



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA BALLERO REMISSE TOURS EIRL EN EL AÑO 2017”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autor:

Br. Edith Joselin López Santi

Asesor:

Mg. Miller Edu Vizcarra Román

Lima - Perú

2019

APROBACIÓN DE LA TESIS

El (La) asesor(a) Mg. Miller Edu Vizcarra Roman y los miembros del jurado evaluador asignados, APRUEBAN la tesis desarrollada por el (la) Bachiller Edith Joselin López Santi, denominada:

“EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LA EMPRESA BALLERO REMISSE TOURS EIRL EN EL AÑO
2017”


Mg. Miller Edu Vizcarra Roman
ASESOR


Dra. Giulliana del Pilar Cisneros Deza
JURADO
PRESIDENTE


Mg. CPC. Ruperto Hernán Arias Fratelli
JURADO


Mg. Fredy Balwin Macavilca Capcha
JURADO

DEDICATORIA

Dedicado a todas esas personas que Dios coloca en mi camino y entran en nuestras vidas a jugar un papel importante por cada una de sus enseñanzas y a toda mi familia por estar siempre conmigo.

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento, A la empresa **BALLERO REMISSE TOURS EIRL**, por su permanente disposición y el aporte de la información necesaria para realizar la presente **TESIS**.

Gracias a todos, por sus amables recomendaciones, que sirvieron para establecer el motivo de la Investigación y en definitivas, se convirtieron en uno de los pilares fundamentales para la obtención de los resultados propuestos.

ÍNDICE

| | |
|---|-------------------------------|
| ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS | ¡Error! Marcador no definido. |
| ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS | ¡Error! Marcador no definido. |
| DEDICATORIA | ¡Error! Marcador no definido. |
| AGRADECIMIENTO | 4 |
| I. INTRODUCCIÓN | 13 |
| 1.1. Realidad problemática | 13 |
| 1.2. Trabajos previos | 14 |
| 1.2.1. Antecedentes Nacionales variable 1: Control Interno | 14 |
| 1.2.2. Antecedentes Internacionales de la variable 1 – Control Interno | 16 |
| 1.2.3. Antecedentes nacionales de la variable 2 – Gestión Financiera | 19 |
| 1.2.4. Antecedentes Internacionales de la variable 2 – Gestión Financiera | 21 |
| 1.3. Teorías relacionadas al tema | 23 |
| 1.3.1. Marco Teórico Control Interno | 23 |
| 1.3.2. Marco Teórico Gestión Financiera | 32 |
| 1.4. Formulación de problema | 37 |
| 1.4.1. Problema general: | 37 |
| 1.4.2. Problema Específico: | 37 |
| 1.5. Objetivos | 38 |
| 1.5.1. Objetivo general | 38 |
| 1.5.2. Objetivos específicos | 38 |
| 1.6. Hipótesis | 39 |
| 1.6.1. Hipótesis general | 39 |
| 1.6.2. Hipótesis específicas | 39 |
| II. METODOLOGÍA | 40 |
| 2.1. Tipo de diseño de investigación | 40 |
| 2.1.1. Enfoque | 40 |
| 2.1.2. Alcance | 40 |
| 2.2. Diseño | 40 |

| | | |
|-------------|--|--------------------------------------|
| 2.3. | Variables de estudio | 41 |
| 2.3.1. | Variable1: Control Interno | 41 |
| 2.3.2. | Variable 2: Gestión Financiera..... | 42 |
| 2.4. | Población, muestra y muestreo..... | 42 |
| 2.4.1. | Población..... | 42 |
| 2.4.2. | Muestra | 43 |
| 2.5. | Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..... | 44 |
| 2.5.1. | Instrumentos:..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| 2.5.2. | Técnicas:..... | 44 |
| 2.5.3. | Procedimiento..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| 2.5.4. | Validez..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| III. | RESULTADOS..... | 46 |
| 3.1. | Análisis Financiero: Ballero Remisse Tours E.I.R.L. | 46 |
| 3.1.1. | Análisis Financiero..... | 46 |
| 3.2. | Análisis de la confiabilidad instrumento de medición | 65 |
| 3.2.1. | Tablas de frecuencia | 66 |
| 3.3. | Prueba de normalidad | 83 |
| 3.4. | Contrastación de hipótesis..... | 85 |
| IV. | DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES..... | 88 |
| 4.1. | Discusión del control interno en el área de tesorería y gestión financiera | 88 |
| 4.2. | Conclusiones | 90 |
| | REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS..... | 92 |
| | ANEXOS | 96 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|--|----|
| Tabla 1 Estado de situación financiera (comparativo) de Ballero Remisse Tours E.I.R.L. años 2017-2016 (expresado en Soles) | 51 |
| Tabla 2 Estado de resultados (comparativo) de Ballero Remisse Tours E.I.R.L. años 2017-2016 (expresado en Soles) | 53 |
| Tabla 3 Análisis Horizontal de Situación Financiera (comparativo) de Ballero Remisse Tours E.I.R.L. años 2017-2016 (expresado en Soles) | 55 |
| Tabla 4 Análisis Horizontal del Estado de resultados (comparativo) de Ballero Remisse Tours E.I.R.L. años 2017-2016 (expresado en Soles) | 56 |
| Tabla 5 Análisis de liquidez..... | 58 |
| Tabla 6 Análisis de solvencia..... | 59 |
| Tabla 7 Ratio de estructura de capital..... | 60 |
| Tabla 8 Ratio de cobertura de gastos fijos | 60 |
| Tabla 9 Ratio de análisis de gestión o actividad..... | 61 |
| Tabla 10 Ratio de análisis de rentabilidad..... | 62 |
| Tabla 11 Ratio de análisis de rentabilidad (II) | 62 |
| Tabla 12 Ratio de análisis de rentabilidad (III) | 63 |
| Tabla 13 Confiabilidad mediante Alfa Cronbach | 65 |
| Tabla 14 Pregunta n°1: La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuado al control interno en el área de tesorería. | 66 |
| Tabla 15 Pregunta n° 2: Los registros contables de la empresa se realizan de acuerdo a los procedimientos establecidos..... | 67 |
| Tabla 16 Pregunta n° 3: El personal del área de tesorería emite los informes correspondientes para evitar inconsistencias en el proceso de pago..... | 68 |
| Tabla 17 Pregunta n° 4: Los procedimientos de control interno mitigan los riesgos en el área de tesorería. | 69 |
| Tabla 18 Pregunta n° 5: Las conciliaciones bancarias son necesarias para poder tener un buen control interno del área de tesorería..... | 70 |
| Tabla 19 Pregunta n° 6: Realizar un análisis documentario cada cierto periodo ayudaría a mejorar el control interno en el área de tesorería..... | 71 |

