEUCADI_A.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guajardo, G. y Andrade, N. (2012). Contabilidad para no Contadores. (2.a ed.). México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Rodríguez, L. (2012). Análisis de Estados Financieros. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Duarte, J. y Fernández, L. (2005). Finanzas operativas: un coloquio. México: Instituto Panamericano de Alta Dirección de empresa, IPADE. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=rnbq9Y0d11QC&pg=PA78&dq=flujo+de+caja&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwig_ri8g8fbAhVCy1MKHQp1C2IQ6AEIQzAG#v=onepage&q=flujo%20de%20caja&f=true
- Cegarra, J. (2004). Metodología de la investigación científica y tecnológica. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=8SA8KZyurk4C&pg=PA41&dq=investigacion+aplicada+definicion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiT_tDPnPrbAhXHxIkKHVJ0DvYQ6AEISTAG#v=onepage&q=investigacion%20aplicada%20definicion&f=true
- Behar, D. (2008). Introducción a la metodología de la investigación. Recuperado de <https://yoprofesor.org/2016/03/23/metodologia-de-la-investigacion-por-behar-rivero-en-pdf/>
- Barón, L. (2010). Habilidad de cuidado de cuidadores familiares de personas que viven una situación de enfermedad crónica (Tesis de maestría). Recuperada de <http://www.bdigital.unal.edu.co/3806/1/539351.2011.pdf>
- Baca, L. (2017). Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, Lima (Tesis

de título). Recuperada de
<http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/375/1/Baca%20Poma%2C%20Luis%20Eduardo.pdf>

Burgos, C. y Suarez, R. (2016). El sistema de control interno contable y su influencia en la gestión financiera de la empresa inversiones CHRISTH.AL S.A.C., distrito de Trujillo, año 2015. (Tesis de título). Recuperada de
http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2354/1/RE_CONT_CLAUDIA.BURGOS_RUTH.SUAREZ_EL.SISTEMA.DE.CONTROL.INTERNO.CONTABLE_DATOS.PDF

Colque, G. (2016). Propuesta de diseño de control interno como herramienta en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la municipalidad provincial general Sánchez Cerro periodo 2014. (Tesis de título). Recuperada de
<http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/3719/Cocoalgn.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Isaza, A. (2014) Control interno y sistema de gestión de calidad. (2a ed.) Bogotá : Ediciones de la U

Debitoor (2018). Efectivo. En el glosario de contabilidad Debitoor. Recuperado de
<https://debitoor.es/glosario/definicion-efectivo>

Villagra, J. (2016). *Indicadores de gestión. Aplicación práctica*. México: Cengage Learning.

Diario Perú 21 (20 de enero del 2014) recuperado de
<https://peru21.pe/economia/50-empresas-peruanas-sufrio-fraude-141423>

Revista internacional de gestión del efectivo (abril 2014) recuperado de
https://www.bde.es/f/webbde/INF/MenuHorizontal/Publicaciones/OtrasPublicaciones/Fich/BILLETARIA_15.PDF

ANEXOS

Tabla 41: *Matriz de consistencia*

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
General	General	General			
¿Cómo el control interno mejora la gestión del efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate S.J.L. 2017?	Verificar como el control interno mejora la gestión de efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate S.J.L. 2017	El control interno es adecuado para incentivar la mejora de la gestión del efectivo en la empresa industrial de la urbanización de Zárate en S.J.L. - 2017.		-	-
Específicos	Específicos	Específicos			Indicadores
¿Cómo el control interno mejora los valores representativos en efectivo de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del Distrito de S.J.L. 2017?	Verificar como el control interno mejora en los valores representativos en efectivo de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017	El control interno mejora significativamente los valores representativos en efectivo de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017.	Control interno	Procesos de control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Supervisión y monitoreo Información y comunicación
				Actividades de control interno	Segregación de funciones Controles físicos Procesos de información Revisiones
¿Cómo el control interno mejora la liquidez de la empresa industrial de la urbanización de Zárate en el Distrito de S.J.L. 2017?	Verificar como el control interno puede mejorar la liquidez de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del Distrito de S.J.L. 2017	El control interno mejora significativamente la liquidez de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017.	Gestión del efectivo	Valores representativos en efectivo	Efectivo y equivalente de efectivo Flujo de caja Métodos de Flujo de caja Control de efectivo
				Liquidez	Razón de capital de trabajo Liquidez corriente Prueba acida Control de liquidez
¿Cómo la gestión del efectivo mejora con los procesos de control interno en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del Distrito de S.J.L. 2017?	Verificar como la gestión del efectivo mejora con los procesos de control interno en la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017.	La gestión del efectivo mejora significativamente con los procesos de control interno de la empresa industrial de la urbanización de Zárate del distrito de S.J.L. 2017.			

