



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**Control interno y la gestión de tesorería en la Empresa Wondfo  
E.I.R.L., 2021**

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

**AUTORES:**

Huanca Azan, Fiorella Paola ([ORCID 0000-0003-1646-3037](https://orcid.org/0000-0003-1646-3037))

Supo Quintana, Carlos Manuel ([ORCID 0000-0001-8528-9680](https://orcid.org/0000-0001-8528-9680))

**ASESOR:**

Dr. Villafuerte De La Cruz, Avelino Sebastián ([ORCID 0000-0002-9447-8683](https://orcid.org/0000-0002-9447-8683))

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:-**

Auditoría

**LIMA – PERÚ**

**2021**

## **Dedicatoria**

A mi amado papi Rodolfo Huanca que está en el cielo y a mi mami Virginia; que aún está a mi lado; Por formarme con sólidos valores, llevo con gran orgullo vuestros apellidos.

A mi esposo Cesar, amigo compañero y mi complemento en nuestros objetivos trazados.

A mis amados hijos Zhunn-Mhy y Jheykob por ser mi fortaleza, motor y motivo en cada paso de mi vida.

***Fiorella.***

Dedicado a mi tío Ismael Piscocoya, quien me inculco esta carrera, a mi padre Agustín Supo a quién Dios lo llevo a su reino, a mi madre Lidia Quintana, a ellos por darme la vida, a todos los que de alguna u otra manera me fortalecieron con sus consejos y aliento para salir adelante.

A mi esposa Yovanna Pianto, quien me regalo momentos inolvidables y formar una familia, por sus cuidados y el amor brindado, y a pesar de todos mis errores y decepciones causadas, siempre está para brindarme su apoyo.

A mis hijos Brisa, Daniel y Grecia, quienes iluminan mi vida con su amor y bondad, por ser la inspiración para seguir adelante y no caer.

***Carlos.***

## **Agradecimiento**

En primer lugar, agradecer a ti Papá Dios por bendecirnos en cada momento, lo que no se pide de pie se pide de rodillas mi amado señor.

A nuestra casa de estudios UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO por brindarnos educación de calidad para nuestro desarrollo profesional.

A mis grandes amigos Magaly Lozano García y Carlos Manuel Supo Quintana por su gran apoyo inquebrantable en esta etapa de mi formación profesional.

Agradecer a nuestros profesores de la universidad Cesar Vallejo, por su tiempo y dedicación demostrando amor a la docencia universitaria, por sus consejos, que ayudan a formarte como un gran profesional

***Los autores***

## Índice de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenido.....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstrac .....	viii
<b>I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>1</b>
<b>II. MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>4</b>
<b>III. METODOLOGÍA .....</b>	<b>9</b>
3.1. Tipo y diseño de investigación .....	9
3.2. Variables de operacionalización.....	9
3.3. Población, muestra y muestreo .....	10
3.4. Técnicas e instrumento de recolección de datos .....	11
3.5. Procedimientos .....	12
3.6. Método de análisis de datos.....	13
3.7. Aspectos éticos .....	13
<b>IV. RESULTADOS .....</b>	<b>15</b>
<b>V. DISCUSIÓN .....</b>	<b>28</b>
<b>VI. CONCLUSIONES .....</b>	<b>32</b>
<b>VII. RECOMENDACIONES .....</b>	<b>34</b>
<b>REFERENCIAS .....</b>	<b>35</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>44</b>

## Índice de Tablas

Tabla 1. Validación por juicios de Expertos .....	12
Tabla 2. Nivel de Control interno .....	15
Tabla 3. Nivel de la dimensión: Ambiente de control .....	15
Tabla 4. Nivel de la dimensión: Actividades de control .....	16
Tabla 5. Nivel de la dimensión: Supervisión .....	17
Tabla 6. Nivel de la dimensión: Información y comunicación.....	17
Tabla 7. Nivel de la dimensión: Evaluación de riesgos .....	18
Tabla 8. Nivel de Gestión de tesorería .....	19
Tabla 9. Nivel de la dimensión: Ejecución de ingresos .....	19
Tabla 10. Nivel de la dimensión: Ejecución de giros y pagos .....	20
Tabla 11. Prueba de normalidad .....	21
Tabla 12. Correlación entre la gestión de tesorería y el ambiente de control .....	22
Tabla 13. Correlación entre la gestión de tesorería y las actividades de control ...	23
Tabla 14. Correlación entre la gestión de tesorería y la supervisión.....	24
Tabla 15. Correlación entre la gestión de tesorería y la información y comunicació	24
Tabla 16. Correlación entre la gestión de tesorería y la evaluación de riesgos .....	25
Tabla 17. Correlación entre el control interno y la gestión de tesorería .....	26

## Índice de Figuras

Figura 1. Interpretación de grados de correlación .....	13
---	----

## Resumen

La presente investigación tuvo como objetivo: determinar la relación entre el Control interno y gestión del área de tesorería en la empresa Wondfo EIRL, 2021. Tuvo un diseño metodológico de tipo aplicada, no experimental, cuantitativo, descriptivo-correlacional, se aplicó el instrumento de cuestionario, cuya confiabilidad se determinó por el Alpha de Cronbach en la variable de control interno teniendo como resultado 0.907 y para la variable de Gestión de tesorería 0.857. Se llegó al resultado que existe correlación entre el control interno y la gestión de tesorería es positiva con un valor de 0.729 de buena con una significancia bilateral de 0.000, probando de esta manera la hipótesis alterna establecida en la presente investigación, H1: Existe relación entre el control interno y gestión de tesorería en la empresa Wondfo EIRL 2021.

**Palabras clave:** control interno, tesorería, gestión, administrativo

## **Abstract**

The objective of this research was: to determine the relationship between Internal Control and management of the treasury area in the company Wondfo EIRL, 2021. It had an applied, non-experimental, quantitative, descriptive-correlational methodological design, the instrument of questionnaire, whose reliability was determined by Cronbach's Alpha in the internal control variable resulting in 0.907 and 0.857 for the Treasury Management variable. The result was that there is a correlation between internal control and treasury management is positive with a value of 0.729 good with a bilateral significance of 0.000, thus testing the alternative hypothesis established in the present investigation, H1: There is a relationship between internal control and treasury management in the company Wondfo EIRL 2021.

**Keywords:** internal control, treasury, management, administrative



## I.INTRODUCCIÓN

Últimamente, el *control interno (C.I)* se ha convertido en el pilar que sostiene las empresas ya que ayuda a realizar sus operaciones con eficacia y efectividad (Graham, 2015). Teniendo veracidad de los registros y por ende poder cumplir con las leyes y normas establecidas aplicadas a sus procesos en el área de tesorería, también ayuda a que se vean los aspectos reales y claros para que se puedan plantear mejor las metas de la institución (Schwartz,2014) El C.I a nivel mundial se establece mediante el informe COSO (El Committee of sponsoring organizations) este informe es un documento en el cual se establecen las directivas para la implementación correcta de dicho sistema dentro de las organizaciones. (Soto Rincón, 2016)

Por otra parte, la *gestión de tesorería (G.T)*, es definido como una serie de procesos aplicados en todas las áreas de una institución para mejorar la transparencia, eficiencia y efectividad de operaciones y así lograr los objetivos que propone la directiva de la organización para determinado ejercicio fiscal (Alfares,2015). Por otra parte, la *gestión de tesorería* se dedica a la administración de los activos de determinada empresa, esta tiene como finalidad controlar tanto entradas como salidas de efectivo de la organización para disminuir los posibles riesgos financieros y operacionales (Rivas, 2017). Incluyendo actividades de desembolsos, concentración, inversiones y financiamientos de la organización (Acharyya, 2014, p.222).

Siguiendo esta línea, el *C.I* es de suma importancia dentro de la *G.T*, dado que esta es el área con mayor afluencia de dinero, la cual es imperativo que se controle tanto la entrada como la salida del mismo (O'Donnell,2012), por otro lado, el diario web comercio y justicia (2021) establece que el rubro de los insumos médicos en el último año se ha elevado aportando así una mejora para las empresas que se dedican a esta actividad económica.

Siendo Wondfo una empresa de insumos médicos, por la situación actual de pandemia a nivel mundial, se observó que se incrementaron sus ingresos y oportunidades de negocio en un 50%, por lo cual se percibió, atraso de pagos a proveedores, personal y cobranzas a clientes , siendo que en la *G.T* interviene personal que no poseen funciones establecidas para tal fin,

probando igualmente que no se cumplen las funciones de *C.I.*, por lo cual fue imperante establecer cuál es la correlación entre ambas variables, por consiguiente, surge como problema de investigación: ¿Cuál es la correlación entre el *C.I.* y *G.T.* en la empresa Wondfo EIRL, 2021? Y como problemas específicos se proponen: ¿Cuál es la correlación entre la *G.T.* y el ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL?; ¿Cuál es la relación entre *G.T.* y las Actividades de control en la empresa Wondfo EIRL?; ¿Cuál es la correlación entre *G.T.* y la supervisión en la empresa Wondfo EIRL?; ¿Cuál es la relación entre *G.T.* e información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL?; ¿Cuál es la correlación entre *G.T.* y la evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL?

Se considera que la investigación posee **originalidad** debido a que se llevó bajo un enfoque totalmente novedoso y por qué la empresa no ha sido estudiada en anteriores investigaciones, dado ello se tendrá un aporte nuevo del modelo COSO. **Se justifica teóricamente**, ya que sirvió como base teórica a otras investigaciones sobre el tema desarrollado (Casadesus,2018), y servirá como guía de mejoramiento e implementación del *C.I.* de las empresas (Mendoza, 2014). **Se justifica en la parte práctica**, se buscó establecer la correlación entre las variables con el fin de proponer una mejora aplicando adecuadamente el *C.I.* en la empresa (Yto,2019), del mismo modo se justifica en la creación y organización del área de tesorería en la empresa, lo que traerá consigo una mejoría sustancial en el área práctica de la contabilidad (Soto, s/f). **Justificación metodológica**, ya que se generaron conocimientos sistemáticos y críticos sobre el *C.I.* y *G.T.* aplicada a la empresa estos conocimientos son válidos y confiables que se demostraron con la recolección de los datos para validar la hipótesis siguiendo los estándares proporcionados por autores en la materia (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018), donde indica las pautas para desarrollar correctamente el método científico. **Justificación económica**, dado que la investigación contribuye a la economía de la empresa, puesto que al establecer el *C.I.* y la *G.T.* habrá más orden en los procesos de ejecución y giros bancarios, aportando así mejoría en la parte económica misma de la empresa objeto de estudio (Acharya, 2014 p.222).

Por lo anterior, y para dar respuesta a las interrogantes se propusieron **como objetivo general de la investigación:** Determinar la correlación entre el *C.I* y *G.T.* en la empresa Wondfo EIRL, 2021. Y como **objetivos específicos:** Determinar la correlación entre la *G.T.* y el ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL; Determinar la correlación entre *G.T.* y las Actividades de control en la empresa Wondfo EIRL; Determinar la relación entre *G.T* y la supervisión en la empresa Wondfo EIRL; Determinar la correlación entre *G.T.* e información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL; Determinar la correlación entre la *G.T* y la evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL.

Para culminar el presente capítulo se propusieron como hipótesis general de la investigación:  $H_i$ : Existe correlación entre el *C.I* y *G.T.* en la empresa Wondfo EIRL, 2021,  $H_o$ : No existe correlación entre el *C.I* y *G.T* en la empresa Wondfo EIRL,2021. Y como hipótesis específicas: Existe correlación entre la *G.T.* y el ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL; Existe correlación entre *G.T.* y las Actividades de control en la empresa Wondfo EIRL; existe correlación entre *G.T.* y la supervisión en la empresa Wondfo EIRL; existe correlación entre *G.T.* e información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL; Existe correlación entre la *G.T.* y la evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL.