| | |
|--|----|
| Tabla 20 Pregunta n° 7: Realizar arqueos de caja periódicamente ayuda a mejorar la gestión financiera..... | 72 |
| Tabla 21 Pregunta n° 8: Existe una comunicación adecuada y oportuna entre los trabajadores durante el proceso de pago. | 73 |
| Tabla 22 Pregunta n° 9: Analizar los ratios de las cuentas por pagar ayudan a tener una mejor gestión financiera..... | 74 |
| Tabla 23 Pregunta n° 10: La gestión financiera de la compañía se mide mediante la aplicación del ratio de liquidez..... | 75 |
| Tabla 24 Pregunta n° 11: Realizar un análisis de los ratios de rentabilidad ayuda a conocer la eficiencia de la gestión financiera de la empresa. | 76 |
| Tabla 25 Pregunta n° 12: Analizar los indicadores de endeudamiento ayuda a mejorar la gestión financiera de la empresa. | 78 |
| Tabla 26 Pregunta n° 13: El registro de los comprobantes de pagos realizados por el área contable es oportuno. | 79 |
| Tabla 27 Pregunta n° 14: El área de tesorería cumple con sus funciones dentro de la gestión financiera de la empresa..... | 80 |
| Tabla 28 Pregunta n° 15: La preparación de la orden de pago es oportuna y ayuda agilizar los procesos de pago..... | 81 |
| Tabla 29 Pregunta n° 16: Existe una persona que facilite la firma autorizada para la orden de pago, de modo que se agilicen los procesos de pagos..... | 82 |
| Tabla 30 Prueba de normalidad para variables de estudio | 83 |
| Tabla 31 Prueba de normalidad para dimensiones de las variables de estudio | 84 |
| Tabla 32 Prueba estadística de Chi-Cuadrado para la hipótesis general | 85 |
| Tabla 33 Prueba estadística de Chi-Cuadrado para la hipótesis específica n° 1..... | 86 |
| Tabla 34 Prueba estadística de Chi-Cuadrado para la hipótesis específica n°2..... | 87 |

INDICE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 Indicadores de Rentabilidad..... | 35 |
| Figura 2 Situación financiera para el año 2017 | 47 |
| Figura 3 Resumen del Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera, muestra el grado de porcentaje por cada elemento de los EEFF. | 48 |
| Figura 4 Estado de Resultados para el año 2017 | 49 |
| Figura 5 Distribución de gastos según el Estado de Resultado. | 50 |
| Figura 6 Comparación de los estados de situación Financiera de los periodos 2017-2016 a través del análisis vertical..... | 52 |
| Figura 7 Comparación del Estado de Resultado de los periodos 2017-2016 a través del análisis vertical | 54 |
| Figura 8 Resultados de la pregunta n° 1 del cuestionario | 66 |
| Figura 9 Resultados de la pregunta n° 2 del cuestionario | 67 |
| Figura 10 Resultados de la pregunta n° 3 del cuestionario | 68 |
| Figura 11 Resultados de la pregunta n° 4 del cuestionario | 69 |
| Figura 12 Resultados de la pregunta n° 5 del cuestionario | 70 |
| Figura 13 Resultados de la pregunta n° 6 del cuestionario | 72 |
| Figura 14 Resultados de la pregunta n° 7 del cuestionario | 73 |
| Figura 15 Resultados de la pregunta n° 8 del cuestionario | 74 |
| Figura 16 Resultados de la pregunta n° 9 del cuestionario | 75 |
| Figura 17 Resultados de la pregunta n° 10 del cuestionario | 76 |
| Figura 18 Resultados de la pregunta n° 11 del cuestionario | 77 |
| Figura 19 Resultados de la pregunta n° 12 del cuestionario | 78 |
| Figura 20 Resultados de la pregunta n° 13 del cuestionario | 79 |
| Figura 21 Resultados de la pregunta n° 14 del cuestionario | 80 |
| Figura 22 Resultados de la pregunta n° 15 del cuestionario | 81 |
| Figura 23 Resultados de la pregunta n° 16 del cuestionario | 82 |

