



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno su relación con gestión de tesorería en la empresa Tracto
Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate 2018

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

AUTORA:

Vásquez Gutiérrez, Mayralucia Yelitza

ASESOR:

Mg. Vasquez Villanueva Carlos Alberto

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2018



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

DICTAMEN DE SUSTENTACIÓN DE TESIS
N° 278-2018-II-UCV Lima Ate/ EP CON.-DPI

El presidente y los miembros del Jurado Evaluador designado con RESOLUCION DIRECTORAL N° 187-2018-II-UCV LIMA ATE/ EP CON.-DPI de la Escuela Profesional de CONTABILIDAD acuerdan:

PRIMERO.-

Aprobar pase a publicación ()
 Aprobar por unanimidad ()
 Aprobar por mayoría (X)
 Desaprobar ()

La tesis presentada por el (la) estudiante VASQUEZ GUTIERREZ MAYRALUCIA YELITZA, denominado:

“CONTROL INTERNO EN RELACION CON LA GESTION DE TESORERIA EN LA EMPRESA TRACTO DIESEL SERVICIOS Y MAQUINARIA SAC EN EL DISTRITO DE ATE 2018”

SEGUNDO.- Al culminar la sustentación, el (la) estudiante VASQUEZ GUTIERREZ MAYRALUCIA YELITZA, obtuvo el siguiente calificativo:

NUMERO	LETRAS	CONDICIÓN
13	TRECE	APROVADO POR MAYORIA

Presidente (a): VIZCARRA QUIÑONES ALBERTO MIGUEL



 Firma

Secretario: ESPINOZA GAMBOA ERICKA



 Firma

Vocal: VASQUEZ VILLANUEVA CARLOS ALBERTO



 Firma





 Dr. Otto Terry Ponte
 Coordinador de Escuela de Contabilidad
 UCV – Lima Ate

C.c: Archivo
 Escuela Profesional, Interesados, Archivo

**Somos la universidad de los
 que quieren salir adelante.**



ucv.edu.pe

Dedicatoria

A mis padres Margarita y Wilder por su apoyo incondicional, comprensión, dedicación, paciencia y sacrificio durante mi existencia y sobre todo porque a pesar de las dificultades siempre creyeron en mí. A lo largo de mi vida me han enseñado hacer mejor cada día y que no debo rendirme nunca, me inspiran y me llenan de orgullo.

A mis hermanos Malett, Renato y Thais, demostrándoles que no hay un imposible, al contrario, todo lo que uno anhela lo puede lograr y que ante las adversidades no debemos darnos por vencidos.

A mi abuelo Humberto, mi tía Teresa demostrándoles que eh alcanzado mi objetivo, que desde el cielo ambos me cuidan, a mis abuelos Leonor, Micaela y Cinecio por cada uno de sus consejos.

Agradecimiento

Al Mg. Vasquez Villanueva Carlos Alberto por su apropiada y adecuada orientación en la ejecución del presente trabajo.

Al Gerente General Fredy Riera Gamboa y a su esposa Susana Atto Juarez, por su apoyo y colaboración incondicional que hizo posible concretar mi investigación.

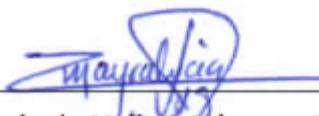
Declaración de autenticidad

Yo, Mayralucia Yelitza Vásquez Gutiérrez estudiante de la carrera de Contabilidad de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo, identificada con DNI 73258692, con la tesis titulada “Control interno su relación con la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el Distrito de Ate, 2018” declaro bajo juramento que:

1. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por lo cual, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
2. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por lo tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta del fraude, plagio, piratería o falsificación, asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normativa vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Ate, 16 De Diciembre Del 2018.



Mayralucia Yelitza Vásquez Gutiérrez

DNI: 73258692

Presentación

Señores miembros del jurado:

Dando cumplimiento a las normas establecidas en el reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el título profesional de contador, presento el trabajo de investigación: “Control interno su relación con la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el Distrito de Ate, 2018”. La investigación tiene la finalidad de establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C.

La presente investigación está dividida en siete capítulos:

Capítulo I: Introducción

Capitulo II: Método

Capitulo III: Resultados

Capitulo IV: Discusión

Capítulo V: Conclusiones

Capítulo VI: Recomendaciones

Capitulo VII: Referencias y anexos.

La autora.

Índice

Dictamen de sustentacion de tesis	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Declaración de autenticidad.....	v
Presentación.....	vi
Tabla de contenido.....	vii
Índice de tablas.....	xi
Resumen.....	xii
Abstract.....	xiii
 Capítulo I. Introduccion	
1.1 Realidad Problemática.....	14
1.2. Trabajos Previos	15
1.2.1 Nacional.....	15
1.2.1 Internacional	17
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	18
1.3.1. Control Interno	18
1.3.1.1. Definición	18
1.3.1.2. Componentes del Control Interno.....	20
1.3.1.3. Elementos de control interno	26
1.3.1.4. Objetivos del Control Interno	26
1.3.1.5. Características del Control Interno	26
1.3.1.6. Técnicas de Control Interno	27
1.3.2. Gestión de Tesorería.....	27
1.3.2.1. Funciones de tesorería	28
1.3.2.2. Riesgos de tesorería.....	28

1.3.2.3. Errores en la gestión de tesorería.....	29
1.3.3. Cuentas por cobrar.....	29
1.3.3.1. Objetivos De La Revisión.....	31
1.3.3.2. Principios de Contabilidad.....	31
1.3.3.3. Procedimientos de Revisión	31
1.3.4 Cuentas Por Pagar.....	32
1.3.4.2 Beneficios Sociales Por Pagar	32
1.3.4.3 Otras Cuentas Por Pagar	32
1.3.4.4 Programación De Pagos.....	32
1.3.5 Ratios de liquidez	33
1.3.5.1 Razón Corriente.....	33
1.3.5.2 Prueba Ácida.....	33
1.3.5.3 Análisis de Liquidez	34
1.4 Formulación del problema.....	34
1.4.1. Problema General	34
1.4.2. Problema específico.....	34
1.5 Justificación del estudio.....	34
1.5.1 Teórica.....	34
1.5.2 Practica	35
1.5.3 Metodológica.....	35
1.5.4 Social	35
1.5.5 Epistemológica	35
1.6 Formulación de Hipótesis.....	35
1.6.1 Hipótesis General	35
1.6.2 Hipótesis Específicos.....	35
1.7 Formulación de Objetivos	36
1.7.1 Objetivo General.....	36

1.7.2 Objetivos Específicos	36
Capítulo II. Metodología	
2.1. Diseño y tipo de investigación.....	37
2.1.1. Diseño de Investigación.....	37
2.1.1.1.2 Transversal.....	37
2.1.1.1.3 Correlacionales - Causales.....	37
2.1.2. Tipo de investigación.....	38
2.1.2.1 Correlacional	38
2.2. Variables, Operacionalización.....	39
2.3. Población y Muestra	40
2.3.1 Población	40
2.3.2. Muestreo.....	41
2.3.3. Muestra.....	41
2.3.3.1 No probabilístico	41
2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	41
2.4.1 Técnica de recolección de datos	41
2.4.2 Instrumento de recolección de datos	42
2.4.3 Validez y confiabilidad de los instrumentos.....	42
2.4.3.1 Validez.....	42
2.4.3.2 Confiabilidad	42
2.5 Métodos de análisis de datos	43
2.6 Aspectos éticos	43
Capítulo III. Resultados	
3.1 Confiabilidad del instrumento	45
3.1.1 Juicio de expertos	45
3.1.2 Confiabilidad estadística.....	46
3.2 Primer Objetivo – Relación del control interno con la gestión de tesorería.....	47

3.3 Segundo objetivo - Relación del control interno con las cuentas por cobrar	49
3.4 Tercer objetivo – Relación del control interno con las cuentas por pagar	50
3.5 Cuarto objetivo – Relación del control interno con la liquidez	52
Capitulo IV. Discusión	54
Capitulo V. Conclusiones.....	57
Capítulo VI. Recomendaciones.....	58
Referencias.....	59
Anexos	62
Anexo 1. Matriz de consistencia.....	63
Anexo 2. Matriz instrumental.....	64
Anexo 3. Instrumento de recolección de datos.....	66
Anexo 4. Certificado de Validez del instrumento.....	67
Anexo 5. Acta de aprobación de originalidad de tesis.....	75
Anexo 6. Pantallazo del turnitn.....	76
Anexo 7. Acta de aprobación de tesis.....	77
Anexo 8. Autorización de publicación de tesis en repositorio institucional UCV.....	78
Anexo 9. Autorización de la versión final de trabajo de investigación.....	79

Índice de tablas

Tabla N°1: Matriz Operacional	38
Tabla N°2: Población y Muestra	40
Tabla N°3: Validez de instrumento de medición	40
Tabla N°4: Validación V Aiken.....	42
Tabla N°5: Información de expertos.....	45
Tabla N°6: Resumen de procesamiento de caso.....	45
Tabla N°7: Estadística de fiabilidad.....	46
Tabla N°8: Prueba de normalidad Primer Objetivo.....	47
Tabla N°9: Nivel de confiabilidad.....	48
Tabla N°10: Prueba de normalidad Segundo Objetivo.....	49
Tabla N°11: Nivel de confiabilidad.....	49
Tabla N°12: Prueba de normalidad Tercer Objetivo.....	50
Tabla N°13: Nivel de confiabilidad.....	51
Tabla N°14: Prueba de normalidad Cuarto Objetivo.....	52
Tabla N°15: Nivel de confiabilidad.....	52

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como problema general: ¿En qué medida el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018? y el objetivo general fue el determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diesel Servicios Y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018. El diseño de investigación fue no experimental de corte transversal, correlación-causal y el tipo diseño fue correlacional. La muestra estuvo conformada por 20 trabajadores del área contable, financiera y administrativa. Se aplicó la técnica de la encuesta con cuestionario tipo escala de Likert para ambas variables. Se concluyó que existe una relación significativa positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C.

Palabras clave: Control interno, gestión tesorería, relación.

Abstract

The present research work had as a general problem: To what extent is the internal control related to the treasury management of the company Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC in the district of Ate, 2018? and the general objective was to determine the relationship that exists between the internal control with the treasury management of the company Tracto Diesel Servicios Y Maquinarias S.A.C. in the district of Ate, 2018. The research design was non-experimental cross-section, correlation-causal and the type design was correlational. The sample consisted of 20 workers from the accounting, financial and administrative areas. The survey technique was applied with a Likert scale questionnaire for both variables. It was concluded that there is a significant positive relationship between internal control and treasury management in the company Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C.

Key words: internal control, management treasury, relationship.

I. Introducción

1.1 Realidad Problemática

En el entorno, estructura y características de las empresas se ha forzado el acomodamiento del control interno, incitando a los países europeos a obtener juicios significativos; tales como el acontecimiento práctico en el entorno del control de las compañías, los innovadores orientes del peligro corporativo, entre otros.

México es el país de América latina con mayor desarrollo en el ámbito del control interno, debido al ejercicio de las normas establecidas en esa línea de control; lo que lleva a deducir que cuando funciona el control interno de manera incorrecta, ocurren inconvenientes en el lapso contable de cualquier organización.

Es de suma importancia el funcionamiento adecuado de la contabilidad para las compañías; la realidad de las organizaciones peruanas es que presentan inconvenientes con relación al control interno, específicamente en la gestión de tesorería; por lo cual se debe poseer un avance conveniente de los procesos, para de ese modo llevar las cuentas por cobrar, cuentas por pagar y la liquidez de la sociedad; es recomendable contar con evaluaciones en las utilidades de ingreso y egreso y así se pueda integrar a la gestión de tesorería.

La empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias S.A.C fue fundada el 11 de noviembre del 2015 iniciando sus actividades el día 17; tiene tres (3) años en el mercado, es 100% peruana, el giro del negocio es el servicio de alquiler de equipos para construcción y minería; así mismo dentro del servicio se incluye el mantenimiento y venta de repuestos de maquinaria pesada; actualmente tiene domicilio comercial en el distrito de Ate.