Anexo 1: Base de datos

BASE DE DATOS																											
ENCUESTA	VARIABLE 1: CONTROL INTERNO										VARIABLE 2: GESTION DE EFECTIVO										TOTALES						
	D1					D2					D3					D4											
	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	P16	P17	P18	P19	P20	V1	V2	D1	D2	D3	D4	TOTAL			
1	2	2	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	5	4	2	4	4	5	4	31	39	14	17	20	19	70
2	3	2	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	5	4	5	4	4	3	4	32	40	15	17	20	20	72
3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	5	4	5	4	4	3	4	34	40	17	17	20	20	74
4	3	3	4	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	5	4	4	3	4	36	38	18	18	18	20	74
5	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	2	4	4	3	4	5	4	4	3	4	37	37	18	19	17	20	74
6	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	3	4	5	4	4	3	4	39	37	19	20	17	20	76
7	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	1	4	4	5	4	5	4	4	3	4	42	38	21	21	18	20	80
8	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	2	4	4	5	5	4	4	4	4	1	42	37	21	21	20	17	79
9	4	4	5	4	4	5	4	3	5	4	2	4	5	5	4	5	4	4	4	2	42	39	21	21	20	19	81
10	4	4	5	4	4	5	4	2	5	4	2	4	5	4	4	5	4	4	4	2	41	38	21	20	19	19	79
11	4	4	5	5	3	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	1	5	4	2	44	37	21	23	21	16	81
12	4	5	5	5	3	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	45	45	22	23	22	23	90
13	5	5	4	5	3	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	45	45	22	23	22	23	90
14	5	5	4	5	2	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	44	45	21	23	22	23	89
15	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	3	5	5	4	5	47	45	24	23	23	22	92
16	5	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	46	47	22	24	25	22	93
17	5	4	4	3	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	44	49	21	23	25	24	93
18	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	47	50	24	23	25	25	97
19	5	4	5	5	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	5	45	46	24	21	25	21	91
20	5	5	5	5	5	4	5	3	4	2	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	43	47	25	18	25	22	90
21	5	5	5	5	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	46	48	25	21	25	23	94
22	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	48	47	25	23	24	23	95
23	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	47	49	24	23	25	24	96
24	5	4	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	3	4	5	5	45	46	22	23	25	21	91
25	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	48	47	25	23	24	23	95
26	5	5	5	5	5	5	4	5	2	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	46	47	25	21	24	23	93
27	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	3	48	45	25	23	24	21	93
28	5	5	5	5	5	5	2	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	3	46	46	25	21	24	22	92
29	4	5	2	3	3	2	2	2	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	3	32	46	17	15	24	22	78
30	2	5	4	2	2	1	2	3	5	2	1	3	4	2	3	1	2	5	2	3	28	26	15	13	13	13	54

Anexo 3: Validación de instrumento

7



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Juan Manuel Pico
 I.2. Especialidad del Validador: Finanzas
 I.3. Cargo e Institución Docente donde labora:
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: Diana Carolina Coiro Oruina

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los Items utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						98%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Es aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

98%

San Juan de Lurigancho, 11 de 05 del 2018.