INDICE DE ECUACIONES

| | |
|--|----|
| Ecuación 1 Rotación de Cuentas por Pagar | 33 |
| Ecuación 2 Ratio de periodo de pagos | 33 |
| Ecuación 3 Liquidez Corriente | 34 |
| Ecuación 4 Prueba Acida..... | 34 |
| Ecuación 5 Razón de Endeudamiento | 35 |
| Ecuación 6 Cálculo de la muestra..... | 43 |
| Ecuación 7: Validación de la muestra | 43 |

RESUMEN

La presente investigación titulada “El Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tour E.I.R.L, en el año 2017”, tuvo como objetivo general identificar la relación que existe entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L para el año 2017. Esta investigación tiene un diseño no experimental, con una metodología de investigación es de tipo descriptivo y correlacional, teniendo un enfoque cuantitativo. Dentro de la investigación se han considerado dos variables las cuales son: Control interno en el área de Tesorería y Gestión Financiera.

Como instrumento para recolectar los datos, se realizaron encuestas al personal de la empresa, los cuales nos proporcionaron información relevante para el desarrollo de la investigación. Se concluye que el control interno en el área de tesorería tiene una relación directa con la gestión financiera de la empresa objeto de estudio. Ante la mejora de los procesos de control interno (que en año 2016 no se tenía) se han mejorado diversos procesos con las áreas vinculadas, por lo que para el 2017 se han obtenido mejores resultados. Actualmente, existe mayor disponibilidad de la información, se han aplicado técnicas financieras para poder identificar mejor el resultado de la empresa, lo cual ha permitido poder mejorar dichas debilidades encontradas, ya sea en aspectos de procesos, planificaciones y otros que se encontraron durante el análisis de la entidad.

Palabras clave: Control Interno, Gestión Financiera.

ABSTRACT

The present investigation entitled “The Internal Control in the Treasury area and the Financial Management of the Ballero Remisse Tour EIRL, in 2017”, had the general objective of identifying the relationship between the Internal Control in the area Treasury and Financial Management of the Ballero Remisse Tours EIRL Company for 2017. This research has a non-experimental design, with a research methodology that is descriptive and correlational, taking a quantitative approach. Within the investigation two variables have been considered which are: Internal control in the area of Treasury and Financial Management.

As an instrument to collect the data, surveys were carried out on company personnel, which provided us with relevant information for the development of the investigation. It is concluded that the internal control in the treasury area has a direct relationship with the financial management of the company under study. Given the improvement of internal control processes (which in 2016 was not available), various processes have been improved with the related areas, so that by 2017 better results have been obtained. Currently, there is greater availability of information, financial techniques have been applied to better identify the result of the company, which has allowed us to improve these weaknesses found, whether in aspects of processes, planning and others that were found during the analysis Of the entity.

Palabras clave: Internal Control, Financial Management.

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que las empresas establezcan un control interno. El control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privados o públicos, con o sin fines de lucro. El control interno, en los últimos años, ha adquirido gran importancia en el nivel financiero, administrativo, productivo, económico y legal, pues permite a la alta dirección de una organización dar una seguridad razonable, en relación con el logro de los objetivos empresariales. Todo lo anterior, permite lograr dicho control, por medio del establecimiento de aspectos básicos de eficiencia y efectividad en las operaciones, así como confiabilidad de los reportes financieros y cumplimiento de leyes, normas y regulaciones.

Nuestro país se encuentra inmerso en la lucha por alcanzar el desarrollo de la economía, para lograrlo, los esfuerzos propios son la pieza angular en todo el diseño y la ejecución de la política económica. Ella no se puede materializar sin el fortalecimiento del control Interno y administrativo en las entidades, además se debe lograr la máxima transformación y calidad de la información económica–contable. En el Perú las empresas de servicios ocupan un lugar fundamental de la economía, por ello es conveniente ejecutar labores de control en cada una de sus actividades, así como en sus distintas áreas para evitar que se presenten distorsiones, omisión e inexactitudes en su información y uso inadecuado de los recursos. Como resultado, la información contable y financiera que se proporciona a la gerencia debe ser confiable para la toma de decisiones por la posibilidad de mostrar las cuentas con saldos incorrectos.