Poseen una sólida organización y experiencia en el rubro de mantenimiento de equipos pesados, cuenta con experiencia en la conducción y ejecución de proyectos. Tienen como misión ofrecer un servicio profesional de la mejor calidad. La compañía está ligada al Régimen Nacional de Micro y Pequeña empresa- REMYPE, de igual manera generan comprobantes de pago entre ellos facturas, detracciones, nota de crédito y guías. Así mismo cuentan con el sistema manual, programa de libros electrónicos y sistema computarizado.

Actualmente la compañía presenta inconvenientes debido a que no hay un buen manejo del control interno; esto ocasiona que no se cuente con una rentabilidad en la conducción del

reportaje y con ello se resta el dominio del control interno. A todo esto, se observa la necesidad de realizar un control correcto del patrimonio, especialmente el efectivo; además de forma sumatoria se han reconocido problemas con los clientes y proveedores referentes a los pagos.

Frente a esto se debe recalcar que el control interno habitualmente debe ser renovado mediante evaluaciones y consecutivamente buscar la modernización del mismo, con la meta de que se complemente a la gestión; de ese modo se obtiene un aval de la eficacia y eficiencia de las programaciones, la confiabilidad de la información financiera y presupuestaria, el cumplimiento de los estatutos legales, normas y políticas y lo más significativo que todo esté apropiadamente llevado en la conformidad.

La gestión de tesorería es la capacidad de disponer de efectivo necesario; cuando este es escaso, la compañía se encuentra en la obligación de obtener sobregiros o pagares originando gastos que perjudican e inciden desfavorablemente en la rentabilidad y liquidez de la misma.

En ese sentido se puede decir que, el déficit de liquidez es perjudicial puesto que en proyecciones futuras puede llegar a crear problemas financieros y deudas de alta magnitud, originando a largo plazo pérdidas significativas para toda empresa.

Refiriéndonos a la intención de este proyecto, es lograr dar una disposición de lo que compensa un control en la gestión de tesorería para una compañía, mostrando lo beneficioso que resulta en la operatividad.

1.2 Trabajos Previos

1.2.1 Nacional.

Carranza, Céspedes y Yactayo (2016) en *“Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios SUYELU S.A.C. del distrito Cercado de Lima en el año 2013”*. En la compañía de Servicios SUYELU S.A.C. menciona como objetivo principal, examinar el episodio de la organización del distrito Cercado de Lima, en la exploración manipulo como metodología la entrevista y como herramienta el cuestionario. Culmina que en la sociedad no se generan tácticas que ayudan a la tesorería como resultado los participantes de la sección, quienes desconocen las ocupaciones determinadas cotidianas que corresponden efectuar, ejecutando sus puestos de carácter constructiva o de convenio a las escaseces principales de la organización; esto se crea completo a que no describen con

un guía de la medida concretas para las diferentes acciones que se genera en departamento, esta guía es fundamental para que los empleadores reconozcan los métodos a perseguir y de esta función se practique inspección en las acciones y operaciones habituales en la oficina. La investigación se ha logrado definir como necesidad de implementar procedimientos de igual manera mejorar la vigencia y eficacia en las operaciones.

Chuquizuta y Oncoy (2017) en *“Incidencia del sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa comercial Mantilla S.A.C. ubicada en el distrito de los olivos, año 2013”*. Para lograr su objetivo de relación y el adecuado manejo del control interno, uso como metodología la entrevista, el cuestionario y flujograma, tuvo como propósito primordial equilibrar de forma afecta el régimen de la sociedad situada en el distrito de Los Olivos, año 2013. Como resultado la totalidad de negocios cede al crédito, y así se forjan las Cuentas por Cobrar, el comercio de un patrimonio o la asistencia de tal consecuencia un encargo; pero enajenar al préstamo no es 100% viable, por lo cual es de requerimiento contar con un apropiado Control Interno, que accederá a un cronograma de cobros restablecido, así mismo una transformación y evitar inconvenientes con los clientes.

Con esta investigación se ha logrado definir la insuficiencia considerable de las ganancias de las sociedades industriales a ceder y conceder créditos; el mantener la información en forma precisa, documentada y analizada permitirá reducir las cuentas por cobrar y no afectaría la liquidez, ni perjudicaría su estabilidad económica.

Carrasco y Farro (2014) en *“Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios Vanina E.I.R.L. para beneficiar la validez y mandato, en el período 2012”*. En la investigación la población estuvo situada por el apoderado y los empleadores de la compañía de la ciudad de Chiclayo. El tipo está resignado por la observación de avances por coleccionar, su objetivo primordial fue descriptivo correlacional, con la consumación de plantear progresos en el poder y tarea en el trabajo, el proyecto es descriptiva, el esbozo, no experimental y se esgrimió como metodología los cuestionarios, el diálogo, la indagación y la examinación de los archivos. Como resultado fue determinar el elocuentemente en esta investigación que habremos justificado de manera que la inexactitud de inspección en la plaza es muy concreta, por lo cual, se realizan instrucciones informales que no consienten el inapreciable crecimiento. Se ha logrado definir la necesidad de realizar un proporcionado de manera eficiente y eficaz; y contar con personal capacitado y responsable para realizar el control y supervisión del área.

Miranda (2017) en “*Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2017*”. En la investigación trabajo con una población de 30 personas, la investigación fue cuantitativa, utilizo el método Hipotético – deductivo, tipo descriptivo correlacional. Como resultado se estableció que coexiste correlación entre ambas variables; ultimamos que para permanecer en la época sin dificultad bancaria y así plasmar una correcta contabilidad. Definir la relación que guarda las dos variables para el desarrollo de la sociedad.

Vásquez (2016) en “*El control interno: un estudio analítico de los procesos contables en el centro de aplicación de productos Unión de la Universidad Peruana Unión*”. En la investigación trabajo con una población de 8 trabajadores, tuvo como prioridad habitual la examinación en el Centro de Aplicación Productos 2014, la investigación tuvo un diseño expresivo, su objetivo es alcanzar la examinación, en la respectiva área de concentración. Se esgrimió el método de la encuesta y la herramienta fue el cuestionario. Por concluir el resultado fue el 87,5% del conocimiento de cada uno de empleadores de finanzas se sitúa en la condición de apropiado y el 12,5% es excelente. Se ha logrado determinar el nivel del control interno en las empresas.

1.2.1 Internacional

Valladolid (2013), en “*Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012*” para elegir título de Contador Público – Auditor, Universidad de Cuenca. Cuenca – Ecuador. Menciona la jerarquía de en el cual se diseña que es revelador para la unidad pública como privado, su objetivo determinar la relación de control interno ya que facilita beneficiarse con convicción y seguridad en la búsqueda que se ofrece y la metodología de las preguntas de hechos en las clasificaciones. Como resultado en la estrategia se verifican inconsistencias en rotundas preparaciones que pueden lograr ser reprendidas si se colocan inspecciones. No se cuenta con ordenamientos para transformar las consigas del ámbito de Tesorería, por lo cual, se aconseja que constituyan y coloquen por carta las instrucciones, labores, diligencias y compromisos; se debe exigir la obligación del personal con la solución de que cumplan la comprobación de escritos de soporte y registro. El tipo de estudio es descriptivo.

Ransa (2012) en “*Auditoria del control interno*”, tuvo como objetivo el identificar la estructura fundamental del control en las organizaciones; siguió el enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La técnica empleada fue el análisis documental y llegó a la conclusión que: el conjunto de planes, métodos y elementos de Control Interno

no son evaluados; a falta del manual de procedimientos y guías por cada área, que describan los procedimientos específicos de manera detallada y definan las funciones del personal.

Pinto (2012), en *“Implementación de controles internos del departamento de tesorería de la Empresa Multinacional Ecuaplantation S.A.”* menciona lo sustancial que es agregar el control interno en una organización, para lograr su objetivo fue examinar la relación y generar la exploración ya que no se contaba los factores en el ámbito como una guía de descripción de los cargos, los hombres que trabajaban en la compañía no se hallaban competentes, las informaciones eran escasos; su resultado es fundamental en las sociedades por lo cual resguarda por intermedio de ordenamientos a proteger los activos.

Francisco, (2014), en *“La gestión de la tesorería, en qué consiste y como debe abordarse”*. Rambla de Catalunya - Barcelona: Textos de Cabecera S.L” establece como objetivo determinar trascendencia en las sociedades en los tiempos de dificultades e indica que en su metodología uso el cuestionario y la herramienta de la encuesta. Se describe una introducción de los conocimientos básicos de tesorería y su efectivo. Como resultado afirman que en la gestión de la tesorería los sistemas y método ejecutivo son exactos.

Pindado (2013), en *“Gestión de tesorería en la compañía, teoría y aplicaciones prácticas”*, determina el oficio del ligado de patrimonios y remuneraciones con los que cuenta la sociedad española y su resultado es lograr formar liquidez, resolviendo su distribución en conjunto y partición en el periodo, para el dominio con sus deberes abonados, acrecentando la ganancia y reduciendo los costos. El compromiso de tesorería conforma un crecimiento derivación de los negocios al alrededor.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Control Interno

1.3.1.1. Definición

Hornigren (2010) define al control interno como el “Procedimiento planificativo con las sistemáticas adecuados adoptadas por una compañía para resguardar los activos, motivar las obligaciones de las capacidades de la sociedad, originar la validez estratégico y exámenes contables puntuales y confidenciales”. Es un proceso organizacional con el propósito de proteger los activos de la compañía respetando las normas, así mismo ejerciendo la eficacia del procedimiento contable.

El control interno alcanza precisar a modo de un asociado de operaciones, políticas, rectas y técnicas de clasificación los cuales asumen por entidad afirmar una vigencia, certidumbre

y disposición en el entorno entidad bancaria, registrable y funcionaria de las organizaciones. Recalcar que esta enunciación únicamente no incluye el ambiente bancario y registrado asimismo las inspecciones cuyo fin es la validez funcionaria y activa internamente de una estructura corporativa. (Aguirre, 2008).

En el ámbito financiero contable, cada operación realizada tiene que contar con un proceso y comprobación de cada documento presentado por la empresa. Vizcarra (2008) señala que “comunica la representación extensa es un transcurso, interpretado en la dirección de una organización delineada para suministrar una prudente seguridad con no perder de vista a la elaboración de equitativos en las subsiguientes cualidades”:

Es necesario mantener un control adecuado, para así conservar la información correcta que requiere el área de la empresa y se encuentre este en estado óptimo.

- a) Certeza y validez de las sistematizaciones
- b) Seguridad de la investigación bancaria
- c) Sumisión de los estatutos y medidas adaptables
- d) Deferencia a los manejos de la compañía

Es un transcurso, realizado por el consejo o lección de dirección de un ente, por su equipo y por el resto administrativo, trazado individualmente para suministrar confianza; constituye cinco mecanismos conectados que se proceden como el manejo la entidad y se completan a los métodos.

Es la plataforma donde se reposa la seguridad y el valor de posición establecida si coexiste una confianza sensata de los ordenamientos irradiadas en las etapas bancarias. Un rendimiento significativo poco viable, corresponde a un entorno perjudicial. (Catácora, 2012).

Es la base por la cual se logra la confiabilidad de un sistema contable, verificando si el grado de fortaleza es seguro reflejando las operaciones en los estados financieros. De igual manera busca la mejora de los resultados ligados a las metas planteadas.

Por lo cual, certifica un ambiente que no acoge controles internos convenientes, se halla expuesta a obtener extravíos en sus instrucciones, se encaminara como resultado se decretos impropios para contar con una correcta gestión e inclusive se logra liberar en una dificultad operativa. Los escritores coinciden que el control interno vale para conservar el reporte del

contexto de la compañía. Hoy en día el control interno, es un mecanismo de sumo interés para la realización de las acciones que la sociedad corresponda ejecutar, como les consiente fabricar una sucesión de ordenamientos que, acceden que la organización encamine correctamente, de ese modo se proporcionarán mínimos medios de falta en las desiguales plazas, asociados a desempeñar normas, imparciales presentados y los procedimientos. Es un instrumento que beneficia a todas las organizaciones, es preciso defender los efectivos y la propiedad de la empresa, costos extras y tiempo. Se tiene que estar a la mira en esclarecimientos pasados están incorporados de ejercicios afines de alcanzar las metas propuestas. En este proyecto se equilibra, recoge, organiza y analiza la investigación de la gestión, beneficio para facilitar a demostrar la relación entre las variables.

