



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control interno en la gestión de pagos en el área de tesorería de una  
empresa, Callao 2022

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

**Contador Público**

**AUTOR:**

Alfaro Cauti, Nelida Carol ([orcid.org/0009-0001-8769-1144](https://orcid.org/0009-0001-8769-1144))

**ASESOR:**

Dra. Fernandez Pinedo, Veronica Margarita ([orcid.org/0000-0003-0508-6176](https://orcid.org/0000-0003-0508-6176))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Finanzas

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**LIMA – PERÚ**

**2023**

### Dedicatoria

A Dios, por haber permitido llegar hasta aquí hoy, por darme las fuerzas y salud para poder llevar a cabo mis metas y objetivos. Asimismo, a mi familia, por ser mi motor y darme su apoyo incondicional en cada paso.

### Agradecimiento

Agradezco principalmente a Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida y también permitirme el haber llegado hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A mi familia por todo su apoyo que me han brindado para poder cumplir todos mis objetivos.

A la Dra. CPC. Fernández Pinedo, Verónica, por cada aspecto e instante dedicado para aclarar cualquier duda que me surgiera en el desarrollo y orientación de mi tesis.

A mis amistades, por ser ellos una fuente de gran apoyo emocional durante todo el proceso de elaboración de mi tesis y por sus consejos positivos.



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, FERNANDEZ PINEDO VERONICA MARGARITA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "Control Interno en la Gestión de pagos en el área de Tesorería de una empresa ,Callao 2022", cuyo autor es ALFARO CAUTI NELIDA CAROL, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 18%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo 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.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 10 de Diciembre del 2023

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
FERNANDEZ PINEDO VERONICA MARGARITA DNI: 32974995 ORCID: 0000-0003-0508-6176	Firmado electrónicamente por: FERPINED el 11-12- 2023 21:09:27

Código documento Trilce: TRI - 0690311





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Declaratoria de Originalidad del Autor**

Yo, ALFARO CAUTI NELIDA CAROL estudiante de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Control Interno en la Gestión de pagos en el área de Tesorería de una empresa ,Callao 2022", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de la información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Nombres y Apellidos	Firma
NELIDA CAROL ALFARO CAUTI DNI: 42019099 ORCID: 0009-0001-8769-1144	Firmado electrónicamente por: NALFAROCA el 10-12- 2023 19:47:29

Código documento Trilce: TRI - 0690312

## Índice de Contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor .....	iv
Declaratoria de originalidad del autor .....	v
Índice de Contenidos .....	vi
Índice de tablas .....	vii
Índice de figuras .....	viii
Resumen .....	ix
Abstract .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	16
3.1 Tipo y diseño de investigación .....	16
3.2 Variables y operacionalización .....	17
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis .....	17
3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos .....	19
3.5 Procedimientos .....	21
3.6 Método de análisis de datos .....	21
3.7 Procedimientos .....	22
IV. RESULTADOS .....	23
V. DISCUSIÓN .....	28
VI. CONCLUSIONES .....	32
VII. RECOMENDACIONES .....	34
REFERENCIAS .....	35
ANEXOS .....	44

## Índice de Tablas

Tabla 1. Objetivo Especifico 1 .....	47
Tabla 2. Objetivo Especifico 2 .....	48
Tabla 3. Objetivo Especifico 3 .....	49
Tabla 4. Objetivo General.....	50
Tabla 5. Prueba de normalidad .....	51
Tabla 6. Confiabilidad del instrumento.....	52
Tabla 7. Confiabilidad del instrumento: Variable Gestión de pagos .....	52

## Índice de figuras

Figura 1. Objetivo Especifico 1 .....	47
Figura 2. Objetivo Especifico 2 .....	48
Figura 3. Objetivo Especifico 3 .....	49
Figura 4. Objetivo General .....	50



## Resumen

La presente investigación resulta de importancia, puesto que pretende otorgar una posible solución al problema que viene afectando al área de tesorería de SIMA PERU S.A., por lo que se estableció como objetivo general: determinar la incidencia del control interno en la mejora de la gestión de pagos.

La presente investigación es de tipo aplicada y de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental y corte transversal. Asimismo, se utilizaron métodos de inclusión y exclusión para la selección de la muestra, esta estuvo conformada por 30 trabajadores de las áreas de tesorería de los centros operativos de Callao, Chimbote e Iquitos de la empresa SIMA PERU SA. a los cuales se les realizó la aplicación de la encuesta para la recolección de datos, que fue procesada mediante el programa SPSS.

De los resultados obtenidos, la prueba de Rho Spearman aplicada a las hipótesis fue menor a 0.05 y con un nivel de correlación de 0.682 en la hipótesis general; se llegó a la conclusión de que, el control interno incide en la mejora de la gestión de pagos, demostrando que un sistema de control interno en el área de tesorería permite implementar una serie de acciones, políticas y métodos para un mejor control y gestión de sus pagos.

**Palabras clave:** control, políticas, gestión, pagos.

## Abstract

This research is of importance, since it aims to provide a possible solution to the problem that has been affecting the treasury área of SIMA PERU S.A., which is why it was established as a general objective: to determine the impact of internal control on improving the management of Payments.

The present research is of an applied type and with a quantitative approach, non-experimental design and cross-sectional. Likewise, inclusion and exclusión methods were used to select the sample, which was made up of 30 workers from the treasury areas of the operating centers of Callao, Chimbote, and Iquitos of the company SIMA PERU SA. To whom the survey was applied for data collection, which was processed using the SPSS program.

From the results obtained, the Rho Spearman test applied to the hypotheses was less than 0.05 and with a correlation level of 0.682 in the general hypothesis; It was concluded that internal control affects the improvement of payment management, demonstrating that an internal control system in the treasury area will allow you to implement a series of actions, policies and methods for better control and management of payments. Your payments.

**Keywords:** internal control, politics, liquidity, payments.

## I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, el control interno se ha tornado en una eficaz herramienta de organización permitiendo a las empresas realizar un mejor aprovechamiento de sus recursos administrativos para poder mantener un equilibrio y una adecuada estabilidad financiera, así como un integro cumplimiento de las normativas y leyes que regulan sus procesos internos. Asimismo, la competencia en el entorno empresarial ha generado en las empresas la necesidad de adoptar e instaurar este proceso de gestión, con el fin de poder garantizar en la medida delo viable su manejo de manera ordenada, tratando de utilizar de manera eficiente eficaz sus recursos económicos (Serrano et al, 2018, p.2).

En el ámbito internacional, La International Federation of Accountants (2016) sostiene que, la auditoría interna es un pilar importante para la gestión y control de los procesos internos de las empresas, permitiéndole administrar los riesgos que resultan inherentes a sus actividades comerciales; de esta forma, detectando los errores e irregularidades que están presentes dentro de sus procesos que pongan en riesgo su situación económica-financiera y otorgara la veracidad de las anotaciones y fidelidad de los estados financieros de la empresa, siendo esto necesario para un adecuado proceso de la toma de decisiones.

En el contexto nacional, la Contraloría General de la Republica institución pública con autonomía jurídica, órgano que regula el Sistema Nacional de Control, es el ente que impulsa la aplicación de un sistema de control interno dentro de las entidades estatales a fin de garantizar por la legitimidad de ingresos, los gastos y mantener la adecuada integridad del patrimonio estatal, haciendo extensiva la invitación de su aplicación a todas las entidades privadas con la finalidad de poder mantener un adecuado control de los ingresos y gastos que se generan dentro de sus actividades, esto mediante la aplicación de una serie de políticas, métodos, normas y diversos procedimientos de características técnicas, que son aplicadas con la finalidad de vigilar, supervisarla obtención de recursos y la distribución de los mismos (CGR,2018,p.3)

Por otro lado, la gestión de pagos es denominada como uno de los procesos más críticos en varias empresas de Latinoamérica, debido a que en su mayoría no existen políticas adecuadas de pagos o en su defecto carecen de una Oficina de tesorería, lo que conlleva a una acumulación importante de facturas por pagar, las cuales debido a su acumulación generando inconvenientes ante terceros al no cumplir con los pagos pactados dentro de los plazos establecidos, en consecuencia perdiendo credibilidad ante terceros. Según Campuzano (2018) el área de tesorería de las empresas en su mayoría no maneja un sistema de control de pago, esto debido a que en su mayoría los empleados que laboran en esta área no mantienen claro el proceso de pago de una factura y las implicancias que pueden presentarse ante su no pago, la cual en la mayoría afecta a otros usuarios que participan en el ciclo, por lo cual resulta necesario un adecuado sistema de control para cumplimiento.

Ante lo expuesto, se ha identificado que la empresa, posee como principales proveedores a grandes empresas a nivel nacional, donde se puede observar a través de su estado de situación financiera del periodo 2022 en sus pasivos de cuentas por pagar tanto corto y largo plazo, el retraso de dichas cuentas por pagar. Además de ello, no presenta un adecuado control interno dentro de su área de Tesorería, puesto que, se han generado pagos indebidos, pagos atrasados e ineficientes que perjudican a la empresa. Este problema se origina ya que el área no ha implementado un proceso bien definido sobre esta gestión, generando que varios de estos pagos se realicen a criterio del personal, sin considerar su necesidad o prioridad, lo cual ha ocasionado una alta acumulación de facturas por pagar. Por esta razón, es importante garantizar la confiabilidad de un adecuado proceso de gestión de pagos a través de un eficiente control interno garantizando la información para futuras tomas de decisiones.

Por eso, la presente investigación resulta necesaria y oportuna ya que permitirá demostrar cómo afecta a la empresa no mantener un adecuado control interno en los importes de pago, los pendientes a proveedores y obligaciones a terceros de la empresa, además de permitir realizar en forma correcta los egresos

de dinero y sobre todo permitiendo contar con una correcta información financiera para futuras tomas de decisiones.

En el aspecto teórico la realización de la presente investigación se justifica, dado que su elaboración tiene como finalidad el adicionar al conocimiento ya existente mediante diversas teorías de carácter científico que anteriormente ya han estudiado las variables de estudio, información adicional al comportamiento de las variables en la unidad de análisis, para ello, se obtendrá información relevante mediante diversas fuentes bibliográficas como artículos, tesis o cualquier otra investigación realizada que guarde relación con las variables estudiadas, lo cual permitirá contrastar los diferentes resultados que permitirán dar sustento a la investigación.

Por otro lado, la justificación práctica de la investigación está orientada en la búsqueda de aportar el conocimiento requerido por el área de tesorería de una empresa, callao. Sobre la necesidad que esta presenta de aplicar un adecuado control interno la cual sirva como una herramienta de control para mantener una adecuada supervisión de los pagos realizados producto de las obligaciones obtenidas con terceros.

Finalmente se encuentra justifica metodológicamente dado que se aplicarán las técnicas e instrumentos necesarios para recolectar los datos necesarios para llevar al cabo el estudio de las variables. De esta manera el instrumento seleccionado será puesto a prueba su validez ante los expertos mediante su juicio para su posterior procesamiento a través del programa SPPS para probar su confiabilidad y cumplir con los objetivos que están propuestos en el presente estudio de investigación.

En tal sentido, se formula el siguiente problema general: ¿Cómo incide el control interno en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A. Callao 2022?, y los siguientes problemas específicos: ¿Cómo incide el ambiente de control en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A. Callao 2022?, ¿Cómo incide las actividades de control en la gestión de pagos en el área de

tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A. Callao 2022?Y  
¿Cómo incide la supervisión o monitoreo en la gestión de pagos en el área de  
tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A. Callao 2022?

Por otra parte, se formuló como objetivo general: Determinar la incidencia del control interno incide en la mejora de la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Callao, y objetivos específicos: Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022, Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao y Determinar la incidencia de la supervisión o monitoreo en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.

Finalmente, la hipótesis general de la presente investigación es: El control interno incide significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.Las hipótesis específicas: El ambiente de control incide significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022. Las actividades de control inciden significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022. y La supervisión o monitoreo incide significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

La investigación mostrara en el siguiente capítulo los estudios que fueron realizados precedentemente al presente estudio, para lo cual se expondrá los resultados que fueron obtenidos por otros autores que evaluaron y estudiaron las mismas variables de estudio.

Internacionales:

Morales et al (2019) en su artículo de investigación realizo el estudio del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en las empresas comerciales minoristas del Ecuador. La investigación propuso en su objetivo principal determinar el nivel de riesgo y de confianza que presenta los controles internos aplicados en la organización. La población de estudio estuvo compuesta por los colaboradores pertenecientes al área de tesorería. Los resultados alcanzados demostraron que la empresa carece de control internos para la realización de sus operaciones lo cual ha conllevado que exista la duplicidad de funciones y una pésima recuperación de los créditos cedidos.

Vera Arguello, M. (2021) en su investigación realizada tuvo como objetivo analizar como el control interno influye en la gestión de las cuentas por pagar del año 2018, esta investigación resulta como respuesta a la poca eficacia en la administración de las cuentas por pagar, principalmente en la administración y gestión de pagos a los proveedores, lo cual genera incertidumbre sobre las relaciones que pueda poseer con terceros, la investigación fue de tipo básica de nivel explicativo. Los resultados de la investigación resaltaron la importancia del sistema de control interno dentro de una organización, lo cual corrige aquellos procesos ineficientes durante su gestión.

Carrión et al (2017) en su artículo de investigación realizada busco determinar como el control interno proporciona los medios necesarios para ser una herramienta eficaz para una óptima gestión contable-financiera de las empresas evaluadas. El estudio fue realizado fue de tipo básica , bajo un enfoque cualitativo, el cual baso la obtención de informacion y datos mediante la aplicación de fichas bibliográficas, las

cuales sirvieron para determinar los objetivos específicos de la presente investigación. Los resultados mostraron que el control interno sirve como una herramienta eficaz y correcta para mantener una óptima gestión financiera para la administración de los recursos económicos con los cuales cuenta la empresa.

Mejia et al (2022) en su estudio presento como objetivo el poder diseñar un procedimiento para poder implementar en las organizaciones un adecuado ambiente de control, el cual les permite obtener un control mayor control sobre sus procesos internos. La investigación recogió informacion a partir de la revisión bibliográfica además de la aplicación de encuestas, cuestionarios y entrevista los cuales fueron revisados y validados bajo el criterio de expertos en la materia que permitieron otorgar su viabilidad. La investigación concluyo que la implementación de un ambiente de control en las organizaciones permitirá establecer aquellas normativas y valores éticos que regirán las acciones realizadas por sus trabajadores

Moreno et al (2020) realizo una investigación la cual presento como eje principal poder estudiar al componente supervisión y monitoreo del control interno, teniendo como finalidad poder detectar aquellas carencias que presente la organización evaluada en la realización de sus procedimientos. La metodología aplicada en la investigación fue descriptiva - exploratoria, empleando diversas entrevistas al personal de las dos empresas estudiadas. En concordancia con los resultados obtenidos se concluyó la existente necesidad de aplicar de manera periódica las acciones de supervisión en los procesos internos de las organizaciones debido a las constantes contingencias que estos vienen presentados y no son detectados oportunamente.

Nacionales:

Alvares y Condori (2020) en su artículo de investigación busco probar la relevancia de aplicar un control interno dentro de la institución educativa tomada como unidad de análisis. La investigación presento como objetivo principal describir la importancia aplicar los elementos del control interno para la obtención de un grado de seguridad razonable en la realización de sus operaciones, con la finalidad de cumplir con sus objetivos y metas organizacionales. La investigación fue de un



enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, obteniendo los resultados necesarios para demostrar que el área de tesorería de la organización presenta débiles controles preventivos encontrándose expuesto a diversos riesgos que pueden afectar su situación financiera, resultando imperioso la aplicación de un control interno dentro de la misma.