## II.MARCO TEÓRICO

Para dar sustento teórico se encontraron como antecedentes de la investigación en el ámbito internacional, Medina (2019), Estableció como objetivo principal de investigación *Proponer un manual de C.I en la empresa CIMETCORP S.A.* aplicó la herramienta de la encuesta de manera personal a 10 trabajadores de la empresa CIMETCORP S.A., concluyó que se debe implementar el sistema de C.I administrativo en la organización objeto de su estudio para poder mejorar la gestión de la misma.

Pineda y Villa (2018) Establece como objetivo de investigación; determinar la *aplicación del C.I para mejorar la Gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas.* Utilizó la elaboración de ficheros, para recabar información relevante e ir colocándola en fichas debidamente ordenadas para dar sustento a la investigación correlacionando las variables. concluyó que el C.I al ser visto como una herramienta para el manejo de la empresa debe ser implementada en su totalidad para garantizar el buen desenvolvimiento de la misma.

Paoquiza (2016) en el estudio que realizo sobre el *C.I en la gestión financiera y de la administración.* En Ecuador, tuvo como objetivo analizar el C.I en la gestión administrativa y financiera, mediante una metodología correlacional, obtuvo como conclusión que es necesario hacer presión en los procesos de C.I llevados por la empresa, lo cual conlleva a que las gestiones administrativas estén en concordancia con las políticas de la empresa.

En cuanto al ámbito nacional y local, el trabajo de Ramos (2019), Establece como objetivo de estudio describir la *Caracterización del C.I en el hospital Víctor Ramos Guardia, 2017.* Aplicó un cuestionario, a una muestra de 24 colaboradores de la institución, tuvo como conclusión de que el nivel de C.I es positiva.

Yto (2020) Establece como objetivo de investigación determinar y describir la caracterización del C.I mediante la metodología de investigación un diseño documental- explicativo como técnica uso la encuesta y como instrumento un cuestionario, obtuvo como resultado que los trabajadores disponen un grado de seguridad razonable en el logro de las metas de la

empresa, por lo cual concluye que el *C.I* dentro de los colegios es importante como dentro de otras organizaciones de diferentes rubros.

Flores y Rojas (2019), en su investigación *C.I* y la gestión administrativa en la oficina de administración de la red de salud, tuvo como objetivo establecer la correlación entre ambas variables. Mediante un diseño correlacional, y el cuestionario de control interno llegaron a la conclusión de que si existe una correlación positiva alta de las variables.

Rivera (2019), Establece como objetivo general determinar la influencia del *C.I* en la *G.T*, tuvo como diseño explicativo, con muestreo no probabilístico, tuvo como resultados que existe la influencia del control interno en la tesorería de la empresa, por lo tanto, concluyo que la gestión administrativa para ayudar con la mejora los niveles gerenciales para lograr las metas y objetivos de la empresa.

Pampamallco (2018), Para la investigación se utilizó como instrumentos una guía de entrevista semiestructurada, cuestionario y ficha documental, mediante un diseño metodológico descriptivo-correlacional, llego a la conclusión que el nivel de eficiencia de la empresa tiene influencia con el adecuado *C.I* en el área de tesorería.

Con respecto a las **bases teóricas** sobre las cuales se construirá la investigación se presentan las siguientes: En este orden de ideas, el ***control interno (C.I)***, lo define como el conjunto de registros, los procedimientos, los métodos, políticas, planes, actividades y normas que llevan a cabo los altos mandos ejecutivos de la empresa sobre el personal subalterno para prevenir y determinar futuros riesgos dentro de la organización. (Contraloría General de la República)

Por su parte Chiavenato (2004) explica que el *C.I* ayuda a que las personas encargadas de la administración puedan conducir de manera eficiente las operaciones de la empresa logrando tener políticas aceptadas y adoptadas por todo el personal, también contar con un sistema de protección de archivos, tener acceso a la información que ayude a prevenir fraudes y errores, además de contar con registros que avalen la información de la economía empresarial. El Committee of Sponsoring Organizations of the

Treadway Commission (en adelante COSO), (2013) establece que es un proceso que se lleva a cabo por todos los niveles de operación en la empresa, esto con el objetivo de que todos se involucren en la llegada de la meta de la empresa.

Teoría del C./ fue propuesta originalmente por Holmes. Esta teoría establece que el C./ es la función gerencial (Ayasta, 2015) el cual posee como fin preservar y salvaguardar los activos de la organización, evitando egresos innecesarios ofreciendo seguridad de no contraer obligaciones innecesarias (Sifuentes,2009). Este proceso proporciona a la empresa seguridad de que los documentos de información emitidos por el área contable (Pavez,2016). Y sus dimensiones son: Entorno de control, que se define como el proceso que tiene como fin estructurar las normas sobre las cuales se construyen las bases del C./ de la organización (Schwartz,2014). La Evaluación de riesgos, la cual se define como los procesos dinámicos utilizados para para determinar los posibles riesgos futuros (Rodríguez et al., s/f). Las Actividades de control, las cuales se definen como aquellas actividades que se establecen por políticas y procesos con el fin de garantizar la implementación de las decisiones de la dirección (Stephens, 2012). La comunicación e información, la cual es definida como el proceso para proporcionar la información necesaria para operar de manera eficaz (Quispe (2017). Las Actividades de supervisión, las cuales son definidas como el proceso de evaluar independientemente como las cuatro dimensiones anteriores se engranan para llevar a cabo el C./ en total (Granadillo,2015).

**Con respecto a la Variable 2. Gestión de tesorería,** el proceso que lleva a la gestión y conocimiento de los flujos de la empresa, tales como liquidez, y financiamientos, la relaciones con los bancos, sus dimensiones son: ejecución del ingreso y ejecución de giros y pagos (Sponem, 2007).

La *G.T.* determina la correcta administración de los ingresos de la organización, se aplica con el fin de administrar los mismos de manera correcta y disminuir los riesgos operacionales según el rubro al cual se dedique dicha institución (Westbrook,2012) La *G.T.* se encarga de las actividades de inversión y recolección de los activos de la empresa al igual

que el financiamiento ante bancos etc. (Stoner et. al,1996), las empresas de mayor tamaño tienden a incluir dentro del área de tesorería las negociaciones por bonos, divisas u otros derivados (Acharyya, 2014, p.222).

Por lo general, el área de tesorería está a cargo del gerente general, o algún ejecutivo financiero de la empresa, compuesta por el controlador de la empresa. (Hübner,2016 p.193).

Para la variable se utiliza la Teoría de la gestión tradicional propuesta por Taylor se basa en la medición de los resultados mediante los procesos aplicados, establece la teoría que aplicando correctamente los principios contables podrían tenerse como resultados mejoras continuas tanto para la empresa como para los trabajadores de ella (Frederickson et al., 2012), esta teoría amplía los preceptos adaptándolos al tipo de empresa en la cual se debe aplicar la *gestión de la tesorería* con el fin de probar y promover la mejor administración de la organización. Años después esta teoría fue modificada por Hawthorn (s/f), el cual establece que la producción del colaborador de la empresa no es necesariamente medida por la autoridad si no por el buen trato a los clientes.

Siguiendo con las comparaciones de la teoría clásica es necesario mencionar que esta se ejerce mediante la supervisión constante, normativa, reglamentos y políticas rígidas, sin embargo, la teoría de grupos, establece que es necesario desarrollar en el trabajador del área de tesorería valores éticos, costumbres y comportamientos para que los objetivos sean alcanzados de manera satisfactoria. También se denota que, la buena gestión respalda los fines y las normativas de la organización. Por otro lado, la teoría de roles establece que cada empresa debe tener su área bien definidas que cada puesto de trabajo se considere racional.

Delgado (2014, p.215) establece que las dimensiones para el área de tesorería son la ejecución del ingreso, el cual se define como el control de lo que se percibe de ingresos los cuales serán sumados para la ejecución de los gastos que la empresa demande y la ejecución de gastos definidos como el dinero destinado para el cumplimiento de los objetivos organizacionales. Ejecución del giro y pago, el cual es definido como el cumplimiento del pago

de las obligaciones que contrae la empresa (Delgado, 2014, p. 216).  
Establece que es parte de la contabilidad diaria y debe ser supervisada



## **II.METODOLOGÍA**

### **3.1. Tipo y Diseño de la Investigación**

#### **Tipo**

Aplicada, según Arias (2020), este tipo de investigación se realiza con el fin de solucionar el problema planteado, nutriéndose de la investigación básica y sus teorías para sugerir posibles respuestas.

#### **Diseño de Investigación**

Al no manipularse de ninguna manera las variables *C.I* y *G.T* se consideró No experimental, Según Arias (2020) en este tipo de estudios no existen estímulos externos por parte de los investigadores, se realiza el contexto natural sin alterar de ninguna forma la situación.

Descriptivo- correlacional, establecen Hernández-Sampieri y Mendoza; (2018) el fin principal de los estudios correlaciones se basa en buscar la posible existencia de una relación y el grado e intensidad de la misma, definiendo los fenómenos, recolectando datos y midiéndolos de manera estadística. Por otro lado, Ríos (2017), estable que este tipo de investigación no posee la determinación de causas y efectos, pero puede ayudar a determinarlo en una futura investigación

### **3.2. Variables y operacionalización**

#### **Variable 1 dependiente: *C.I***

**Definición conceptual:** son las actividades de planeación, actividades, políticas, procedimientos, normas y métodos que se desarrollan con el objetivo de evitar riesgos posibles en la empresa (Contraloría General de la Republica).

**Definición operacional:** la variable fue medida mediante un cuestionario formado por las dimensiones de *C.I*: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, monitoreo, Se medirá mediante el instrumento de Rivera (2019) el cual cuenta con la escala de Likert de 5 opciones con un total de 30 afirmaciones

## **Variable 2 independiente: G.T**

**Definición conceptual:** Delgado (2014) “es la gestión del dinero en efectivo o patrimonio de la empresa, se encarga de la liquidez de la misma, proporcionando seguridad a la empresa también es la encargada de las actividades bancarias tales como giros de efectivo”.

**Definición operacional:** Para medir la variable se dividió en 2 dimensiones Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago, está conformada por 8 afirmaciones que miden la variable.

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **Población**

Comprendida de **80** personas, las cuales representaron a todo el personal de la Empresa Wondfo EIRL para el año 2021. Es considerada una población finita dado que se enumeran todos los elementos que participaron en la investigación.

#### **Criterios de inclusión:**

- Personas que estén relacionadas al área contable
- Personas que cumplan las tareas de tesorería
- Personas del área de gerencia
- Colaboradores de Logística
- Personal administrativo

#### **Criterios de exclusión:**

- Personas que no sean afines al área de contabilidad, administración o sus labores no tengan que ver con esta área
- Personal de limpieza
- Personal de vigilancia
- Personal de soporte técnico

#### **Muestra**

Según los criterios de exclusión e inclusión la muestra fue de 30 personas que son afines al área de contabilidad, administración, logística, almacenes.

**muestreo:** se realizó un muestreo de tipo no probabilístico intencional, dado que los investigadores podrán elegir los participantes según la necesidad de la investigación.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

#### **Técnica:**

Arias (2020) sostiene que son: “las respuestas al “¿Cómo hacer?”, permiten el desarrollo científico y metodológico de la investigación, en este caso las técnicas no son el fin, sino, el medio.”

Se utilizó la técnica de la encuesta porque permitirá aplicar preguntas específicas para recolectar datos concretos con respecto a nuestras variables.

#### **Instrumentos:**

Se utilizó como instrumento el cuestionario porque ayudó a recoger la información de manera técnica y estructurada para un mejor análisis de resultados.

El instrumento aplicado fue una adaptación del propuesto por Yolanda Rivera Aparicio (2019), sometido a la validación por juicio de 3 expertos en la materia que evaluarán la pertinencia y congruencia del mismo.