En evaluación se debe orientarse hacia los siguientes aspectos:

- a) Facturación oportuna de las ventas al crédito y al contado.
- b) Control de la información que representen a las otras cuentas por cobrar.
- c) Delimitación adecuada de las funciones de otorgamiento de crédito, entrega de mercaderías, facturación, contabilización y cobranza de adeudos.
- d) Adecuado control de entregas, facturación cobranzas mediante el uso de documentos pre numeradas.
- e) Autorización formal del crédito, precios, condición de venta y descuentos.
- f) Constante vigilancia de los ingresos a caja por cobranzas a clientes y su correspondiente abono en las cuentas de análisis.
- g) Vigilancia permanente de los vencimientos las posibilidades de cobranza.

1.3.1.2. Componentes del Control Interno.

Se estableció que los sucesivos corresponden a ser evaluados y comprendidos por el auditor para comprobar la seguridad que se reflexiona efectivo y la trascendencia de las operaciones que incumben emplear. Los cinco mecanismos son:

a. Ambiente de control

Se debe de contar con eficacia la organización que ejerce cada empleador, según Montaña, (2016), “será respectivo a la existencia en la compañía referente al conocimiento de los trabajadores respecto a la trascendencia de las metas de eficacia y rentable”.

Se busca lograr la máxima eficiencia respecto a la gestión que maneja la empresa, en las funciones del área de contabilidad y finanzas, logrando un óptimo fin en los diferentes niveles de supervisión manteniendo un control apropiado.

Se desarrolla cada una de las operaciones organizacional mediante el funcionamiento de la administración. El contorno del ámbito de control es influir en los elementos internos y externos, como en las referencias de la compañía, los valores, en las actividades comerciales, y el entorno de la capacidad. Alcanza reglas, métodos y disposiciones que conllevan la plataforma para ejecutar el control interno en dicho ente. Es el mecanismo que crea la orden que afirma la evaluación del riesgo para el desempeño de los objetivos, el beneficio, uso de la información y procedimientos de información, y dirección de supervisión.

Para lograr lo adecuado y eficaz en el entorno laboral se debe tenerse en cuenta factores como la distribución de la alineación, la distribución de la labor y la retribución de los compromisos, la condición de dirección y la responsabilidad.

Un manejo ineficaz tiene como graves consecuencias, como baja financiera o un fracaso organizacional. Este elemento cuenta con un dominio muy notable en los otros factores del régimen de control interno, y se convierte en el inicio de los demás mejorando disciplina y estructura.

Una estructura adecuada que instituye y fomenta un apropiado ambiente de seguimiento es más dinámico a la hora de confrontar peligros y obtener sus metas propuestas. Esto se consigue, si se cuenta con:

- Cualidades convenientes con su moralidad y valores éticos.
- Procedimientos y actitudes apropiados para la valoración de conductas.
- Retribución conforme a los compromisos.
- Excelente nivel de capacidad y sentido de la responsabilidad para la obtención de las metas.

Por lo cual, se agrega la conducta que se obtiene dentro de la empresa, contiene los aspectos como la integridad y los valores éticos de los recursos humanos, la aptitud competitiva, la representación de los encargados, la responsabilidad con la honorable y la claridad, el compañerismo, ética y calidad de orientación, la distribución y plan

organizacional, las normas y los procedimientos, las reglas en elemento de capitales humana y la junta de gerencia.

Los principios son:

a1. Exposición de cargo con la ética y los valores

Se basa en la actitud y la obligación ética de los dirigentes y asociados, quienes establecen el grado y los tipos de gestión deseables entre de la empresa. El consejo directivo y la dirección en todas las etapas de la forma demostrando a través de sus conocimientos, labores y conductas, la jerarquía que tienen la honradez y los valores éticos para afirmar el procedimiento.

a2. Practicar compromiso de supervisión

El consejo tiene que identificar la libertad de la administración y ejecutar la supervisión del proceso y cargo. De igual manera, se deduce la profesión y posibilidades de los socios, clientes, trabajadores, gerentes entre otros, así como las exigencias normativas y de medida, y los peligros afines. Estas perspectivas y obligaciones ayudan a obtener los objetivos, coordinar los cargos a asumir por cada personal de la asamblea directiva, y dirigir los recursos necesarios.

a3. Implantar organización, potestad, y responsabilidad

La gerencia debe instituir, con el control de la gerencia, gráficos de información, y etapas adecuadas de autoridad para la consecución en el trabajo. Los entes se distribuyen mediante múltiples dimensiones: tipo ejecutivo de la gerencia, disposiciones legales, subdivisiones, y abastecedor. Cada una suministra una evaluación diferente que accede, a través de la pertenencia y responsabilidad de cada escala, que se genere una exploración y estudio multidimensional que puede nivelar todo tipo de inseguridad y contar con un juicio terminado e integral.

a4. Declarar responsabilidad para la capacidad

La estructura tiene que señalar una obligación para captar, desplegar y paralizar a profesionales adecuados en formación con los objetivos. Las normas y habilidades del ente simbolizan un destino de conducta que expresa las perspectivas y exigencias de los capitalistas, reformadores, y demás asociados. Estas acceden precisar la competitividad

adecuada en la clasificación, y suministran las plataformas para ejercer y analizar el desempeño, así como la determinación de gestiones correctivas, cuando sea requerido.

a5. Constituir y cumplir las responsabilidades

La estructura conserva a los colaboradores distinguidos en las asignaciones de su control interno para obtener sus beneficios. El gerente y la alta dirección son 32 encargados del proyecto, ejecución, aplicación y análisis consecutivo de las organizaciones, mandos y trabajos privados para imponer la responsabilidad de las acciones en todos los niveles de la estructura.

b. Evaluación de riesgo

Montaño (2016) sostiene que el auditor tiene las principales referencias a la probabilidad que se acostumbra íntimos o externamente logren inquietar propicio o despropicio el contexto bancario. Por su parte, los peligros son aptos y situaciones que consigan descomponer adverso las capacidades de la organización para inspeccionar, enjuiciar, compendiar y dejar ver las fichas que almacenen igualdad con las aserciones de la administración comprendidas en los actos bancarios.

Este mecanismo equilibra los factibles peligros ligados con el beneficio de metas de la entidad. Se tiene que confrontar a una serie de peligros de principio internos y externos que deben ser estimados. Estas contingencias afectan a las existencias en desiguales sentidos, como en su destreza para combatir con triunfo, conservar un enfoque financiero dinámico y una imagen oficial efectiva.

Por cual, se comprende por riesgo todo tipo de origen probable de que no se desempeñen los objetivos de la de entidad. De tal manera, que la estructura debe pronosticar, indagar y emprender los riesgos con los que confrontan, para instituir dispositivos que los igualen, evalúen y reduzcan. Este es un proceso emprendedor y participativo que compone la base para decretar cómo se negociaran los riesgos.

- *Riesgos externos*

Procedimientos tecnológicos que en cuestión de no adquiriría, ocasionaría obsolescencia organizacional, cambios en los requerimientos y posibilidades de la demanda, situaciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, contextos microeconómicos, aptitud elevada con otras entidades, conflicto para alcanzar

un crédito o costos superiores del mismo, complicación y alta actividad del contorno de la organización, y normas y leyes que afecten negativamente.

- *Riesgos internos*

Relativos a la investigación financiera, a métodos de información incorrectos, a escasos o problemáticos valores éticos del personal, a inconvenientes con las capacidades, cualidades y conducta del trabajador.

c. Actividades de Control

Ejecutan la gerencia, así como los otros personales de la empresa que ejercen sus actividades encomendadas. Los recursos registrables definidos por la dirección y contador público, cita a modo de ejemplo los siguientes: (Montaño, 2016).

Se ejecutan cada área de la organización, en los desiguales niveles de las técnicas de negocio y en el aspecto tecnológico, y se usan como dispositivos para certificar el logro de cada objetivo. Dependiendo de su naturaleza pueden ser provisorias o de descubrimiento como contener una amplia gama de actividades adaptables y automatizadas. Se contiene una parte primordial de los componentes de control interno. Lo cual están dirigidas a disminuir los peligros que afectan la elaboración de los objetivos principales de la organización.

Diferentes particularidades, logran ser guías, gestionadas o determinadas, protectoras. Por lo cual, lo eminente sin interesar su condición cada una señala hacia los peligros en la rentabilidad de la empresa como la protección de los dineros.

- a) Examinación del desempeño
- b) Proceso de la información
- c) Protección física de los activos
- d) Segregación de funciones

d. Información y Comunicación

En consecuencia, cada empleador su función entonces según Montaño, (2016). Favorecen al desempeño de los compromisos de la gerencia al instituir un procedimiento adecuado y eficaz para el traspaso de las comunicaciones. Todo el personal tiene que entregar un transparente mensaje del ingreso de la gerencia de sus encargos sobre el control, de igual

manera en que las acciones propias se conciernen con la labor de otros. Por lo cual siempre tienen que comunicarse hacia los directores, así como a entidades externas.

Es de requerimiento para que la sociedad lleve a cabo las responsabilidades que mantienen el desempeño de las metas propuestas. La administración de la compañía y el desarrollo hacia los procesos fundados involucran que la información es importante en todas las etapas de la organización. De tal manera, el documento financiero no se manipula solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones.

La información está integrada por los datos que se ajustan y simplifican en origen en la excelencia para documentación necesaria. Es primordial que la gerencia de cada área instale información fiable al momento de generar la planificación, tomar medidas para las propuestas, entre otras actividades.

e. Supervisión

Está trazado para que maniobre en específicos contextos. Ahora bien, los riesgos y las imitaciones inseparables al escenario; por lo tanto, las condiciones aumentan a elementos exteriores como íntimos produciendo los derrochen su vigencia. Como consecuencia de ello, la gerencia tiene que realizar una constante verificación y evaluación de elementos que establecen parte de lo sistemática de los mecanismos. Estar pendiente de las circunstancias determinadas de la sociedad, de los diferentes horizontes de inseguridades.

Montaño (2016) señala que tiene que caracterizar para comenzar con el soporte resuelto de la autoridad su refuerzo y fundación. Esta valoración logra transportar de tres maneras: mediante la ejecución de las actividades de inspección cotidiana, en diferentes horizontes de la empresa; de carácter emancipado, por propio que no es compromiso inmediato de la realización de las acciones.

Es importante implantar programaciones que afirmen que todo tipo de carencia descubierta que logre impactar de manera negativa al sistema de control interno sea comunicado en su momento para tomar las decisiones oportunas. Los sistemas se adecuan constantemente, debido a que las sistematizaciones que eran eficaces en una manera determinada, pueden desperdiciar su eficacia por diferentes motivos, como el ingreso de nuevo personal, limitaciones de recursos, entre otros.

f. Limitaciones del control interno

Suministrar una certeza sensata al beneficio de los objetivos es perjudicial. De tal manera que cada una de las restricciones tienen que ver con los fracasos del hombre, quienes realizan su trabajo en la empresa sin contar con la debida experiencia que se requiere para el área que desempeñaran de esa manera perjudicando a la compañía, de órganos de la gerencia.

Se determina que todas las empresas deben cumplir de manera correcta con sus metas planteadas. Otro aspecto referente a su precio y el condicional de cómo correspondería proceder un individuo sensato en un escenario fija. Su cargo es certificar que no es incondicional ni seguro, pero si para incrementar las contingencias de que la distribución alcance sus propuestas.

1.3.1.3. Elementos de control interno

- a) La estructura organizativa
- b) Los manejos y herramientas elemento de las adquisiciones, comercializaciones, elaboración, encargo de relaciones, normas de inversión, bancarias, etc.
- c) Las normas y programaciones contables. Representa a cada elemento de encuesta de la empresa, sujetando no necesariamente a la contabilidad efectivo básico (histórico) así mismo los recursos. Orta.

1.3.1.4. Objetivos del Control Interno

- a) Conseguir la actividad y la vigencia a sus instrucciones.
- b) Cumplimiento de las políticas y medidas adecuadas.
- c) Acceder que la documentación contable fehaciente y correcta a los ordenamientos de la entidad, lograr las actividades comerciales.
- d) Proteger y resguardar los patrimonios.

