



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“EL CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE
TESORERÍA EN LA EMPRESA LA ESTRELLA
TRADING Y LOGÍSTICA SAC LIMA-2021”

Tesis para optar al título profesional de:

CONTADOR PÚBLICO

Autor:

Roger Gabriel Torres Taipe

Asesor:

Mg. CPC. Edwin Alberto Arroyo Rosales

<https://orcid.org/0000-0003-4746-4358>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	Dennis De La Piedra Yépez	09875915
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	Ricardo Jesús Barreno Flores	32941592
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	Esther Rosa Saenz Arenas	08150222
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

16/03/2023

ORIGINALITY REPORT

16%

SIMILARITY INDEX

16%

INTERNET SOURCES

1%

PUBLICATIONS

6%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	hdl.handle.net Internet Source	7%
2	repositorio.ucv.edu.pe Internet Source	2%
3	Submitted to Universidad Privada del Norte Student Paper	2%
4	repositorio.upn.edu.pe Internet Source	1%
5	repositorio.unac.edu.pe Internet Source	1%
6	repositorio.upagu.edu.pe Internet Source	1%
7	www.scribd.com Internet Source	<1%
8	repositorio.usanpedro.edu.pe Internet Source	<1%
9	repositorio.uwiener.edu.pe Internet Source	<1%

Tabla de contenido

JURADO EVALUADOR	2
INFORME DE SIMILITUD	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
TABLA DE CONTENIDO	6
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	8
RESUMEN	9
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad problemática	10
1.2. Formulación del problema	29
1.3. Objetivos	29
1.4. Hipótesis	30
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	31
CAPÍTULO III: RESULTADOS	35
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	42
REFERENCIAS	48

Índice de tablas

Tabla 1 Validación del Juicio Experto	33
Tabla 2 La incidencia del control interno en los procedimientos de efectivo y bancos	37
Tabla 3 La incidencia del control interno en las operaciones de cobro a clientes	39
Tabla 4 La incidencia del control interno en las operaciones de pago a proveedores	41

Índice de figuras

Figura 1 Componentes de COSO 1.....	19
Figura 2 Componentes del COSO 2	21
Figura 3 Componentes del COSO 3	22
Figura 4 Lugar donde está situado la empresa La Estrella Trading y Logística SAC...35	
Figura 5 Organigrama de la empresa La Estrella Trading y Logística SAC	36

RESUMEN

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar cómo incide el control interno en la gestión de tesorería en la empresa La Estrella Trading y Logística SAC Lima-2021.

El tipo de investigación es cuantitativa, su diseño es no experimental ya que no manipula las variables, la muestra estuvo comprendida por la información de las áreas de Tesorería y Contable del año 2021 como: Estados de Cuenta, libros bancos, documentos bancarios, etc.; para la recolección de los datos se usó las técnicas de revisión documental y la entrevista a través del instrumento cuestionario de Entrevista y Ficha de análisis documental a un representante de cada área para obtener la información deseada.

Los resultados obtenidos reflejaron que la empresa tiene un deficiente control, así como la falta de políticas y un manual de procedimientos para el personal de tesorería; se llega a la conclusión que implementando un adecuado control interno incide de manera positiva en la gestión de Tesorería, realizando las operaciones de manera correcta, controlando y teniendo políticas para el ingreso y salida de dinero, estableciendo un cronograma para los pagos a los proveedores y las cuentas por cobrar a los clientes.

PALABRAS CLAVES: “Control interno en gestión de tesorería” “Control interno y pymes” “Gestión de tesorería”

NOTA

El contenido de la investigación no se encuentra disponible en **acceso abierto**, por determinación de los propios autores amparados en el Texto Integrado del Reglamento RENATI, artículo 12.