Quispe et al (2020) su artículo presento en su objetivo general establecer la incidencia del control interno en el área de tesorería Universidad Peruana Unión-Filial Juliaca, la metodología de la investigación fue descriptiva tomando como población a todo el personal de tesorería para la aplicación del cuestionario. De la aplicación de los métodos estadísticos permitieron obtener los resultados necesarios para evidenciar que el área de tesorería no presenta controles adecuados para prevenir, detectar y corregir de manera oportuna los riesgos que afecten la situación económica -financiera de la organización.

Pascacio (2022) en su artículo de revisión busco demostrar como el control interno sirve como un instrumento de medición para evaluar la eficacia y eficiencia en el área de tesorería de una Institución pública. La investigación realizada fue de tipo descriptiva, utilizando un diseño no experimental para su aplicación; por lo cual, no hubo manipulación de las variables y solo describió la relación existente entre ambas. Los resultados conseguidos permitieron concluir que los elementos y procesos que conforman un control interno permiten que este sea una eficaz herramienta para mejorar le eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Santa.

Escobar et al (2022) en su artículo de revisión busco determinar el efecto que tiene la aplicación del control interno en la rentabilidad de las empresas. La investigación fue cuantitativa de tipo aplicada con un diseño no experimental, para lo cual se aplicó el cuestionario como instrumento para la recolección de datos para ser procesados. De los resultados obtenidos se pudo concluir que la aplicación de un control interno tiene un efecto positivo en la rentabilidad dado que la aplicación de estos controles permitió establecer políticas de gestión para un mejor uso de los recursos económicos de la organización.

A continuación, se realizará la exposición de teorías y diversos conceptos que muestran una relación a la investigación realizada y sus variables estudiadas: “Control Interno “y “Gestión de pagos “.

### Control Interno

Según Ruiz (2020) señala que el origen del control interno data desde inicios del siglo XVIII, esto con el nacimiento de la teoría administrativa, la cual logro desarrollar una mayor relevación al proceso de control de aplicación en las organizaciones, integrando parte de su proceso administrativo. El proceso de control agrupa diversas etapas las cuales mediante esta teoría fueron incluidas al proceso administrativo de las empresas, buscando mejorar su eficiencia y alcanzarlos objetivos propuestos.

Por otro lado Aragón (2020), respecto a la teoría administrativa señala que inicialmente el control no mostro gran aceptación entre las empresas, debido a que por sus características propias de no pertenencia a un grupo propio de actividades comerciales para su aplicación, sino de opción facultativa para las empresas en la búsqueda de reducir sus contingencias, sin embargo, esto con el correr de los años se convirtió en una herramienta muy necesaria y adoptada por la mayoría de las organizaciones que buscando reducir sus riesgos inherentes, mediante una adecuada organización interna y una correcta gestión del capital humano y recursos monetarios de la empresa.

De lo señalado por los autores se puede denotar que el concepto de control tuvo una nueva definición con el ingreso de la teoría de la administración, ya que mostro al control desde una nueva perspectiva fusionándose con la organización buscando lograr su máxima eficiencia en la realización de sus operaciones y procesos internos.

### Teoría clásica de Henry Fayol

Mendoza y Moreira (2021) señalan que el proceso administrativo reconocido por en la teoría clásica propuesta por Henry Fayol en el año 1910 denoto un cambio

en la definición de control, agregándole un nuevo valor positivo en las organizaciones, mediante en énfasis que realizaba en las funciones básicas que debe tener para conseguir su mayor eficiencia. A raíz de esto, el control tomo un nuevo enfoque como al proceso o procedimiento que efectúa el análisis, monitoreo y supervisión de los procesos realizados por una organización con la finalidad de que estos sean ejecutados de una manera eficaz y eficiente y asimismo, sirviendo como mecanismo para la detección y corrección de inconsistencias.

En ese sentido, el aporte que realiza la teoría clásica de Henry Fayol marco una nueva definición de control, desarrollando dentro del proceso administrativo etapas de control, las cuales fueron la base para posteriormente implementar el proceso de control interno que se conoce en la actualidad en las organizaciones para mejorar su nivel de eficiencia de su gestión y procesos internos.

Como se ha venido exponiendo líneas anteriores acerca del origen del control interno, el cual inicialmente era una solamente una etapa del proceso administrativo a convertirse a una herramienta utilizada por las mayorías de las empresas que buscan obtener una adecuada gestión y procesos que los conviertan más eficientes en sus actividades, se procederá a exponer la definición de control interno.

Por otro lado, Morejón y Pérez ( 2020) afirman que una de las primeras definiciones de manera formal del Control Interno fue diseñada por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados en el año 1949, estableciéndose como un plan organizacional que permite ala al empresa salvaguardar sus activos , mantener un adecuada comprobación de los datos contables y obtener una eficaz eficiencia operacional, siendo este concepto inicialmente relacionados a los departamentos de contabilidad y finanzas, debido a sus actividades y procesos internos los cuales requerían mantener adecuados controles internos que permitan controlar aquellos riesgos que puedan presentarse.

En lo referente a la definición conceptual de control interno, Huiman (2022), menciono que el control interno es un mecanismo que permite detectar y suprimir las amenazas y riesgos que están presentes en la empresa, siendo una herramienta

que permite alcanzar los objetivos propuestos. Por otro lado, Sánchez et al (2019), define al control interno un componente esencial para cualquier institución, debido a que permite mantener un control de los recursos y activos que esta posee para su adecuado uso o gestión. Asimismo, Cortes (2019) señala que el control interno enfocado al ámbito empresarial resulta una herramienta excepcional para lograr la competitividad deseada mediante la implementación de controles que disminuyan los riesgos y fraude de la información financiera que genere impactos negativos a su salud financiera.

Por su parte una opinión internacional sobre el concepto del control interno Henk (2020) señala que el control interno es un proceso que coadyuva a la empresa en mantener una seguridad razonable respecto a su eficiencia y eficacia en sus operaciones, en los informes financieros y en el cumplimiento de leyes, reglamentos o políticas.

Respecto a la primera dimensión el ambiente de control, según, Cantillo (2022), es el primer control que debe establecer la empresa debido a que tiene como objetivo principal poder supervisar si la empresa cuenta con políticas establecidas o en su defecto si estas ya se encuentran establecidas verificar su cumplimiento. Asimismo, Rojas et al (2018) señala que el ambiente de control está conformado por ciertos componentes que permitirán a la empresa establecer una cultura del control, para contar con una estructura basada en valores y conductas apropiadas para mejorar la integridad.

Como segunda dimensión actividades de control, según lo investigado por Apolo et al (2019) define a este componente como el conjunto de acciones que establece la empresa mediante la implementación de diversas políticas, procesos o procedimiento que buscan contribuir en asegurar que se cumplan los objetivos propuestos por el órgano que direcciona la empresa, para ello brindando el soporte necesario para controlar los riesgos que presente un impacto sustancial en los objetivos propuestos por este último. Por otra parte, Mendoza (2022) indicó que estas acciones de control son siempre establecidas por la misma empresa, con la finalidad que se pueda cumplir con las actividades asignadas como las políticas,

sistemas y procesos que direccionen el cumplimiento de los objetivos propuestos por la organización.

Como terceras dimensiones el componente de control interno supervisión o seguimiento, Pelayo (2019) señala que este componente está enfocado en la detección de errores e irregularidades que no pudieron ser detectadas en la fase de actividades de control por lo cual permite corregirlas y modificarlos como medida de prevención. Asimismo, en la fase encargada de poder en evaluación los controles ya establecidos en las fases previas con la finalidad de identificar su correcta gestión.

Por su parte, Younas y Kassim (2019) señalan que el quinto componente del modelo COSO denominado “seguimiento” tiene como función realizar una supervisión de todo el sistema de control interno ya implementado y asegurar que los problemas detectados presenten soluciones.

## **Gestión de Pagos**

### **Antecedentes Históricos**

Las cuentas por pagar son unos de los principales créditos comerciales obtenidos por las empresas debido a su necesidad para mantener su operatividad, ya que con ellas se controlan las deudas contraídas con terceros por la adquisición de bienes o servicios que serán consumidos en su proceso de comercialización, debido a esto, su aplicación se remonta al imperio romano.

Al respecto, Moran (2019) nos menciona que uno de los antecedentes históricos más resaltantes de las cuentas por pagar se remonta a la época romana, mediante la creación del libro adversa por parte de este imperio, en el existía la obligatoriedad por parte de los comerciantes de registrar los ingresos y gastos derivad de sus actividades mercantiles, con la finalidad de tener un mayor control y revelar información necesaria para el recaudador de impuestos. A raíz de ello, en el año 525 A.C. se consignó en Roma la ley Paetelia papiria, aprobando uno de los primeros registros contables llamado Codex del acreedor el cual reflejaba la información consignada en el libro adversa, por lo cual si el ingreso o gasto se

encontraba anotada paralelamente en ambos registros daba por hecho que la operación tenía total validez.

Por otro parte, Diaz y Ramon (2021) señalan que existen numerosas investigaciones que relacionan la liquidez de las empresas con las cuentas por pagar de las empresas. Esto era un tema de constante debate a inicio del siglo XX donde existía una acumulación de exceso de efectivo y gran incierto sobre su uso en el futuro, lo cual generó una gran preocupación en varias organizaciones las cuales empezaron a mostrar problemas para cubrir sus obligaciones al corto plazo, al no haber distribuido correctamente sus pagos presentando una carencia total de controles internos que pudieran denotar estos riesgos.

Al respecto, de lo señalado por los autores se evidencia la necesidad que tenía las organizaciones y empresas desde la antigüedad en mantener un control de sus cuentas por pagar lo cual deriva en la creación de diversos registros contables que les permitan identificar los ingresos o gastos que generaban.

Conceptualmente respecto a la variable gestión de pagos, Terry e Inocente (2021) manifiestan que se define a la gestión de pagos a las diversas tareas de gestión, dirección, control, registro y administración de las transacciones de carácter pecuniarias respecto a las obligaciones contraídas con los proveedores de la organización.

Por otro lado, Malqui et al (2022) sostiene que la gestión del pago están conformado por todos aquellos trámites de carácter administrativos y financieros las cuales inician desde la adquisición de un producto hasta el abono correspondiente, siendo una de las fases más importante la fase de negociación en el cual se definen la forma y fecha para hacer efectivo el pago en forma monetaria.

Por otro lado, desde una perspectiva internacional Perera y Gihani (2021) señala que la gestión de pagos se encuentra inmersa en las obligaciones que la entidad adquiere tanto con sus clientes internos como con los clientes externos, los cuales son necesarios para una buena marcha del negocio. Asimismo, señala que

resulta necesaria una adecuada gestión de pagos ya que de ello deriva a que la empresa pueda contar con los suministros, materiales, mano de obra y servicios de calidad para atender su demanda comercial

Adicionalmente, para Pérez (2022) el objetivo principal que tiene de la gestión de pagos es buscar la mayor maximización del periodo de tiempo que transcurre desde la recepción de las existencias hasta la fecha que se realiza el pago de manera efectiva de la misma.

De lo expuesto anteriormente por los autores, se puede observar la importancia de una adecuada gestión de pagos y que esta se encuentre alienada a un control interno debido a que mediante estos controles se podrán mitigar las contingencias contables y riesgos financieros, tales como pagos errados, duplicados, pagos sin sustentos entre otros, por lo cual poder desarrollar una adecuada gestión de pago, permitirá cumplir dentro de los plazos las obligaciones con terceros, asimismo brindando facilidades en negociaciones para obtener mayores créditos.

Respecto a la primera dimensión control de cuentas por pagar, según, Bericiarto et al (2022) se refiere al control de cuentas por pagar como una estrategia financiera que tiene como finalidad poder organizar, gestión, registra el pago de todas las facturas que tiene la empresa cumpliéndose los tiempos pactados o estipulados por terceros, siendo estas obligaciones obtenidas como parte de las actividades comerciales que se realizan.

Asimismo, para lograr un adecuado control de las cuentas por pagar se requiere de políticas de pago que ciñan y regulen la gestión de pagos en la empresa. Al respecto, Cabello y Alegre (2020) señalan que una de las políticas de pago que mayormente utilizan las empresas es la realización de cronogramas de pago, en el cual se plasman los créditos que cedidos por los proveedores o terceros por la obtención de un bien o servicio. Este cronograma de pago resulta una útil herramienta de control en el pago de obligaciones con terceros, asegurando que la misma sea realizada dentro de los plazos acordados.

Sobre la segunda dimensión registro contable, según, Gallardo (2019) define al registro contable como el ingreso de la información de las operaciones realizadas por la empresa, la cual debe ser anotadas en los libros de contabilidad autorizados, estos registros permiten conocer la trazabilidad de una operación con la finalidad de conocer el origen de la misma y poder llevar un mayor control de los recursos financieros que mantiene la empresa a un periodo determinado.

Complementando a lo indicado anteriormente, Coloma (2019) señala que la gestión documentaria a contabilizar es una esencial del proceso contable y que coadyuva al proceso de gestión de pagos, debido a que mediante este se tiene un control de todas las obligaciones que la empresa va adquiriendo en el desarrollo de sus actividades, resultando fundamental su registros con los datos que reflejen la totalidad de las operaciones financieras realizadas, con la finalidad de poder encaminar una adecuada gestión de pagos que se encuentre respaldado por documentos válidos, cumpliendo con los controles internos y principios contables.

Sobre la tercera dimensión obligaciones a terceros, según, Fuenmayor y Ferrer (2020) define a los pagos a terceros como una forma común y mayormente utilizada para extinguir la obligación obtenidas ante los agentes externos de la entidad proveniente de la prestación de la entrega de un bien o un servicio, siendo una de las modalidades más frecuentes de pago la obtención de créditos para su cancelación.

Por otro lado, en un ámbito internacional Yang (2020) se refiere a las obligaciones con terceros como desembolsos obligatorios de cumplimiento a realizarse hacia una tercera persona ajena a la empresa proveniente de una deuda o compromiso por la obtención de un bien o servicio.

Adicionalmente, se debe agregar que unas formas que tiene la empresa para poder evaluar la correcta administración de sus cuentas por pagar, garantizando la efectividad de su gestión de pagos durante el desarrollo de sus acciones de cancelación de sus obligaciones, es el uso de razones financieras o ratios



financieros las cuales proporcionar información oportuna a de la situación actual de su gestión de pagos.

Al respecto Cedeño et al (2021) señala que los ratios financieros o también denominados razones financieras son indicadores que permiten valorizar numéricamente la situación económica-financiera de una organización, ello con la finalidad de poder administrarla de acuerdo a los resultados obtenidos. Su cálculo se realiza a partir de un valor numérico obtenido el cual sirve como base para evaluar la situación económica- financiera actual con valores ya predeterminados en la gestión financiera el cual, de su resultado, se puede interpretar el valor económico la eficiencia en sus operaciones

Entre las ratios financieras utilizados para medir la gestión de pagos son: Rotación de Cuentas por pagar. Según Augustia et al (2020) manifiesta que la ratio de rotación de cuentas por pagar es un indicador que da a conocer el número de veces que la empresa cumple con el pago de sus deudas durante un periodo contable. Esta razón financiera ayuda a conocer que tal solvente es la empresa para pagar sus deudas en los periodos pactados.