#### **Validez**

El instrumento aplicado fue validado bajo el procedimiento de evaluación por el juicio de 3 expertos en la materia, los cuales evaluaron pertinencia, congruencia y claridad de los ítems empleados, del mismo modo se llevó a cabo una entrevista semiformal con cada uno de los evaluadores con el fin de determinar si existieron sugerencias, en dicha oportunidad se evaluó el dominio de tema por parte de los tesisistas con una ponderación sobre 50 puntos:

**Tabla 1***Validación por juicios de Expertos*

Identificación	Especialidad	Promedio de valoración	Opinión del experto
Yovana Emperatriz Carbajal Samaniego	Mg. Contador público especialista en auditoria	45	Valido para su aplicación
Luz Rocío Calle Arias	Mg. Contador público especialista en auditoria	45	Valido para su aplicación
Gabriel León Apac	Mg. Contador público especialista en auditoria	45	Valido para su aplicación

**Confiabilidad**

La adaptación del mismo instrumento fue sometido al estadístico Alpha de Cronbach para determinar su confiabilidad, obteniendo el 0.907 y 0.897 en ambas adaptaciones realizando la prueba del constructo en su totalidad con las modificaciones necesarias, del mismo modo siguiendo la tabla propuesta por Sampieri se tiene que el primero es total o perfecto y el segundo elevado lo cual fueron totalmente aplicables para la presente investigación

**3.5. Procedimientos**

El procedimiento para la recolección inicia con la presentación ante la universidad de los requisitos para la aprobación del proyecto por parte del asesor y de las autoridades. Se procedió a solicitar la autorización al dueño de la empresa, tanto para la aplicación de las pruebas como para la obtención del número de trabajadores, al tener el censo de los trabajadores que conformarían la población se realizó el muestreo respectivo, se comenzará con la recolección de datos para la prueba piloto y de la muestra, se realizó la explicación personal a cada encuestado o en su defecto al colaborador para minimizar el sesgo de los datos, utilizando todas las medidas de protección

personal y guardando la distancia social correspondientes, la recolección durará aproximadamente 3 semanas.

### 3.6. Método de análisis de datos

Según Heredia et. al., (2012) el emplear los métodos contables, se hace elemental identificar la naturaleza de las variables que se estudian, para el caso específico se realizarán el análisis inferencial y descriptivo, la interpretación de los resultados se realizará mediante la utilización de software estadístico SPSS en su última presentación (v.25) así como el programa Excel (hoja de cálculo), donde cada resultado es presentado en tablas así como gráficos para poder proporcionar un mayor entendimiento de los resultados hallados.

Del mismo modo se aplicó la prueba para determinar la distribución de la normalidad de la muestra, una vez determinado si se utilizarían pruebas paramétricas o no paramétricas se aplicó el roh de Sperman para determinar el grado de correlación entre ambas el C.I y G.T aplicando los criterios establecidos por Sampieri (2018):

Rango	Interpretación
De -0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
De -0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
De -0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
De -0.11 a -0.50	Correlación negativa media
De -0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	Correlación nula
De +0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
De +0.11 a +0.50	Correlación positiva media
De +0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
De +0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
De +0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

*Figura 1.*

#### *Interpretación de grados de correlación*

Fuente: reproducido de Sampieri (2018)

### 3.7. Aspectos éticos

Se realizó el presente estudio con las coordinaciones y autorizaciones con la documentación entre la universidad y la empresa donde se aplicará el estudio.

La investigación se basa en los principios bioéticos tanto nacionales como internacionales para la aplicación del método científico y protección de privacidad de los sujetos participantes. Los principios éticos son los establecidos por Acevedo (2002), Principio de Autonomía, en el cual se contempla la decisión tomada por los participantes en colaborar con la investigación, es decir, no habrá coacción de ninguna manera para recolectar las entrevistas. Principio de beneficencia: el cual se estableció la intención de los autores de generar el bienestar de la población. Principio de no maleficencia, lo que refiere a no hacer daño o bien tener la capacidad y tener la obligación personal de no dañar a otras personas. Y Principio de justicia, el estudio se basa en el buen trato de para los participantes.

## IV. RESULTADOS

### Análisis descriptivos

#### Variable C.I

**Tabla 2.**

*Nivel de Control interno*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentajes</b>
Bajo	11	36.67%
Regular	18	60.00%
Alto	1	3.33%
Total	30	100.00%

#### **Interpretación:**

Mediante la recolección de datos se pudo determinar que del porcentaje de los encuestados el 60.00% de los sujetos objetos de estudios establecen que existe nivel regular de control interno, mientras que el 36.67% considera que existe un nivel bajo y un 3.33% tiene percepción de un alto nivel en la empresa, podemos visualizar que los encuestados tienen una percepción regular con referencia al C.I.

#### **Dimensión: Ambiente de control**

**Tabla 3.**

*Nivel de la dimensión: Ambiente de control*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencias</b>	<b>Porcentajes</b>
Bajo	7	23.33%
Regular	22	73.33%
Alto	1	3.33%
Total	30	100.00%

### **Interpretación:**

Como se puede verificar tanto en la tabla presentada con anterioridad, mediante la encuesta realizada se determina que el 73.33% de los encuestados consideran que existe un nivel regular, la dimensión estudiada el 23.33% considera que existe un nivel bajo y por último el 3.33% considera que hay un nivel alto de C.I.

### **Dimensión: Actividades de control**

**Tabla 4.**

*Nivel de la dimensión: Actividades de control*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Bajo	25	83.33%
Regular	4	13.33%
Alto	1	3.33%
Total	30	100.00%

### **Interpretación:**

Con respecto a la dimensión ambiente control es posible determinar según la gráfica y tabla anterior que el 83.33% de los encuestados consideran que existe un nivel bajo con respecto al ambiente de control, por otra parte, el 13.33% considera que existe un nivel regular y por último el 3.33% considera que existe nivel alto, por tal motivo según el cuadro expuesto, la percepción de los encuestados determina un nivel bajo en dicha dimensión estudiada.



## Dimensión: Supervisión

**Tabla 5.**

*Nivel de la dimensión: Supervisión*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Bajo	28	93.33%
Regular	0	0.00%
Alto	2	6.67%
Total	30	100.00%

### Interpretación

Con respecto a la dimensión supervisión se puede observar mediante la figura y tabla anterior que del 100% de los encuestados, el 93.33% considera que hay un nivel bajo de supervisión mientras que el 6.67% tiene percepción de un alto nivel. Por lo cual se puede concluir que la dimensión supervisión es carente en la empresa.

## Dimensión: Información y comunicación

**Tabla 6.**

*Nivel de la dimensión: Información y comunicación*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencias</b>	<b>Porcentajes</b>
Bajo	19	63.33%
Regular	0	0.00%
Alto	11	36.67%
Total	30	100.00%

### **Interpretación:**

Los colaboradores de la empresa establecen el 63.33% existe un nivel bajo de la dimensión comunicación e información, mientras que el 36.67% tiene percepción de un alto nivel. Por lo cual se puede concluir que es deficiente la dimensión comunicación e información teniendo como consecuencia que debe prestarse más atención a esta dimensión del control interno.

### **Dimensión: Evaluación de riesgos**

#### ***Tabla 7.***

*Nivel de la dimensión: Evaluación de riesgos*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencias</b>	<b>Porcentajes</b>
Bajo	10	33.33%
Regular	20	66.67%
Alto	0	0.00%
Total	30	100.00%

### **Interpretación:**

Es posible verificar que los empleados señalan que existe un nivel regular de evaluación de riesgos siendo una cifra de 66.67% de los encuestados, sin embargo, el 33.33% considera que existe nivel bajo por lo cual se podría concluir que se debería aumentar el C.I en esta dimensión en la empresa.

**Variable: Gestión de tesorería**

**Tabla 8.**

*Nivel de Gestión de tesorería*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Bajo	4	13.33%
Regular	25	83.33%
Alto	1	3.33%
Total	30	100.00%

**Interpretación:**

Para la variable gestión de tesorería de la empresa Wondfo los empleados afines al área de administración que son la muestra del presente estudio, consideran el 83.33% que existe un nivel regular de la gestión de tesorería, por otro lado, el 13.33% considera que el nivel es bajo y un 3.33% tiene percepción de un alto nivel de la gestión de tesorería por lo cual se puede concluir que es necesario fomentar, capacitar y crear el área para que exista una mejor gestión.

**Dimensión: Ejecución de ingresos**

**Tabla 9.**

*Nivel de la dimensión: Ejecución de ingresos*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Bajo	5	16.67%
Regular	24	80.00%
Alto	1	3.33%
Total	30	100.00%

### **Interpretación:**

Con respecto a la dimensión ejecución de ingresos es posible notar que el 80.0% de los empleados consideran que el nivel de ejecución de ingresos es regular, mientras que 16.67% de los empleados consideran que existe un nivel bajo y por otro lado el 3.33% considera que el nivel es bajo por lo tanto cabe mencionar que, aunque no existe el área de tesorería en físico en la organización es imperante capacitar a las personas afines al área para crear un nivel más acorde con lo necesario.

### **Dimensión: Ejecución de giros y pagos**

#### **Tabla 10.**

*Nivel de la dimensión: Ejecución de giros y pagos*

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Bajo	4	13.33%
Regular	25	83.33%
Alto	1	3.33%
Total	30	100.00%

### **Interpretación:**

Con respecto a la dimensión ejecución de giros y pagos es posible determinar que el 83.33% de los sujetos consideran que hay nivel regular de la ejecución de giros y pagos, otro 13.33% tienen nivel bajo y un 3.33% tiene percepción de un nivel alto. Por lo cual es necesario establecer mejoras continuas para fomentar el nivel alto de la dimensión ejecución de giros y pagos en la empresa.

### **Prueba de normalidad**

$H_0$ : Los datos de las variables provienen de la distribución normal.

$H_1$ : Los datos no provienen de una distribución normal.

Si el *p*-valor es > a 0.05 se acepta  $H_0$  y se rechaza  $H_1$ .

Si el *p*-valor es < a 0.05 se acepta  $H_1$  y se rechaza  $H_0$ .

**Tabla 11.**

*Prueba de normalidad*

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	.651	30	.000
Ambiente de control	.756	30	.000
Actividades de control	.5108	30	.000
Supervisión	.517	30	.000
Información y comunicación	.852	30	.001
Evaluación de riesgos	.768	30	.000
Gestión de tesorería	.799	30	.000
Ejecución de ingresos	.822	30	.000
Ejecución de giro y pago	.802	30	.000

**Interpretación:**

Como se observa, la significancia es menor al nivel especificado ( $p < 0,05$ ); por tal razón es necesario establecer que no hay distribución normal de los datos. Por lo cual, para determinar la existencia de relación entre la variable control interno y sus dimensiones con la gestión de tesorería se utilizará una prueba no paramétrica, en específico el coeficiente de correlación rho de Spearman.

**Estadística Inferencial**

**Objetivos - Hipótesis Especifica 1**

**Relación entre la gestión de tesorería y el ambiente de control**

$H_0$ : No existe relación entre la gestión de tesorería y el ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL.

$H_1$ : Existe relación entre la gestión de tesorería y el ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL.

**Tabla 12.**

*Correlación entre la gestión de tesorería y el ambiente de control*

Rho de Spearman		Gestión de tesorería	Ambiente de control
Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	1.000	.518**
	Sig. (bilateral)		0.003
	N	30	30
Ambiente de control	Coefficiente de correlación	.518**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.003	
	N	30	30

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

### **Interpretación:**

La correlación entre la G.T y el ambiente de control es positiva directa teniendo como resultado 0.518 indicándonos que es moderada, podemos concluir que si la percepción del ambiente de control mejora, más alto será el nivel de la gestión de tesorería.