1.3.1.5. Características del Control Interno

Destaca las siguientes pautas como caracterizadoras:

- a) Referentes a la estructura organizativa.
- b) Referente a las políticas y procedimientos operativos.
- c) Referente a las políticas y procedimientos contables.
- d) Referente a la auditoria interna
- e) Referente al personal

1.3.1.6. Técnicas de Control Interno

Emplear los objetivos de control constituyen un instrumento útil, por lo cual accede la identificación de cuáles son las técnicas para lograrlos y, además cual es el peligro que marcha por no referir con esas técnicas de control, que significan la manera en la cual se pueden catalogar dos grupos (REA, 1896, p. 47).:

- a) Técnicas de preparación, que son consignadas a suministrar una confianza sensata exclusivamente se muestra de acuerdo y enjuician servicios legales. Como patrones de técnicas de desconfianza, citan: con el permiso de cada una de las oportunidades, las medidas de validación de datos, doble.
- b) Comprobación encajados en el computador segregación y reglamentos.
- c) Técnicas de hallazgo, que son aquellas tendentes a suministrar convicción sensata de que se revelan faltas y anomalías. Como muestras, conseguimos contener: control de los lotes en el procedimiento de las transacciones, inventarios físicos de los almacenamientos, usando la documentación pre numerada, comparación de datos existentes con presupuestos, arreglos bancarios y auditoria interna.

1.3.2. Gestión de Tesorería

Olsina, (2009) define a la gestión de tesorería como el “Vinculo de instrumentos y programaciones consignados a optimizar la economía de la compañía”. Es un manejo de los flujos financieros de los ingresos y egresos, así mismo se requiere disminuir los excedentes de liquidez con las que cuenta la entidad, de igual manera que no se cuente con ningún tipo de riesgos. Se tiene que generar límites normativos respetando la ética de negocio, caso contrario se perdería relación con los clientes y proveedores.

Según López y Soriano, (2014). “El dogmatismo de los servicios laborosa al exterior financiero. Se frecuenta de prestar atención a toda la comercialización económica, con propiedad del material que produce y vende”.

Cada una de las actividades que gestiona la compañía se enfrenta a los intereses financieros que generalmente son opuestos, sus clientes, proveedores y los bancos. De ese modo la gestión de tesorería se encarga de la liquidez tanto interna como externa, tomando en cuenta cada decisión adecuada para la cuenta de resultados.

Promove Consultoría e Formación SLNE (2012) menciona que “Los ingresos financieros y su unión con los flujos comerciales, de tal forma, un seguimiento monetario que ingresa y egresa, los gastos, o ingresos provocan esas corrientes”

De tal manera, se menciona que lo que opta demostrar es reducir las financiaciones impropiedades y los costes que se generen; optimar los supernumerarios de liquidez que se obtenga, excluir los peligros económicos; concordando con una planificación. La gestión de tesorería le corresponde desplegar centralmente de unos términos estándar de ética productiva, de lo inverso concurre el riesgo de declinar las correlaciones y al distribuidor. En la cual se desafían a tres fases, como los haberes monetarios son contradictorios: sus compradores, sus distribuidores y los prestamistas.

1.3.2.1. Funciones de tesorería

Según Bernal (2010), las funciones de tesorería son las siguientes:

- a) Proyectar, regir, regularizar, elaborar y verificar.
- b) Determinar el cumplimiento de los desiguales períodos como: la clasificación, valor, recaudo, pago, protección y colocación de abono.
- c) Enfocarse la percepción pública y verificar la comercialización de los ingresos fiscalización, siguiendo las leyes.
- d) Delegar el principio bancario.
- e) Ratificar los reglamentos referentes, de acuerdo a las programaciones en el cuadro de las normas de la concentración activa.
- f) Dirigir y efectuar los principios públicos del creciente de capitales proyectados por los encargados.
- g) Manifestar la etapa de caja.
- h) Desempeñar las reglas e instrucciones experimentales, encaminados a afirmar y señalar el trabajo del transcurso los patrimonios.

1.3.2.2. Riesgos de tesorería

Fierro, (2012) menciona que la conducción económica perpetuamente se ha encontrado en los individuos para acomodar, ya que constantemente maniobran la investigación y simplemente estar al tanto del injusto, cuando el comprometido posee que apartar de la obligación por origen admitida. (p. 126).

El principio de posesión tendida es permisible, al agrupar las ocupaciones de precaución, realización de los egresos, signatura de cheques, que dirigen de la gerencia, de igual forma se logre manejar el seguro del ingreso. Los siguientes artificios, son:

- a) Adulteración de los datos en los cheques.
- b) Demora en la preparación de la caja banco.
- c) Recaudación de salario y recaudación.
- d) No cuenta con entrada a caja banco las devoluciones.
- e) Desfilo de los ingresos, conservando cheques sin capitales.
- f) Permuta de cheques de la compañía por el ingreso.
- g) Conservación de las asignaciones de oficina y producción de documentos ulteriores.
- h) Operación de los ingresos a la empresa, reteniendo las cuotas retrasadas.
- i) Procesar planillas falsas.
- j) No recaudan los haberes de deuda acumulada a sus conocidos.
- k) Doble facturación de ventas y compras.
- l) Solicitan a los empresarios el 10% sobre el costo del contrato.

1.3.2.3. Errores en la gestión de tesorería

Coexisten faltas usuales reconocerlos nos ayudara a evadir su incidencia en cuanto a los otros ambientes de la compañía.

- a) Fabricar suposición en asientos contables. Involucrando los abonos de dinero y egreso con cobranzas y desembolsos.
- b) No ejecutar una caracterización y total de los ingresos y egresos.
- c) No generar una evaluación de ventas futuras.
- d) No establecer la liquidez para la compañía.
- e) No contar con un método en las circunstancias financieras que otorgan los diferentes entes.
- f) No tener software que ayude con el área correspondiente.
- g) Usando crédito a pequeño vencimiento y deudas extensas.

1.3.3. Cuentas por cobrar

En general ingresos no cobrados; pero pueden incluir partidas tales como reclamaciones y otros créditos a vendedores, cantidades provenientes de la venta de desechos o de activos no destinado a reventa, e ingresos acumulados tales como intereses y trabajo no cobrados de

construcción por contrato (calculado con base en el porcentaje de avance). Las cuentas por cobrar comprendida en el activo circulante se consideran cobrables dentro del plazo de tiempo natural de los procedimientos de la organización. Los ejemplos de activo circulante que figuran en la SAC Sección 2031.O48 (ARB No.43) incluye lo siguiente: Taylor y Glezer, 1987. (p.541)

Están formadas por cada uno de las liquidaciones deudoras de clientes, socios y trabajador, justamente aseguradas por documentos originales. La clasificación de este rubro es:

- a) Directo de la información:
 - Facturas por cobrar
 - Letras por cobrar
 - Recibos por anticipos dados
 - Otros documentos por cobrar
- b) Desde el punto de vista del origen:

b1.Comerciales:

- Facturas
- Letras
- Anticipos otorgados.

Se deriva de la venta de mercadería de servicios que simbolizan el giro primordial de la industria.

b2. No comerciales:

- Préstamos al personal.
- Cuentas de accionistas o socios.
- Préstamos terceros.
- Reclamos a terceros.
- Intereses por cobrar.

Estas cuentas son los principales servicios diferentes a las que fueron compuestas la organización. Para efectos de una auditoria, esta clasificación es la más adecuada.

- c) Desde el punto de vista de su vencimiento:
 - Cuentas por cobrar a un determinado tiempo.

- Cuentas por cobrar a extenso tiempo.
- No se utiliza las cuentas incobrables.

1.3.3.1. Objetivos De La Revisión

Lo que la auditoria determina el inicio de cuentas por cobrar, a continuación:

- a. Evidenciar autenticidad del derecho a cobrar las cuentas a cargo de deudores.
- b. Comprobar su correcta y el descubrimiento en los estados financieros.
- c. Analizar la posibilidad de cobro de esos derechos que están mostrados en el balance
- d. Establecer la coexistencia de la responsabilidad absoluta de pago.

1.3.3.2. Principios de Contabilidad

Según el principio de valor histórico las cuentas por cobrar deben contabilizarse al valor pactado en el momento de producirse el derecho exigible. A su vez, el valor histórico puede ser modificado mediante descuentos, intereses, morosidad etc. para reflejar en forma razonable lo que se espera obtener en efectivo. (Quispe, 2010, p.93).

1.3.3.3. Procedimientos de Revisión

Después de evaluar el control interno, el auditor elabora su programa de trabajo conteniendo los procedimientos aplicables a la revisión de las cuentas por cobrar comerciales con mayor énfasis los que se enuncian a continuación: (Quispe, 2010, p.93)

- a. Arqueo de la información que acogen las cuentas por cobrar; es decir, la investigación física para certificar de que el expediente esté terminado a favor de la empresa.
- b. Análisis del saldo consignado en el balance a través de los mayores auxiliares, simultáneamente con la documentación sustentadora que ampare el derecho de cobro.
- c. Se comunica la inexactitud en el cálculo del suministro para las cuentas de cobranza dudosa se requiere a la compañía que formule una cedula de antigüedad de saldos para su respectiva prohibición y examine las cuentas, así mismo fijar el monto de las prohibiciones.
- d. Examinar el corriente; como los adeudos de clientes que ingresa de las ventas, conviene hacer cotejos de la escuetas 70, cuentas. y 12 clientes, incluyendo descuentos concedidos, interese, etc., para establecer diferencias o concordancias importantes.
- e. Observación cruzada de cuentas, considerando las cuentas por cobrar para confirmar su correcto procedimiento en los libros.
- f. Ratificación de deudores en manera tipiada sobre adeudos, ya que los métodos más efectivos para evidenciar la autenticidad de las cuentas por cobrar.

g. Verificación de proporciones subsecuentes para ver si las sistematizaciones extremas han de resultar en la situación financiera normas y procedimientos de auditoria.

1.3.4 Cuentas Por Pagar

Son las obligaciones por la ganancia de recursos y aceptación de ordenamientos correlacionadas con la venta primordial de la empresa, las cuales se deben mostrar en el Estados de situación financiera mostrándose en el comercial – Terceros (Ex CONASEV, 2011).

1.3.4.1 Políticas De Pagos

Son las reglas, métodos para la elaboración de abonos mediante cronogramas de cancelación del ajuste a la última fecha del crédito accedido por el distribuidor, se tiene en cuenta la liquidez de la organización. Son cuantificaciones que afirman la realización a tiempo de los deberes económicos reducidas por la compañía a los distribuidores de bienes y prestadores de servicios (Pacifictel, 2006). En la prestación de servicios también se integra el abono de las contribuciones al recurso humano de la distribución.

1.3.4.2 Beneficios Sociales Por Pagar

Según el Rueda y Rueda (2011), “Se integra una correlación de acatamiento de un empleador de una compañía” (p.183). Es decir, contienen todas las obligaciones para con el colaborador dentro de una relación conocido como planilla de remuneraciones.

Los beneficios sociales son las retribuciones que la empresa otorga a sus trabajadores por los servicios que estos le brindan a la empresa en relación de subordinación, cuyas retribuciones son exigidas legalmente o por acuerdos que la empresa forzosamente debe cumplir, pueden ser monetario o no monetarias (Ortega, 2012, p.182).

1.3.4.3 Otras Cuentas Por Pagar

Son los abonos a generar los cuales provienen de instrucciones ligadas con el giro de la industria, por ello Según CONASEV (2011). “Son los pagos derivados de gravamen, préstamos de clientes, precauciones percibidas, intereses y otras deudas”. (p. 54).

1.3.4.4 Programación De Pagos

Según RAE las clasificaciones son agendas de laburo, en caso de la clasificación de abonos correspondientes al cronograma de calendario de depósitos de compromiso a las

fechas y plazos establecidos en las políticas de cancelación y tomando en cuenta lo pactado con el acreedor.

1.3.5 Ratios de liquidez

Mide que tan veloz un activo logra ser transformado en ganancia, sin que el propio tolere una merma en su costo. Por consiguiente, un abono en la cuenta de corrientes es un activo con una liquidez para generar la economía. (Besley, 2007, p.173).