#### Periodo promedio de pago

Cadillo, Guerrero y yanqui (2018) señalan q este indicador permite conocer que tan efectiva es la gestión de pagos, debido a que refleja el tiempo que tarda la empresa para pagar las obligaciones obtenidas con los proveedores. La interpretación del resultado podrá mostrar la eficiencia de la gestión de pagos de la empresa y su capacidad de solvencia ante terceros.

### III. METODOLOGÍA

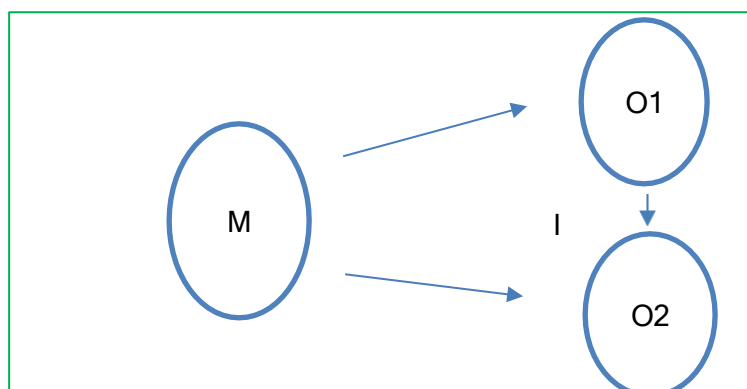
#### 3.1 Tipo y diseño de investigación

##### 3.1.1. Tipo de investigación

Según la finalidad del estudio, la presente investigación es de tipo aplicada, porque se busca brindar una solución que afecta a un determinado grupo o elementos a partir de conseguir un nuevo conocimiento (López et al, 2019). Por su parte, la investigación será bajo un enfoque cuantitativo porque para probar las hipótesis planteadas se efectuará la recolección de datos los cuales serán procesados estadísticamente para validar el estudio. (Hernández et al, 2017, p.4).

##### 3.1.2. Diseño de investigación

El diseño de investigación no experimental está enfocado en la no manipulación de las variables estudiadas, por lo cual solo se visualiza a estas en su contexto normal permitiendo determinar un correcto análisis del comportamiento de las mismas. El diseño de la presente investigación es no experimental dado que se efectuará el estudio sin manipular de manera deliberada las variables (Galarza, 2021); asimismo, es de corte transversal puesto que se observará su incidencia en un determinado momento (Ochoa, 2019). Por su alcance será de tipo correlacional - causal dado que explicará la asociación que existe entre las variables de estudio realizando la explicación de sus causas (Gallardo, 2017)



Dónde:

M:muestra;  
O1:control interno;  
I:Incidencia  
O2:gestión de pagos

### **3.1.3. Enfoque de investigación**

La investigación presente estará realizada bajo un enfoque cuantitativo debido a que se abordará el tema de estudio mediante la medición y cuantificación del comportamiento observado de la muestra establecida en función de los factores investigados, obteniendo información que se puede expresar cuantitativamente, la cual permitirá comprobar las hipótesis establecidas por el investigador (Hernández et al, 2017).

### **3.2 Variables y operacionalización**

Una variable de estudio es conceptualizada como un determinado fenómeno que presenta diversas cualidades, atributos o valores que permiten su medición bajo un estudio cuantitativo o su descripción bajo un enfoque cualitativo, con la finalidad de responder las preguntas realizadas por el investigador acerca del comportamiento de estas en su entorno de aplicación.

*Variable Independiente: Control Interno (cuantitativa)*

*Variable dependiente: Gestión de pagos (cuantitativa)*

### **3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis**

#### **Población**

Se califica como población al conjunto de elementos o personas que presentan rasgos o características similares que serán parte de la investigación siendo el punto de objeto de la misma; resultando fundamental su correcta definición, dado que estas características particulares servirán para considerar su participación como parte de la muestra de la investigación (Tóala y Briones, 2019)

Al respecto, la investigación contendrá como población de estudio a 30 trabajadores del área de Tesorería de los Centros Operativos de Callao, Chimbote e Iquitos de una empresa, callao.

**Tabla 1**  
*Listado de Población muestra*

<b>N.º</b>	<b>Personal del Área de Tesorería.</b>	<b>N.º de Trabajadores</b>
<b>1</b>	Centro Operativo SIMA - CALLAO	12
<b>2</b>	Centro Operativo SIMA - CHIMBOTE	8
<b>3</b>	Centro Operativo SIMA - IQUITOS	10
<b>TOTAL</b>		30

### **Criterios de inclusión y exclusión**

Los criterios de inclusión hacen referencia a las características que posee ciertos integrantes de la población para ser partícipes de la investigación realizada; por otro lado, los criterios de exclusión hacen referencias a las características específicas que posee la población de estudio que la vuelven inelegible para su participación (Mucha et al, 2020, p.51). Al respecto, en la investigación realizada se utilizarán los siguientes criterios con la finalidad de determinar la muestra del estudio:

#### **Criterios de inclusión**

- Personal del área de Tesorería de los Centros operativos de la empresa
  - Personal Voluntario para resolver el Cuestionario
  - Personal con el conocimiento del tema y objetivo de la investigación
  - Personal con el umbral mínimo de un año en el área de tesorería
- Criterios de exclusión.**
- Personales tercerizados que trabajen en el área brindando soporte
  - Personal ajeno al área de tesorería
  - Experiencia no mayor a 1 un año en las funciones de tesorería de la empresa

#### **Muestra**

Hace referencia al subconjunto o parte del universo establecido como población partícipe de la investigación, los cuales serán obtenidos mediante la aplicación de componentes como formulas, criterios entre otros mecanismos puesto a disposición del investigador para su determinación (Arroyo, 2020).

La investigación realizada tendrá como muestra la totalidad de la población seleccionada, razón de ello, al ser pequeña se, razón de ello, al ser pequeña se

empleará en su totalidad para el estudio bajo el método censal. Según Soto (2018) indica que la muestra se considera censal cuando la muestra seleccionada esta conforma por el total de la población (p.2). De esta manera, la muestra de la investigación está constituida por los 30 trabajadores del área de tesorería de los 3 Centros Operativos de la empresa.

### Muestreo

Para Ñaupas et al (2020) El muestro es el proceso conformado por diversos métodos que mediante su aplicación se puede establecer una muestra determinada que conformaban parte del total de la población de estudio, sientos estos puestos a evaluación para corroborar las hipótesis que fueron planteados y serán materia de comprobación en la investigación.

La muestra de la investigación fue determinada por medio del método censal, dado que la población es reducida y está conformada por las 30 personas que fueron escogidas de cada centro Operativo de la empresa, los cuales tienen el conocimiento acerca de las variables de investigación; por lo tanto, no existe tipo de muestreo a utilizarse en la presente investigación, dado que la muestra está compuesta por los mismos elementos que la población.

### Unidad de Análisis

La unidad de análisis en una investigación se encuentra representada por el sujeto u objeto del cual se estudiará cómo se encuentra afectado por el comportamiento en su entorno natural de las variables propuestas en la investigación (Plaza et al, 2020)

En cuanto a la unidad de análisis se encuentra representada por el área de tesorería de los 3 Centro operativos de la empresa, las cuales serán objeto de estudio.

## **3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos**

### **Técnica:** la encuesta

La encuesta es una técnica aplicada dentro de la investigación es de enfoque

cuantitativo, mediante el cual el investigador puede recopilar información mediante la realización de un cuestionario diseñado previamente, que será aplicado en la muestra seleccionada, obteniendo información que permitirá validar las hipótesis propuestas en la investigación (Feria et al, 2020, p.63).

En ese sentido, el presente estudio aplicará la técnica de la encuesta para la recolección de datos, el cual permitirá obtener los datos estadísticos necesarios por parte de la muestra de investigación, con la finalidad de probar la factibilidad del estudio realizado.

#### **Instrumento:** el cuestionario

Para Rodríguez y Reguant (2020) menciona que los instrumentos de investigación es una herramienta aplicada en las investigaciones el cual permite obtener información necesaria que le permita al investigador abordar el problema de estudio.

Al respecto, el instrumento que se empleó en la investigación será el cuestionario, el cual a través de una serie sucesiva y organizada de preguntas permitirá recolectar información de las variables de estudio, este estará conformado 24 preguntas que se encontraran en una proporción de 12 preguntas para referente a la variable “Control Interno” y 12 preguntas para la variable “Gestión de pagos”, las cuales serán aplicados al personal perteneciente al área de tesorería de los Servicios Industriales de la Marina, muestra de la presente investigación.

#### **Validez**

El instrumento de recolección fue validado por tres expertos en la materia, lo cual con su desarrollo en la experiencia y conocimiento evaluaron los instrumentos elaborados por el autor

**Tabla 2**  
*Listado de expertos*

Experto	Especialidad
Mg. Héctor Chico Tasayco	Tributación

Nota.Dr.; Doctor, Mg.; Magister

### **Confiabilidad**

Para la medición de la confiabilidad del instrumento de la presente investigación, se hace uso del coeficiente de Alfa de Cronbach. Asimismo, se realizó la prueba experimental con 30 colaboradores.

### **Tabla 3**

*Coefficientes del Alfa de Cronbach en los instrumentos*

Instrumento	Alfa de Cronbach	Nivel de consistencia
Control Interno	0,859	Buena
Gestión de Pagos	0,885	Buena

---

Nota: elaboración propia del investigador

### **3.5 Procedimientos**

Para el desarrollo de la presente investigación fue necesaria la obtención de información a través de antecedentes y fuentes bibliográficas confiables de investigaciones realizadas anteriormente a las variables de estudio, para ello se utilizó diversas tesis, libros, revistas, artículos entre otros. Asimismo, para poder precisar la población de estudio que conformara la investigación, se efectuó la petición de autorización al representante legal de la empresa estudiada, concediendo su autorización; por consiguiente, se procedió al desarrollo del cuestionario considerando las dimensiones e indicadores expuestos en el cuadro de la operacionalización de las variables, el cual será expuesto al juicio de los expertos en la materia, con la finalidad de obtener la aprobación del instrumento de recolección de datos para su posterior aplicación a la muestra de estudio, finalmente con la recolección de estos datos se procederá a su procesamiento en el programa estadístico SPSS para validar las hipótesis de estudio.

### **3.6 Método de análisis de datos**

#### Estadística descriptiva

Para Hidalgo (2019) la estadística descriptiva se sitúa en la descripción de los hechos estudiados por medio de mecanismos gráficos y visuales buscando describir la tendencia de los datos cuantitativos recolectados. En la presente investigación la aplicación del análisis descriptivo se efectuará mediante tablas y gráficos obtenidos durante la investigación por medio de las bibliografías consultadas y los datos procesados en el Programa SPSS, donde se mostrarán los niveles, porcentaje y frecuencias de los datos obtenidos por la aplicación del cuestionario, lo que permitirá identificar el comportamiento de las variables estudiadas.

#### Estadística inferencial

Para Ramírez y Polack (2020) nos indican que el análisis inferencial o también conocido como inferencia estadística consiste en la realización de conclusiones a partir de un análisis previo de datos estadísticos. La presente investigación aplicara el análisis inferencial mediante la examinación y análisis de los datos estadísticos que fueron obtenidos por parte de la muestra de investigación mediante la aplicación del cuestionario, lo que permitirá comprobar las hipótesis propuestas e la investigación mediante diversas pruebas estadísticas que serán procesadas en el programa SPSS.

### **3.7 Aspectos éticos**

El desarrollo de la investigación cumple a cabalidad con la ética requerida en una investigación, por lo cual la información obtenida y expuesta están sujetos de manera estrictita a los principios de originalidad, honestidad e imparcialidad; por ello, guardando este grado de respeto se citó a todos los autores de las bibliografías consultadas que sirvieron como base para el desarrollo de la investigación. Asimismo, para la elaboración de la estructura de la investigación se ha respetado el reglamento de grados y títulos aprobado por la universidad Cesar Vallejo mediante la RVI N°062- 2023-VI-UCV. Finalmente, esta investigación cumple con el cumplimiento del principio de confidenciales, debido a que todas las respuestas



obtenidas por parte de la muestra de investigación por medio del cuestionario, serán expuestas de manera anónima, salvaguardando la identidad de los partícipes de la investigación.

#### **IV. RESULTADOS**

Tablas de frecuencia:

*Objetivo Específico N° 1: Determinar que el ambiente de control incide significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería a de los Servicios Industriales de la Marina S.A*

*Interpretación:*

Los resultados obtenidos, se puede observar que del total de encuestados un 3.3% manifestó que existe un bajo ambiente de control en la empresa, por su parte un 76.6% indico que existe un nivel medio de ambiente de control y finalmente un 20% señaló que existe un alto ambiente de control dentro de la empresa.

*Objetivo Específico N° 2: Determinar que las actividades de control inciden significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería de los Servicios Industriales de la Marina S.A*

*Interpretación:*

De los resultados expuestos, se denota que un 10% del total de encuestados manifestó que existe un que en la empresa existe un bajo nivel de aplicación de las actividades de control interno, otro grupo representado por un 76.7% manifestó que existe un nivel medio del mismo y finalmente un 13.3% de los encuestados indico que existe un alto nivel de aplicación de las actividades de control

*Objetivo Específico N° 3 : Determinar que la supervisión y monitoreo incide significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería de los Servicios Industriales de la Marina S.A*

*Interpretación:*

De lo expuesto, se puede observar que un 16.7% de los encuestados indico que existe una baja supervisión o monitoreo de las operaciones, por su lado un 73.3% indico que existe un nivel medio y finalmente un 10.0% de los participantes indico que existe un alto nivel de supervisión o monitoreo de las operaciones de la empresa.

*Objetivo General: Determinar que el control interno incide significativamente en la mejora de gestión de pagos en el área de tesorería de los Servicios Industriales de la Marina S.A.*

*Interpretación:*

De acuerdo a los resultados obtenidos, se puede observar que un 3.3% del total de encuestados manifestó que la empresa presenta un bajo nivel de control interno; por otro lado, un 83.3% de los encuestados indico que existe un nivel medio de control interno. Finalmente, un 13.3% de los encuestados indico que la empresa mantiene un alto nivel de control interno.

## **Nivel Inferencial**

### **Prueba de normalidad**

*Interpretación:*

Los resultados expuestos en la prueba de normalidad aplicada para las variables de estudio en la investigación, donde del test aplicado denominado shapiro wilk, al ser una muestra inferior a 30 individuos, caso contrario, se aplicara la prueba denominada test de Kolmogorov-Smirnov. Estos resultados mostraron la significancia entre ambas variables de un valor de 0,000; lo cual facultara aplicar en la presente investigación una prueba no paramétrica debido a que el mismo es aplicado en aquellos resultados menores a 0.05, de no haber sido el caso se debería aplicar una prueba paramétrica normal.

Motivo de ello, la investigación presentara la aplicación de prueba Rho Spearman el cual permitirá determinar la magnitud de la correlación que existe por entre las variables y dimensiones estudiadas , facultando la validación y constatación de las hipótesis establecidas en la investigación, debido a tratarse de una prueba no paramétrica.

### **Validación de hipótesis**

Para la validación y aprobación de la hipótesis se aplicará la prueba Rho Spearman, el cual mediante su aplicación y los resultados que este arroje permitirá al investigador aprobar o rechazar la hipótesis planteada, debiendo tener como resultado un valor menor de 0.05 en el nivel de significancia para ser aceptada.