El control interno puede definirse como el método por el cual una organización establece principios y procedimientos que coordinamos y unidos entre sí, buscan proteger los recursos de la entidad y prevenir o detectar fraudes y errores dentro de sus procesos. Además, debe ser ejecutado de forma conjunta por la junta directiva de la empresa, la gerencia y por todo el recurso humano de organización cuya orientación debe estar encaminado el logro de los objetivos. La gestión financiera consiste en administrar los recursos la empresa posee para asegurar que

serán suficientes para cubrir los gastos operacionales. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos.

La empresa de servicios BALLERO REMISSE TOURS E.I.R.L., ubicada en la Calle Atahualpa 461 Int. 104 Miraflores, se dedica a la prestación de servicios de transporte *remisse* desde hace 25 años. Ha crecido gradualmente en cada periodo, tanto en el aspecto empresarial como en lo económico, para lo cual es conveniente ampliar y optimizar los mecanismos de control interno que venían poniéndose en práctica. La problemática existente es que no existe una programación establecida para pago a proveedores; los cheques son girados en cualquier momento, por lo que no se permite identificar con precisión al beneficiario del pago; los libros de registros bancarios de la empresa muestran información incompleta y/o atrasada; falta de control de pagos por medio del sistema contable; error en elaboración de flujo de cuentas por pagar a proveedores y falta de conciliación de cuentas por pagar a proveedores.

1.2. Trabajos previos

1.2.1. *Antecedentes Nacionales variable 1: Control Interno*

Mariños (2015) en su tesis titulada: *"El Sistema de Control Interno en el proceso de operaciones y la mejora en la situación Económica de TRANSPORTES MARIÑOS en el año 2015 Trujillo"*, para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Privada del Norte; tuvo como objetivo general el demostrar que un sistema de control interno en el proceso de operaciones mejora la situación económica en la mencionada empresa para el año 2015 en la ciudad de Trujillo. La metodología utilizada fue descriptiva, aplicada de enfoque cuantitativo y de diseño cuasi-experimental. De acuerdo al autor, llego a la conclusión que al implementar el sistema de control interno mejoró la situación económica de la empresa, por otro lado, complementa que se pudo disminuir los gastos de operaciones y los gastos administrativos, siendo de S/ 36,543.00 en el mes de mayo; anteriormente, era el 18% de utilidad. También afirma, para el mes de la implementación se obtuvo un 27%, lo que significa que al reducir los gastos la utilidad aumentó en un 9% de utilidad lo cual es beneficioso para la empresa.

Para Quiroz (2015) en su tesis titulada *"Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Económica – Financiera de la empresa de Transportes y servicios TURISMO MOCHE SRL año 2014"*, para obtener el grado de Contador Público de la

Universidad Nacional de Trujillo tuvo como objetivo general el proponer un sistema de control interno para mejorar la gestión económica y financiera de la mencionada empresa de transportes y servicios para el ejercicio de año 2014. La metodología utilizada en este estudio fue de tipo descriptivo y analítico, con un diseño cuasi experimental, además de ser aplicado y cuantitativo. Por último, la investigadora concluye que se ha podido determinar la situación actual del sistema de control interno en la empresa; también afirma, que presenta un control interno deficiente y la imperiosa necesidad de suprimir y disminuir significativamente los riesgos destacados. Además, se ha visto afectado por no presentar una organización definida y con carentes políticas de manejo de riesgos primordialmente detectadas en caja, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y personal.

De acuerdo con Celestino (2017) en su tesis titulada "*Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016*", para obtener el grado de Magister en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo; tuvo como objetivo General el determinar el nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección Regional de Transporte y Comunicaciones de Ancash para el año 2016. La metodología utilizada en este estudio fue de carácter empírica, deductivo, con un diseño descriptivo y no experimental, pues se observan los fenómenos ya existentes sin alterar las variables durante el estudio para su futuro análisis. De acuerdo al autor, en cuanto al ambiente de control, que se cumple medianamente, esta es la percepción de los funcionarios y servidores públicos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones. Por otro lado, también afirma que se necesitan reforzar las prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas que contribuyan al fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conduzcan al logro de los objetivos y metas institucionales. Sin embargo, respecto al componente de evaluación de riesgos, el 50 % de los encuestados opina que la empresa "no cumple" y "medianamente cumple" con dicho control, es decir, la identificación de riesgos a nivel de procesos no está aún desarrollada dado que no se han identificado los riesgos en los procesos y subprocesos en el área de tesorería.

Sin embargo, Crispín (2012) en su tesis titulada "*Control interno gubernamental y la eficiencia administrativa del área de tesorería del gobierno regional de Huancavelica*", para alcanzar el título de Contador Público por la Universidad Nacional del Centro del Perú; tuvo como objetivo principal el describir el control interno en el mencionado gobierno regional. La metodología utilizada fue de tipo básico correlacional, el nivel de la investigación es descriptivo y explicativo.