Interpretando lo expuesto por Ross, (1997). Describe a la habilidad y velocidad con que los patrimonios logran reconciliar en efectivo. Los activos movibles son los más deducidos y alcanzan cambiar en efectivo antes de tiempo estimado del balance general. (pág.30)

Según Brealey y Myers (2000), el importe marginal de la liquidez es equivalente a la pérdida de intereses. Esto se expone debido a que no todos los activos que pueden generar liquidez son capaces de producir intereses. (p. 96).

1.3.5.1 Razón Corriente

Indica un resultado que se desempeña la habilidad de cada activo corriente así cancelar los deberes de los pasivos a temporal plazo. El activo corriente contiene fundamentalmente los ingresos, financieras, cuentas y letras por cobrar, bienes de convenio de relaciones. Esta ratio es la primordial herramienta de liquidez.

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

1.3.5.2 Prueba Ácida

No examina la estructura de los activos. Se señala que activo corriente cuentas que no son corridamente ejercidas, equilibrio un método más severo desplazamiento de abono de una organización en el plazo corto. Es más inflexible, así prever el activo corriente y fraccionando esta desigualdad en el pasivo corriente. Son destituidos de la examinación, ya que son los activos de menor liquidez y los más propensos a una quiebra.

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{(\text{Activo Corriente} - \text{Inventario})}{\text{Pasivo Corriente}}$$

1.3.5.3 Análisis de Liquidez

Lawrence y Chad (2012) indican que examina la habilidad de cancelación que cuenta la compañía para pagar sus deudas a corto plazo. Por lo cual, se enuncian no únicamente el método de las economías de la organización, sino la destreza de dirección para reconciliar en dinero definitivos activos y pasivos corrientes.

Proporcionan analizar el contexto económico de la empresa entre otras, en esta ocasión las ratios se restringen a observaciones del activo y pasivo corriente. De igual manera se solicita: conservar un horizonte de patrimonio de elaboración eficiente para trasladar las producciones que son requeridas para efectuar un corriente que acceda a la compañía a seguir cotidianamente con las acciones que realizan y que operen el efectivo competente para abonar las insuficiencias de los egresos bancarios que le solicite su distribución déficit en el plazo establecido. (p.89).

1.4 Formulación del problema

1.4.1. Problema General

¿En qué medida el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?

1.4.2. Problema específico

- a) ¿En qué medida el control interno se relaciona con las cuentas por cobrar de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?
- b) ¿En qué medida el control interno se relaciona con la cuenta por pagar de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?
- c) ¿En qué medida el control interno se relaciona con la liquidez de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?

1.5 Justificación del estudio

1.5.1 Teórica

Nos sirve de guía para emplear lo estudiado durante mi especialidad de contabilidad, así como en auditoría. Se verifica que hay evasión respecto a los negocios efectuados, ni se conservan de manera técnica. Es por ello que el trabajo de investigación se orientara en la relación en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C., por lo cual se requiere se cree una organización donde que desempeñen las normas internacionales, la compañía no

cuenta con el instrumento adecuado para contar con una investigación más conveniente que se han formado durante los últimos 2 años.

1.5.2 Practica

Se consiguieron de la investigación resultados que permitieran comprobar la correlación entre una variable y otra.

1.5.3 Metodológica

La investigación es fundamental para asistentes, contadores y el gerente, será de suma importancia para mejorar, por lo cual se utilizó un cuestionario para cada variable.

1.5.4 Social

Es notable desde el ángulo que se visualiza porque asegurara dar a conocer los niveles de relación entre las dos variables, donde se prueba los retos que enfrenta continuamente la empresa.

1.5.5 Epistemológica

Se menciona el adecuado control interno y la gestión de tesorería, y un enfoque contable donde se busca la mejora y desarrollo.

1.6 Formulación de Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

El control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018.

1.6.2 Hipótesis Específicos

- a) El control interno se relaciona directamente con las cuentas por cobrar de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018.
- b) El control interno se relaciona directamente con las cuentas por pagar de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018.
- c) El control interno se relaciona directamente con la liquidez de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018.

1.7 Formulación de Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diesel Servicios Y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

1.7.2 Objetivos Específicos

- a) ¿Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?
- b) ¿Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?
- c) ¿Determinar la relación que existe entre el control interno y liquidez de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?

II. Metodología

2.1. Diseño y tipo de investigación

2.1.1. Diseño de Investigación

Hernández, Fernández, Baptista (2014) detallan que es no experimental debido a que se efectúa sin cambiar las variables. No varía de manera deliberada las variables independientes para ver su resultado sobre las otras. Lo que se genera en el proyecto no experimental es percibir los eventos tal como se proporcionan en su contexto original, para luego evaluarlos. (p.152).

Este proyecto es de diseño no experimental, es fundamental porque se establece con el fin de operar, aumentar y progresar las hipótesis generales, no está encaminada al procedimiento contiguo, ni a solucionar una consulta, sino, que es una exploración para socavar la documentación en las correlaciones que se ocupa en la corporación. Es no experimental, pues no se manipulan ninguna de las variables. Por lo cual, es estimada Transversal, porque únicamente se utilizarán las herramientas de comprobación.

2.1.1.2 Transversal

Es transaccionales o transversales ya que recolecta datos de un solo momento. El propósito es determinar relación que hay entre las dos variables de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que la recopilación se obtiene de apuntes se originó en un solo periodo, su propósito es lograr describir sobre las variables y examinar el tipo de hecho en un momento determinado, y correlacional-causal, demostrado explicar la relación causa-efecto (p.99).

Ayuda a evaluar, analizar y examinar cada una de las variables, buscando medir el nivel de acontecimientos recaudados en base a una encuesta u otro tipo de instrumento, la información adquirida en un tiempo determinado, demostrando precisar la relación que se pueda tener ambas variables.

2.1.1.3 Correlacionales - Causales

Hernández, Fernández y Baptista (2014 señalan que representan las relaciones entre dos o más naturalezas, conocimientos o variables en un tiempo adecuado. En ocasiones, especialmente en requisitos correlacionales, o en destino de la relación (causales) (p.157).

Por lo cual, se consiguen restringir a instaurar relaciones entre variables sin reducir sentido de causa o procurar examinar las relaciones causales. De igual manera cuando se delimitan, se basan en planteamientos e hipótesis correlacionales; de tal forma, que buscan analizar vínculos causales.

2.1.2. Tipo de investigación

2.1.2.1 Correlacional

Fue de entorno primordial correlacional, con una orientación cuantitativo, ya que se ha especializado la dispuesta de ambas matrices.

Explorar las circunstancias y cualidades sobresalientes mediante el método concreto de lo que ejerce la empresa, metas, procedimientos e individuos; su objetivo no se localiza a la recopilación de información sino a la caracterización de las correlaciones que coexisten entre cada una de las variables.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que se presentan con el fin de percibir la relación o nivel de agrupación que coexista entre dos o más significados, cualidades en un modelo específico. En circunstancias sólo se evalúa la correlación entre dos variables, pero a medida se sitúan en el estudio vínculos entre tres, cuatro o más variables (p. 93).

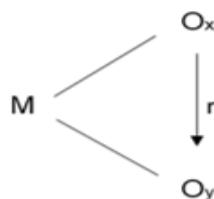


Figura 1. Diagrama del diseño tipo correlacional

Donde:

M: Muestra

Ox: Control interno

R: Relación

Oy: Gestión de tesorería

2.2. Variables, Operacionalización

Tabla N°1

Matriz Operacional

	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
INDEPENDIENTE	CONTROL INTERNO	Entorno de control	Estructura de las actividades Organización
		Evaluación de riesgo	La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos Evaluación de la probabilidad de ocurrencia
		Actividades de control	Efectividad de objetivos Confiabilidad en la información
		Cuentas por cobrar	Rotación de cuentas por cobrar Periodo promedio de cobranza
DEPENDIENTE	GESTIÓN DE TESORERÍA	Cuentas por pagar	Determinación de los ingresos Ejecución de pagos
		Liquidez	Liquidez general Prueba acida

2.3. Población y Muestra

2.3.1 Población

En la compañía Tracto Diésel Servicios y Maquinarias S.A.C. estuvo conformada específicamente por las áreas relacionadas a la situación contable, financiera, auditoria y administrativo, y tuvo una población de 20 trabajadores.

Tabla N°2

Población y Muestra

Puestos	Número de trabajadores
Gerencia general	1
Socia	1
Otras gerencias	2
Contador	2
Supervisor contable	2
Asistente contable	3
Asistente financiero	3
Administrador	2
Supervisor Administrativo	1
Asistente Administrativo	3
Total de trabajadores	20

Fuente: Datos Administrativos de la empresa.

2.3.2. Muestreo

La muestra estuvo atendida por 20 trabajadores, se recurrió a la técnica de muestreo probabilístico porque cada uno de los colaboradores conto con igual eventualidad de ser parte de ello.

2.3.3. Muestra

El presente modelo se definió por los orígenes respectivos a la investigación, al no ser una población numerosa ya que es menor a 50, únicamente se trabajó con los empleadores que estuvieron implicados directamente con el problema general. Por lo cual se eligió a los empleadores que rigieron dentro de las áreas seleccionadas.

2.3.3.1 Tipo de muestreo

En la reciente investigación se empleó el tipo de muestreo no probabilístico considerado bajo criterio del investigador, de manera estadística. Hernández, Fernández y Baptista (2014) mencionan que las muestras no probabilísticas, se desarrolla dentro de la elección encaminada por las tipologías de la examinación, más que por un medio estadístico de difusión. Por lo tanto, para fines deductivos-cuantitativos, cuando la extrapolación de deducciones hacia la población es un propósito en sí misma; teniendo en cuenta los datos obtenidos, tomando cada decisión que haya elegido el investigador o grupo de personas que recolectan las informaciones. (p.189)

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.4.1 Técnica de recolección de datos

La averiguación que se ejecutó en la actual exploración se basó en una encuesta y el instrumento empleado el cuestionario. Se seleccionó y examino la documentación de labores conexas al enfoque, textos, artículos virtuales, catálogos, etc.

Se expuso una incorporada encuesta dicotómicas que asumieron la intención de alcanzar la información notable, es por tal motivo que se practicó los cuestionarios a los empleadores de la sociedad Tracto Diésel Servicios y Maquinarias S.A.C.

2.4.2 Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de 18 interrogaciones dos indicadores por cada variable, se transformó en origen a los indicadores de las dos variables. El grado y principios adecuados para esta herramienta.

2.4.3 Validez y confiabilidad de los instrumentos

2.4.3.1 Validez

Es el nivel de aquello que se requiere medir y la fiabilidad de la estabilidad interna se puede apreciar con el alfa de Cronbach. El régimen de la fiabilidad mediante el alfa de Cronbach asume que los ítems (medidos en escala tipo Likert) calculan un mismo constructo y que están crecidamente correlacionados.

Se formuló las preguntas en la herramienta por juicios de profesionales conformado por:

Tabla N°3

Validez de instrumento de medición

Expertos	Aplicabilidad
Dr. Bernales Aranda Eduardo Alfredo	Aplicable
Dr. Terry Ponte Otto Franklin	Aplicable
Mg. Palacios Ramírez Marco Antonio	Aplicable

2.4.3.2 Confiabilidad

La fiabilidad de la escala debe alcanzar constantemente con los datos de cada muestra para certificar la medida fiable del constructo en la muestra concreta de investigación. George y Mallery (2003, p. 231) señala que el procedimiento de estabilidad interna asentado en el alfa de Cronbach aprueba apreciar la fiabilidad de una herramienta de medida a través de un conjunto de ítems que se espera que midan el mismo constructo o dimensión teórica.

A continuación se detalla la fórmula para hallar la fiabilidad:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K: El número de ítems

Si2: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

St2: Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Criterio para poder evaluar los resultados del coeficiente de alfa de crombach:

Mayor a 0.9 es excelente

Mayor a 0.8 es bueno

Mayor a 0.7 es aceptable

Mayor a 0.6 es cuestionable

Mayor a 0.5 es pobre

Menor a 0.5 es inaceptable.

2.5 Métodos de análisis de datos

Se cogieron los apuntes correspondientes a las herramientas, se descendió al estudio relacionado perteneciente, de la forma que se manipuló el SPSS (Statistical Package for the Social Sciences). Adaptación 21. Los fundamentos estuvieron calculados y mostrados en figuras y barras mediante las variables y dimensiones.