### **Prueba de hipótesis general**

Rho Spearman Objetivo General

Conforme a los resultados obtenidos se puede observar una correlación de 0.682 de un nivel de significancia de  $p= 0,000$  motivo por el cual se procede a rechazar las hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. De manera que, se puede afirmar que el control interno incide significativamente en la mejora de la gestión de pagos del área de tesorería de la empresa Servicios Industriales de la Marina S.A.

### **Prueba específica 1**

Rho Spearman Objetivo Específico N°1

Conforme a los resultados obtenidos se puede observar una correlación de 0.423 de un nivel de significancia de  $p= 0,020$  con lo cual se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna propuesta. Por lo cual, se puede afirmar que el ambiente de control interno incide significativamente en la mejora de la gestión de pagos del área de tesorería de la empresa Servicios Industriales de la Marina S.A.

## **Prueba específica 2**

Rho Spearman Objetivo Específico N°2

Conforme a los resultados obtenidos se puede observar una correlación de 0.577 de un nivel de significancia de  $p= 0,001$  con lo cual se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna propuesta. Por lo cual, se puede afirmar que las actividades de control interno inciden significativamente en la mejora de la gestión de pagos del área de tesorería de la empresa Servicios Industriales de la Marina S.A.

## **Prueba específica 3**

Rho Spearman Objetivo Específico N°3

Conforme a los resultados obtenidos se puede observar una correlación de 0.577 de un nivel de significancia de  $p= 0,001$  con lo cual se procede a rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna propuesta. Por lo cual, se puede afirmar que la supervisión o monitoreo inciden significativamente en la mejora de la gestión de pagos del área de tesorería de la empresa Servicios Industriales de la Marina A.

## V. DISCUSIÓN

Al respecto, los resultados conseguidos en el objetivo específico N° 1, en el cual se buscaba determinar la incidencia del ambiente de control en la mejora de la gestión de pagos del área de tesorería de la empresa Servicios Industriales de la Marina S.A. Este objetivo fue establecido tomando como cimiento la teoría expuesta por Cantillo (2022), el cual refiere al ambiente de control como aquel entorno conformado por diversos factores como son las políticas, procedimientos y acciones que terminan influyendo en los individuos de una organización y en el desarrollo de sus actividades, esta teoría fue comprobada a través de los resultados obtenidos por medio de la aplicación de los procesos estadísticos, el cual reveló que un 76.7% de los encuestados manifestaron que dentro de la empresa existe un nivel medio en cuanto al ambiente de control, lo cual permite inferir que las políticas y procedimientos establecidas no están influenciando en los trabajadores y en el desarrollo de sus actividades. Por su parte, la aplicación de la prueba inferencial retornó un resultado de un rho de correlación de 0,423 y una sig. de 0.020 siendo esta menor al valor de 0.05 para ser válida; por lo que, este permite demostrar que el ambiente de control sí incide en la gestión de pagos del área de tesorería, debido a que este direcciona los procedimientos y políticas que buscan una mejor gestión de sus pagos. Estos resultados coinciden con los obtenidos por Alvares y Condori (2020), donde tomo como unidad de análisis una escuela de Conducción de la Ciudad de Guayaquil, la investigación llegó a la conclusión que el elemento de control interno denominado ambiente de control permite a su ejecutor poder obtener un grado de seguridad respecto a las operaciones que realizan y su direccionamiento al cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales. Los resultados, evidenciaron la existencia de una correlación fuerte entre la variable y dimensión propuesta. Esto también se encuentra relacionado a los resultados obtenidos por Mejía et al (2022) el cual en su investigación determinó la importancia de aplicar un adecuado ambiente de control dentro de las organizaciones, debido a que mediante este elemento se exponen las diversas normativas que regirán el accionar de los colaboradores, los cuales se verán influenciados por diversos factores que determinarán la integridad y valores éticos de estos para la correcta ejecución de sus operaciones cotidianas.

Con respecto a los resultados obtenidos en el objetivo específico N° 2, el cual buscaba determinar la incidencia de las actividades de control interno en la mejora de la gestión de pagos. Este objetivo tomo como base lo expuesto por Apolo et al (2019), el cual expuso en su teoría que este componente del control interno refiere a la ejecución de acciones bajo las políticas y procedimientos establecidos por la empresa tanto en las etapas de procesos y desarrollo, como en su entorno tecnológico, buscando minimizar los riesgos y efectuar una gestión eficiente y eficaz; En ese mismo orden, la aplicación de proceso estadísticos para evaluar el citado objetivo determino que un 76.7% de los participantes indicaran que hay un nivel medio aplicación de actividades de control interno dentro del área de tesorería, lo cual denota que la citada área no está adoptando medidas que conduzcan a una adecuada gestión orientada al logro de los objetivos organizacionales establecidos. Por su parte, los resultados obtenidos en el Rho Spearman arrojaron un valor de 0,557 y una significancia de 0,001, afirmando la hipótesis alterna. De manera que las actividades de control interno sí inciden significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería; Los resultados obtenidos guardan relación con la conclusión presentada por Escobar et al (2022) en su trabajo de investigación, el cual llegó a demostrar que la aplicación de las actividades de control interno tuvieron un efecto positivo en la rentabilidad de la empresa, debido a que se pudo gestionar de manera eficaz los recursos económicos de la organización al momento de ejecutar y desarrollar sus operaciones comerciales. Con ello, se puede inferir que la aplicación de actividades de control a todo nivel empresarial resulta beneficiosa y su aplicación en el área de tesorería permite una mejor gestión de los pagos a terceros. De similar resultado fue lo obtenido en la investigación realizada por Carrión et al (2017), el cual determinó que el control interno permite a las organizaciones los mecanismos necesarios para lograr una adecuada gestión contable- financiera, esto a través de las distintas políticas, técnicas y procedimientos que establece este último para la realización de sus actividades. Asimismo, en su investigación determinó que resulta necesario que los agentes responsables de cada área cuenten con las habilidades técnicas y éticas necesarias que puedan garantizar la suficiencia e idoneidad de los controles implementados que permitan alcanzar los objetivos y responder ante los riesgos inherentes a sus actividades.

Asimismo, en el objetivo específico N° 3 de la investigación, el cual tenía como finalidad determinar la incidencia de la supervisión y monitoreo en la gestión de pagos del área de tesorería. Dicho objetivo fue planteado tomando como base lo expuesto por Berbey et al (2019) el cual menciona que resulta necesario para toda empresa del ámbito público o privado, realizar constantemente actividades de monitoreo y supervisión a sus operaciones, el cual permitirá evaluar el adecuado desempeño de sus controles internos con la finalidad de detectar si existen aquellos procesos que deben ser modificados o mejorados en beneficio de la organización. Al respecto, la recolección determinaron que un 73.3% de los encuestados señalo que existe un nivel medio de actividades de supervisión en las operaciones realizadas en el área de tesorería, lo cual denota que pueden existir procesos que presenten falencias y que afecten el cumplimiento de los objetivos organizaciones o la generación de contingencias económicas. Por su parte, la aplicación de la prueba de hipótesis arrojó una rho de correlación de 0.677 y un sig. de 0.000, demostrando que existe una correlación positiva moderada entre ambas. Estos guardan relación con los resultados obtenidos por Pascacio (2022) en el cual busco determinar el efecto del control interno para medir la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Santa. Los resultados obtenidos en la investigación permitieron demostrar que los elementos que conforman el control interno sirven como un instrumento de medición para evaluar la correcta y adecuada gestión de los recursos económicos de las organizaciones, además de prever aquellos procesos que presenten falencias y que pueda originar contingencias que afecten su situación económica y financiera. Estos resultados guardan relación con los obtenidos Moreno et al (2020) el cual producto de la información obtenida pudo revelar que resulta de gran importancia para el cumplimiento de los objetivos organizacionales efectuar constantemente las actividades de supervisión y monitoreo a sus procesos, con la finalidad de conocer si estos logran satisfacer las expectativas de los clientes internos y externos de la organización. Esto debido a que este elemento tiene como fin revelar aquellos errores y contingencias que no fueron detectados en las actividades de control; por lo cual, al servir como último filtro de aprobación permite efectuar las correcciones y modificaciones necesarias



Por último, el objetivo general fue determinar la incidencia significativa del control interno en la mejora de la gestión de pagos del área de tesorería de la empresa Servicios Industriales de la Marina S.A., para lo cual Según Huiman (2022) el control interno resulta uno de los mecanismos más usados en la actualidad por las empresas de distintos sectores, con la finalidad de detectar y eliminar los posibles riesgos o contingencias que puedan presentar durante la realización de sus actividades comerciales, siendo esta una eficaz herramienta de gestión para mantener un adecuado control y gestión de los recursos económicos con los que cuenta la empresa. Este estudio también enfocó la aplicación del control interno en las entidades públicas, permitiendo mediante su aplicación detectar el destino de los fondos públicos utilizados para las realizaciones de sus actividades públicas y la gestión de sus pagos, detectando cualquier irregularidad que pueda presentar por el uso inadecuado de los recursos públicos. En el estudio realizado por Quispe et al (2020) se encuentra coincidencia con los resultados obtenidos y lo planteado por el anterior autor, debido a que en la investigación se pudo evidenciar que la falta de controles internos que permitan prevenir y detectar los riesgos inherentes a las actividades de tesorería, ocasionaran contingencias económicas afectando los objetivos organizacionales y considerable pérdidas de sus recursos económicos, los cuales afectaran su situación económica-financiera. En esa misma idea, la investigación realizada por Vera (2021) guarda similitud con los resultados obtenidos debido a que en su estudio evaluó el impacto del control interno en la gestión de las cuentas por pagar, determinando la importancia de la aplicación de un control interno dentro del área de tesorería de la empresa, debido a que mediante este se podrá lograr una adecuada gestión de sus obligaciones por pagar, permitiendo llevar un control y cumplimiento de sus obligaciones a terceros dentro de los plazos establecidos. Ambos resultados puestos en discusión guardan relación acerca de la necesidad de las organizaciones en aplicar estos controles internos los cuales le permitan llevar una mejor gestión de sus recursos económicos, siendo estos manejados en su totalidad por su área de tesorería, los cuales tendrá como función principal llevar un control y realizar una evaluación de los ingresos y egresos que se realicen, motivo de esto requieren establecer reglamentos y políticas que permitan cumplir adecuadamente la gestión de sus recursos económicos.

## VI. CONCLUSIONES

1. Con relación al primer objetivo específico de la investigación se logró determinar como el ambiente de control incide en la gestión de pagos del área de tesorería, Según los resultados obtenidos se determinó que un 36.7% de los encuestados del área indican que existe un bajo ambiente de control en el área de tesorería, mientras que un 43.3% indico que este es de nivel medio, esto evidenciando que la mayoría de los colaboradores consideran que el área no cuenta con un adecuado ambiente de control donde se encuentren establecidas ciertas acciones, manuales y/o instructivos que orienten la adecuada gestión de pagos.
2. Respecto al segundo objetivo planteado en la investigación, se determinó como las actividades de control si inciden significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería. Esto respaldado en el valor sig. 0.001 y coeficiente de relación rho de 0.557 demostrando la existencia de una correlación positiva. Los resultados obtenidos evidenciaron que un 50% de los participantes indicaron que el área de tesorería presenta un bajo nivel de aplicación de las actividades de control interno dentro de las operaciones que realizan, careciendo de los controles y políticas necesarias para mitigar los riesgos inherentes a las actividades de pagos que realizan.
3. Por su parte, respecto al tercer objetivo específico, se pudo determinar que las actividades de supervisión y monitoreo inciden significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería, lo cual se encuentra amparado en el valor sig. de 0.001 y el coeficiente rho de 0.557 obtenido, lo cual afirmo la hipótesis alterna planteada en la investigación. Los resultados obtenidos evidenciaron que un 43.3% de los colaboradores del área de tesorería señalaron que en esta se presenta un bajo nivel de supervisión y monitoreo de sus actividades, lo cual no les permite garantizar una adecuada gestión de los pagos que efectúan.

4. Finalmente, con relación al objetivo general establecido en la investigación, se pudo determinar que el control interno incide significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería, esto se encuentra respaldado en los resultados conseguidos en la prueba de hipótesis, en el cual se obtuvo un valor sig. de 0.000 y un coeficiente de correlación de 0.682, aseverando la hipótesis alterna propuesta. De los resultados obtenidos un 46.7% de los participantes aseguro mediante sus respuestas en el cuestionario aplicado, determinado que se presenta un bajo nivel de control interno en el área de tesorería, donde este último no está desarrollando correctamente el control de sus actividades que les permita prevenir riesgos e irregularidades que son inherentes a la gestión de pagos.

## **VII. RECOMENDACIONES**

1. Con la finalidad de establecer un adecuado ambiente de control dentro del área de tesorería de la empresa SIMA PERU S.A., se recomienda a su encargado la elaboración de manuales o instructivos de los procesos internos relacionados a la gestión de pagos, lo que permitirá al personal contar con manuales de consultas que orienten una adecuada gestión de los recursos económicos de la empresa.
2. Asimismo, se recomienda al encargado del área de tesorería revisar y verificar las políticas internas establecidas y relacionadas con la gestión de pagos, con la finalidad de identificar si estas se encuentran orientados a salvaguardar los recursos económicos de la empresa ante los riesgos inherentes propios de su cometido, los cuales de no encontrarse orientados a los objetivos organizacionales deberán seguidamente ser modificados y alineados.
3. Por otro lado, se recomienda al encargado del área de tesorería designar a una persona que cuente con las capacidades técnicas necesarias para realizar supervisiones de manera continua y constante a las actividades relacionadas con la gestión de pagos, con la finalidad de detectar posibles riesgos o procesos inadecuados durante su ejecución.
4. Finalmente, se recomienda a la empresa implementar en su área de tesorería un sistema de control interno para una adecuada gestión de pagos, esto con la finalidad de poder disminuir o mitigar los riesgos inherentes a sus actividades operacionales como son el desvío de dinero o el incumplimiento de las obligaciones de manera oportuna con terceros; de esta manera, su aplicación permitirá un adecuado manejo de sus recursos económicos.