Firma de experto informante

DNI: 10837159

Teléfono: 989059324

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control.	✓		
2. La evaluación de Riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización	✓		
3. La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos.	✓		
4. Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación	✓		
5. La información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización	✓		
6. La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades	✓		
7. Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos.	✓		
8. El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar.	✓		
9. Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.	✓		
10. Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones.	✓		

10

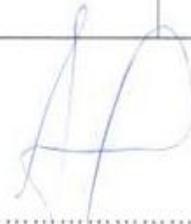
.....
Firma de experto informante

DNI: 10837159

Teléfono: 989059324

Variable 2: GESTION DEL EFECTIVO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
11. El Efectivo y Equivalente de Efectivo es un valor representativo para la Gestión del Efectivo.	✓		
12. Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo.	✓		
13. Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo.	✓		
14. Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo.	✓		
15. El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo.	✓		
16. El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar.	✓		
17. El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad.	✓		
18. La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa.	✓		
19. La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias.	✓		
20. El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo.	✓		



Firma de experto informante

DNI:

10897159

Teléfono:

989059324



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. Sansobral Nizama Ganzo Edwin
- I.2. Especialidad del Validador: Temáticos
- I.3. Cargo e Institución donde labora: Asesor - DTC.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
- I.5. Autor del instrumento: Diana Carolina Coire Quino

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					/
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					/
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					/
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					/
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					/
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					/
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					/
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					/
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					/
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					/
PROMEDIO DE VALORACIÓN						90%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aprobado.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90-1.

San Juan de Lurigancho, 11 de Mayo del 2018.

Firma de experto informante

DNI: 09604591

Teléfono: 992244905

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control.	<input checked="" type="checkbox"/>		
2. La evaluación de Riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización	<input checked="" type="checkbox"/>		
3. La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos.	<input checked="" type="checkbox"/>		
4. Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación	<input checked="" type="checkbox"/>		
5. La Información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización	<input checked="" type="checkbox"/>		
6. La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades	<input checked="" type="checkbox"/>		
7. Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos.	<input checked="" type="checkbox"/>		
8. El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar.	<input checked="" type="checkbox"/>		
9. Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.	<input checked="" type="checkbox"/>		
10. Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones.	<input checked="" type="checkbox"/>		


.....
Firma de experto informante

DNI: 09614571

Teléfono: 97244903

Variable 2: GESTION DEL EFECTIVO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
11. El Efectivo y Equivalente de Efectivo es un valor representativo para la Gestión del Efectivo.	/		
12. Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo.	/		
13. Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo.	/		
14. Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo.	/		
15. El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo.	/		
16. El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar.	/		
17. El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad.	/		
18. La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa.	/		
19. La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias.	/		
20. El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo.	/		



 Firma de experto informante

DNI:

09604598

Teléfono:

992244905



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dr./Mg. VILARTE DAVILA JESÚS
- I.2. Especialidad del Validador: ECONOMISTA
- I.3. Cargo e Institución donde labora: DOCENTE UCV
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
- I.5. Autor del instrumento: DIANA CAROLINA CAIRE QUINO

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						85%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

APLICAR

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

85%

San Juan de Lurigancho, 11 de 05 del 2018.

Firma de experto informante

DNI:

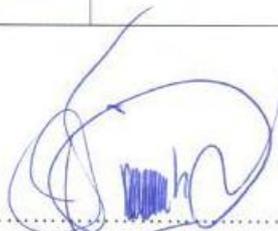
Teléfono:

86613706
920 515 244

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
1. El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control.	✓		
2. La evaluación de Riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización		✓	
3. La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos.	✓		
4. Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación	✓		
5. La Información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización	✓		
6. La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades		✓	
7. Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos.	✓		
8. El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar.	✓		
9. Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.	✓		
10. Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones.	✓		



Firma de experto informante

DNI:

16675 #04

Teléfono:

920 515 244

Variable 2: GESTION DEL EFECTIVO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
11. El Efectivo y Equivalente de Efectivo es un valor representativo para la Gestión del Efectivo.	✓		
12. Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo.	✓		
13. Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo.	✓		
14. Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo.	✓		
15. El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo.	✓		
16. El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar.	✓		
17. El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad.	✓		
18. La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa.	✓		
19. La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias.	✓		
20. El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo.	✓		

Firma de experto informante

DNI:

Teléfono:

[Firma manuscrita]
 10675704
 920 515 244

ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS TRABAJADORES DE LA EMPRESA INDUSTRIAL DE LA URB. DE ZARATE DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO

La presente encuesta ha sido elaborada por una alumna de la Universidad César Vallejo para la investigación de su tesis sobre PROPUESTA DE CONTROL INTERNO Y SU MEJORA EN LA GESTION DEL EFECTIVO.