Podemos observar que se obtuvo un p valor de .003 donde decimos si  $p < .001$  se acepta la  $H_1$  y se rechaza  $H_0$ , es decir existe una relación directa y significativa entre la gestión de tesorería y el ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL, 2021.

### **Objetivo - Hipótesis Específica 2**

#### **Relación entre la gestión de tesorería y las actividades de control**

$H_0$ : No existe relación entre la gestión de la tesorería y las actividades de control en la empresa Wondfo EIRL.

$H_1$ : Existe relación entre la gestión de la tesorería y las actividades de control en la empresa Wondfo EIRL.

**Tabla 13.**

*Correlación entre la gestión de tesorería y las actividades de control*

Rho de Spearman		Gestión de tesorería	Actividades de control
Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	1.000	.426*
	Sig. (bilateral)		0.019
	N	30	30
Actividades de control	Coeficiente de correlación	.426*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.019	
	N	30	30

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

### **Interpretación**

La correlación entre la G. T y las actividades de control es directa, teniendo como resultado de 0.426 indicando que es moderada, es decir a mejor sea la percepción de las actividades de control más alto será el nivel de la gestión de tesorería.

Los resultados obtenidos con un p valor de .019 donde  $p < .005$  se acepta la  $H_1$  y se rechaza la  $H_0$ , es decir existe una relación directa y significativa entre la gestión de tesorería y las actividades de control en la empresa Wondfo EIRL.

### **Objetivo - Hipótesis Especifica 3**

#### **Relación entre la gestión de tesorería y la supervisión**

$H_0$ : No existe relación entre la gestión de la tesorería y la supervisión en la empresa Wondfo EIRL.

$H_1$ : Existe relación entre la gestión de la tesorería y la supervisión en la empresa Wondfo EIRL.

**Tabla 14.***Correlación entre la gestión de tesorería y la supervisión*

Rho de Spearman		Gestión de tesorería	Supervisión
Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	1.000	.511**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Supervisión	Coeficiente de correlación	.511**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

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

### Interpretación

La correlación entre la G.T y la supervisión es positiva directa con un resultado de 0.511 los cual nos dice que es moderada, es decir que mientras mejor sea la supervisión de control más alto será el nivel de la gestión de tesorería.

### Objetivo - Hipótesis Específico 4

#### Relación entre la gestión de tesorería y la información y comunicación

$H_0$ : No existe relación entre la gestión de la tesorería e información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL.

$H_1$ : Existe relación entre la gestión de la tesorería e información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL.

**Tabla 15.***Correlación entre la gestión de tesorería y la información y comunicación*

Rho de Spearman		Gestión de tesorería	Información y comunicación
Gestión de tesorería	Coeficiente de correlación	1.000	.674**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Información y comunicación	Coeficiente de correlación	.674**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

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



### Interpretación:

La correlación entre la gestión de tesorería y la información y comunicación es positiva con un valor de 0.674 con una correlación buena, es decir que mientras mejor sea la percepción de la información y comunicación más alto será el nivel de la gestión de tesorería.

Según los resultados obtenidos con un p valor de .000 donde  $p < .001$  se acepta  $H_1$  y se rechaza  $H_0$ , esto demuestra que hay una relación directa y significativa entre la gestión de tesorería y la información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL.

### Objetivo - Hipótesis específica 5

#### Relación entre la gestión de tesorería y la evaluación de riesgos

$H_0$ : No existe relación entre la gestión de la tesorería y la evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL.

$H_1$ : Existe relación entre la gestión de la tesorería y la evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL.

### Tabla 16.

*Correlación entre la gestión de tesorería y la evaluación de riesgos*

Rho de Spearman		Responsabilidad	Evaluación de riesgos
Responsabilidad	Coefficiente de correlación	1.000	.415*
	Sig. (bilateral)		0.023
	N	30	30
Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	.415*	1.000
	Sig. (bilateral)	0.023	
	N	30	30

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

### Interpretación

La correlación entre la gestión de tesorería y la evaluación de riesgos es positiva con un valor de 0.415 que nos indica que es buena, es decir que

mientras mejor sea la percepción de la evaluación de riesgos más alto será el nivel de la gestión de tesorería.

Según los resultados obtenidos con un p valor de .000 donde  $p < .001$  se acepta  $H_1$  y se rechaza  $H_0$ , es decir existe una relación directa y significativa entre la gestión de tesorería y la evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL.

### Objetivo - Hipótesis General

#### Relación entre el control interno y la gestión de tesorería

$H_0$ : No existe relación entre el control interno y la gestión del área de tesorería en la empresa Wondfo EIRL, 2021.

$H_1$ : Existe relación entre el control interno y gestión del área de tesorería en la empresa Wondfo EIRL, 2021.

**Tabla 17.**

*Correlación entre el control interno y la gestión de tesorería*

Rho de Spearman		Control interno	Gestión de tesorería
Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	.729**
	Sig. (bilateral)		0.000
	N	30	30
Gestión de tesorería	Coefficiente de correlación	.729**	1.000
	Sig. (bilateral)	0.000	
	N	30	30

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

#### Interpretación:

La correlación entre el control interno y la gestión en el área de tesorería es positiva con un valor de 0.729 con una correlación buena, es decir que mientras mejor sea la percepción del control interno más alto será el nivel de la gestión de tesorería.

Según los resultados obtenidos con un p valor de .000 donde  $p < .001$  se acepta  $H_1$  y se rechaza  $H_0$ , es decir existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión en el área de tesorería en la empresa Wondfo EIRL, 2021.

## V.DISCUSIÓN

Una vez realizado y ejecutado el análisis durante el proceso de investigación en conjunto con el acopio de información de carácter bibliográfico, se procedió a llevar a cabo la comparación de resultados con investigaciones anteriores:

Objetivo específico uno, se determinó la existencia de correlación entre la G.T y el ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL; teniendo como resultado que existe correlación entre la G.T y el ambiente de control, teniendo que esta relación es de carácter positiva con valores de 0.518 queriendo decir que es moderada, entonces se podría establecer que mientras mejor es el ambiente de control mejor es la G.T en la empresa Wondfo EIRL, 2021, por lo cual este resultado concuerda con lo establecido por Pineda y Villa (2018), aunque su estudio fue de tipo documental pudo probar de esta manera que el C.I es una gran ayuda y debe ser implementada por toda MIPYMES, teniendo que en la literatura revisada cada autor hace referencia en su conclusión de que realmente el CI debe ser implementado por todas las organizaciones sin importar si son grandes empresas o MYPES. El resultado mostrado es similar al de Rivera (2019) en su investigación ya que estableció que tiene su valor de significancia con 0.03 lo cual es menor a 0.05, este autor afirma que tiene de confianza 95% teniendo que el C.I si influye en la gestión administrativa en las instituciones educativas adventistas de Juliaca. También establece que acepta su hipótesis alterna al establecer que el p valor es menor a 0.05, concluyendo de esa manera que el problema de las instituciones educativas y por ende no hay una política clara de su funcionamiento y desarrollo. En cuanto a esto también se asemeja su segunda conclusión en el cual los conflictos encontrados en la implementación del C.I afecta en la G.A.

Objetivo específico dos, se logró establecer la correlación entre G.T y las actividades de control en la empresa Wondfo EIRL, obteniendo que la significancia es de 0.019 y que la correlación es de 0.426 teniendo una correlación moderada, lo cual quiere decir que mientras mejor sea la actividad del control mejor será la G.T en la empresa, este resultado coincide del resultado establecido por Flores y Rojas (2019) siendo que dan conocer la relación, positiva, teniendo en cuenta que se debe actuar de manera eficaz

y eficiente brindando un servicio de calidad y también tener una gestión responsable del presupuesto asignado ya que se trata de una Institución que brinda servicios de salud. Flores concluye que los trabajadores que forman parte de su población trabajan bajo un buen clima laboral lo cual es influencia de la implementación del C.I., ya que tienen buena comunicación con los jefes inmediatos y supervisores de la entidad. También concluye que el entorno de control es importante para marcar las pautas del comportamiento de los empleados dentro de la empresa, al igual tiene influencia con el compromiso que se tiene en la organización por parte del equipo de trabajo, establece por último que la base del C.I son los valores organizacionales y conducta ética que se observa en la compañía, la competencia del personal y la integridad profesional.

Objetivo específico tres, fue posible el poder determinar la relación entre G.T y la dimensión supervisión en la empresa Wondfo EIRL; los análisis estadísticos demuestran que hay una relación entre la gestión de tesorería y la supervisión es positiva con un valor de .511 esta relación indica que mientras mejor sea la supervisión en la empresa mejor es el C.I en la empresa, obteniendo una significancia bilateral de 0.000 aceptando la hipótesis alterna lo cual concuerda con el resultado encontrado por Yto (2019), dado que su resultado arrojó que en sus preguntas formuladas la dimensión de actividades de control gerencial según la tabla N.º 36 y el gráfico N.º 34, de los 122 encuestados el 55.0% de los encuestados consideran la opción si, mientras el 35.2% de los trabajadores consideran no y el 9.8% de los trabajadores desconocen. Con ello demostró que mientras los trabajadores dispongan de seguridad, control y supervisión se podrá llegar al logro de los objetivos. Del mismo modo confirmó que el C.I y la gestión administrativa son necesarias para mejorar. El mismo autor también concluye que la supervisión del C.I. incide en el funcionamiento de las operaciones de todas las áreas indistintamente del tipo de empresa o a la actividad económica que se realice. También concluye que las actividades de supervisión y monitoreo es de suma importancia para cualquier entidad, por que ayuda a mejorar a la actividades administrativas y pedagógicas de la entidad para el logro de sus objetivos. Y la aplicación de supervisión y monitoreo en las entidades es para el logro de

objetivos y metas propuestos y la buena marcha de las entidades. Es igual a los resultados de Rivera (2019) el cual expresan según los sujetos encuestados que el 66,7% mencionan que el nivel de la supervisión y monitorio es bueno; siete de ellos que equivale 23,3% indican que es regular el nivel de la supervisión y monitoreo; y por último tres encuestados indican que el nivel de la supervisión y monitoreo es deficiente por tal motivo concluye que con las evidencias empíricas, la aplicación de prueba de chi cuadrada, con 1 grado de libertad y con un nivel de confianza de 95% se concluye que el control interno es bueno en las instituciones educativas adventistas de Juliaca.

Objetivo específico cuatro, se logró determinar la correlación entre G.T e información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL, siendo que los resultados obtenidos establecen que existe correlación positiva con tendencia de buena a muy buena de 0.674, lo cual puede significar que mientras mejor es la comunicación en la empresa mejor es el C.I. Lo cual concuerda con el estudio realizado por Paoquiza (2016) el cual logro probar que el C.I puede influir en la gestión del área administrativa, siendo que la totalidad de los procesos del C.I están de acuerdo y acorde con todas las políticas que la empresa implementa. De la misma manera, Mediana (2019) establece que el C.I ayuda al mejoramiento de las funciones de la empresa con respecto al tiempo de evaluación de la misma.

Objetivo específico cinco, se logró poder determinar la correlación entre la G.T, con la evaluación de riesgos esta relación de positiva con correlación moderada de 0.415 por lo tanto es necesario establecer que mientras mejor es la evaluación de los futuros riesgos que puede haber dentro de la empresa mejor es el C.I en la empresa. Concordando con Pampamallco (2018), el autor da a conocer el nivel de eficiencia que tiene un adecuado C.I en la gestión administrativa incluida el área de la tesorería de la misma empresa. Lo cual concuerda con el estudio de Rivera (2018) en el cual establece que Esta dimensión para su análisis está conformada por cuatro preguntas, que consta de pregunta siete a diez del instrumento de investigación. También, se agrupo en tres categorías que son: a) el nivel de la evaluación de los riesgos es

bueno, b) el nivel de la evaluación de los riesgos es regular y c) el nivel de la evaluación de los riesgos es deficiente. Los resultados se aprecian en la tabla 12 y figura 2, lo cual concluye que el nivel de evaluación de riesgo en la institución es bueno.