Concluye el autor, que los fundamentos del control interno gubernamental son importantes para medir el cumplimiento de la eficiencia en las áreas funcionales del gobierno regional, en tanto que se exige al titular de pliego (ya sean funcionarios y trabajadores) el cumplimiento de criterios establecidos por la Contraloría General de la República, respecto a la implementación del control interno. De igual manera, el área de tesorería del gobierno regional no ha alcanzado un alto nivel de eficiencia, dado que el recurso humano, no cuenta el perfil que exige el cargo. Además, se encontró una escasa capacitación lo que nos confirma manifestar que el control interno gubernamental tiene para estos efectos un alto impacto en la determinación de la eficiencia administrativa.

En 2017, Silva en su tesis titulada “*Sistema De Control Interno Para La Mejora De La Organización Contable En La Empresa Frio Frías E.I.R.L -2016 – Paita*”, para obtener el título de Contador Público de la Universidad Cesar Vallejo, tuvo como objetivo general el determinar si el control interno incide en la organización contable de la empresa en mención. En dicha investigación, la metodología utilizada fue descriptiva y de carácter correlacional, además cuenta con un diseño no experimental. Concluye el autor, que se obtuvo un 64.2 % de la evaluación para el indicador ambiente de control en la organización contable, lo que indica un cumplimiento de carácter regular. De igual manera, en la correlación de variables, se obtuvo que el nivel de significancia (p) es de 0.01 y el nivel de significancia (α) es 5%, es decir $p < \alpha$, entonces se puede decir que existe evidencia que si se aumenta el nivel del ambiente de control de la empresa se mejoraría notablemente la organización contable.

1.2.2. Antecedentes Internacionales de la variable 1 – Control Interno

Según Crespo y Suarez (2014). En su tesis titulada: “Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013” Tesis para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA. Cuyo objetivo General fue: Elaborar el diseño, implantación y fortalecimiento del sistema de control interno (SCI) para la empresa Multitecnos S.A, la metodología utilizada en este estudio fue: Inductivo – Deductivo cuyo diseño es no experimental. Cuya conclusión fue que MULTITECNOS S.A., no ha asignado niveles de jerarquía ni de responsabilidad a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otras personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias, incrementando los costes de operación y errores en la operatividad de la empresa así mismo no tiene estipulada normativa o políticas algunas

respecto a la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control y gestión de riesgos de la empresa.

Por su parte, Posso y Barrios (2014). En su tesis titulada: “Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera” Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Cartagena. Cuyo objetivo General fue: Diseñar un Sistema de Control Interno para la empresa prestadora de servicios hoteleros Eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, que permitirá una mejor vigilancia de las actividades contables y financieras, la metodología utilizada en este estudio fue: Analítico – Descriptivo puesto que pretende identificar y especificar las fortalezas y 40 debilidades de la empresa objeto de estudio. Cuya conclusión fue que el concepto de Control Interno reviste una importancia fundamental para la estructura administrativo-contable de la entidad que fue objeto de estudio. Se relaciona con la confiabilidad de sus estados contables, con la veracidad razonable de su sistema de información interno, con su eficacia y eficiencia operativa y con el riesgo de fraude. Si bien es cierto, que ningún sistema de Control Interno, por más detallado y estructurado que sea, puede por sí solo garantizar el cumplimiento de sus objetivos, los autores buscan con este trabajo brindar a la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos Nativos Activos Eco hotel La Cocotera, una seguridad razonable de que el objetivo se logre.

En 2011, Vega en su tesis titulada: “El control interno y su efecto en la rentabilidad de la empresa Akabados de la ciudad de Ambato durante el año 2010”. Tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. De la Universidad Técnica de Ambato. Cuyo objetivo general fue: Indagar como el Control Interno mejora la rentabilidad de la empresa “Akabados. La metodología utilizada fue: con la modalidad de investigación de campo cuyo diseño utilizado es experimental. En la que concluye que el 100% del personal que integra la empresa Akabados considera que si es necesario e indispensable adoptar medidas de control a nivel de toda la organización ya que se conseguirá ser más competitivos en el mercado. Así mismo, con relación a la evaluación del desempeño el 63% de las personas encuestadas manifiestan que no se ha realizado evaluaciones de desempeño al personal siendo éste tan importante ya que permite analizar la conducta de los mismos para tomar los correctivos necesarios y poder mejorar constantemente, se debe tener en cuenta que la supervisión es un principio muy importante del control interno.

Asimismo, Guzman y Vera (2015). En su tesis titulada: “El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario, caso, centro de atención y cuidado diario “El pedregal” de Guayaquil”. Tesis para obtener el grado de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría. Cuyo objetivo general fue: Analizar la incidencia del centro, interno en las gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario, caso, centro de atención y cuidado diario “El pedregal” de Guayaquil”, atreves de principios y normas y procedimientos de verificación de la gestión para garantizar que cada uno de los procesos se cumplan de acuerdo a la misión del centro de atención. La metodología utilizada fue de tipo causal explicativo. Por último, los investigadores concluyen que en la determinación de las acciones de toma de decisiones se estableció un manual de actividades por área descrita en el nuevo organigrama. Con la finalidad de, disminuir indicadores como accidentes, quejas, servicios se deben incrementar personal en el área de cuidados/ pedagogía y así mismo la gestión financiera no permite establecer estrategias.