El documento es totalmente anónimo y su aplicación será de utilidad para mi investigación, por ello pido su amable colaboración para llenar con sus respuestas este cuestionario, así mismo solicito la mayor sinceridad y desde ya el agradecimiento por su colaboración. Debe leer cada uno de las preguntas y seleccionar una respuesta marcando con una "X" el número de escala cuantitativa que aparece en cada pregunta.

1	Totalmente en desacuerdo
2	En desacuerdo
3	Indeciso
4	De acuerdo
5	Totalmente en desacuerdo

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

ITEMS		ESCALA				
AMBIENTE DE CONTROL		1	2	3	4	5
1	El ambiente de control ayuda a establecer conductas responsables para mejorar los procesos de control.					
EVALUACION DE RIESGOS		1	2	3	4	5
2	La evaluación de Riesgo ayuda en determinar el grado de deficiencia de la organización					
3	La valoración de riesgos puede maximizar el logro de los objetivos.					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO		1	2	3	4	5
4	Supervisión y monitoreo es un proceso de control interno que ayuda a alcanzar los objetivos de acuerdo a la planificación					
SUPERVISIÓN Y MONITOREO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN		1	2	3	4	5
5	La Información y comunicación es un proceso de control interno que ayuda a mejorar el ambiente laboral de la organización					
SEGREGACION DE FUNCIONES		1	2	3	4	5

6	La segregación de funciones es una actividad de control que ayuda a determinar responsabilidades					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
7	Las actividades de control interno ayudan a realizar controles físicos.					
	PROCESO DE INFORMACION	1	2	3	4	5
8	El proceso de información es una actividad de control que ayuda a verificar.					
9	Los procesos de información del control interno deben ser aprobados y autorizados por la gerencia.					
	REVISIONES	1	2	3	4	5
10	Las actividades de control ayudan a establecer revisiones constantes de sus operaciones.					

VARIABLE 2: GESTION DEL EFECTIVO

	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	1	2	3	4	5
11	El Efectivo y Equivalente de Efectivo es un valor representativo para la Gestión del Efectivo					
	FLUJO DE CAJA	1	2	3	4	5
12	Los flujos de caja son informes que ayudan a controlar la gestión del efectivo.					
13	Los flujos de caja ayudan a proyectar los valores representativos del efectivo.					
	METODOS DE FLUJO DE CAJA	1	2	3	4	5
14	Los métodos de flujo caja ayudan en la toma de decisiones para mejorar la gestión del efectivo					
	CONTROL DEL EFECTIVO	1	2	3	4	5
15	El control del efectivo es un proceso importante para manejar los valores representativos del efectivo.					
	CAPITAL DE TRABAJO	1	2	3	4	5
16	El capital de trabajo ayuda a conocer con cuanto de liquidez cuenta la empresa para poder operar.					
17	El capital de trabajo ayuda a mejorar la rentabilidad.					
	LIQUIDEZ CORRIENTE	1	2	3	4	5
18	La razón de liquidez corriente ayuda a calcular con cuanta capacidad de pago cuenta la empresa					
	PRUEBA ACIDA	1	2	3	4	5
19	La razón de prueba ácida ayuda a deducir con cuanta capacidad de pago en efectivo cuenta la empresa sin contar la venta de sus existencias.					
	CONTROL DE LIQUIDEZ	1	2	3	4	5
20	El control de la liquidez ayuda a nivelar la gestión del efectivo					

Yo, Manuel Alberto Espinoza Cruz, docente de la Facultad de ciencias empresariales y Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo lima este, revisor (a) de la tesis titulada

“Propuesta de control interno para mejorar la gestión del efectivo en una empresa industrial de la urbanización de Zárate S.J.L. – 2017”, del (de la) estudiante Diana Carolina Caire Quino, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 16.% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 2 de julio del 2018.



Firma

Manuel Alberto Espinoza Cruz

DNI: 07272718

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------