Para el objetivo general fue posible la determinación de la existencia de la relación entre el C.I y G.T en la empresa Wondfo EIRL, 2021, siendo probada la relación que existe entre las variables de manera estadística, al respecto en la presente investigación la correlación tuvo una significancia de 0.729, la misma es que es buena, por lo cual es necesario decir que mientras mejor sea la percepción del C.I que tengan los trabajadores mucho más alto será el nivel de G.T, en este caso la significancia bilateral es igual a .000 donde  $p < .001$  decimos que se acepta la hipótesis alterna. Este resultado concuerda con el trabajo realizado por Medina (2019) en el cual se establece que al implementar el sistema de C.I para su empresa se mejoran significativamente los controles en la gestión administrativa, siendo que en su trabajo descriptivo realiza la explicación sucinta de como el C.I influye en la percepción de los empleados para determinar la actividad económica y los objetivos los cuales la empresa debe alcanzar en el periodo del ejercicio fiscal. Este resultado es semejante a los resultados de Pineda y Villa (2018), el cual concluye que existe relación entre C.I como instrumento en la mejora para la empresa en el área de tesorería. Del mismo modo también este hallazgo es similar a los resultados de Paoquiza (2016) en cuyas conclusiones menciona que existen deficiencias en la sección de tesorería en la empresa estudiada en su investigación. Del mismo modo establece Pampamallco (2018) que el personal que cumple con el área de tesorería desconocen la utilidad del C.I.

## **VI.CONCLUSIONES**

**6.1.-** Para dar respuesta al objetivo General, se concluye que existe una correlación entre las variables ya que la significancia bilateral es de .000 lo que significa que se aprueba la hipótesis alterna, por otro lado, existe una correlación positiva directa con valor calculado de 0.729, esta intensidad es considerada buena.

**6.2.-** Para dar respuesta al objetivo específico uno, es necesario concluir que existe relación entre la G.T y el ambiente de control con una significancia bilateral de .003, por lo cual se aprueba la hipótesis alterna, por otro lado, tenemos una correlación positiva la cual tiene una intensidad moderada con un resultado de 0.518, lo cual significa que mientras es mejor el ambiente de control más alto es la G.T.

**6.3.-** Para dar respuesta al objetivo específico dos, es necesario concluir que sí existe relación entre la G.T y las actividades de control interno, con un valor de significancia bilateral de .019, por lo que se acepta la hipótesis alterna, tenemos también un resultado de correlación positiva directa de 0.426, lo cual significa que mientras es mejor las actividades de control más es alto es la G.T.

**6.4.-** Para dar respuesta al objetivo específico tres, se concluye que, sí hay una relación entre la G. T y la supervisión con una sig. Bilateral de .000, de esta manera se acepta la H1. Por otra parte, se concluye también una correlación positiva directa con un resultado de 0.511, la cual nos dice que es moderada, es decir que mientras mejor sea la supervisión de control más alto será el nivel de la gestión de tesorería.

**6.5.-** Para dar respuesta al objetivo específico cuatro, se concluye que, existe relación entre la G.T y la información y comunicación con un p- valor de .000 dando a lugar la aceptación de la H1. Se obtiene también como resultado una correlación de 0.674 la cual es positiva, es decir que mientras mejor es la comunicación e información de las áreas mejor es el nivel de G.T.

**6.6.-** Para dar respuesta al objetivo específico cinco, se concluye que, se acepta la H1 con un resultado de significancia bilateral de .0023, también se



tiene como resultado de correlación un valor de 0.415, la misma es positiva moderada, es decir que mientras mejor sea la evaluación de riesgo más alto será el nivel de la G.T.

## **VII.RECOMENDACIONES**

**7.1.-** Se recomienda a la gerencia de la empresa Wondfo EIRL, 2021, establecer el área de tesorería con personal calificado dentro de la empresa, de esta manera poder aplicar correctamente los componentes del control interno

**7.2.-** Se recomienda a la gerencia de la empresa Wondfo EIRL, mejorar el ambiente de control dado que es necesario controlar cada uno de los aspectos relacionados al entorno de la misma para tener la correcta implementación del C.I

**7.3.-** Se recomienda a la gerencia de la empresa Wondfo EIRL, mejorar las actividades de control con el fin de establecer las correctas formas de autorizaciones en la ejecución de ingreso y pago, para el cumplimiento de las normas de comprobantes de pago toda vez que esto coadyuvara a la empresa a gestionar de manera ordenada sus registros contables con el fin de mejorar el CI dentro de la organización atender lo relacionado con las mejoras que se implementaran basados en el área de tesorería en físico.

**7.4.-** Se exhorta a la gerencia de la empresa Wondfo EIRL, mejorar la supervisión a las personas y profesionales encargados del área de tesorería, con arqueos repentinos, de esta manera evitar posibles desbalances.

**7.5.-** Se recomienda a la gerencia de la empresa Wondfo EIRL, mejorar la comunicación e información en todas las áreas de la organización, siendo esta una actividad que se busca en toda organización con el fin de establecer los objetivos organizacionales que, con ayuda de todas las áreas se podrá mejorar el CI

**7.6.-** Se recomienda a la gerencia de la empresa Wondfo EIRL, mejorar la evaluación de riesgos dado que todo negocio tiene riesgos latentes, anticipándose a estas situaciones a futuro, realizando un mayor control sobre los futuros riesgos que pueden presentarse se contara con una estrategia para hacer frente a ellos con lo cual se mejorara el control interno dentro de la empresa.

## REFERENCIAS

- Acevedo, I. (2002). Aspectos Éticos En La Investigación Científica. *Ciencia y enfermería*, 8(1), 15-18. <https://doi.org/10.4067/S0717-95532002000100003>
- Acharyya, M, (2014) -El papel del riesgo operacional y tesorería en el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales de las Firmas de Servicios Financieros, Revista Interna de Ciencias de los Servicios, pp. 79-102
- Acharyya, M, (2015) -El papel del riesgo operacional y tesorería en el Marco de Gestión de Riesgos Empresariales de las Firmas de Servicios Financieros, Revista Interna de Ciencias de los Servicios, pp. 79-102
- Agencia Europea de Medio Ambiente. (2013). Un marco experimental para la contabilidad y el capital ecosistémico en Europa. Madrid: Ministerio de Agricultura, Alimentación y Medio Ambiente.
- Alfares C. (2015) "Tesorería: regulación, análisis y gestión", Editado por C. Alexander. Prentice Hall- Financial Times, 2003.
- Aquipucho (2015) Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso Callao, periodo 2015-2015, tesis de grado, la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Arias (2020). Metodología de la investigación.
- Arora, D. (2014) "Gestión de tesorería Bancario en India y RBI Supervisión, pp. 5-22, copia electrónica disponible en: <http://ssrn.com/abstract=1446264>
- Arwinge, O. (2013). Internal control: study of concepts and issues. Uppsala: Physica-Verlag.
- Atkinson, A. (2017). Management accounting. második ed. Nueva Jersey: PrenticeHall International.
- AUDITORIA-DE-COSTOS-.pdf. (s. f.). Recuperado 1 de junio de 2021, de <http://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2016/08/AUDITORIA-DE-COSTOS-.pdf>
- Ayasta, A., & Miguel, J. (2018). El sistema de control interno en los almacenes de las empresas de servicio en el Perú. Caso: Hotel Los Portales de Piura, año 2015. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1999>
- Babbel, D. (2015) Una nota sobre el análisis de escenarios en la medición de tesorería: un enfoque de cambio de medida. ", 2010, pp. 4-10, Copia electrónica disponible en: <http://ssrn.com/abstract=1683500>
- Bautista, S. (2018). Análisis de las normas del Control Interno en el área de tesorería en la Municipalidad Distrital de Cuturapi, periodo 2016 (Universidad

Nacional del Altiplano, Puno, Perú). Recuperado de [http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7012/Bautista\\_Usedo\\_Sonia\\_Maribel.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7012/Bautista_Usedo_Sonia_Maribel.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Bertot, JC, Jaeger, PT, y Grimes, JM (2012). Promover la transparencia y la rendición de cuentas a través de las TIC, las redes sociales y el gobierno electrónico colaborativo. *Gobierno Transformador: Gente, Proceso y Política*, 6 (1), 78-91. doi: <http://dx.doi.org/10.1108/17506161211214831>

Brundtland, Gro Harlem. (1987). *Nuestro Futuro Común*. Oslo: UN.

Cañibano Calvo, Leandro la contabilidad de las empresas. En: *Revista Legis del Contador* 2, 81-96.

Carbajal y Rosario (2014) Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la Constructora A&J Ingenieros S.A.C. tesis de grado, Universidad Privada Antenor Orrego Trujillo

Cárdenas y Melo (2017) Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A, tesis, la Universidad Libre Colombia

Caro (2011). *Contabilidad* Aires: Edicon.

Casadesús. (2018). *Calidad práctica. Una guía para perderse en el mundo de la calidad* Prentice Hall—Librería Tirant Lo Blanch. Recuperado 2 de julio de 2021, de <https://libreria.tirant.com/es/libro/calidad-practica--una-guia-para-perdersen-el-mundo-de-la-calidad-marti-casadesus-fa-9788420546148>

Carranza, Céspedes, Yactayo (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 2017, tesis de grado, tesis de grado, Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima.

Carrión et al. - El control interno como herramienta indispensable .pdf. (s. f.). Recuperado 1 de junio de 2021, de <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Castillo (2015) Estrategias fundadas en el control interno que optimicen la gestión financiera de la Empresa distribuidora Puche y Asociados C.A. San Felipe, Estado Yaracuy, tesis de grado, Universidad De Carabobo.

Chaudhury, M (2015), - Una revisión de los problemas clave en tesorería, operacional Modelado, *The Journal of Operational Risk*, 2010, vol. 5 (3), pp. 37-66.

Chiavenato. (2004). (PDF) Chiavenato. *Administración de Recursos Humanos* subrayado | Taiga NeLiel sama—Academia.edu.