Referencias

- Anticona, B. (2020). *El control interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho, 2019* (Tesis de licenciatura). Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/26537>
- Arellana, L., Chinchilla, M., & Avila, M. (2020). *Obstáculos en la implementación de control interno en Mipymes en Colombia*. Colombia. Retrieved from <https://search.proquest.com/scholarly-journals/obstáculos-en-la-implementación-de-control/docview/2467631939/se-2?accountid=36937>
- Arias, F. (2012). *El proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica*. (6a ed.). Caracas: Episteme C.A.
- Asociación Española para la Calidad (AEC) © 2019 COSO
<https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso#:~:text=Seg%C3%BAAn%20COSO%20el%20Control%20Interno,y%20eficiencia%20de%20las%20operaciones>
- Bernal, C. (2016), *Metodología de la Investigación* (4a ed.) Bogotá D.C.: Pearson
- Burgos, M., & Poma, K. (2020). *La gestión de tesorería y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Corporación LG Cerro Azul SAC, en la ciudad de Cajamarca, año 2019* (Tesis de licenciatura). Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/25018>

CÓMEXPERU (2021) *Las micro y pequeñas empresas en el Perú*

<https://www.comexperu.org.pe/upload/articles/reportes/reporte-comexperu-001.pdf>

Chávez, C. R., & Sevilla, A. (2021). *El control interno de las cuentas por cobrar en la empresa Estación de Servicios CT-GAS E.I.R.L., Trujillo 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/30048>

Díaz, E. R. (2021). *El control interno en el uso de los recursos financieros de la Municipalidad Provincial de Cajamarca 2020* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/30463>

Estupiñan, R. (2016) *Control Interno y Fraudes* (3a ed.) Bogotá D.C.: Ecoe

Grajales-Gaviria, D. A. & Castellanos-Polo, O. C. (2018). *Evaluación del control interno en el proceso de tesorería de las pequeñas y medianas empresas de Medellín*. Recuperado de: <http://hdl.handle.net/20.500.12622/589>

González Vásquez, M (2019). *Propuesta de estrategias previas a la aplicación de un manual de control interno basado en caso para la empresa Licores El Remate*. Universidad Autónoma de Occidente. <http://red.uao.edu.co/handle/10614/11658>

Gómez, S. (2018). *El sistema de control interno de cuentas por pagar comerciales y su influencia en los egresos de fondos de la empresa Herramientas y Accesorios Sac de Lima Metropolitana año 2017* [Tesis, Universidad Ricardo Palma]. <https://hdl.handle.net/20.500.14138/1663>

Hernández, R. (2014) *Metodología de la Investigación* (6a ed.). México D.F.:

McGraw-Hill.

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (5a ed.) México D.F.: Mc. Graw Hill

Jovetic, S., Ljubisavljević, S., & Karapavlović, N. (2018). Effects of internal control on the financial indicators of companies. Explicator.

López, E. (2018). *Control interno en el área de tesorería y su relación con la gestión financiera* (Trabajo de investigación). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/21769>

Marín, L. (2019). *El control interno administrativo y su relación con la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial S.A.C., Cajamarca, 2018* (Tesis de licenciatura). Repositorio de la Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/23144>

Medalla, D. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban S.A.C en el distrito de Lince, Lima - 2018* (Tesis de licenciatura). Universidad Privada del Norte. Recuperado de <https://hdl.handle.net/11537/24368>

PROMOVE CONSULTORÍA E FORMACIÓN SLNE (2012) *Conceptos básicos de Tesorería* C.E.E.I GALICIA, S.A. (BIC GALICIA)

Regalado, A. F. (2021). *Control interno de tesorería y su influencia en la liquidez de la empresa Cruz de María Servicios Generales S. R. L., en el año 2019* [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/29492>

Robles, C. (2012) *Fundamentos de Administración Financiera* (1a ed.) México D.F.:

Red Tercer Milenio

Rueda Arteaga, O y Melo Aponte, Y. (2021). *Diseño de un sistema de control interno en el área de tesorería para la empresa estrategias empresariales de Colombia S.A.S.* Universidad Autónoma de Occidente (UAO).

<https://hdl.handle.net/10614/12910>

Sabino, C. (2014) *El proceso de investigación* (1a ed.). Guatemala: Episteme. https://books.google.com.pe/books?id=jwejBAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Zelaya, E. (2018). *El control interno en el área de caja y el impacto en la liquidez de la empresa Konsum S.A.C. Lima 2017* (Trabajo de investigación). Universidad Privada del Norte. Recuperado de <http://hdl.handle.net/11537/14251>