Fuela y Sánchez (2015). En su tesis titulada: “Propuesta de mejora del control interno para los procesos del área de administrativa y financiera en la compañía de transporte urbano “el gran general Rumiñahui” S.A. ubicada en la ciudad de Santo Domingo, año 2015”. Tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA. De la Universidad Católica del Ecuador sede Santo Domingo. Cuyo objetivo general fue: Elaborar una propuesta de mejora de control interno para los procesos administrativos y financieros en la compañía de transporte urbano “el gran general Rumiñahui” S.A. ubicada en la ciudad de Santo Domingo, año 2015, la metodología utilizada para esta investigación fue de tipo aplicada de diseño transversal no experimental. Donde concluye que a la vez realizado el análisis y evaluación del control interno que mantiene la compañía de transporte urbano “el gran general Rumiñahui” S.A se ha determinado que el mismo es deficiente, debido principalmente a la falta de políticas normas y procedimientos adecuados que permitan el desarrollo idóneo de las actividades generando de esta manera incertidumbre de la información presentada para la toma de decisiones afectando el cumplimiento de las metas propuestas. Así mismo la evaluación del control interno se lleva a cabo mediante la elaboración de matriz de riesgo mediante la cual se ha determinado que la compañía presenta un nivel de confianza entre bajo y moderado, sino por consiguiente el riesgo de la compañía entre alto y moderado esto como consecuencia de la falta de segregación de funciones; sin embargo, se debe tener en cuenta que la mayoría de los controles que mantienen son empíricos.

1.2.3. Antecedentes nacionales de la variable 2 – Gestión Financiera

Según Flores (2017), en su tesis titulada: “El Control Interno del almacén y la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL 2016 – 2017”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Huánuco. Cuyo objetivo General fue: Determinar de qué manera el control interno del almacén influye en la gestión financiera de la empresa Turismo NUPE SCRL 2016 -2017, la metodología utilizada en este estudio fue de tipo cuantitativa – Descriptiva cuyo diseño es no experimental transaccional ya que se realizan sin manipulaciones deliberadas de las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. Cuya conclusión fue que los resultados de la investigación realizada, se concluye que el control interno del almacén influye de manera REGULAR en la gestión financiera de la Empresa Turismo NUPE SCRL, según los resultados de la tabla y el Grafico N° 06 el control interno del almacén de la empresa en mención en la gestión financiera el 67% califican como REGULAR y el 33% califican deficiente al control, porque la gerente no tiene conocimiento sobre la importancia de contar con el control interno, como también no están capacitados los empleados. Por último, la investigadora afirma que el control interno es importante ya que garantiza la confiabilidad de los datos contables.

En 2015, Llave en su tesis titulada: “Incidencia de la Formalización del Control Interno de la Credibilidad Económica y Financiera de las empresas de Transporte Urbano de la Ciudad de Trujillo – periodo 2014”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Privada Nacional de Trujillo. Cuyo objetivo General fue: Evaluar si la Formalización del Control Interno Incide en la Credibilidad Económica y Financiera de las empresas de Transporte Urbano de la Ciudad de Trujillo – periodo 2014, la metodología utilizada en este estudio fue Descriptiva retrospectiva cuyo diseño es no experimental ya que se realizan sin manipulaciones deliberadas de las variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos. Cuya conclusión fue que las empresas no tienen planes a corto plazo para sincerar y mostrar a las instituciones financieras y estatales los reportes de los ingresos reales provenientes de las ventas de pasajes realizado por el personal operativo que no se encuentran reconocidos formalmente por las empresas. De igual modo señala que, debido al ahorro que las mismas empresas consideran importante para efectos de rentabilidad del negocio así mismo medioambiental no es considerado en los planes operativos y estratégicos de estas empresas, más aun debido a la poca importancia y nivel de riesgo que puede implicar en el corto plazo sobre los resultados y la liquidez resultando necesario pensar

en ello para proyectar una mejor credibilidad o confianza al contar con unidades que contaminen menos y sean partes de un proceso de renovación.

Asimismo, Tocto (2017) en su tesis titulada: “Incidencia del arrendamiento financiero (leasing) en la gestión financiera de la Empresa de Transportes Sheridan S.A.C, Piura - Año 2014 – 2016” Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Cesar Vallejo. Cuyo objetivo General fue: Establecer la incidencia del arrendamiento financiero (Leasing) en la gestión financiera de la Empresa de Transportes Sheridan S.A.C, Piura - año 2014 - 2016, la metodología utilizada en este estudio fue descriptiva correlacional cuyo diseño es no experimental debido a que no se manipularon los resultados obtenidos a través de los diferentes instrumentos. Cuya conclusión fue que la presente investigación demostró que la dimensión endeudamiento no se relaciona con la variable gestión financiera, la dimensión endeudamiento se encuentra en una escala 4, por lo que los encuestados se muestran de acuerdo; mientras que la variable gestión financiera se encuentra en una escala 3, determinando que los encuestados se muestran en general ni de acuerdo ni en desacuerdo así mismo la dimensión adquisición y/o uso de activos no se relaciona con la variable gestión financiera. La dimensión adquisición y/o uso de activos se encuentra en una escala 4, por lo que los encuestados se muestran de acuerdo; mientras que la variable gestión financiera se encuentra en una escala 3, determinando que los encuestados se muestran en general ni de acuerdo ni en desacuerdo. Asimismo, se evidencia que los encuestados se muestra muy de acuerdo con la dimensión adquisición y/o uso de activos.