## REFERENCIAS

- Álvarez Marquina de Saire, C., & Condori Colque., J. Ángel. (2020). Control interno en el área de tesorería del Instituto de Educación Superior Tecnológico Público Vilcanota de Sicuani en el periodo 2016. Revista Científica Integración, 3, 242-248. Recuperado a partir de <https://revistas.uandina.edu.pe:443/index.php/integracion/article/view/363>
- Arroyo Morales, A. (2020). Metodología de la investigación en las ciencias empresariales. <http://200.48.82.27/handle/20.500.12918/5402>
- Aragón, C. L. M., González, A. A., & Mendivil, B. C. (2020). La creación de la ventaja competitiva desde la perspectiva de las teorías administrativas. Revista de la facultad de Ciencias Económicas, 24(1), 7292. <https://revistas.unne.edu.ar/index.php/rfce/article/view/4362>
- Apolo, L. A. M., Zurita, I. N., & Álvarez, J. C. E. (2019). Sistema de control interno con enfoque en la ISO 9001: 2015 en la bananera Monterrey. Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 4(2), 241-264. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7116669>
- Arteta Olvea, Y. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región puno. Revista De Investigaciones, 8(4), 1254 - 1261. <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Agustia, D., Soetedjo, S., & Septiarini, D. F. (2020). El efecto de la rotación de efectivo y la rotación de cuentas por cobrar en la rentabilidad., 1417-1432. <https://scholar.unair.ac.id/en/publications/el-efecto-de-la-rotaci%C3%B3n-de-efectivo-y-la-rotaci%C3%B3n-de-cuentas-por>

- Bericiarto Pérez, Frank Abel, Noa Águila, Reinier, & García Pérez, Alex. (2015). Diagnóstico de la situación existente en el subsistema de cuentas por pagar en la universidad de Cienfuegos. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(1), 54-62. Recuperado en 12 de mayo de 2023, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202015000100008&lng=es&tlng=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202015000100008&lng=es&tlng=es).
- Carrión, P., Morales, L., Jaramillo, F., y Peña, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista espacios*, 39(3), 30-45. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Cantillo, M. G., & Blanco, R. M. (2016). El ambiente de control como mecanismo fundamental en algunas organizaciones comerciales de Montería, Córdoba. *Dictamen Libre*, (18), 31-39. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5710359>
- Cedeño, C. M., Guijarro, C. A., & Jaramillo, N. G. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. *593 digital Publisher CEIT*, 6(3), 87-106. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7896330>
- Cortés, A. (2019). El control interno como proceso administrativo para las PYMES. *Revista FAECO Sapiens*, 2(2), 13-26. Recuperado a partir de [https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco\\_sapiens/article/view/700](https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/700)
- Coloma, R. V. L. (2019). Perspectiva contable desde la academia. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 1(21-17). <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/eidea/article/view/11>

- Cruz Cruz, L. M. (2016). Evaluación del control interno y su incidencia en la cuentas por cobrar de Foro Miraflores. *Revista Científica De FAREM-Estelí*, (7), 26-33. <https://doi.org/10.5377/farem.v0i7.2628>
- Chiriani-Cabello, J. E., Alegre-Brítez, M. Á., & Chung, C. (2020). Gestión de las políticas de crédito y cobranza de las MIPYMES para su sustentabilidad financiera, Asunción, 2017. *Revista Científica de la UCSA*, 7(1), 23-30. <http://scielo.iics.una.py/scielo.php?pid=S240987522020000100023&script>
- De La Cruz, L. V., & Delgado, F. M. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*, (10), 211-230. <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861>
- Escobar Zurita, H. W., Surichaqui Carhuallanqui, L. M., & Calvanapón Alva, F. A. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales-Perú. *Visión de futuro*, 27(1), 160-181. <http://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>
- Fuenmayor, M. P., & Ferrer, M. A. (2020). Gestión de Tesorería en Hospitales privados del estado Zulia, Venezuela. *Telos*, 22(2), 281-294. <https://www.redalyc.org/journal/993/99364322003/99364322003.pdf>
- Feria Ávila, H., Matilla González, M., & Mantecón Licea, S., (2020). LA ENTREVISTA Y LA ENCUESTA: ¿MÉTODOS O TÉCNICAS DE INDAGACIÓN EMPÍRICA? *Didascálica: Didáctica Y educación* ISSN 2224-2643, 11(3), 62-79. Recuperado a partir de <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalía/article/view/992>
- Gallardo, A. T. (2019). Elementos de un sistema de información contable efectivo. *Quipukamayoc*, 27(53), 7379.

<https://core.ac.uk/download/pdf/304895619.pdf>

Galarza, C. A. R. (2021). Diseños de investigación experimental. Ciencia América: Revista de divulgación científica de la Universidad Tecnológica Indoamérica, 10(1), 1-7.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7890336.pdf>

Hernández-Sampieri, R., Fernández-Collado, C., & Baptista-Lucio, P. (2017). Alcance de la Investigación.

[http://metabase.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2792/510\\_06\\_color.pdf](http://metabase.uaem.mx/bitstream/handle/123456789/2792/510_06_color.pdf)

Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. Journal of Management Control, 31(3), 239-273

<https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>

Hidalgo, A. (2019). Técnicas estadísticas en el análisis cuantitativo de datos.

Revista sigma, 15(1), 28-44. <http://funes.uniandes.edu.co/15431/>

Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(2), 2316-2335. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)

Li, R., Yang, H. L., Shi, Y., Teng, J. T., & Lai, K. K. (2021). EOQ-based pricing and customer credit decisions under general supplier payments. European Journal of Operational Research, 289(2), 652-665.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0377221720306469>

López Fernández, R., Avello Martínez, R., Palmero Urquiza, D. E., Sánchez Gálvez, S., & Quintana Álvarez, M. (2019). Validación de instrumentos como garantía de la credibilidad en las investigaciones científicas. Revista cubana de medicina militar, 48.

[http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S013865572019000500011&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S013865572019000500011&script=sci_arttext&tlng=pt)



- Mallqui Alfaro, Y. R., Ventura Espinoza, I. D., & Vásquez Villanueva, C. A. (2022). Análisis de las cuentas por pagar en una comercializadora mayorista. *Revista Latinoamericana Ogmios*, 2(5), 409-420.  
<https://doi.org/10.53595/rlo.v2.i5.044>
- Maestro, J. J. F. (2019). Economía de la antigua Roma: guerra, comercio y finanzas. Editorial Síntesis. Recuperado de:  
<https://www.sintesis.com/data/indices/9788491714385.pdf>
- Mendoza Paredes, M. (2022). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del ministerio del interior en el sur del Perú. *Revista De Investigaciones*, 9(2) 109.  
<https://doi.org/10.26788/riepg.v9i2.2111>
- Mendoza-Fernandez, V. M., & Moreira-Chóez, J. S. (2021). Procesos de Gestión Administrativa, un recorrido desde su origen. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica*
- Morales, C. E. G., Guerrero, G. G. G., Pazmiño, H. O. M., y Zambrano, X. L. G. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3(26), 14-27.  
<https://www.redalyc.org/journal/5732/573263325002/movil/>
- Morejón, V. C. S., & Pérez, S. L. L. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 6(3), 718-733.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Mucha Hospinal, L. F., Chamorro Mejía, R., Oseda Lazo, M. E., y Alania-Contreras, R. D. (2021). Evaluación de procedimientos empleados para determinar la población y muestra en trabajos de investigación de posgrado. *Desafíos*,

12(1),

e253-e253.

<http://revistas.udh.edu.pe/index.php/udh/article/view/253e>

Ñaupas Paitan, H., Valdivia Dueñas, M. y Palacios Villela Novales, J. (2020). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de tesis*. Fondo Editorial Ediciones de la U.

Otto Franklin Terry Ponte, & Sayuri Breguith Inocente Conopuma. (2021). Cuentas por pagar y capital de trabajo, en empresas cerveceras. *Revista Hechos Contables*, 1(2), 34-50. <https://doi.org/10.52936/rhc.v1i2.75>

Ortiz, H. (2021). Indicadores financieros. *Análisis Financiero Aplicado*, Bajo NIIF 16 Edición, 191-202. Recuperado de: [http://adaconsultores.com.mx/DOC/boletin/INDICADORES FINANCIEROS.pdf](http://adaconsultores.com.mx/DOC/boletin/INDICADORES_FINANCIEROS.pdf)

Pascacio, P. S. O. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *Revista ciencia y tecnología*, 18(1), 103-120. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340>

Plaza Zambrano, P., Bermeo Toledo, C., & Moreira Menéndez, M. (2020). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN*. Biblioteca Colloquium. Recuperado a partir de <https://colloquiumbiblioteca.com/index.php/web/article/view/26>

Pelayo Cortés, M. M., Joya Arreola, R., & Velázquez Núñez, J. J. (2019). *Supervisión del control interno en microempresas mexicanas*. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S230691552019000100001&script=sci\\_arttext&lng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S230691552019000100001&script=sci_arttext&lng=pt)

- Perera, B. A. K. S., & Dewagoda, K. G. (2021). Streamlining the management of payment delays: the case of Sri Lankan Government building construction projects. *Journal of Financial Management of Property and Construction*  
<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JFMPC-05-2020-0041/full/html>.
- Pérez, J. M. F. (2022). Gestión de pagos: Eficiencia y seguridad. *Revista de estudios locales. Cunal*, (254), 10-23.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8549279>
- Ramírez Ríos, A., & Polack Peña, A. M. (2020). Estadística inferencial. Elección de una prueba estadística no paramétrica en investigación científica.  
[https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE\\_c02fd7d17f9fd52a6df46f6d83160b4d](https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_c02fd7d17f9fd52a6df46f6d83160b4d)
- Rojas-Salvatierra, W., Chiriboga-Mendoza, M., & Pacheco-Vergara, J. (2018). Componentes del control interno en pequeñas y medianas empresas: artículo de revisión. *Revista científica multidisciplinaria arbitrada yachasun* - issn: [2697-3456](https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009), 2(3), 1-8.  
<https://doi.org/10.46296/yc.v2i3.0009>
- Rodríguez-Rodríguez, J., & Reguant-Álvarez, M. (2020). Calcular la fiabilitat d'un qüestionari o escala mitjançant l'SPSS: el coeficiente alfa de Cronbach. *REIRE Revista d'Innovació I Recerca En Educació*, 13(2), 1-13.  
<https://doi.org/10.1344/reire2020.13.230048>
- Ruiz, R. F. (2020). Las teorías del control y evaluación organizacional independiente. *Criterio Libre*, 18(32), 71-107.  
<https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/criteriolibre/article/view/7112>
- Soto Abanto, S. E. (2018). ¿Qué tipo de muestreo se debe utilizar en una tesis? Recuperado de: <https://tesisciencia.com/2018/08/29/muestreo-muestra-tesis>

- Quispe, C. D. C., Aranibar, V. F., Paricela, R. H., Quispe, D. K. G., & Escobar, H. J. T. (2020). *El control interno y su incidencia en el área de tesorería de la universidad peruana unión-filial Juliaca, periodo 2018*. *Revista de investigaciones empresariales*, 1(1), 8-17. <http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/229>
- Sánchez, E. R. B., Tigua, G. P. C., Rodríguez, N. R. Y., Ponce, G. K. C., Cedeño, O. S. P., & Alvarez, C. V. P. (2019). *Control interno como proceso fundamental de los sistemas computarizados de auditoria*. *RECIMUNDO: Revista Científica de la Investigación y el Conocimiento*, 3(1), 1225-1242. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7065202>
- Tóala, G. M. T., y Briones, A. A. M. (2019). *Importancia de la enseñanza de la metodología de la investigación científica en las ciencias administrativas*. *Dominio de las Ciencias*, 5(2), 56-70 <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6989278>
- Vera, A.M. (2021). *Análisis de control interno de la gestión de las cuentas por pagar del año 2018 de la escuela de conducción no profesional de la ciudad de Guayaquil*. Tesis de Pregrado, Universidad Politécnica Salesiana del Ecuador. Repositorio UPS. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/20227/1/UPS-GT003198.pdf>
- Younas, A., y Kassim, A. A. M. (2019). *Essentiality of internal control in Audit process*. *International Journal of Business and Applied Social Science*, 5(11), 1-6. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/profile/Aza-Azlina-Md-Kassim/publication/337655414\\_Essentiality\\_of\\_internal\\_control\\_in\\_Audit\\_process/links/5def0c8aa6fdcc2837147841/Essentiality-of-internal-control-in-Audit-process.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Aza-Azlina-Md-Kassim/publication/337655414_Essentiality_of_internal_control_in_Audit_process/links/5def0c8aa6fdcc2837147841/Essentiality-of-internal-control-in-Audit-process.pdf)

Zamora, L. R. V. (2019). Enfoques y diseños de investigación social: cuantitativos, cualitativos y mixtos. *Educación Superior*, 18(27),96-99.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7023094>

## **ANEXOS**

**ANEXO 1. Matriz de operacionalización de las variables**

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
<b>Variable independiente: X. Control Interno</b>	El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos, actividades y componentes de control que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad. Asimismo, previene y detecta fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa mediante la supervisión, en torno al ambiente de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos establecidos (Arteta, 2019, p.1255).	La variable control interno esta dimensionada en: Ambientes de control, Actividades de control, Supervisión o monitoreo	X.1. Ambiente de control	Valores éticos Estructura Organizacional Políticas Organizacionales Objetivos de la organización
			X.2. Actividades de control	Revisión de las operaciones Eficiencia de las operaciones Manual de procedimientos de control Identificación de hallazgos
			X.3. Supervisión o monitoreo	Monitoreo de operaciones Exámenes de control Informe de deficiencias Acciones correctivas
<b>Variable dependiente "Y". Gestión de pagos</b>	La gestión de pagos son todas aquellas tareas de gestión, control, registro, administración y envío de las transacciones monetarias a los proveedores en una organización (Asturias, 2018,13).	La variable Gestión de pagos esta dimensionada en: Control de cuentas por pagar, registro contable, pagos a terceros	Y.1 Control de cuentas por pagar	Procedimientos de Pago Políticas de Pagos Cronograma de pagos
			Y.2. Registro Contable	Oportunidad de Registro Contable Documentación fehaciente Flujo de efectivo
			Y.3. Obligaciones con proveedores	Medios de pago Rotación de cuentas por pagar a terceros

**ANEXO 2.** Matriz de consistencia

<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>HIPÓTESIS</b>	<b>VARIABLES DIMENSIONES INDICADORES</b>
<p><b><u>PROBLEMA PRINCIPAL</u></b>                      ¿Cómo incide el control interno en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A. Callao 2022?</p>	<p><b><u>OBJETIVO PRINCIPAL</u></b>                      Determinar la incidencia del control interno incide en la mejora de la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Callao</p>	<p><b><u>HIPÓTESIS PRINCIPAL</u></b>                      El control interno incide significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.</p>	<p><b>VARIABLE INDEPENDIENTE</b>  <b>x. Control Interno</b>                      Dimensiones:                      X.1. Ambiente de Control                      X.2. Actividades de control interno                      X.3. Supervisión o monitoreo</p>
<p><b><u>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</u></b>                      ¿Cómo incide el ambiente de control en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A. Callao 2022?                      ¿Cómo incide las actividades de control en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A. Callao 2022?                      ¿Cómo incide la supervisión o monitoreo en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A. Callao 2022?</p>	<p><b><u>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</u></b>                      Determinar la incidencia del ambiente de control en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.                      Determinar la incidencia de las actividades de control en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.                      Determinar la incidencia de la supervisión o monitoreo en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.</p>	<p><b><u>HIPÓTESIS ESPECÍFICOS</u></b>                      El ambiente de control incide significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.                      Las actividades de control inciden significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.                      La supervisión o monitoreo incide significativamente en la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa, Servicios Industriales de la Marina S.A.Callao 2022.</p>	<p><b>VARIABLE DEPENDIENTE</b>  <b>Y. Gestión de pagos</b>                      Dimensiones:                      Y.1. Control de cuentas por pagar                      Y.2. Registro contable de pagos                      Y.3. Obligaciones con terceros</p>



### ANEXO 3. Análisis descriptivo de los objetivos y variables

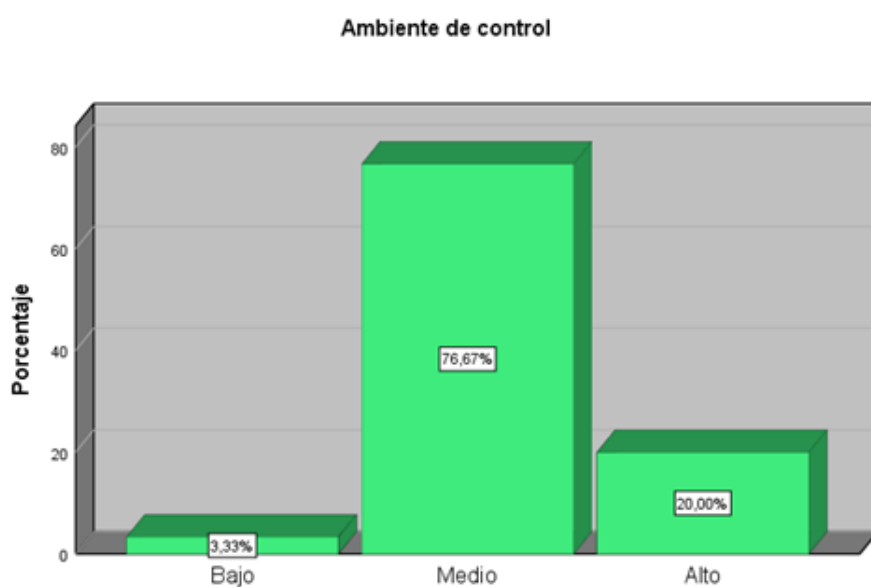
Objetivo Específico 1:

*Determinar que el ambiente de control incide significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería a de los Servicios Industriales de la Marina S.A*

Tabla 1. Objetivo Específico 1:

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	3,3	3,3	3,3
	Medio	23	76,7	76,7	80,0
	Alto	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS



Fuente: Cuestionario.