[https://www.academia.edu/29724210/Chiavenato Administracion de Recursos Humanos subrayado](https://www.academia.edu/29724210/Chiavenato_Administracion_de_Recursos_Humanos_subrayado)

- Colque (2016) Propuesta de diseño de control interno como instrumento en la mejora de la gestión administrativa de la unidad de tesorería de la Municipalidad Provincial General Sánchez Cerro periodo 2014 tesis de grado, Universidad Nacional De San Agustín
- Copa (2015) auditoría de gestión al área de tesorería de Gobierno autónomo descentralizado Municipal del cantón Guamote Provincia de Chimborazo, tesis de grado, Escuela Superior Politécnica De Chimborazo Ecuador.
- Cornalba C (2016) "Modelos estadísticos para administración de tesorería Management ", Physica, 2004, A 338, pp. 166-172.
- COSO. (2013) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Instituto de Auditores Internos de España, y Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Control Interno - Marco Integrado, 2013.
- COSO. (2014) Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, Instituto de Auditores Internos de España, y Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Disponible en: <http://www.coso.org/documents/Framework%20Reference%20Secured.pdf> [visitado el 03. Febrero de 2015.].
- Cuzma, Romero y Valenzuela (2015) Diseño de un plan estratégico para implementar un sistema de control interno y determinar procedimientos y funciones para el departamento de tesorería de la Empresa ópticas GMO Ecuador S.A., localizada en la ciudad de Guayaquil, tesis la Universidad De Guayaquil, Ecuador
- Dávila, A. (2009.) Razones para la adopción de sistemas de control de gestión: las opiniones de los sistemas de desarrollo de productos elegidos por las empresas emprendedoras en sus primeras etapas. Contabilidad, Organizaciones y Sociedad, 34 (3/4.), Pp.322-347.
- Delgado (2014) Contabilidad Financiera. Edit. Barcelona: Océano, 312 págs. España
- Dunleavy, P., Margetts, H., Bastow, S., y Tinkler, J. (2006). The new public management is dead: the governance of the digital age live for a long time. Journal of Public Administration, Research and Theory (3), 467-494. doi: <http://dx.doi.org/10.1093/jopart/mui057>
- Ernst & Young, (2012) The future of internal audit is now. Junio. Disponible en: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Future\\_IA/\\$FILE/12041354105\\_Future%20IA%20whitepaper\\_FINAL.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/Future_IA/$FILE/12041354105_Future%20IA%20whitepaper_FINAL.pdf).
- Eubanks, G. (2015). Leveraging COSO in all three lines of defense. 1st ed. Altamonte Springs, Florida, EE. UU. Comité de Organizaciones

Patrocinadoras de la Comisión Treadway. Disponible en: <https://global.theiia.org/standardsguidance/Public%20Documents/2015Leveling-COSO-3LOD.pdf>

- Flores Portillo, Y. M., & Rojas Condori, D. (2019). Control interno y la gestión administrativa en la oficina de administración de la Red de Salud San Román – Juliaca, 2019. *Universidad Peruana Unión*.  
<http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2788>
- Fowler Newton, Enrique. (2007). Cuestiones contables fundamentales. Buenos Aires: La Ley.
- Frederickson, HG, Smith, KB, Larimer, CW, y Licari, MJ (2012). The Manual of Public Administration Theory. Boulder, CO: Westview Press.
- Fu, K. (2012). La interacción de la política y la gestión en el liderazgo público: medición de las habilidades políticas públicas y evaluación de sus efectos. (La Universidad Estatal de Florida). Tesis y Tesis de ProQuest, 132. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/1095719509?accountid=15099>. (1095719509).
- Ganguli, G. (2010) Informes voluntarios sobre sistemas de control interno y características de gobernanza: un análisis de grandes empresas de los EE. UU. *Journal of Managerial Issues*, 22. (3), pp.383-408.
- García Casella, Carlos Luis. (2001). Elementos para una teoría general de la contabilidad. Buenos Aires: La Ley
- García García, Moisés. (1997). Ensayos sobre teoría de la contabilidad, origen, desarrollo y contenido actual del análisis circulatorio. Madrid: ICAC.
- Girth, AM (2010). Accountability and Discretion in the Age of Contracting: When and Why Do Public Administrators Implement Sanctions for Unsatisfactory Contract Performance? (La Universidad Americana). Tesis y Tesis de ProQuest, 223. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/762408559?accountid=15099>. (762408559).
- Gonzales, Jose Luis Arias. «Métodos de Investigación Online», s. f., 104.
- Graham, L. (2015). Auditoría y Cumplimiento de Control Interno - Documentación y Pruebas bajo el Nuevo Marco COSO. Nueva Jersey: Wiley.
- Granadillo (2015) El control interno y los sistemas de información contable en empresas del sector repuestos caso Refre-Diesel, C.A. Tesis, Universidad De Carabobo Venezuela
- Groenewegen, J. (2004.) ¿Quién debería controlar la empresa? Perspectivas de la economía institucional nueva y original. *Journal of Economic Issues*, 38. (2), pp.353361.

- Gudelis, D., & Guogis, A. (2011). Integrando la gestión pública y empresarial: un modelo de interacción entre los sectores público y privado. *Revisión 108 internacional sobre mercadeo público y sin fines de lucro*, 8 (1), 1-9. doi: <http://dx.doi.org/10.1007/s12208-010-0063-4> .
- Guerrero (2014) diseño del manual de control interno en el departamento de tesorería en la compañía Dumasa S.A.S. tesis, Universidad Autónoma de Occidente.
- Hayke, C. (2014). Grupos profesionales hibridados y trabajo institucional: COSO y el aumento de la gestión del riesgo empresarial. *Contabilidad, Organizaciones y Sociedad*, 39. (5), pp.309-330.
- Medina, M., & Jamileth, S. (2019). *Diseño de procedimientos de Control Interno para Gestión Administrativa en empresa constructora CIMETCORP S.A.* <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/reduj/42518>
- Hernández, R, Fernández, C, & Baptista, L. (2014). Metodología de la investigación: 6a. edición México D.F.: McGraw-Hill.
- Homans, G. C. (1950). CONDUCTA SOCIAL COMO INTERCAMBIO. 17.
- Homans—CONDUCTA SOCIAL COMO INTERCAMBIO.pdf. (s. f.). Recuperado 1 de junio de 2021, de [http://www.reis.cis.es/REIS/PDF/REIS\\_085\\_151208157635685.pdf](http://www.reis.cis.es/REIS/PDF/REIS_085_151208157635685.pdf)
- Houmes, R. (2014). COSO's updated internal control frameworks and business risk management. *CPA.Journal*, pp.54-59.
- Hübner (2016) Operational Risk: Implications for Treasury Measurement and Management in the financial sector. "Proceedings of the conference" Efficiency and stability in an evolving financial system "organized by the National Bank of Belgium, Working document, 2004, electronic copy disponible en: <http://www.nbb.be>.
- International Integrated Reporting Council (IIRC). (2013). The international Framework. IIRC. 14. IFRSF (2014). Normas Internacionales de Información Financiera. London: IFRS.
- Jayo, L. (2020). Control Interno y gestión administrativa en la empresa Girtel Perú SAC, Puente Piedra, 2019. Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/42454>
- Kelley, TM, y Johnston, E. (2012). Descubriendo el papel apropiado de los juegos serios en el diseño de plataformas abiertas de gobierno. *Public Administration Quarterly*, 36 (4), 504-554. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/1288363981?accountid=15099>.

- Kühn R. (2017) "Transiciones de fase en tesorería", física Review, 2006, pp. 8-11, disponible desde [www.mth.kcl.ac.uk/~kuehn/published/AnandKuehnPRE06.pdf](http://www.mth.kcl.ac.uk/~kuehn/published/AnandKuehnPRE06.pdf)
- Lawrence, S. (2015.) Institutional control innovation and management contradiction: a field study of total quality management practices in a privatized telecommunications company. *Management Accounting Research*, 21. (4), pp.251-264.
- Llactahuamani, Br VALMIKE HUALLPA. «GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA MARASAL S.A.», s. f., 202.
- Luke, B., Kearins, K., y Martie-Louise Verreyne. (2011). The Risks and Returns of New Public Management: The Political Business . *The International Journal of Public Sector Management*, 24 (4), 325-355. doi: <http://dx.doi.org/10.1108/09513551111133489> .
- Lurita (2017) Supervisión de control interno en la operación de tesorería en la empresa Andalyz distrito de Chincha alta, tesis de grado, Universidad Privada de Ica.
- Masala G. (2015) "Modelos avanzados para la Cuantificación del área de tesorería en Instituciones Financieras bajo el Enfoque de distribución de pérdidas." *The journal of financial transformation*, pp. 98-103
- Matson, D. (2008.) Estrategias de resistencia a la regulación del control interno. *Contabilidad, Organizaciones y Sociedad*, 33. (2/3.), Pp.199-228.
- Matson, D. (2016) Estrategias de resistencia a la regulación del control interno. *Contabilidad, Organizaciones y Sociedad*, 33. (2/3.), Pp.199-228.
- Mattessich Richard (2002). *Contabilidad y métodos analíticos*. Buenos Aires: La Ley.
- Mejía Soto, Eutimio y Montes Salazar, Carlos Alberto (2011). Estructura general de la teoría pura, los modelos y sistemas en contabilidad. Encuentro de la Red de Filosofía, Teoría y Educación en Administración. Universidad Nacional de Colombia. 11, 12 y 13 de mayo, Manizales.
- Mejía Soto, Eutimio y Montes Salazar, Carlos Alberto (2011a). Perú. *Fundamentación teórica*
- Moeller, R. (2007.) *COSO Enterprise Risk Management - Comprender el nuevo marco de ERM integrado*. Nueva Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Morales y Ocupa (2016) en su tesis Sistema de control interno para mejorar la eficiencia del departamento de tesorería de la Empresa Automotores Inka S.A.C., Chiclayo - 2015., tesis de grado, Universidad Señor de Sipan.



- Morris, J. (2011.) El impacto de los sistemas de planificación de recursos empresariales (ERP) en la efectividad de los controles internos sobre los informes financieros. *Journal of Information Systems*, 25. (1.), pp.129-157.
- Naidu, N. (2008.) *Gestión y Emprendimiento*. Nueva Delhi: IK International Pvt. Limitado.
- O'Donnell, C. (2012.) *Principios de gestión: un análisis de las funciones de gestión*. Nueva York: McGraw-Hill.
- Ollé, J. (2014) Marco COSO 2013 actualizado - evaluaciones de riesgo de fraude [archivo PDF]. EY (1.0) Disponible en: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-cosoframework-fraud-riskassessment/\\$FILE/ey-coso-framework-fraud-riskassessment.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/ey-cosoframework-fraud-riskassessment/$FILE/ey-coso-framework-fraud-riskassessment.pdf)
- Owusu-Ansah, (2014) Estado del estudio de la profesión de auditoría interna. Marzo. pp.1-28. Disponible en: [http://www.pwc.com/en\\_M1/m1/publications/documents/pwc-state-oftheinternal-audit-profession-2014.pdf](http://www.pwc.com/en_M1/m1/publications/documents/pwc-state-oftheinternal-audit-profession-2014.pdf) [Consultado el 09 de marzo de 2015.].
- Pampamallco López, R. (2018). Eficacia del control interno en la Gestión Administrativa de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Provincial de San Román periodo 2016—2017. Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez. Escuela Profesional. <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/1514>
- Pavez (2016) Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la República, tesis de grado, Universidad de Chile
- Pineda Frias, J. G., & Villa Muyulema, J. V. (2018). La aplicación del control interno en la mejora de la gestión administrativa en las MIPYMES ecuatorianas. Repositorio de la Universidad Estatal de Milagro. <http://repositorio.unemi.edu.ec//handle/123456789/4264>
- Poaquiza, & Roció, A. del. (2016). El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos. <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/24008>
- Prawitt, D. (2010.) *Servicios de auditoría y aseguramiento*. Londres: McGraw-Hill.
- Quispe (2017) Aplicación de las normas de control interno en la unidad de tesorería de la dirección regional de transportes y comunicaciones Puno, períodos 2015-2016, tesis de grado, Universidad Nacional Del Altiplano.
- Ramos, J., & Katherine, M. (2019). Características del control interno en el hospital Víctor Ramos Guardia en el área de vigilancia, Huaraz—2017. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/13660>

- Rivas (2017) El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego, tesis de grado Universidad Cesar Vallejo
- Rivera Aparicio, Y. (2019). Control interno y su influencia en la gestión administrativa de las instituciones educativas adventistas de Juliaca, periodo 2018. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/9093>
- Rodríguez, P. A. S., vivalta, L. O. S., Jaramillo, F. Y. V., & Peña, J. N. H. (s. f.). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). 13.
- R. J., & Sosa Mechato, T. G. (2019). Implementación de un sistema de control interno basado en el informe Coso II para la mejora de la gestión, en la EPS Grau S.A. en la ciudad de Piura, 2019. Universidad Privada Antenor Orrego. <https://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/5002>
- Scheiner, J. (2003). Auditoría interna de Sawyer. 5th ed. Florida: el Instituto de Auditores Internos.
- Schwartz, M. (2014) Buena gestión del riesgo, control interno y todo lo demás: volver a lo básico. Contabilidad Gerencial Trimestral, 15. (4.), Pp.1-11.
- Selznick, P. (2016.) Institucionalismo "viejo" y "nuevo". Administrative Science Quarterly, 41. (2), pp.270-277.
- Sieweke, J. (2014). Imitación y procesos de institucionalización: ideas de la teoría de la práctica de Bourdieu. Schmalenbach Business Review, 66. (1.), pp.2442.
- Sifuentes, V. (2009). Control Interno. Bogotá: Ecoe Ediciones 2009.
- Simons, R. (2015) Palancas de control. Boston: Harvard Business School Press.
- Soto, E. M., & Rincón, O. I. C. (2016). Accounting Measurement for the Organizational Sustainability from the Three-dimensional Accounting Theory. 29.
- Sponem, S. (2007.) Control y cambio-Análisis del proceso de institucionalización. Management Accounting Research, 18. (2), p.172-208. Disponible en: <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1044500507000108#>
- Stephens, N. (2012.) ¿Qué tan efectivos son los controles internos de las organizaciones? Información sobre elementos específicos de control interno. Problemas actuales en auditoría, 6. (1.), Pp. A31-50.
- Stoner J., Freeman R., y Gilbert, D. (1996). Administración. sexta edición. México: Prentice. Hall.
- Troca, R. (2011). Objetivos del área de tesorería. Canchis – Cusco: Telsiscom.