2.6 Aspectos éticos

Se protegió la compatibilidad de los archivos formulados que intervinieron en la investigación y de los productos adquiridos de modo confidencial. Se continuó la investigación conforme a la dirección y estatutos de la Universidad César Vallejo.

La utilización y transmisión de la información se efectuó en basa a los juicios de sensatez y trasluz, certificar la confidencialidad de los datos.

Confidencialidad: Los datos recolectada en la identidad de la institución y las que participaron como informados de la investigación.

Objetividad: En el ámbito laboral se cita las fuentes bibliográficas de la información expuesta a declarar la inexistencia del plagio intelectual.

Originalidad: Se citó en las fuentes bibliográficas de la información expuesta, a fin de demostrar la inexistencia el plagio intelectual.

Veracidad: La información evidente será verdadera, cuidando la confidencialidad de esta.

III. Resultados

3.1 Confiabilidad del instrumento

3.1.1 Juicio de expertos

Se validó el contenido del instrumento por juicio de expertos conformado por: Dr. Bernales Aranda Eduardo Alfredo, Dr. Terry Ponte Otto Franklin y Mg. Palacios Ramírez Marco Antonio quienes realizaron la validez de contenido y determinaron que el instrumento cumplía con las siguientes condiciones: Pertenencia, relevancia y claridad.

Tabla N°4

Validación V Aiken

Ítem de Evaluación	V Aiken
Relevancia	89.51%
Pertinencia	89.51%
Claridad	91.98%
PROMEDIO	90.33%

Tabla N°5

Información de Expertos

Expertos	Especialidad
Dr. Bernales Aranda Eduardo Alfredo	Auditoria
Dr. Terry Ponte Otto Franklin	Contador – Abogado
Mg. Palacios Ramírez Marco Antonio	Finanzas

3.1.2 Confiabilidad estadística

Se utilizó el alfa de Cronbach, para determinar la correlación que existe entre ambas variables que forman parte de la encuesta. La cual está compuesto por 18 ítems, siendo el tamaño de muestra 20 encuestados.

Tabla N^a 6

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido	0	,0
	Total	20	100,0

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

Tabla N^a 7

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,914	18

De acuerdo al análisis efectuado, se ha identificado que el nivel de fiabilidad es del 0.914 (91.4%). El resultado realizado fue de 0.914, el cual determina una elevada confiabilidad positiva casi perfecta (muy alta) del instrumento aplicado en la muestra poblacional de 20 personas.

3.2 Primer Objetivo – Relación del control interno con la gestión de tesorería

3.2.1 Prueba de normalidad

Para contrastar la hipótesis se usó el método estadístico de R de Pearson, siendo una prueba que ayuda a medir los aspectos cuantitativos de ambas variables con objeto de estudio, por medio de los resultados de las encuestas sobre la muestra seleccionada.

Tabla N^a 8

Resultados de la normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,969	20	,740
Gestión de tesorería	,909	20	,060

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla se observa que el sig valor del control interno es igual a 0,740 ($p > 0,05$), existe una relación significativa entre las variables, del mismo modo el sig valor la gestión de tesorería es de 0,060 ($p > 0,05$), por lo que indica una distribución fuerte para ambas variables. Considerando los resultados se utilizará el estadístico coeficiente de R Pearson para medir la relación entre las variables de estudio.

3.2.2 Prueba de correlación

Tabla N^a 9

Nivel de confiabilidad

		Control interno	Gestión de tesorería
Control interno	Correlación de Pearson	1	,844**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Gestión de tesorería	Correlación de Pearson	,844**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Ho: El control interno no se relaciona con la gestión de teoría de la empresa de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

Hi: El control interno se relaciona significativamente con la gestión de teoría de la empresa de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

Según los resultados obtenidos en el cuadro de correlación coeficiente de R de Pearson la significancia bilateral es de 0,000 siendo menor a 0.05 por lo cual rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de investigación, contando con un índice de correlación de 0,844 fuerte que se encuentra en la escala 5 del rango de relación que es 0,7 – 0,89 esto nos demuestra que si existe relación entre ambas variables.

3.3 Segundo objetivo - Relación del control interno con las cuentas por cobrar

3.3.1 Prueba de normalidad

Tabla N^a 10

Resultados de la normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,969	20	,740
Cuentas por cobrar	,903	20	,100

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

En la tabla se observa que el p valor del control interno es igual a 0,740 ($p > 0,05$) siendo una distribución normal, del mismo modo el p valor las cuentas por cobrar es de 0,100 ($p < 0,05$), que indica una distribución normal. Considerando los resultados se utilizará el estadístico de Rho Pearson para medir la relación entre las variables de estudio.

3.3.2 Prueba de correlación

Tabla N^a 11

Nivel de confiabilidad

		Control interno	Cuentas por cobrar
Control interno	Correlación de Pearson	1	,824**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Cuentas por cobrar	Correlación de Pearson	,824**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de teoría de la empresa de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

Hi: El control interno se relaciona significativamente con las cuentas por cobrar de la empresa de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

Según los resultados obtenidos en la prueba de correlación de R de Pearson la significancia bilateral es de 0,000 siendo menor a 0.05 por lo cual rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de investigación y una significancia de 0,824 fuerte que se encuentra en la escala 5 del rango de relación que es 0,7 – 0,89 esto nos demuestra que si existe relación entre ambas variables.

3.4 Tercer objetivo – Relación del control interno con las cuentas por pagar

3.4.1 Prueba de normalidad

Tabla N° 12

Resultados de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,969	20	,740
Cuentas por pagar	,949	20	,348

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

En la tabla se observa que el p valor del control interno es igual a 0,740 ($p > 0,05$), de igual manera el p valor las cuentas por pagar es de 0,3480 ($p < 0,05$), que indica una distribución normal para ambas variables. Considerando los resultados se utilizará el estadístico de Rho Pearson para medir la relación entre las variables de estudio.

3.4.2 Prueba de correlación

Tabla N^a 13

Nivel de confiabilidad

		Control interno	Cuentas por pagar
Control interno	Correlación de Pearson	1	,828**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
Cuentas por pagar	Correlación de Pearson	,828**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de teoría de la empresa de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

Hi: El control interno se relaciona significativamente con las cuentas por pagar de la empresa de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

Según los resultados obtenidos en el cuadro de correlación de R de Pearson la significancia bilateral es de 0,000 siendo menor a 0.05 por lo cual rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de investigación y una significancia de 0,828 fuerte que se encuentra en la escala 5 del rango de relación que es 0,7 – 0,89 esto nos demuestra que si existe relación entre ambas variables.

3.5 Cuarto objetivo – Relación del control interno con la liquidez

3.5.1 Prueba de normalidad

Tabla N^a 14

Resultados de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,969	20	,740
Liquidez	,937	20	,210

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

En la tabla se observa que el p valor del control interno es igual a 0,740 ($p > 0,05$), así mismo el p valor la liquidez es de 0,210 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal para ambas variables. Considerando los resultados se utilizará el estadístico de Rho Pearson para medir la relación entre las variables de estudio.

3.5.2 Prueba de correlación

Tabla N^a 15

Nivel de confiabilidad

		Control interno	Liquidez
Control interno	Correlación de Pearson	1	,498*
	Sig. (bilateral)		,025
	N	20	20
Liquidez	Correlación de Pearson	,498*	1
	Sig. (bilateral)	,025	
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Ho: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión de teoría de la empresa de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

Hi: El control interno se relaciona significativamente con la liquidez de la empresa de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.

Según los resultados obtenidos en la prueba de correlación de R de Pearson la significancia bilateral es de 0,025 siendo menor a 0.05 por lo cual rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis de investigación y una significancia de 0,498 correlación positiva moderada que se encuentra en la escala 5 del rango de relación que es 0,4 – 0.69 esto nos demuestra que si existe relación entre ambas variables.

IV. Discusión

El estudio que se ha realizado, tuvo como objetivo principal la determinar la relación entre el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018. Se planteó la hipótesis general relacionando las variables principales y para las hipótesis específicas se relacionaron la variable 1 con las dimensiones de la segunda variable.

Los resultados de confiabilidad del instrumento, se obtuvo un 0.914 una alta confiabilidad del instrumento que fue aplicado a los 20 empleadores de la compañía. Por conclusión sí se aceptan la hipótesis general como las específicas. Se sustentan las afirmaciones mediante las pruebas estadísticas de R Pearson, teniendo un 0.844 de correlación para el control interno y la gestión de tesorería existiendo una alta correlación entre ambas variables, contando con un nivel de significancia bilateral de 0.00. Para la relación entre la primera variable y la primera dimensión de la segunda variable (cuentas por cobrar), se obtuvo un 0.824 de correlación y una significancia de 0.00. La segunda hipótesis específica se acepta con un R Pearson de 0.828 y un nivel de sig. de 0.00. Finalmente, para el control interno y la liquidez (tercera dimensión de la segunda variable), se obtuvo un nivel bajo de 0.498 y una significancia bilateral de 0.025.

Carraza, Céspedes y Yactayo (2016), quienes sugirieron la implementación del control interno en las operaciones de tesorería en una compañía de servicios, cuyas variables son similares por excepción de operaciones a la presente investigación, el objetivo fue diferente. De igual manera los autores determinaron los métodos y funciones de las operaciones en el control interno, en cambio en la presente investigación se determinó la relación entre ambas variables, por lo que culminó la necesidad de implementar procedimientos y mejorar la vigencia y eficiencia en las operaciones. Se concluye que, al tener un mejor control interno, la gestión de tesorería cambiara positivamente, dicho dato se sustenta con un R Pearson de 0.844 de nivel de correlación y una significancia de 0.000.

Chuquizuta y Oncoy (2017) en la investigación *Incidencia del sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa comercial en la empresa comercial*, cuyas variables son similares a la presente investigación, el objetivo fue igual a mi investigación. Por lo cual los autores determinan que se debe realizar un adecuado manejo del control interno dentro

de las cuentas por cobrar solicitando que se establezca los cronogramas de cobro y evitar inconvenientes con los clientes. Por lo cual se sustenta el dato con un R Pearson de 0.824 y una significancia de 0.000.

Carrasco y Farro (2014), en *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de transportes y servicios*, la cual obtuvo su primera variable igual a mi investigación y la otra es similar, el objetivo fue diferente a mi investigación. Por lo tanto, los autores determinan que se debe lograr una eficiencia y eficacia contando con un personal capacitado para ejercer un mejor control interno con un nivel descriptivo correlacional. Se sustenta el dato con una correlación de R Pearson de 0.824 y una significancia de 0.000.

Miranda (2017), en *Control interno y la gestión de tesorería*, se estable que las variables son iguales a la presente investigación, el objetivo es igual a mi investigación. Como resultado opto por la mejora bancaria buscando una mejora en la contabilidad de la empresa. El dato se sustenta con un R Pearson de 0.824 y una significancia de 0.000.

Vásquez (2016) en la investigación *El control interno: un estudio analítico de los procesos contables*, cuya variable es igual a mi presente investigación, con un objetivo es igual a mi investigación, como resultado determina la mejora en el nivel del control interno, así mismo que se realice de forma adecuadas las finanzas donde un 87.7% de los empleadores cuenta con conocimiento sobre la economía de la empresa.

Valladolid (2013), en la tesis *Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012*, donde las variables son iguales a la presente investigación, con un objetivo igual a de mi investigación, determina las inconsistencias dentro de la compañía, buscando la mejora dentro del ámbito de tesorería cumpliendo con los pagos y cobros en un tiempo determinado.

Ransa (2012) en *Auditoria del control interno*, una de las variables es igual a la presente investigación. Con un objetivo diferente. Comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información

financiera, promover la eficiencia operacional y provocar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

Pinto (2012), en la tesis *Implementación de controles internos del departamento de tesorería de la Empresa Multinacional Ecuaplantation S.A.*, donde las variables son similares a mi investigación, con un objetivo diferente a la presente investigación, en conclusión, determina que se debe contar con una organización, así mismo es de suma importancia que la empresa resguarde por intermedio de ordenamientos a proteger sus activos. El dato se sustenta con un Rho Pearson de 0.844 de nivel de correlación y una significancia de 0.000.