De igual manera, Baca (2017) en su tesis titulada: “Implementación del control interno y su efecto en la gestión financiera de las agencias de viajes en el distrito de Miraflores, lima”. Tesis para obtener el título de Contador Público de la Universidad Autónoma del Perú. Cuyo objetivo General fue: Determinar el efecto del Control interno en la Gestión Financiera de las Agencias de viaje en el Distrito de Miraflores – Lima, la metodología utilizada en este estudio fue: descriptiva correlacional cuyo diseño fue no experimental. En la que concluye que se ha determinado que la implementación de un Sistema de Control Interno tiene un efecto favorable en la gestión financiera de las Agencias de viajes en el Distrito de Miraflores de Lima. En efecto las empresas en las cuales sí tienen implementado un Sistema de Control Interno presentan una eficiente gestión financiera, mientras que las no han implantado el Control Interno presentan dificultades en su gestión financiera, tales como falta de liquidez debido a una deficiente política de pagos, sus inversiones no obedecen a un planeamiento financiero, ni se analiza la solvencia de la empresa ni el grado de apalancamiento.

Por su parte, Delmer (2017) en su tesis titulada: “Influencia del control interno en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, año 2016” Tesis para obtener el grado de Contador público de la Universidad Peruana Unión. Cuyo objetivo General fue: Determinar de qué manera los componentes del control interno influye en la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, la metodología utilizada para este estudio fue: descriptiva correlacional cuyo diseño fue no experimental. En la que concluye que, factores del ambiente de control influyen en el grado de cumplimiento de la gestión financiera de las empresas del régimen general de la Provincia de Espinar, es decir a un buen ambiente de control, tendrá como resultado una buena gestión financiera según se aprecia en la tabla 4 con un 47.5% del total de 80 empresas encuestadas se ha determinado que la evaluación de riesgos influyen en la gestión financiera del total de 80 empresas encuestadas en un 55.0% según se muestra en la tabla 5, y esto permite analizar y gestionar los riesgos. El dato obtenido permitió determinar que las actividades de control correspondiente a la alta dirección influyen en la gestión financiera de las empresas según la tabla 6 en un 56.3% del total de 80 empresas 84 encuestadas, debido a que el control se ejecuta en las áreas y operaciones de las empresas.

1.2.4. Antecedentes Internacionales de la variable 2 – Gestión Financiera

Cuesta y Mosquera (2016). En su tesis titulada: “Propuesta de Diseño de un Sistema Contable y mejora de Gestion Financiera de la agencia operadora EQUINOCCIAL TOURING AGOPETOUR S.A., en la ciudad de Santo Domingo, Año 2015” Tesis para obtener el grado de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría – CPA de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo. Cuyo objetivo General fue: Elaborar una propuesta de diseño de un Sistema Contable y mejora de Gestion Financiera de la agencia operadora EQUINOCCIAL TOURING AGOPETOUR S.A., en la ciudad de Santo Domingo, Año 2015, la metodología utilizada en este estudio fue de enfoque cuantitativo cuyo diseño es transversal utilizando los tipos de investigación exploratoria, descriptiva y exploratoria. De acuerdo al autor llego a la conclusión que la agencia EQUINOCCIAL TOURING AGOPETOUR S.A presenta inconvenientes para realizar los registros contables de sus actividades normales de operación, como el registro de las ventas de paquetes turisticos o para el cobro de comisiones, esto genera una mala informacion contables que perjudica el control de sus actividades diarias por lo que su informacion no es precisa. Por otro lado tambien afirma que el control interno que se desarrolla en la empresa presenta nivel de alto riesgo en cuanto al proceso contable, mas aun la empresa

no tiene establecido procedimientos eficientes tanto en la recopilación de información contable con en el registro y en la presentación de estados financieros.

De igual manera, Moncaris y Teheran (2013) en su tesis titulada: “Diseño de un modelo de Gestión Financiera para la empresa agencia de aduana AGENCOMEX LTDA, NIVEL 2”. Tesis para obtener el grado Magister en Finanzas de la Universidad de Cartagena. Cuyo objetivo general fue: Diseñar un modelo de gestión financiera que permita maximizar las utilidades de la empresa AGENCOMEX LTDA, Nivel 2. La metodología de la investigación utilizada en la investigación fue descriptiva así mismo se clasifica como tipo de “estudio de caso”. Concluye el autor que el análisis data básicamente de una empresa con condiciones propicias en materia financiera que puede implementar el modelo propuesto y la instauración del sub departamento de apoyo financiero para optimizar las labores llevadas a cabo. También se supo que el año 2011 fue para la empresa esencial en tanto a que permitió consolidar el nivel de utilidades de forma considerable y aumentó el nivel de ingresos por ventas dada la gestión llevada en ese entonces.