Figura 1. Objetivo Específico 1

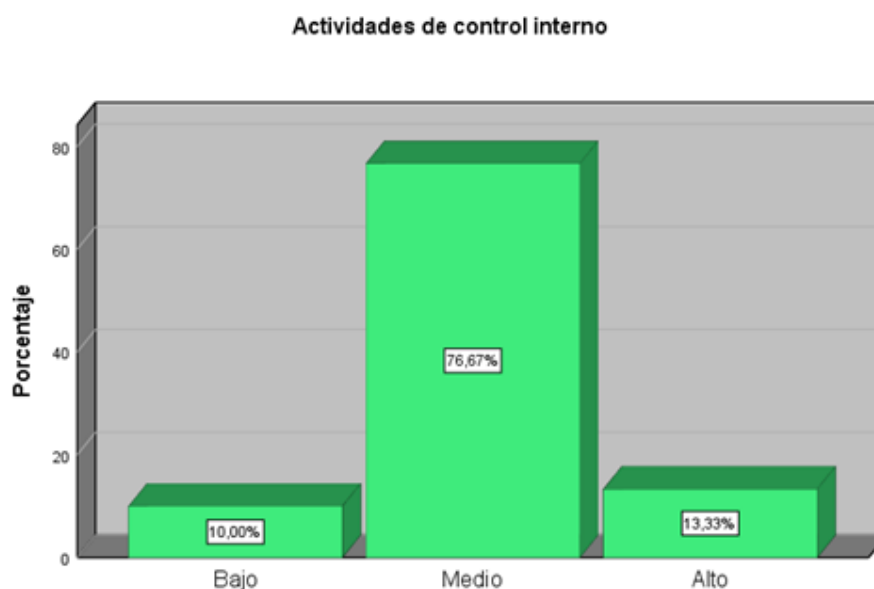
Los resultados obtenidos, se puede observar que del total de encuestados un 3,3% manifestó que existe un bajo ambiente de control en la empresa, por su parte un 76,7% indico que existe un nivel medio de ambiente de control y finalmente un 20% señalo que existe un alto ambiente de control dentro de la empresa.

*Objetivo Específico N° 2: Determinar que las actividades de control inciden significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería de los Servicios Industriales de la Marina S.A*

Tabla 2. Objetivo Específico 2

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	3	10,0	10,0
	Medio	23	76,7	86,7
	Alto	4	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0

*Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS*



*Fuente: Cuestionario.*

Figura 2. Objetivo Específico 2

De los resultados expuestos, se denota que un 10% del total de encuestados manifestó que existe un bajo nivel de aplicación de las actividades de control interno, otro grupo representado por un 76.7% manifestó que un nivel medio del mismo y finalmente un 13.3% de los encuestados indicó que existe un alto nivel de aplicación de las actividades de control

*Objetivo Específico N° 3: Determinar que la supervisión y monitoreo incide significativamente en la gestión de pagos del área de tesorería de los Servicios Industriales de la Marina S.A*

Tabla 3. Objetivo Específico 3

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido				
Bajo	5	16,7	16,7	16,7
Medio	22	73,3	73,3	90,0
Alto	3	10,0	10,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS*



*Fuente: Cuestionario.*

Figura 3. Objetivo Específico 3

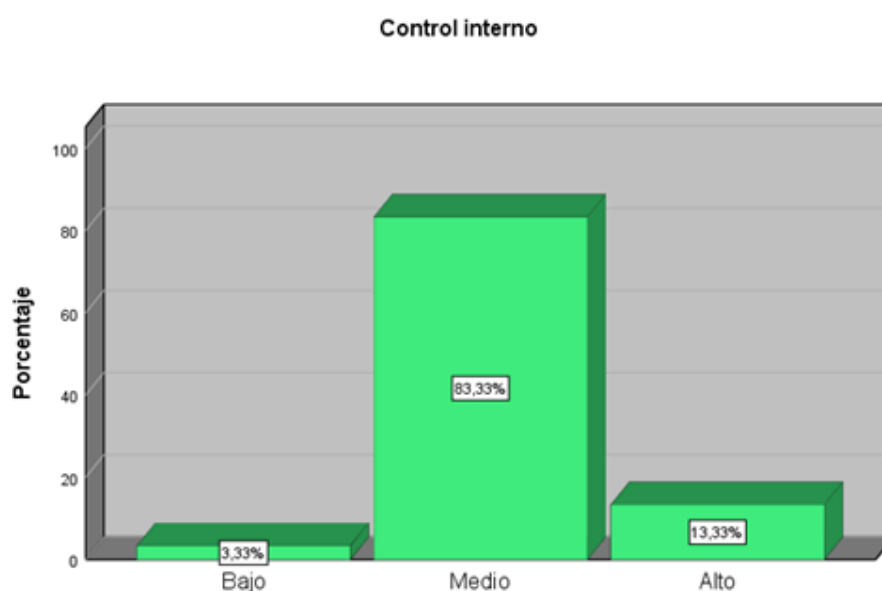
De lo expuesto, se puede observar que un 16.7% de los encuestados indico que existe una baja supervisión o monitoreo de las operaciones, por su lado un 73.3% indico que existe un nivel medio y finalmente un 10.0% de los participantes indico que existe un alto nivel de supervisión o monitoreo de las operaciones de la empresa.

*Objetivo General: Determinar que el control interno incide significativamente en la mejora de gestión de pagos del área de tesorería de los Servicios Industriales de la Marina S.A*

Tabla 4. Objetivo General

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	1	3,3	3,3	3,3
	Medio	25	83,3	83,3	86,7
	Alto	4	13,3	13,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS*



*Fuente: Cuestionario.*

*Figura 4. Objetivo General*

De acuerdo con los resultados obtenidos, se puede observar que un 3.3% del total de encuestados manifestó que la empresa presenta un bajo nivel de control interno; por otro lado, un 83.3% de los encuestados indicaron que existe un nivel medio de control interno. Finalmente, un 13.3% de los encuestados indicaron que la empresa mantiene un alto nivel de control interno.

## ANEXO 4. Prueba de Normalidad

Tabla 5. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Ambiente de control	,441	30	,000	,619	30	,000
Actividades de control interno	,394	30	,000	,664	30	,000
Supervisión o monitoreo	,384	30	,000	,696	30	,000
Control interno	,465	30	,000	,545	30	,000
Control de cuentas por pagar	,394	30	,000	,664	30	,000
Registro contable de pagos	,344	30	,000	,755	30	,000
Obligaciones con terceros	,317	30	,000	,778	30	,000
Gestión de pagos	,394	30	,000	,664	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Los resultados expuestos en la prueba de normalidad aplicada para las variables de estudio en la investigación, donde del test aplicado denominado shapiro wilk, al ser una muestra inferior a 30 individuos, caso contrario, se aplicar la prueba denominada test de Kolmogórov-Smirnov. Estos resultados mostraron la significancia entre ambas variables de un valor de 0,000; lo cual facultara aplicar en la presente investigación una prueba no paramétrica debido a que el mismo es aplicado en aquellos resultados menores a 0.05, de no haber sido el caso se debería aplicar una prueba paramétrica normal.

### Niveles de correlación Rho Spearman

RANGO	RELACIÓN
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.100	Correlación negativa debil
0.00	No existe Correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva debil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$

$p \leq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$

Tabla 6. Confiabilidad del instrumento

Confiabilidad del instrumento: Variable Control interno

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,859	12

*Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.*

La anterior tabla refleja el resultado de la prueba de confiabilidad nos demuestra un nivel de 0.859 (85.9%).

Tabla 7. Confiabilidad del instrumento: Variable Gestión de pagos

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,885	12

*Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS.*

También, el resultado de la prueba de confiabilidad nos demuestra un nivel de 0.885 (88.5%).

## ANEXO 6. Instrumento de recolección de datos

### Cuestionario de Control interno

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener la información necesaria para establecer el control interno de la empresa ubicada en el Callao. Para ello, se le solicita ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en las respuestas que brinde en el siguiente cuestionario. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados obtenidos en este cuestionario producto del trabajo de investigación permitirán mejorar la gestión de la empresa en cuanto a su control interno.

### INSTRUCCIONES

El cuestionario consta de 12 ítems, teniendo cada ítem cinco alternativas de respuesta. Se agradece leer con mucha atención cada ítem y las opciones de respuesta. Para Cada Ítem marque solo una respuesta con una equis (x) en el recuadro que considere que se aproxime más a su percepción

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

N.º	ÍTEM S	1	2	3	4	5
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	Considera usted que la empresa cuenta con principios y creencias adecuadas para propiciar un buen ambiente de control en su área					
2	La empresa presenta una correcta estructura de su sistema jerárquico conformada por todas las áreas de la organización.					

3	Considera usted que la empresa cuenta con lineamientos internos bien definidos que permitan la identificación de aquellos procedimientos más susceptibles a generar riesgos y perjuicios económicos					
4	Los lineamientos internos de la empresa están orientados al cumplimiento de las metas trazadas al corto y largo plazo					
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO</b>						
5	Considera usted necesario que la empresa realice una revisión periódica de sus procedimientos internos para verificar la eficiencia de sus operaciones					
6	El consumo de una menor cantidad de recursos para llevar a cabo una determinada tarea mide la eficacia de las operaciones realizadas por la empresa					
7	Considera Usted que la empresa ha detallado claramente las reglas y pautas para la ejecución de los procesos internos a cargo de su área					
8	La identificación de oportunidades de mejora en los procedimientos internos permite a la empresa fortalecer sus procesos reduciendo los riesgos provenientes por su actividad comercial					
<b>SUPERVISION O MONITOREO</b>						
9	La empresa realiza una supervisión periódica de sus procesos internos para comprobar si estos están orientados al logro de objetivos y el cumplimiento de sus políticas internas					
10	Considera usted necesario la realización de una serie de exámenes con la finalidad de evaluar la conducta y la actitud de los colaboradores frente a la organización y sus ideales					



11	Considera usted necesario que las deficiencias identificadas durante la supervisión de las operaciones internas deban ser informadas a los responsables de la empresa					
12	La empresa toma medidas correctivas ante la identificación de procesos ineficientes o riesgosos con el propósito de evitar que vuelvan a realizarse					

## Cuestionario de Gestión de Pagos

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener la información necesaria para mejorar la gestión de pago de la empresa ubicada en el Callao. Para ello, se le solicita ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en las respuestas que brinde en el siguiente cuestionario. Se le agradece por anticipado su valiosa participación y colaboración, considerando que los resultados obtenidos en este cuestionario producto del trabajo de investigación permitirán mejorar la gestión de la empresa en cuanto a su gestión de pagos.

### INSTRUCCIONES

El cuestionario consta de 12 ítems, teniendo cada ítem cinco alternativas de respuesta. Se agradece leer con mucha atención cada ítem y las opciones de respuesta. Para Cada Ítem marque solo una respuesta con una equis (x) en el recuadro que considere que se aproxime más a su percepción

N.º	ÍTE M S	1	2	3	4	5
<b>CONTROL DE CUENTAS POR PAGAR</b>						
1	La empresa cuenta con un proceso establecido para para efectuar el pago de las obligaciones contraídas con terceros					
2	Considera usted que la empresa cuenta con estrategias para determinar los mecanismos necesarios para efectuar la cancelación de las obligaciones de pago					
3	La empresa tiene un adecuado control de las cuentas por pagar con vencimientos mensuales para cumplir con sus obligaciones dentro de los plazos establecidos					
4	Considera usted que la empresa efectúa la cancelación de los financiamientos obtenidos con entidades financieras dentro de los plazos acordados					
<b>REGISTRO CONTABLE DE PAGOS</b>						
5	Considera usted que es necesario que Los pagos realizados a los proveedores están reflejados en la contabilidad de la empresa					

6	Las obligaciones contraídas con terceros estarán anotadas contablemente informando las deudas de la empresa.					
7	Considera usted necesario que todo pago realizado por el área de tesorería deba estar sustentando de manera documentaria					
8	Las cuentas por pagar de la empresa estarán reflejadas en comprobantes autorizados emitidos por los proveedores en cumplimiento de la normativa tributaria vigente					
9	Usted considera que La empresa lleva un control sobre las variaciones y movimientos de efectivo utilizados para cumplir con las obligaciones contraídas con terceros					
10	Considera usted necesario que los pagos realizados a terceros deben ser registrados y reflejados oportunamente en los estados financieros de la empresa					
<b>OBLIGACIONES CON TERCEROS</b>						
11	La empresa utiliza medios de pago autorizados por la SBS para cumplir con sus obligaciones de pago contraídas con terceros					
12	Considera usted que la empresa tiene conocimiento sobre el número de días que se tarde en pagar sus obligaciones contraídas con terceros					

## ANEXO 7. Resultados Cuestionario

### Variable 1

ENCUESTADOS	VARIABLE 1											
	DIMENSION 1				DIMENSION 2				DIMENSION 3			
	PREGUNTA 1	PREGUNTA 2	PREGUNTA 3	PREGUNTA 4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12
E01	2	3	3	4	2	4	4	2	2	2	2	3
E02	3	3	5	3	3	3	3	3	3	2	3	3
E03	3	3	5	4	5	3	3	3	4	4	3	1
E04	3	3	5	2	2	5	5	1	4	5	4	4
E05	4	4	5	2	2	2	2	2	2	2	2	2
E06	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E07	1	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	2
E08	3	3	3	2	3	3	2	2	3	2	2	3
E09	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3
E10	3	5	5	5	1	5	3	1	1	1	1	1
E11	3	5	5	4	5	5	5	3	2	2	3	3
E12	2	5	4	3	1	4	5	1	5	3	4	3
E13	3	3	5	2	1	4	2	2	3	3	3	3
E14	2	5	5	3	2	4	5	1	2	2	3	2
E15	3	3	5	4	3	5	2	3	2	2	4	3
E16	5	4	4	4	4	4	5	3	3	2	3	4
E17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
E18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E19	3	3	5	4	4	3	4	2	2	2	4	4
E20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
E21	2	1	5	2	2	5	4	4	2	2	4	3
E22	3	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	3
E23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E24	3	3	3	2	3	3	4	3	2	3	3	3
E25	2	1	5	2	2	5	4	4	2	2	4	3
E26	2	4	4	4	4	3	4	3	4	3	3	3
E27	3	5	5	1	1	5	5	1	3	3	4	3
E28	2	3	4	2	3	5	4	1	3	2	3	4
E29	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3
E30	3	4	4	2	3	4	3	4	3	4	3	2