- Valeriano (2017) El control interno y la efectividad de las operaciones en la sub gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave, región Puno, tesis de grado Universidad Inca Garcilaso de la Vega
- Weber, J. (2013). Una perspectiva institucional sobre los cambios en el rol profesional de los contadores administrativos. *Management Accounting Research*, 24. (1.), Pp.41-63.
- Weber, M. (1947). *The of Social and Economic Organization* .Nueva York: The Free Press of Glencoe.
- Westbrook, MA (2012). Construyendo una arquitectura para el desarrollo del liderazgo. *Public Manager*, 41 (3), 60-63. Obtenido de <http://search.proquest.com/docview/1047052590?accountid=15099>. Young, S (2013.) El camino hacia la transición: Control interno de COSO 2013 - Marco integrado [archivo PDF]. KPMG (1.0) Disponible en: [http://www.kpmg.com/TH/en/topics/ACI/events/ACForum/Documents/vol\\_22\\_/the-road-to-transition-coso-internal-control-2013.pdf](http://www.kpmg.com/TH/en/topics/ACI/events/ACForum/Documents/vol_22_/the-road-to-transition-coso-internal-control-2013.pdf) [Consultado el 1 de octubre de 2016].
- Yto Apaza, L. (2020). Caracterización del control interno en la gestión administrativa de los colegios secundarios de jornada escolar completa del distrito de Taraco, 2018. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/16555>
- Zamora, Walter M. Mendoza, Tania Y. García Ponce, María I. Delgado Chávez, y Isabel M. Barreiro Cedeño. «El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público». *Dominio de las Ciencias* 4, n.º 4 (2018): 206-40.
- Zhongxia, Y. (2009). ¿Por qué algunas personas que presentan datos acelerados con la Sección 404 de Debilidades de material de SOX brindan una advertencia temprana de acuerdo con la Sección 302? *Auditoría: A Journal of Practice & Theory*, 28. (2), pp.247-271.
- Los insumos médicos aumentaron 29% de abril a mayo. (2021). *Comercio y Justicia*. Recuperado 14 de junio de 2021, de <https://comercioyjusticia.info/negocios/los-insumos-medicos-aumentaron-29-de-abril-a-mayo/>

# ANEXOS

## Anexo 1.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

### DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE AUTORES

Nosotros Huanca Azan Fiorella Paola y Supo Quintana Carlos Manuel Alumnos de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad Programa académico Formación para adultos (PFA) de la Universidad César Vallejo, filial Lima-Este, declaramos bajo juramento que todos los datos e información que acompañan al Trabajo de Investigación titulada "Control interno y la Gestión de tesorería en la empresa WONDFO E.I.R.L 2021", son:

1. De nuestra autoría.
2. El presente Trabajo de Investigación no ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
3. El Trabajo de Investigación no ha sido publicado ni presentado anteriormente.
4. Los resultados presentados en el presente Trabajo de Investigación son reales no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas

Lugar y fecha, Lima 11 de Julio del 2021

.....  
Huanca Azan Fiorella Paola

DNI:43365133

.....  
Supo Quintana Carlos Manuel

DNI: 10510505

## Anexo 2. Matriz de Consistencia

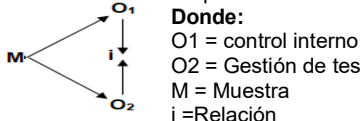
### Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
<b>Variable independiente: Control Interno</b>	Herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad." Meléndez (2016 pág. 22)	el cual cuenta con la escala de Likert de 5 opciones	• Ambientes de control	- Desarrollo transparente de las actividades -Control de acciones disciplinarias dentro de la compañía -Los empujados conocen la misión y visión de la empresa -Estructura organizacional -La remuneración es justa según el cargo y funciones dentro de la compañía -Competencias del personal -Manuales de normatividad -Otros procesos de control	1 al 8	Ordinal
			• Actividad de control	- procesos documentados -los procesos son revisados periódicamente -separación de funciones -justificación de los controles -controles de seguridad -indicadores de desempeño laboral -revisión de procesos periódicamente	13 al 20	
			• Supervisión	- supervisión del jefe inmediato -autoevaluaciones del personal -seguimiento de mejoras -implementación de mejoras	26-30	
			• Información y comunicación	-información útil y oportuna -opinión de los usuarios -acceso del personal al sistema de información -suministros de información - existe archivo para la documentación	21 al 25	
			• Evaluación de riesgos	-identificación de riesgos -identificación de problemas -acciones para monitorear y afrontar los riesgos - medición de los riesgos	9 al 12	
<b>Variable Dependiente Gestión de tesorería</b>	Delgado (2014) "se refiere al discernimiento y la gestión día a día del dinero en efectivo, liquidez, inversiones y financiamientos los cuales pueden ser a corto, mediano y largo plazo, igualmente tiene que ver con la administración de las operaciones bancario, la coyuntura de un sistema de información, realizar provisiones y presupuestos de tesorería"	Para medir la variable se dividirá en 2 dimensiones Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago, para lo cual se cuenta con 28 indicadores e ítems del mismo indicador.	• Ejecución de ingresos	-autorización al personal -tiempo de depósitos de ingresos -cumplimiento de obligaciones por parte de los trabajadores	1 al 3	Ordinal
			• Ejecución de giro y pago	-beneficiarios de giros - pagos a proveedores -registros de gastos caducados -pagos en efectivo -apertura y deposiciones de chequeras	4-18	

### Anexo 3. Matriz de Consistencia

Título: “Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Wondfo EIRL, 2021”

Autor: Fiorella Huanca, Carlos Supo

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos									
<p><b>Problema general</b> ¿Cuál es la relación entre el Control interno y gestión de tesorería en la empresa Wondfo EIRL, 2021?</p> <p><b>Problemas específicos:</b> ¿Cuál es la relación entre la gestión de tesorería y la dimensión ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL?; ¿Cuál es la relación entre gestión de la tesorería y la dimensión Actividades de control en la empresa Wondfo EIRL?; ¿Cuál es la relación entre gestión de la tesorería y la dimensión supervisión en la empresa Wondfo EIRL?; ¿Cuál es la relación entre gestión de la tesorería y la dimensión información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL?; ¿Cuál es la relación entre gestión de la tesorería y la dimensión evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL?</p>	<p><b>Objetivo general</b> Determinar la relación entre el Control interno y gestión del área de tesorería en la empresa Wondfo EIRL, 2021.</p> <p><b>Objetivos específicos</b> Determinar la relación entre la gestión de tesorería y la dimensión ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL; Determinar la relación entre gestión de la tesorería y la dimensión Actividades de control en la empresa Wondfo EIRL; Determinar la relación entre gestión de la tesorería y la dimensión supervisión en la empresa Wondfo EIRL; Determinar la relación entre gestión de la tesorería y la dimensión información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL; Determinar la correlación entre la gestión de la tesorería y la dimensión evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL.</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>Hi1: existe relación entre el Control interno y gestión de tesorería en la empresa Wondfo EIRL, 2021.</p> <p><b>Hipótesis específicas</b> Existe relación entre la gestión de tesorería y el ambiente de control en la empresa Wondfo EIRL; Existe relación entre gestión de la tesorería y las Actividades de control en la empresa Wondfo EIRL; existe relación entre gestión de la tesorería y la supervisión en la empresa Wondfo EIRL; existe relación entre gestión de la tesorería e información y comunicación en la empresa Wondfo EIRL Existe relación entre la gestión de la tesorería y la evaluación de riesgos en la empresa Wondfo EIRL.</p>	<p>Gestión de tesorería: Se utilizará el cuestionario propuesto por Rivas (2018) Cuyo fin es determinar el nivel de gestión de tesorería. Consta de 2 dimensiones: Ejecución del ingreso, Ejecución del giro y pago, 20 indicadores y 20 ítems. <b>Para medir la variable Control Interno</b> Se utilizará el cuestionario propuesto por Rivera (2019) en su trabajo “Control Interno</p>									
<p><b>Diseño de investigación</b></p>	<p><b>Población y muestra</b></p>	<p><b>Variables y dimensiones</b></p>										
<p>El estudio de investigación es de tipo No Experimental, aplicada, con diseño correlacional.</p> <p>Esquema:</p>  <p><b>Donde:</b> O1 = control interno O2 = Gestión de tesorería M = Muestra i =Relación</p>	<p><b>Población</b> 80 colaboradores</p> <p><b>Muestra</b> 20 colaboradores Muestreo: intencional no probabilístico</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1294 1013 1496 1038">Variables</th> <th data-bbox="1496 1013 1789 1038">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1294 1038 1496 1145" rowspan="3">Control interno</td> <td data-bbox="1496 1038 1789 1064">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1496 1064 1789 1090">Actividades de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1496 1090 1789 1145">Información, comunicación supervisión y evaluación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 1145 1496 1193" rowspan="2">Gestión del área de tesorería</td> <td data-bbox="1496 1145 1789 1171">Ejecución de ingresos</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1496 1171 1789 1193">Ejecución de giros y pagos</td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control interno	Ambiente de control	Actividades de control	Información, comunicación supervisión y evaluación	Gestión del área de tesorería	Ejecución de ingresos	Ejecución de giros y pagos	
Variables	Dimensiones											
Control interno	Ambiente de control											
	Actividades de control											
	Información, comunicación supervisión y evaluación											
Gestión del área de tesorería	Ejecución de ingresos											
	Ejecución de giros y pagos											

## Anexo 4. Instrumento

### CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

#### INSTRUCCIONES

Antes de proceder a resolverlo deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima, se agradece su participación.