Francisco, (2014), en *La gestión de la tesorería, en qué consiste y cómo debe que abordarse*". Rambla de Catalunya - Barcelona: Textos de Cabecera S.L, su variable es compatible con la segunda variable de la presente investigación, el objetivo es similar a la presente investigación. Menciona que es importante contribuir con la rentabilidad proteger el margen del negocio alcanzando los cortes financieros. El dato se sustenta con un R Pearson de 0.844 de nivel de correlación y una significancia de 0.000.

Pindado (2001), en *Gestión de tesorería en la compañía, teoría y aplicaciones prácticas*, compartiendo igualdad en una de las variables, con un objetivo diferente. Determinar los patrimonios y remuneraciones en la empresa optando por un mejor resultado en la liquidez acreditando de esa manera la ganancia y disminuyendo los costos. El dato se sustenta con un R Pearson de 0.844 de nivel de correlación y una significancia de 0.000.

V. Conclusiones

2. Contrastando los resultados se determinó que existe relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería con una correlación de Pearson es: $R= 0.844$ ($p 0.000$). Se concluye que se debe ejecutar cada uno de los procedimientos en los fondos monetarios controlando un adecuado ingreso y egreso de dinero, buscando disminuir las pérdidas financieras y optimizando los excedentes de la liquidez sin influir de manera negativa entre los clientes, los proveedores y los bancos en el tema de cobros y pagos en un tiempo determinado.
3. Existe relación significativa entre el control interno y las cuentas por cobrar, con una correlación de Pearson es: $R= 0.824$ ($p 0.000$). Debido a que la empresa no viene cumpliendo con el cobro a los clientes en el tiempo estipulado generando así un déficit de efectivo para afrontar las obligaciones a corto plazo, impactando significativamente a la disminución en la liquidez.
4. Existe una relación entre el control interno y las cuentas por pagar, con una correlación de Pearson es: $R= 0.828$ ($p 0.000$). La empresa cuenta con endeudamiento debido a un manejo inadecuado del control interno, influyendo en las obligaciones de las cuentas por pagar a través de los cronogramas en la fecha coordinada, generando inconvenientes en la gestión, lo cual perjudica en los principales compromisos y el aumento de intereses.
5. Existe relación entre el control interno y liquidez, con una correlación de Pearson es: $R= 0.498$ ($p 0.025$). Mantiene una deficiencia en no tomar en cuenta la deuda acumulada, originando pérdida en la liquidez, obviando las obligaciones financieras a corto plazo, sin distribuir la posesión en el efectivo requerido, el cual no nos permite realizar la cancelación de los compromisos anteriormente contraídos, provocando de esa manera que se solicite prestamos innecesarios.

VI. Recomendaciones

1. Difundir los resultados del control interno y la gestión de tesorería al personal de las distintas áreas, para que en conjunto tomen decisiones para una adecuada contabilidad y genere una adecuada contabilidad. Realizar un análisis minucioso de las cuentas por cobrar y cuentas por pagar tomando como consecuencia el que no afecte a la liquidez, sino al contrario obtener una mejora, así mismo proponiendo una reestructura de la planificación y organización para el incremento de la empresa.
2. Se recomienda mejorar el cumplimiento e implementar procesos para la efectividad de las cuentas por cobrar, distribuyendo las funciones a cada personal encargado de las cobranzas sin caer en un déficit económico; proyectándose, supervisando y realizando monitoreos constantes, beneficiando a la empresa a que cuente con los ingresos en el plazo establecido. De igual manera analizar a los futuros clientes sobre su historial comercial y financiera cuando se le brinde crédito.
3. Se debería cumplir con las responsabilidades en las cuentas por pagar, incorporando un control del efectivo evitando de esa manera la falta de los pagos, de igual manera diseñando nuevos lineamientos en las áreas que permitan tener un mejor control de las tablas de amortización, las tasas de interés y buscar de esa manera no endeudarse.
4. Capacitar al personal para que cuenten con un mejor desempeño en las acciones de la gestión de tesorería; se tiene que realizar previsiones en los ingresos y egresos, también tomar en cuenta cada uno de los pagos y cobros que se generen. En cuanto sea más fácil convertir los recursos del activo que posea la empresa en dinero, gozará de mayor capacidad de pago para hacer frente a sus deudas y compromisos.

VII. Referencias

- Aguilar, V. (2013). *Gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez de la empresa contratista Corporación Petrolera SAC*. (Tesis para obtener el título de Contador Público). Universidad San Martín de Porras, Lima. Recuperado de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/653/3/aguilan_vh.pdf. Extraído el Extraído el 28 de marzo del 2017.
- Aguirre, J. (2007). *Auditoría Y Control Interno*. Número 15. Editorial Cultural. España: Madrid.
- Campos, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014* (Tesis para optar el título de contador público) Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo. Chiclayo. Perú. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/214/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf
- Carranza, Y., Cepedes, S. y Yactayo, L. (2016). *Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de Servicios Suyelu S.A.C. Del distrito cercado de lima en el año 2013*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad de Ciencias y Humanidades. Perú. Recuperado de <http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/72/CARRANZA%20GOMEZ%20YESSENIA.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Carrasco, Mr. y Farro, C. (2014). *Evaluación del control interno a las cuentas por cobrar de la empresa de Transportes Y Servicios Vanina E.I.R.L., para mejorar la eficiencia y gestión, durante el período 2012*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad Católica Santo Toribio De Mogrovejo, Chiclayo, Perú. Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/usat/205/1/TL_CarrascoOdarMilagros_FarroEspinoCarla.pdf
- Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.

- Chuquizuta, K. y Oncoy, M. (2016). *Incidencia del sistema de control interno en las cuentas por cobrar de la empresa Comercial Mantilla S.A.C. ubicada en el distrito de los olivos, año 2013*. (Tesis para optar el título de contador público). Universidad de Ciencias y Humanidades. Perú. Recuperado de http://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/uch/122/Chuquizuta_KR_Oncoy_MA_TCON_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fernández, A. (2010). *“La gestión del riesgo operacional, de la teoría a su aplicación”*. Madrid – España: Servicio de Publicaciones de la universidad de Cantabria, 2007.
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). *Metodología de la investigación*, 6ta edición. Recuperado de <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologia-de-la-investigacion-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Jaramillo, C., Ledy, A. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings SAC, 2017* (Tesis para optar el título de contador público) Universidad Privada Norbert Wiener, Perú. Recuperado de [dehttp://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/753/T%C3%8DTULO%20_%20JaramilloCastillo_LedyAgustina.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uwiener.edu.pe/bitstream/handle/123456789/753/T%C3%8DTULO%20_%20JaramilloCastillo_LedyAgustina.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Lesly, S. (2014), *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy* (tesis para optar por el grado de Magíster), Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima – Perú. Recuperado de <http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>
- López F. y Soriano, N. (2014). *“La Gestión de la Tesorería, en qué consiste y cómo debe abordarse”*. Rambla de Catalunya - Barcelona: Libros de Cabecera S.L.
- Mantilla, S. (2009) *Auditoria del control interno*. Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Miranda, K. (2017). *Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2017* (Tesis para optar el título de administrador) Universidad Cesar Vallejos,

- Perú. Recuperado de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/3297/Miranda_PKE.pdf?sequence=1&isAllowed=
- Montaño, F. (2014). *“Gestión operativa de tesorería”*. Antequera – Málaga – España: IC Editorial.
- Montaño, O. (2016) *Control interno. Auditoría y aseguramiento. Revisión fiscal y gobierno corporativo*. Cali, Colombia: Universidad del Valle. Programa editorial.
- Morales, M. Ocupa, F. (2016). *Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería de la empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo – 2015*. (El título de Contador Público) Universidad de Pimentel, Pimentel, Perú. Recuperado de <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/uss/3009/1/Morales%20-%20Ocupa%20-%20TESIS%20FINAL%20SUSTENTACION.pdf> e
- Olsina, X. (2009). *Gestión de tesorería, optimizando los flujos monetarios*. Barcelona – España: Profit Editorial.
- Poch, R. (1992). *Manual de Control Interno*. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
- Vásquez, S. (2016). *El control interno: un estudio analítico de los procesos contables en el centro de aplicación productos unión de la Universidad Peruana Unión*. (Tesis para optar el título de contador público) Universidad Peruana Unión, Perú. Recuperado de http://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/590/Salom%C3%B3n_Tesis_bachiller_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vizcarra, J. (2008). *Auditoría Financiera*. Primera Edición. Editorial Pacifico S.A.C. Perú: Lima.

ANEXOS

Anexo N°01 Matriz De Consistencia

	PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGIA
PROB. GENERAL	¿En que medida el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?	Determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diésel Servicios Y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018.	El control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018.	Diseño de Investigación: No experimental Transversal
PROBLEMAS ESPECIFICOS	¿En qué medida el control interno se relaciona las cuentas por de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate,2018?	¿Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por cobrar de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?	El control interno se relaciona directamente con las cuentas por cobrar de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018.	Tipo de Investigación: Correlacional
	¿En qué medida el control interno se relaciona con la cuenta por pagar de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?	¿Determinar la relación que existe entre el control interno y las cuentas por pagar de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?	El control interno se relaciona directamente con las cuentas por pagar de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018.	Población y Muestra y Muestreo: 20 trabajadores
	¿En qué medida el control interno se relaciona con la liquidez de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?	¿Determinar la relación que existe entre el control interno y liquidez de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018?	El control interno se relaciona directamente con la liquidez de la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias SAC en el distrito de Ate, 2018.	Método de Investigación: SPS Técnica e Instrumento: Encuesta, Preguntas.

Anexo N°02 Matriz Instrumental: El control interno su relación con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C., distrito de Ate, 2018

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFN INSTRUMENTAL	DEFN OPERAC	TECNICA	FUENTE
CONTROL INTERNO	Entorno de control	Valores Éticos	La empresa emplea sus valores éticos en el entorno del control			
		Estructura organizacional	La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada en el entorno de control La empresa su estructura organizacional es congruente a sus objetivos estratégicos			
	Evaluación de riesgo	Evaluación de cumplimiento	La empresa se encuentra dedicada a la evaluación de cumplimiento de sus actividades La empresa evalúa el cumplimiento que los empleadores desempeñan	1= Totalmente de acuerdo 2= De acuerdo 3= Ni acuerdo ni en Desacuerdo 4= En desacuerdo 5= Totalmente Desacuerdo	Encuesta	Está conformada por las áreas relacionadas a la situación contable, financiera, auditoria y administrativo, tiene una población de 20 trabajadores
		Evaluación de operación	La empresa lleva a cabo evaluaciones operativas sobre los procesos de cobranza			
	Actividades de control	Correctivo	La empresa utiliza métodos correctivos en su actividad control El personal ejecuta sus actividades encomendadas			
		Preventivo	La empresa efectúa actividades de control preventivas			

GESTION DE TESORERIA	Cuentas por cobrar	Rotación de cuentas por cobrar	La empresa aplica estrategias de rotación de cuentas por cobrar			
		Periodo promedio de cobranza	La empresa cuenta con capacitación sobre el proceso de rotación de cuentas por cobrar			
	Cuentas por pagar	Determinación de los ingresos	La empresa efectúa un determinado control de ingresos	1= Totalmente de acuerdo	Encuesta	Está conformada por las áreas relacionadas a la situación contable, financiera, auditoria y administrativo, tiene una población de 20 trabajadores
		Ejecución de pagos	La empresa utiliza financiamiento para la ejecución de pagos	2= De acuerdo		
	Liquidez	Liquidez general	La empresa cuenta con proveedores que le hayan otorgado crédito	3= Ni acuerdo ni en Desacuerdo		
			La empresa cuenta con una correcta liquidez corriente	4= En desacuerdo		
Prueba acida		En la empresa los ingresos obtenidos cubren la liquidez	5= Totalmente Desacuerdo			
		La empresa cuenta con la capacidad para cancelar las obligaciones corrientes				

Universidad Cesar Vallejo**Facultad de Ciencias Empresariales****Escuela de contabilidad****Anexo N°03 CUESTIONARIO: CONTROL INTERNO Y GESTION DE TESORERIA**

La presente encuesta tiene como propósito recopilar información sobre la tesis titulada: El control interno en relación con la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el Distrito de Ate, 2018.