Variable 2

ENCUESTADOS	VARIABLE 2											
	DIMENSION 4				DIMENSION 5				DIMENSION 6			
	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24
E01	4	2	3	3	3	3	3	3	2	2	2	4
E02	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
E03	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	5	3
E04	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	2	4
E05	2	3	3	3	5	3	4	3	2	2	2	2
E06	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
E07	4	4	5	1	3	2	2	2	3	4	3	4
E08	3	2	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3
E09	3	3	3	4	3	3	5	5	3	3	4	3
E10	1	1	3	3	3	5	3	5	1	1	1	1
E11	2	4	4	1	5	5	4	5	2	2	5	2
E12	2	1	4	2	5	1	2	3	5	3	1	2
E13	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3
E14	4	1	3	3	2	1	1	4	2	2	2	4
E15	4	3	4	4	2	3	4	2	2	2	3	4
E16	4	5	4	5	5	4	5	5	3	2	4	4
E17	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E18	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E19	3	3	3	2	4	3	4	3	2	2	4	3
E20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
E21	4	2	3	5	5	5	5	4	2	2	2	4
E22	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
E23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
E24	3	3	3	3	3	4	2	1	2	3	3	3
E25	4	2	3	5	5	5	5	4	2	2	2	4
E26	3	3	3	5	3	3	3	3	4	3	4	3
E27	3	3	4	1	3	4	2	5	3	3	1	3
E28	2	3	2	3	1	1	1	1	3	2	3	2
E29	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2
E30	3	4	3	3	4	4	4	3	3	4	3	3



## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Sistema de seguridad y salud en el trabajo y accidentes laborales en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, 2022”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Dra. Fernández Pinedo, Verónica Margarita
Grado profesional:	Maestría ( )                      Doctor      ( x )
Área de formación académica:	Clínica ( )                      Social      ( ) Educativa ( x )                      Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( x )
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validación de cuestionario a los trabajadores
Autora:	Alfaro Cauti Nélide Carol
Procedencia:	Lima
Administración:	Colaboradora de la empresa

Tiempo de aplicación:	10 - 15 minutos
Ambito de aplicación:	Empresa de Producción
Significación:	1.- Siempre 2.- Casi siempre 3.- A veces 4.- Casi nunca 5.- Nunca

#### 4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Variable	Subes cala (dimens iones)	Definición
<p>V1: Control Interno</p> <p>El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos, actividades y componentes de control que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad. Asimismo, previene y detecta fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa mediante la supervisión, en torno al ambiente de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos establecidos (Arteta, 2019, p.1255).</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Actividades de control</p> <p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>Cantillo (2022), es el primer control que debe establecer la empresa debido a que tiene como objetivo principal poder supervisar si la empresa cuenta con políticas establecidas o en su defecto si estas ya se encuentran establecidas verificar su cumplimiento.</p> <p>Apolo et al (2019) define a este componente como el conjunto de acciones que establece la empresa mediante la implementación de diversas políticas, procesos o procedimientos que buscan contribuir en asegurar que se cumplan los objetivos propuestos por el órgano que direcciona la empresa, para ello brindando el soporte necesario para controlar los riesgos que presente un impacto sustancial en los objetivos propuestos por este último.</p> <p>Pelayo (2019) señala que este componente está enfocado en la detección de errores e irregularidades que no pudieron ser detectadas en la fase de actividades de control por lo cual permite corregirlas y modificarlos como medida de prevención.</p>







	Obligaciones con proveedores	Mayor y Ferrer (2020) define a los pagos a terceros como una forma común y mayormente utilizada para extinguir la obligación obtenidas ante los agentes externos de la entidad proveniente de la prestación de la entrega de un bien o un servicio, siendo una de las modalidades más frecuentes de pago la obtención de créditos para su cancelación.
--	------------------------------	--



5. Presentación de instrucciones para el juez:

A continuación, a usted le presento el cuestionario dirigido a los trabajadores de una empresa, Callao 2022. De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. (bajo nivel de Acuerdo o desacuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.

<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

*Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente*

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



**Dimensiones del instrumento:** Variable 1 Control Interno

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera el control interno incide en la mejora de la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa.

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones / Recomendaciones
Valores éticos	Considera usted que la empresa cuenta con principios y creencias adecuadas para propiciar un buen ambiente de control en su área.		3		
Estructura Organizacional	La empresa presenta una correcta estructurade su sistema jerárquico conformada por todas las áreas de la organización.		3		

<p>Políticas Organizacionales</p>	<p>Considera usted que la empresa cuenta con lineamientos internos bien definidos que permitan la identificación de aquellos procedimientos más susceptibles a generar riesgos y perjuicios económicos.</p>		<p>3</p>		
<p>Objetivos de la organización.</p>	<p>Los lineamientos internos de la empresa están orientados al cumplimiento de las metas trazadas al corto y largo plazo.</p>		<p>3</p>		



- Segunda dimensión: Actividades de control.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera el control interno incide en la mejora de la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Revisión de las operaciones.	Considera usted necesario que la empresa realice una revisión periódica de sus procedimientos internos para verificar la eficiencia de sus operaciones			4	
Eficiencia de las operaciones.	El consumo de una menor cantidad de recursos para llevar a cabo una determinada tarea mide la eficacia de las operaciones realizadas por la empresa			4	
Manual de procedimientos de control	Considera Usted que la empresa ha detallado claramente las reglas y pautas para la ejecución de los procesos internos a cargo de su área		3		
Identificación de hallazgos.	La identificación de oportunidades de mejora en los procedimientos internos permite a la empresa fortalecer sus procesos reduciendo los riesgos provenientes por su actividad comercial.		3		

- Tercera dimensión: Supervisión o monitoreo.
  - Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera el control interno incide en la mejora de la gestión de pagos en el área de tesorería de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Monitoreo de operaciones	La empresa realiza una supervisión periódica de sus procesos internos para comprobar si estos están orientados al logro de objetivos y el cumplimiento de sus políticas internas.		3		
Exámenes de control	Considera usted necesario la realización de una serie de exámenes con la finalidad de evaluar la conducta y la actitud de los colaboradores frente a la organización y sus ideales		3		
Informe de deficiencias	Considera usted necesario que las deficiencias identificadas durante las supervisión de las operaciones internas deban ser informadas a los responsables de la empresa			4	
Acciones correctivas	La empresa toma medidas correctivas ante la identificación de procesos ineficientes o riesgosos con el propósito de evitar que vuelvan a realizarse			4	



**Dimensiones del instrumento:** Variable 2. Gestión de pagos.

- Primera dimensión: Control de cuentas por pagar.
- Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera el control interno incide en el control de las cuentas por pagar del área tesorería de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos de pago	La empresa cuenta con un proceso establecido para para efectuar el pago de las obligaciones contraídas con terceros.		3		
Políticas de Pagos	Considera usted que la empresa cuenta con estrategias para determinar los mecanismos necesarios para efectuar la cancelación de las obligaciones de pago		3		
	La empresa tiene un adecuado control de las cuentas por pagar con			4	



Cronograma de pagos	vencimientos mensuales para cumplir con sus obligaciones dentro de los plazos establecidos. Considera usted que la empresa efectúa la cancelación de los financiamientos obtenidos con entidades financieras dentro de los plazos acordados.			3	
---------------------	---	--	--	---	--

- Segunda dimensión: Registro contable.
  - Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera el control interno incide en el registro contable de los pagos realizados en el área de tesorería de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Oportunidad de Registro Contable.	Considera usted que es necesario que Los pagos realizados a los proveedores están reflejados en la contabilidad de la empresa.		3		
	Las obligaciones contraídas con terceros estarán anotadas contablemente informando las deudas de la empresa.		3		
Documentación fehaciente Flujo de efectivo.	Considera usted necesario que todo pago realizado por el área de tesorería deba estar sustentando de manera documentaria.			4	
	Las cuentas por pagar de la empresa estarán reflejadas en comprobantes autorizados emitidos			3	

	por los proveedores en cumplimiento de la normativa tributaria vigente.				
Flujo de efectivo.	<p>Usted considera que La empresa lleva un control sobre las variaciones y movimientos de efectivo utilizados para cumplir con las obligaciones contraídas con terceros.</p> <p>Considera usted necesario que los pagos realizados a terceros deben ser registrados y reflejados oportunamente en los estados financieros de la empresa.</p>		3	3	

- Tercera dimensión: Obligaciones con proveedores.
  - Objetivos de la Dimensión: Determinar de qué manera el control interno incide en los pagos a terceros realizados en el área de tesorería de la empresa.

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medios de pago.	La empresa utiliza medios de pago autorizados por la SBS para cumplir con sus obligaciones de pago contraídas con Terceros.		3		
Rotación de cuentas por pagar a tercero	Considera usted que la empresa tiene conocimiento sobre el número de días que se tarde en pagar sus obligaciones contraídas con terceros			4	

DNI:

Teléfono:

  
 VERONICA FERNANDEZ PINEDO  
 DNI 32974995

Firma del evaluador

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2** hasta **20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver: <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía



## Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “Sistema de seguridad y salud en el trabajo y accidentes laborales en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, 2022”. La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Ramos Pantoja, Fernando Eliseo
Grado profesional:	Maestría ( )                      Doctor ( x )
Área de formación académica:	Clínica ( )                      Social ( )
	Educativa ( x )                      Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	Administración
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( ) Más de 5 años ( x )
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)	

### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

### 3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validación de cuestionario a los trabajadores
Autora:	Alfaro Cauti Nélide Carol
Procedencia:	Lima
Administración:	Colaboradora de la empresa



Tiempo de aplicación:	10 - 15 minutos
Ámbito de aplicación:	Empresa de Construcción
Significación:	1.- Siempre 2.- Casi siempre 3.- A veces 4.- Casi nunca 5.- Nunca





4. **Soporte teórico**

(describir en función al modelo teórico)

Variable	Subescala (dimensiones)	Definición
<p>V1: Control Interno</p> <p>El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos, actividades y componentes de control que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad. Asimismo, previene y detecta fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa mediante la supervisión, en torno al ambiente de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos establecidos (Arteta, 2019, p.1255).</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Actividades de control</p> <p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>Cantillo (2022), es el primer control que debe establecer la empresa debido a que tiene como objetivo principal poder supervisar si la empresa cuenta con políticas establecidas o en su defecto si estas ya se encuentran establecidas verificar su cumplimiento.</p> <p>Apolo et al (2019) define a este componente como el conjunto de acciones que establece la empresa mediante la implementación de diversas políticas, procesos o procedimiento que buscan contribuir en asegurar que se cumplan los objetivos propuestos por el órgano que direcciona la empresa, para ello brindando el soporte necesario para controlar los riesgos que presente un impacto sustancial en los objetivos propuestos por este último.</p> <p>Pelayo (2019) señala que este componente está enfocado en la detección de errores e irregularidades que no pudieron ser detectadas en la fase de actividades de control por lo cual permite corregirlas y modificarlos como medida de prevención.</p>
<p>V2: Gestión de Pagos</p> <p>La gestión de pagos son todas aquellas tareas de gestión, control, registro, administración y envío de las transacciones monetarias a los proveedores en una organización (Asturias, 2018,13).</p>	<p>Control de cuentas por pagar</p> <p>Registro contable</p>	<p>Bericiarto et al (2022) se refiere al control de cuentas por pagar como una estrategia financiera que tiene como finalidad poder organizar, gestión, registra el pago de todas las facturas que tiene la empresa cumpliéndose lo tiempos pactados o estipulados por terceros, siendo estas obligaciones obtenidas como parte de las actividades comerciales que se realizan.</p> <p>Gallardo (2019) define al registro contable como el ingreso de la información de las operaciones realizadas por la empresa, la cual debe ser anotadas en los libros de contabilidad autorizados, estos registros permiten conocer la trazabilidad de una operación con la finalidad de conocer el origen de la misma y poder llevar un mayor control de los recursos financieros que mantiene la empresa a un periodo determinado.</p>



	Obligaciones con proveedores	Fuenmayor y Ferrer (2020) define a los pagos a terceros como una forma común y mayormente utilizada para extinguir la obligación obtenidas ante los agentes externos de la entidad proveniente de la prestación de la entrega de un bien o un servicio, siendo una de las modalidades más frecuentes de pago la obtención de créditos para su cancelación.
--	------------------------------	--



**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, Elaborado por Vásquez Moreno Raúl, en el año 2022 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



Dimensiones del instrumento: Variable 1 Control Interno

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la Dimensión: Medir el indicador en ...

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores éticos	Considera usted que la empresa cuenta con principios y creencias adecuadas para propiciar un buen ambiente de control en su área.		3		
Estructura Organizacional	La empresa presenta una correcta estructura de su sistema jerárquico conformada por todas las áreas de la organización.		3		
Políticas Organizacionales	Considera usted que la empresa cuenta con lineamientos internos bien definidos que permitan la identificación de aquellos procedimientos más susceptibles a generar riesgos y perjuicios económicos.		3		
Objetivos de la organización.	Los lineamientos internos de la empresa están orientados al cumplimiento de las metas trazadas al corto y largo plazo.		3		

- Segunda dimensión: Actividades de control.
- Objetivos de la Dimensión: Medir el indicador en ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Revisión de las operaciones.	Considera usted necesario que la empresa realice una revisión periódica de sus procedimientos internos para			4	



	verificar la eficiencia de sus operaciones				
Eficiencia de las operaciones.	El consumo de una menor cantidad de recursos para llevar a cabo una determinada tarea mide la eficacia de las operaciones realizadas por la empresa			4	
Manual de procedimientos de control	Considera Usted que la empresa ha detallado claramente las reglas y pautas para la ejecución de los procesos internos a cargo de su área		3		
Identificación de hallazgos.	La identificación de oportunidades de mejora en los procedimientos internos permite a la empresa fortalecer sus procesos reduciendo los riesgos provenientes por su actividad comercial.		3		

- Tercera dimensión: Supervisión o monitoreo.
- Objetivos de la Dimensión: Medir el indicador en ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Monitoreo de operaciones	La empresa realiza una supervisión periódica de sus procesos internos para comprobar si estos están orientados al logro de objetivos y el cumplimiento de sus políticas internas		3		



Exámenes de control	Considera usted necesario la realización de una serie de exámenes con la finalidad de evaluar la conducta y la actitud de los colaboradores frente a la organización y sus ideales		3		
Informe de deficiencias	Considera usted necesario que las deficiencias identificadas durante las supervisión de las operaciones internas deban ser informadas a los responsables de la empresa			4	
Acciones correctivas	La empresa toma medidas correctivas ante la identificación de procesos ineficientes o riesgosos con el propósito de evitar que vuelvan a realizarse			4	

**Dimensiones del instrumento:** Variable 2. Gestión de pagos.

- Primera dimensión: Control de cuentas por pagar.
- Objetivos de la Dimensión: Medir las ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos de pago	La empresa cuenta con un proceso establecido para para efectuar el pago de las obligaciones contraídas con terceros.		3		
	Considera usted que la empresa cuenta con estrategias para		3		



Políticas de Pagos	determinar los mecanismos necesarios para efectuar la cancelación de las obligaciones de pago				
Cronograma de pagos	<p>La empresa tiene un adecuado control de las cuentas por pagar con vencimientos mensuales para cumplir con sus obligaciones dentro de los plazos establecidos.</p> <p>Considera usted que la empresa efectúa la cancelación de los financiamientos obtenidos con entidades financieras dentro de los plazos acordados.</p>			4	
				3	

- Segunda dimensión: Registro contable.
- Objetivos de la Dimensión: ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Oportunidad de Registro Contable.	Considera usted que es necesario que Los pagos realizados a los proveedores están reflejados en la contabilidad de la empresa.		3		
	Las obligaciones contraídas con terceros estarán anotadas contablemente informando las deudas de la empresa.		3		



Documentación fehaciente	Considera usted necesario que todo pago realizado por el área de tesorería deba estar sustentando de manera documentaria.			4	
Flujo de efectivo.	Las cuentas por pagar de la empresa estarán reflejadas en comprobantes autorizados emitidos por los proveedores en cumplimiento de la normativa tributaria vigente			3	
Flujo de efectivo.	Usted considera que La empresa lleva un control sobre las variaciones y movimientos de efectivo utilizados para cumplir con las obligaciones contraídas con terceros.		3		
	Considera usted necesario que los pagos realizados a terceros deben ser registrados y reflejados oportunamente en los estados financieros de la empresa.		3		

- Tercera dimensión: Obligaciones con proveedores.
- Objetivos de la Dimensión: ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medios de pago.	La empresa utiliza medios de pago		3		





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

	autorizados por la SBS para cumplir con sus obligaciones de pago contraídas con terceros				
Rotación de cuentas por pagar a tercero	Considera usted que la empresa tiene conocimiento sobre el número de días que se tarde en pagar sus obligaciones contraídas con terceros			4	

DNI: 25401438  
Teléfono: 991835929

Firma del evaluador

Mgt. RAMOS PATIÑO, FERMÍN OUILO

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de 2 hasta 20 expertos, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que 10 expertos brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.