Marcar según la siguiente escala

CÓDIGO	CATEGORÍA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

<b>Ambiente de Control</b>	1	2	3	4	5
1. La empresa incentiva el desarrollo transparente de las actividades de la Oficina.					
2. Se comunican debidamente dentro de la gestión de tesorería las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas.					
3. La gerencia ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión y metas y objetivos estratégicos de la empresa.					
4. La estructura organizacional de su oficina es adecuada					
5. La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.					
6. El personal en cada área es el adecuado para el trabajo que se realiza.					
7. La autoridad y responsabilidad del personal están debidamente definidas en los manuales y otros documentos normativos.					
8. El área evalúa los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora a su plan de trabajo.					
<b>Evaluación de Riesgos</b>					
9. En su área se tienen identificados los riesgos en los procesos y procedimientos de trabajo.					
10. En su área se ha identificado y documentado los riesgos o problemas presentados					
11. Se ha utilizado algún método para medir los riesgos, así como su impacto en su área de trabajo.					
12. Se han establecidos las acciones necesarias para monitorear, controlar y afrontar los riesgos evaluados.					
<b>Actividad de Control</b>					



13. Los procedimientos que se realizan están documentados en algún manual aprobado					
14. Se revisan periódicamente los procesos, actividades y tareas, con el fin de que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en la normatividad vigente.					
15. Existe una adecuada separación de funciones en la empresa.					
16. En su apreciación son justificables los controles y verificaciones que se realizan con el fin de asegurar que los actos administrativos logren los resultados esperados.					
17. Existen los controles de seguridad adecuados para el acceso a documentos y archivos en su área.					
18. En su área cuenta con indicadores adecuados de desempeño que permitan medir la eficiencia de la gestión.					
19. Se cuenta con procedimientos internos para la rendición de cuentas, rendiciones de viáticos etc.					
20. Los procesos se revisan y mejoran periódicamente en su Oficina.					
<b>Información y Comunicación</b>					
21. La información interna y externa que maneja su Oficina es útil, oportuna y confiable para el desarrollo de sus actividades.					
22. Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejores					
23. Se han establecido niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
24. Se cuenta con el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
25. Su Oficina cuenta con un archivo documentario adecuado.					
<b>Supervisión</b>					
26. El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato para verificar si se realizan de acuerdo a lo normado.					
27. Su Oficina efectúa periódicamente autoevaluaciones de las actividades desarrolladas con el fin de mejorar la gestión.					
28. Cuando se proponen mejoras en su Oficina se realiza el seguimiento respectivo para asegurar que se implemente.					
29. Cuando se identifican en su Oficina oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas.					
30. Se implementan en sus oficinas las recomendaciones que formula el área de Control a fin de mejorar la gestión.					

## CUESTIONARIO SOBRE LA GESTION DE TESORERÍA

### INSTRUCCIONES

Antes de proceder a resolverlo deberá ser leído cuidadosamente y elegir en las preguntas que se acompañan la alternativa que considere correcta marcando con un aspa (X) la opción elegida, se le recuerda que esta técnica es totalmente anónima, se agradece su participación. Marcar según la siguiente escala

CÓDIGO	CATEGORÍA	
S	Siempre	5
CS	Casi siempre	4
AV	A veces	3
CN	Casi nunca	2
N	Nunca	1

ítems	1	2	3	4	5
<b>Ejecución del ingreso</b>					
Son autorizados por personal competente.					
Los ingresos son depositados en un plazo no mayor de 24 horas.					
Se emiten informes periódicos sobre los ingresos recaudados, captados u obtenidos.					
Los empleados cumplen sus deberes con responsabilidad, diligencia, honestidad, rectitud y ética.					
<b>Ejecución del giro y pago</b>					
Los giros son a nombre de beneficiarios registrados en la fase del Gasto Devengado a excepción por cesión de derechos debidamente acreditados.					
El pago a proveedores de bienes y servicios se realiza					
Los gastos girados que hayan caducado se anulan y se registran					
La apertura fondos para pagos en efectivo está sustentada por gerencia.					
El gasto en el mes con cargo al fondo para pagos en efectivo no excede a tres veces el monto constituido.					
Los cheques de la apertura y de las reposiciones del fondo para pagos en efectivo se giran a nombre de los responsables de la administración del fondo.					
Las entregas provisionales de recursos con cargo al fondo para pagos en efectivo son autorizadas por el director de Administración.					
Existe una Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo.					
La Directiva para la administración del fondo para pagos en efectivo dispone la realización de arqueos inopinados.					

Los recibos para entregas de dinero del fondo para pagos en efectivo están pre numerados					
La documentación que sustenta el pago con el fondo para pago en efectivo está debidamente autorizada.					
Las cuentas bancarias son abiertas con autorización que disponen las normas legales vigentes.					
Se elabora flujos de caja tendiente a optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					
Las conciliaciones bancarias están bajo la responsabilidad de personas que no tienen manejo de los recursos financieros.					
Las conciliaciones bancarias están documentadas y queda constancia en ellas por los responsables por prepararlas y revisarlas					

Gracias

## Anexo 5. Carta de aceptación



### CARTA DE ACEPTACION

Yovanna Maribel Pianto Antonio, identificado con DNI N° 10514408, en calidad de Gerente Administrativo de la empresa **WONDFO E.I.R.L.** con RUC N° 20553403589, autorizo a los estudiantes: **Fiorella Paola Huanca Azam**, identificada con **DNI: 43365133** y **Carlos Manuel Supo Quintana**, identificado con **DNI: 10510505**, estudiantes de la experiencia curricular Proyecto de Investigación, de la universidad Cesar Vallejo Filial Lima Este, a utilizar información confidencial de la empresa para el proyecto de investigación titulado: **“Control interno y gestión del área de tesorería en la empresa Wondfo E.I.R.L., 2021”**. Como condiciones contractuales, los estudiantes están obligados a (1) no divulgar ni usar para fines personales la información (documentos, expedientes y demás materiales) que con objeto de la relación de trabajo les fue suministrada, y (2) no proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, información confidencial de la entidad durante la duración del proyecto. Los estudiantes asumen con toda la información proporcionada para el resultado del proyecto, y será de uso exclusivamente académico.

El material suministrado por la empresa será la base para la construcción de un estudio de casa. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llevar a convertirse en la herramienta didáctica que apoye la información de los estudiantes de la escuela de contabilidad.

Atentamente

WONDFO E.I.R.L.

Yovanna Pianto Antonio  
Gerente Administrativo

10 de noviembre del 2020

Jr. Mascaypacha N° 601 Urb Zarate S.J.L.  
Teléfono: (01) 239-0014 / 9957-45157  
Correo: wondfow@gmail.com

## Anexo 6: Validación juicio de expertos



### INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. León Apac Gabriel enrique  
Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
Especialidad : Auditoría  
Instrumento de evaluación : Cuestionario  
Autor (s) del instrumento (s) : Huanca Azan Fiorella Paola  
Supo Quintana Carlos Manuel

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45

Lima 22 de abril de 2021

Mg León Apac Gabriel  
CCPL 34770

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**
**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Mg. Luz Rocío Calle Arias  
 Institución donde labora : Contadores Calle  
 Especialidad : Auditoría  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario  
 Autor (s) del instrumento (s) : Huanca Azan Fiorella Paola  
 Supo Quintana Carlos Manuel

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**
**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es aplicable

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

45

Lima 22 de abril de 2021



Luz Rocío Calle Arias  
**CONTADORA**  
 C.P.C : 44713



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Yovana Carbajal Samaniego

Institución donde labora : Contadores Carbajal

Especialidad : Auditoría

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s) : Huanca Azan Fiorella Paola

Supo Quintana Carlos Manuel

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Toma de decisiones en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Toma de decisiones					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Toma de decisiones				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

45

Lima 22 de abril de 2021

  
 Firma del Experto Informante,  
 Yovana E. Carbajal Samaniego  
 CONTADORA  
 C.P.C. 50632

## Anexo 7.

### Confiabilidad del Instrumento para medir el Control Interno y Gestión de tesorería

#### Confiabilidad de los Instrumentos

---

<b>Estadística de Confiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	Elementos
.907	30

---

#### Interpretación:

La prueba del alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad del cuestionario para medir el control interno, indica un resultado de 0.907, donde se observa un nivel de confiabilidad alto y que el instrumento propuesto es fiable, aprobándose para su aplicación en la recolección de la data necesaria para la investigación.

---

<b>Estadística de Confiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	Elementos
.897	19

---

#### Interpretación:

De igual manera la prueba del alfa de Cronbach para determinar la confiabilidad del instrumento para medir la gestión de tesorería, indica un resultado de 0.897, donde se observa un nivel de confiabilidad alto y que el instrumento propuesto es fiable, lo que conlleva a su aprobación para ser aplicado en la recolección de la información de la variable gestión de tesorería en el estudio



## Anexo 8.

### Confiabilidad del Instrumento para medir el Control Interno

#### Fiabilidad

#### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

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

#### Estadísticas de fiabilidad



Alfa de Cronbach	N de elementos
,907	30

## Anexo 9

### Confiabilidad del Instrumento para medir la Gestión de Tesorería

#### Fiabilidad


#### Escala: ALL VARIABLES

#### Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	30	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	30	100,0

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

#### Estadísticas de fiabilidad



Alfa de Cronbach	N de elementos
,897	19

## Anexo 10

### Prueba de Normalidad de la variable

#### Control Interno

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	,237	30	,000	,651	30	,000
Ambiente de control	,275	30	,000	,756	30	,000
Actividad de control	,293	30	,000	,510	30	,000
Supervisión	,416	30	,000	,517	30	,000
Información y comunicación	,203	30	,003	,852	30	,001
Evaluación de riesgos	,337	30	,000	,768	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

#### Prueba de Normalidad de la variable Gestión de Tesorería

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Gestión de tesorería	,223	30	,001	,799	30	,000
Ejecución de ingresos	,259	30	,000	,822	30	,000
Ejecución de giro y pago	,233	30	,000	,802	30	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

## Anexo 11

### Baremo del Instrumento para medir el Control Interno

<b>Niveles</b>	<b>Puntaje</b>
Bajo	30 - 70
Regular	71 – 111
Alto	112 - 150

### Baremo del Instrumento para medir la Gestión de Tesorería

<b>Niveles</b>	<b>Puntaje</b>
Bajo	19 - 44
Regular	45 – 71
Alto	72 - 95

## Anexo 12

### Análisis de la referencia

N°	Consideraciones	Según Resolución		Según tesis	
		N° ref	%	N° ref	%
1	Total, de referencias	30	100%	105	100%
2	Referencias de los últimos 6 años	21	70%	43	72%
3	Referencias de artículos de revistas indexadas	21	70%	24	71%
4	Referencia de tesis, libros, otros	9	30%	19	27%
5	Referencias en Ingles	12	40%	19	41%

## Anexo 13

### Relación de facturas con atraso de pagos



#### Relacion de Facturas con atraso de pago al: 30/05/2021

CLIENTE	N° DE FACTURA	FECHA DE LA FACTURA	MONTO FACTURADO	TÉRMINO (DÍAS)	FECHA DE VENCIMIENTO DÍA HÁBIL	¿PAGÓ?	FECHA DE PAGO	DÍAS TRANSCURRIDOS DESPUÉS DEL VENCIMIENTO
JAMPAR MULTIPLEST INTERNACIONAL S.R.L.	F001-0056241	15/03/2021	S/ 13,200.00	30	27/04/2021	Si	07/05/2021	10.00
ANDINA MEDICA FILIAL PERU	F005-0084127	18/03/2021	S/ 7,600.00	30	30/04/2021	Si	13/05/2021	13.00
JAMPAR MULTIPLEST INTERNACIONAL S.R.L.	F001-0057892	20/03/2021	S/ 9,451.00	30	03/05/2021	Si	13/05/2021	10.00
ANDINA MEDICA FILIAL PERU	F005-0084408	23/03/2021	S/ 10,300.00	30	05/05/2021	Si	14/05/2021	9.00
BIOCARE MEDICAL S.A.C.	F003-012841	01/03/2021	S/ 7,400.00	30	12/04/2021	Si	29/04/2021	17.00
BIOCARE MEDICAL S.A.C.	F003-012988	10/03/2021	S/ 8,420.00	30	22/04/2021	Si	29/04/2021	7.00
TOTAL			S/ 56,371.00					

Fuente empresa Wondfo



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ESTE, asesor de Tesis titulada: "CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE TESORERÍA EN LA EMPRESA WONDFO E.I.R.L., 2021", cuyos autores son SUPO QUINTANA CARLOS MANUEL, HUANCA AZAN FIORELLA PAOLA, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 14 de Julio del 2021

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
VILLAFUERTE DE LA CRUZ AVELINO SEBASTIAN <b>DNI:</b> 25729654 <b>ORCID</b> 0000-0002-9447-8683	Firmado digitalmente por: AVILLAFUERTED el 19- 07-2021 02:03:06

Código documento Trilce: TRI - 0130079