Instrucciones: Marcar con una "X" la alternativa a la que usted le parezca la más apropiada y con la mayor sinceridad posible.

1. Genero:

- Masculino (1)
- Femenino (2)

2. Edad:

- Menos de 22 años (1)
- 22 – 27 años (2)
- 28 – 35 años (3)
- 36 – 45 años (4)
- Más de 40 años (5)

3. Estado civil:

- Soltero(a) (1)
- Casado(a) (2)
- Divorciado(a) (3)
- Conviviente (4)

4. Grado de instrucción

- Técnico profesional (1)
- Universitario profesional (2)

5. Área de trabajo

- Finanzas (1)
- Contable (2)
- Logística (3)
- Auditoria (4)
- Administración (5)

I. INFORMACIÓN SOBRE LAS VARIABLES DE INVESTIGACIÓN

Escala:

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

Ítems

Control interno

Entorno de control		1	2	3	4	5
1	La empresa emplea sus valores éticos en el entorno del control					
2	La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada en el entorno de control					
3	La empresa su estructura organizacional es congruente a sus objetivos estratégicos					
Evaluación de riesgo		1	2	3	4	5
4	La empresa se encuentra dedicada a la evaluación de cumplimiento de sus actividades					
5	La empresa evalúa el cumplimiento que los empleadores desempeñan					
6	La empresa lleva a cabo evaluaciones operativas sobre los procesos de cobranza					
Actividad de control		1	2	3	4	5
7	La empresa utiliza métodos correctivos en su actividad control					
8	El personal ejecuta sus actividades encomendadas					
9	La empresa efectúa actividades de control preventivas					
Gestión de tesorería		1	2	3	4	5
Cuentas por cobrar		1	2	3	4	5
10	La empresa aplica estrategias de rotación de cuentas por cobrar					
11	La empresa cuenta con capacitación sobre el proceso de rotación de cuentas por cobrar					

12	La empresa cuenta con un periodo promedio de cobranza					
Cuentas por pagar		1	2	3	4	5
13	La empresa efectúa un determinado control de ingresos					
14	La empresa utiliza financiamiento para la ejecución de pagos					
15	La empresa cuenta con proveedores que le hayan otorgado crédito					
Liquidez		1	2	3	4	5
16	La empresa cuenta con una correcta liquidez corriente					
17	En la empresa los ingresos obtenidos cubren la liquidez					
18	La empresa cuenta con la capacidad para cancelar las obligaciones corrientes					

Anexo N°4:



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide inteligencia emocional

Inventario conociendo mis emociones

1: MD: Muy en desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy De acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
DIMENSIÓN 1: ENTORNO DEL CONTROL														
1	La empresa emplea sus valores éticos en el entorno del control			X				X					X	
2	La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada en el entorno de control				X		X						X	
3	La empresa su estructura organizacional es congruente a sus objetivos estratégicos				X			X					X	
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO														
4	La empresa se encuentra dedicada a la evaluación de cumplimiento de sus actividades			X				X					X	
5	La empresa evalúa el cumplimiento que los empleadores desempeñan				X			X		X				
6	La empresa lleva a cabo evaluaciones operativas sobre los procesos de cobranza				X			X					X	
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDAD DE CONTROL														
7	La empresa utiliza métodos correctivos en su actividad control			X				X					X	
8	El personal ejecuta sus actividades encomendadas				X			X					X	
9	La empresa efectúa actividades de control preventivas				X			X					X	
DIMENSIÓN 4: CUENTAS POR COBRAR														
10	La empresa aplica estrategias de rotación de cuentas por cobrar				X			X					X	
11	La empresa cuenta con capacitación sobre el proceso de rotación de cuentas por cobrar				X		X						X	
12	La empresa cuenta con un periodo promedio de cobranza			X				X					X	
DIMENSIÓN 5: CUENTAS POR PAGAR														
13	La empresa realiza programaciones para las cobranzas				X			X		X				
14	La empresa utilizada financiamiento para la ejecución de pagos			X				X					X	
15	La empresa cuenta con proveedores que le hayan otorgado crédito				X		X						X	
DIMENSIÓN 6: LIQUIDEZ														
16	La empresa cuenta con una correcta liquidez corriente			X				X						
17	En la empresa los ingresos obtenidos cubren la liquidez				X			X					X	
18	La empresa cuenta con la capacidad para cancelar las obligaciones corrientes			X			X						X	



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Mg: Alvaro Saavedra Amal DNI: 0952405

Especialidad del validador: Psicología - Salud

9.de..... del 2018.

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

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

Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide inteligencia emocional

Inventario conociendo mis emociones

1: MD: Muy en desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy De acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
DIMENSIÓN 1: ENTORNO DEL CONTROL														
1	La empresa emplea sus valores éticos en el entorno del control			X		X						X		
2	La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada en el entorno de control			X		X			X					
3	La empresa su estructura organizacional es congruente a sus objetivos estratégicos		X			X					X			
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO														
4	La empresa se encuentra dedicada a la evaluación de cumplimiento de sus actividades		X			X					X			
5	La empresa evalúa el cumplimiento que los empleadores desempeñan		X			X					X			
6	La empresa lleva a cabo evaluaciones operativas sobre los procesos de cobranza		X			X					X			
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDAD DE CONTROL														
7	La empresa utiliza métodos correctivos en su actividad control			X		X			X					
8	El personal ejecuta sus actividades encomendadas		X			X					X			
9	La empresa efectúa actividades de control preventivas			X		X					X			
DIMENSIÓN 4: CUENTAS POR COBRAR														
10	La empresa aplica estrategias de rotación de cuentas por cobrar			X		X					X			
11	La empresa cuenta con capacitación sobre el proceso de rotación de cuentas por cobrar		X			X					X			
12	La empresa cuenta con un periodo promedio de cobranza		X			X					X			
DIMENSIÓN 5: CUENTAS POR PAGAR														
13	La empresa realiza programaciones para las cobranzas			X		X			X					
14	La empresa utilizada financiamiento para la ejecución de pagos			X		X					X			
15	La empresa cuenta con proveedores que le hayan otorgado crédito		X			X					X			
DIMENSIÓN 6: LIQUIDEZ														
16	La empresa cuenta con una correcta liquidez corriente			X		X					X			
17	En la empresa los ingresos obtenidos cubren la liquidez			X		X			X					
18	La empresa cuenta con la capacidad para cancelar las obligaciones corrientes			X		X					X			



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Dr. Mg. Otilio F. Terry Ponte. DNI: 09520823

Especialidad del validador: CONTADOR.

28 de NOVIEMBRE del 2018.

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

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

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

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



Firma del Experto Informante.
Especialidad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide inteligencia emocional

Inventario conociendo mis emociones

1: MD: Muy en desacuerdo 2: D: Desacuerdo 3: A: Acuerdo 4: MA: Muy De acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
DIMENSIÓN 1: ENTORNO DEL CONTROL														
1	La empresa emplea sus valores éticos en el entorno del control				X				X				X	
2	La empresa cuenta con una estructura organizacional adecuada en el entorno de control				X				X			X		
3	La empresa su estructura organizacional es congruente a sus objetivos estratégicos			X					X				X	
DIMENSIÓN 2: EVALUACION DE RIESGO														
4	La empresa se encuentra dedicada a la evaluación de cumplimiento de sus actividades				X				X				X	
5	La empresa evalúa el cumplimiento que los empleadores desempeñan			X					X			X		
6	La empresa lleva a cabo evaluaciones operativas sobre los procesos de cobranza				X		X						X	
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDAD DE CONTROL														
7	La empresa utiliza métodos correctivos en su actividad control				X				X				X	
8	El personal ejecuta sus actividades encomendadas				X				X				X	
9	La empresa efectúa actividades de control preventivas			X					X				X	
DIMENSIÓN 4: CUENTAS POR COBRAR														
10	La empresa aplica estrategias de rotación de cuentas por cobrar				X				X				X	
11	La empresa cuenta con capacitación sobre el proceso de rotación de cuentas por cobrar			X					X				X	
12	La empresa cuenta con un periodo promedio de cobranza				X		X						X	
DIMENSIÓN 5: CUENTAS POR PAGAR														
13	La empresa realiza programaciones para las cobranzas				X				X				X	
14	La empresa utilizada financiamiento para la ejecución de pagos				X				X				X	
15	La empresa cuenta con proveedores que le hayan otorgado crédito			X					X				X	
DIMENSIÓN 6: LIQUIDEZ														
16	La empresa cuenta con una correcta liquidez corriente			X					X				X	
17	En la empresa los ingresos obtenidos cubren la liquidez				X				X				X	
18	La empresa cuenta con la capacidad para cancelar las obligaciones corrientes			X					X				X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. Mg: Palacios Ramirez Marco Antonio DNI: 09224174

Especialidad del validador: Finanzas

20 de NOV del 2018.

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

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

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

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

Firma del Experto Informante.
Especialidad



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo, Vasquez Villanueva Carlos Alberto
....., docente de la Facultad Ciencias Empresariales y
Escuela Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo Ate
(precisar filial o sede), revisor (a) de la tesis titulada

“ Control Interno en relación con la gestión de tesorería en
la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C.
en el distrito de Ate 2018. ”

del (de la) estudiante Vásquez Gutiérrez Mayralucia Yelitza
....., constato que la investigación tiene un índice de
similitud de 21...% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

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

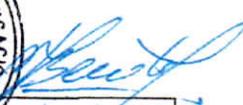
Lugar y fecha..... 16 de Diciembre del 2018


.....
Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 00238680



Elabora	 Dirección de Investigación	Revisó	 Responsable del SGC	 Vicerectorado de Investigación
---------	---	--------	--	---

Feedback Studio - Google Chrome
 https://evturnitin.com/app/carta/es/?o=1142615537&is=8&lang=es&student_user=18u=1064237820

feedback studio mayralucia vasquez gutierrez TESIS



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control interno en relacion con la gestion de tesoreria en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
 Vásquez Gutiérrez Mayrallucia Yeliza

ASESOR:
 Mg. Vásquez Villanueva Carlos Alberto



Resumen de coincidencias

21 %

1	repositorio.ucv.edu.pe	7 %
2	Entregado a Universida...	7 %
3	repositorio.uladech.ed...	1 %
4	Entregado a Universida...	1 %
5	Entregado a Universida...	1 %
6	Entregado a Corporaci...	<1 %
7	repo.uta.edu.ec	<1 %
8	repositorio.upeu.edu.pe	<1 %
9	www.posgradoinvesti...	<1 %
10	repositorio.uss.edu.pe	<1 %
11	Entregado a CONACYT	<1 %
12	ri.uaemex.mx	<1 %
13	prezi.com	<1 %

Página: 1 de 46 Número de palabras: 11677 Text-only Report | High Resolution Activado

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F07-PP-PR-02.03 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---------------------------------------	---

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don
 (a) Vasquez Gutierrez Mayralucia Yeliza
 cuyo título es: Control interno en relación con la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinaria S.A.C. en el distrito de Ate 2018

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 13 (número) trece (letras).

Trujillo (o Filial) 16 de diciembre del 2018



 PRESIDENTE



 SECRETARIO



 VOCA

					
Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerectorado de Investigación

 UCV UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TESIS EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-02-2018
		Página : 1 de 1

Yo Vásquez Gutiérrez Mayralucia Yelicia identificado con DNI N° 73258692 egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo () No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "Control interno en relación con la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diesel Servicios y Maquinaria SAC"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....


 FIRMA

DNI: 73258692...

FECHA: 16 de diciembre del 2018

				
				Elaboró



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE:

La Escuela Académico Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Mayralucia Yelitza Vásquez Gutiérrez

TÍTULO DE LA TESIS:

Control interno su relacion con gestion de tesoreria en la empresa Tracto Diesel
Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de ATE 2018

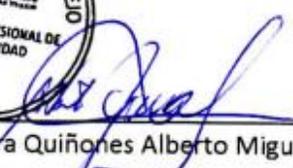
PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 16 de Diciembre del 2018.

NOTA O MENCIÓN: 13




Mg. Vizcarra Quiñones Alberto Miguel