## Anexo 2

### Evaluación por juicio de expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento "Sistema de seguridad y salud en el trabajo y accidentes laborales en la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, 2022". La evaluación del instrumento es de gran relevancia para lograr que sea válido y que los resultados obtenidos a partir de éste sean utilizados eficientemente; aportando al quehacer psicológico. Agradecemos su valiosa colaboración.

#### 1. Datos generales del juez

Nombre del juez:	Mg. Hector Chico Tasaico	
Grado profesional:	Maestría ( )	Doctor (X)
Área de formación académica:	Clínica ( )	Social ( )
	Educativa (X)	Organizacional ( )
Áreas de experiencia profesional:	Contabilista	
Institución donde labora:	Universidad César Vallejo	
Tiempo de experiencia profesional en el área:	2 a 4 años ( )	
	Más de 5 años ( )	
Experiencia en Investigación Psicométrica: (si corresponde)		

#### 2. Propósito de la evaluación:

Validar el contenido del instrumento, por juicio de expertos.

#### 3. Datos de la escala (Colocar nombre de la escala, cuestionario o inventario)

Nombre de la Prueba:	Validación de cuestionario a los trabajadores
Autora:	Alfaro Cauti Nélica Carol
Procedencia:	Lima
Administración:	Colaboradora de la empresa
Tiempo de aplicación:	10 – 15 minutos
Ámbito de aplicación:	Empresa de Construcción
Significación:	1.- Siempre 2.- Casi siempre 3.- A veces 4.- Casi nunca 5.- Nunca



4. Soporte teórico

(describir en función al modelo teórico)

Variable	Subescala (dimensiones)	Definición
<p>V1: Control Interno</p> <p>El control interno es el plan mediante el cual una organización establece principios, métodos, actividades y componentes de control que coordinados entre sí buscan proteger los recursos de la entidad. Asimismo, previene y detecta fraudes y errores dentro de los diferentes procesos desarrollados en la empresa mediante la supervisión, en torno al ambiente de la empresa y el cumplimiento de sus objetivos establecidos (Arteta, 2019, p.1255).</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Actividades de control</p> <p>Supervisión o monitoreo</p>	<p>Cantillo (2022), es el primer control que debe establecer la empresa debido a que tiene como objetivo principal poder supervisar si la empresa cuenta con políticas establecidas o en su defecto si estas ya se encuentran establecidas verificar su cumplimiento.</p> <p>Apolo et al (2019) define a este componente como el conjunto de acciones que establece la empresa mediante la implementación de diversas políticas, procesos o procedimiento que buscan contribuir en asegurar que se cumplan los objetivos propuestos por el órgano que direcciona la empresa, para ello brindando el soporte necesario para controlar los riesgos que presente un impacto sustanciales en los objetivos propuestos por este último.</p> <p>Pelayo (2019) señala que este componente está enfocado en la detección de errores e irregularidades que no pudieron ser detectadas en la fase de actividades de control por lo cual permite corregirlas y modificarlos como medida de prevención.</p>
<p>V2: Gestión de Pagos</p> <p>La gestión de pagos son todas aquellas tareas de gestión, control, registro, administración y envío de las transacciones monetarias a los proveedores en una organización (Asturias, 2018,13).</p>	<p>Control de cuentas por pagar</p> <p>Registro contable</p>	<p>Bericiarto et al (2022) se refiere al control de cuentas por pagar como una estrategia financiera que tiene como finalidad poder organizar, gestión, registra el pago de todas las facturas que tiene la empresa cumpliéndose lo tiempos pactados o estipulados por terceros, siendo estas obligaciones obtenidas como parte de las actividades comerciales que se realizan.</p> <p>Gallardo (2019) define al registro contable como el ingreso de la información de las operaciones realizadas por la empresa, la cual debe ser anotadas en los libros de contabilidad autorizados, estos registros permiten conocer la trazabilidad de una operación con la finalidad de conocer el origen de la misma y poder llevar un mayor control de los recursos financieros que mantiene la empresa a un periodo determinado.</p>



	Obligaciones con proveedores	Fuenmayor y Ferrer (2020) define a los pagos a terceros como una forma común y mayormente utilizada para extinguir la obligación obtenidas ante los agentes externos de la entidad proveniente de la prestación de la entrega de un bien o un servicio, siendo una de las modalidades más frecuentes de pago la obtención de créditos para su cancelación.
--	------------------------------	--



**5. Presentación de instrucciones para el juez:**

A continuación, a usted le presento el cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa Promotora y Servicios Lambayeque SAC, Elaborado por Vásquez Moreno Raúl, en el año 2022 De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

Categoría	Calificación	Indicador
<b>CLARIDAD</b> El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1. No cumple con el criterio	El ítem no es claro.
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de estas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
<b>COHERENCIA</b> El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1. totalmente en desacuerdo (no cumple con el criterio)	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión.
	2. Desacuerdo (bajo nivel de acuerdo)	El ítem tiene una relación tangencial /lejana con la dimensión.
	3. Acuerdo (moderado nivel)	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que se está midiendo.
	4. Totalmente de Acuerdo (alto nivel)	El ítem se encuentra está relacionado con la dimensión que está midiendo.
<b>RELEVANCIA</b> El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1. No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión.
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide éste.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brindes sus observaciones que considere pertinente

1 No cumple con el criterio
2. Bajo Nivel
3. Moderado nivel
4. Alto nivel



Dimensiones del instrumento: Variable 1 Control Interno

- Primera dimensión: Ambiente de control.
- Objetivos de la Dimensión: Medir el indicador en ...

Indicadores	Ítems	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Valores éticos	Considera usted que la empresa cuenta con principios y creencias adecuadas para propiciar un buen ambiente de control en su área.		3		
Estructura Organizacional	La empresa presenta una correcta estructura de su sistema jerárquico conformada por todas las áreas de la organización.		3		
Políticas Organizacionales	Considera usted que la empresa cuenta con lineamientos internos bien definidos que permitan la identificación de aquellos procedimientos más susceptibles a generar riesgos y perjuicios económicos.		3		
Objetivos de la organización.	Los lineamientos internos de la empresa están orientados al cumplimiento de las metas trazadas al corto y largo plazo.		3		

- Segunda dimensión: Actividades de control.
- Objetivos de la Dimensión: Medir el indicador en ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Revisión de las operaciones.	Considera usted necesario que la empresa realice una revisión periódica de sus procedimientos internos para			4	



	verificar la eficiencia de sus operaciones				
Eficiencia de las operaciones.	El consumo de una menor cantidad de recursos para llevar a cabo una determinada tarea mide la eficacia de las operaciones realizadas por la empresa			4	
Manual de procedimientos de control	Considera Usted que la empresa ha detallado claramente las reglas y pautas para la ejecución de los procesos internos a cargo de su área		3		
Identificación de hallazgos.	La identificación de oportunidades de mejora en los procedimientos internos permite a la empresa fortalecer sus procesos reduciendo los riesgos provenientes por su actividad comercial.		3		

- Tercera dimensión: Supervisión o monitoreo.
- Objetivos de la Dimensión: Medir el indicador en ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Monitoreo de operaciones	La empresa realiza una supervisión periódica de sus procesos internos para comprobar si estos están orientados al logro de objetivos y el cumplimiento de sus políticas internas		3		



Exámenes de control	Considera usted necesario la realización de una serie de exámenes con la finalidad de evaluar la conducta y la actitud de los colaboradores frente a la organización y sus ideales		3		
Informe de deficiencias	Considera usted necesario que las deficiencias identificadas durante las supervisión de las operaciones internas deban ser informadas a los responsables de la empresa			4	
Acciones correctivas	La empresa toma medidas correctivas ante la identificación de procesos ineficientes o riesgosos con el propósito de evitar que vuelvan a realizarse			4	

**Dimensiones del instrumento:** Variable 2. Gestión de pagos.

- Primera dimensión: Control de cuentas por pagar.
- Objetivos de la Dimensión: Medir las ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Procedimientos de pago	La empresa cuenta con un proceso establecido para para efectuar el pago de las obligaciones contraídas con terceros.		3		
	Considera usted que la empresa cuenta con estrategias para		3		





Políticas de Pagos	determinar los mecanismos necesarios para efectuar la cancelación de las obligaciones de pago				
Cronograma de pagos	<p>La empresa tiene un adecuado control de las cuentas por pagar con vencimientos mensuales para cumplir con sus obligaciones dentro de los plazos establecidos.</p> <p>Considera usted que la empresa efectúa la cancelación de los financiamientos obtenidos con entidades financieras dentro de los plazos acordados.</p>			4	
				3	

- Segunda dimensión: Registro contable.
- Objetivos de la Dimensión: ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Oportunidad de Registro Contable.	Considera usted que es necesario que Los pagos realizados a los proveedores están reflejados en la contabilidad de la empresa.		3		
	Las obligaciones contraídas con terceros estarán anotadas contablemente informando las deudas de la empresa.		3		



Documentación fehaciente Flujo de efectivo.	Considera usted necesario que todo pago realizado por el área de tesorería deba estar sustentando de manera documentaria.			4	
	Las cuentas por pagar de la empresa estarán reflejadas en comprobantes autorizados emitidos por los proveedores en cumplimiento de la normativa tributaria vigente			3	
Flujo de efectivo.	Usted considera que La empresa lleva un control sobre las variaciones y movimientos de efectivo utilizados para cumplir con las obligaciones contraídas con terceros.		3		
	Considera usted necesario que los pagos realizados a terceros deben ser registrados y reflejados oportunamente en los estados financieros de la empresa.		3		

- Tercera dimensión: Obligaciones con proveedores.
- Objetivos de la Dimensión: ...

Indicadores	Ítem	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observaciones/ Recomendaciones
Medios de pago.	La empresa utiliza medios de pago		3		



	autorizados por la SBS para cumplir con sus obligaciones de pago contraídas con terceros				
Rotación de cuentas por pagar a tercero	Considera usted que la empresa tiene conocimiento sobre el número de días que se tarde en pagar sus obligaciones contraídas con terceros			4	

DNI: 08676340

Teléfono: 980531221

  
Firma del evaluador

Pd.: el presente formato debe tomar en cuenta:

Williams y Webb (1994) así como Powell (2003), mencionan que no existe un consenso respecto al número de expertos a emplear. Por otra parte, el número de jueces que se debe emplear en un juicio depende del nivel de experticia y de la diversidad del conocimiento. Así, mientras Gable y Wolf (1993), Grant y Davis (1997), y Lynn (1986) (citados en McGartland et al. 2003) sugieren un rango de **2 hasta 20 expertos**, Hyrkäs et al. (2003) manifiestan que **10 expertos** brindarán una estimación confiable de la validez de contenido de un instrumento (cantidad mínimamente recomendable para construcciones de nuevos instrumentos). Si un 80 % de los expertos han estado de acuerdo con la validez de un ítem éste puede ser incorporado al instrumento (Voutilainen & Liukkonen, 1995, citados en Hyrkäs et al. (2003).

Ver : <https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.pdf> entre otra bibliografía.

## ANEXO 9. Consentimiento de informacion - Empresa



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO  
Anexo N. ° 4a

### Formato para la obtención del consentimiento informado

Título de la investigación: Control Interno en la Gestion de pagos en el Area de Tesoreria de una empresa, Callao 2022

Investigador principal: Alfaro Cauti Nelida Carol

Asesor: Dr.Fernandez Pinedo Veronica Margarita

#### Propósito del estudio

Saludo, somos investigadores que le invitamos a participar en la investigación: Control Interno en la Gestion de pagos en el Area de Tesoreria de una empresa, Callao 2022 , cuyo propósito es determinar de que manera el Control Interno incide en la mejora de la Gestion de pagos en el Area de tesorería de una empresa,Callao 2022. Esta investigación es desarrollada por estudiante de la Facultad de Ciencias Contables de la Escuela Profesional de Contabilidad-Sube, de la Universidad Cesar Vallejo, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y la Empresa Servicios Industriales de la Marina S.A.

#### Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente:

1. Se le presentará un cuestionario en el que tendrá preguntas generales sobre usted como edad, como nombres y correo electronico, no es necesario que se anote su nombre, pues cada encuesta tendrá un código; luego se le presentarán preguntas sobre variables específicas de la investigación.
2. El tiempo que tomará responder la encuesta será de aproximadamente 10 minutos, si gusta, puede responder ahora o comprometerse a hacerlo en otro momento o lugar, nosotros lo buscaremos.

**Información general:** se le brindará a cada persona, la información para cumplimiento de los principios de ética, se permitirá cualquier interrupción de parte del entrevistado para esclarecer sus dudas.

#### Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

#### Riesgo (principio de no maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

## ANEXO 9. Consentimiento Información empresa



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### **Beneficios (principio de beneficencia):**

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

### **Confidencialidad (principio de justicia):**

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

### **Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Docente Asesor Dr. Fernandez Pinedo Veronica Margarita al correo electrónico [ferpined@ucvvirtual.edu.pe](mailto:ferpined@ucvvirtual.edu.pe) o con el Comité de Ética de [etica-contabilidad@ucv.edu.pe](mailto:etica-contabilidad@ucv.edu.pe)

### **Consentimiento**

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo mi participación en la investigación.

*[Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas].*



C.P.C.C. Raúl F. BECERRA RAMÍREZ  
Gerente Ejecutivo (e)  
SIMA-PERU S.A.