Baldeon (2014). En su tesis titulada: “Modelo de gestión financiera para la cooperativa de transporte urbano 28 de septiembre en la provincia de Imbabura”. Tesis para obtener el título de Ingeniera en Contabilidad Superior, Auditora y Finanzas CPA. De la Universidad Regional Autónoma de los Andes. Cuyo objetivo fue determinar la eficacia de la implementación de un modelo de gestión financiera para la cooperativa de transporte urbano 28 de septiembre en la provincia de Imbabura, la metodología utilizada fue bajo la modalidad cuali-cuantitativa y cuyo tipo de investigación fue de campo. De acuerdo al autor, llego a la conclusión que la gestión que realiza uno de sus dirigentes no es la suficiente ni la más idónea; por otro lado, también afirma que de acuerdo a la investigación presentada y el resultado del impacto de gestión; ya que debemos realizar un proceso ordenado y lógico de actividades por departamentos. De acuerdo al análisis general y en referencia al impacto económico; existe falencias dentro del proceso contable ya que la información que se obtiene nos es tan confiable para la toma de decisiones; esto se debe a que cada proceso no está con sus debidos respaldos para sustentar la información.

Sin embargo, Luna (2015) en su tesis titulada: “Evaluación de la gestión financiera de empresas importadoras- mayoristas del ramo ferretero periodo de estudio años 2013 – 2014”. Tesis para obtener el título Magister en Administración de Empresas Mención en Finanzas de la universidad de Carabobo. Cuyo objetivo general fue: Evaluar la gestión financiera de las empresas importadoras- mayoristas del ramo ferretero en el municipio libertador del estado Aragua, caso

de estudio: Distribuciones Ferreteras para mayoristas (DFM) CA. Años 2013- 2014, la metodología utilizada de tipo de campo cuyo diseño es no experimental. Concluye el autor, que esta investigación permitió al sector ferretero conocer la importancia de las políticas financieras. También afirma, que son claves para definir las estrategias que debe implementar la organización en aspectos como el financiamiento, la inversión, y las políticas de dividendos en función de las decisiones directivas para tener una referencia de hacia dónde se debe dirigir el negocio conllevando a la exploración y desarrollo de nuevas unidades de negocio, se debe tener en cuenta que para mantenerse la empresa en marcha requiere de un adecuado 83 equilibrio financiero y sea a través de las fuentes de financiamiento y/o la liquidez de sus inversiones.

De igual manera, Alvarado (2016) en su tesis titulada: “Diseño de un modelo de gestión financiera para la empresa de ESTRUCTURAS METÁLICAS VELASCO S.A.” Tesis para obtener el título Ingeniera en Finanzas de la Universidad Central del Ecuador. Cuyo objetivo general fue: Plantear un modelo de Gestión Financiera para el manejo adecuado del recurso económico financiero de tal forma que garantice la liquidez de las operaciones y la rentabilidad para ESTRUCTURAS METÁLICAS VELASCO S.A., la metodología utilizada en esta investigación fue inductivo y deductivo. De acuerdo al autor, llego a la conclusión que el personal involucrado en el proceso de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financieras para Pymes no se encuentra debidamente capacitado para establecer estos procesos normativos. Sin embargo, estos en referencia a la Resolución de la Superintendencia de Compañías sobre su implementación. Asimismo, el modelo de gestión financiero planteado a partir de procesos estratégicos permite manejar los recursos de una forma eficaz y proporciona algunas ventajas como: manejo adecuado de los recursos financieros, elaboración de presupuestos en base a cumplimiento de objetivos, control del manejo de las cuentas por cobrar, aplicación de las normas contables-tributarias vigentes y control del endeudamiento.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1. Marco Teórico Control Interno.

Según Meléndez (2016) expone que: “El control interno es una 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. Dentro del contexto de la modernización y globalización económica,

corresponde establecer pautas básicas homogéneas que orienten el accionar de las empresas e instituciones públicas y privadas, hacia la búsqueda de la efectividad, eficiencia, economía y transparencia de sus operaciones, en el marco de una adecuada estructura del control interno y prioridad administrativa. (p. 22).

Mantilla (2009) indica que: “El control interno se define ampliamente como un proceso realizado por la junta de directores los administradores y otro personal de la entidad diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando y logro de los objetivos en las siguientes categorías:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones** se orienta los objetivos básicos de negocios de una entidad Incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y la salvaguarda de recursos
- **Confiabilidad de la información financiera** se relaciona con la preparación de estados financieros publicados confiables Incluyendo los estados intermedios y datos financieros seleccionado derivados de Tales estados tales como ganancias realizadas informadas públicamente
- **Cumplimiento de las leyes y regularizaciones aplicables** se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regularizaciones a las que está sujeta la entidad.
- **Salvaguarda de activos** se refiere activos que no son de propiedad del ente si son propiedad del ente este los incluye en sus datos estados financieros, pero por los cuales el ente tiene que responder y destinar recursos propios para su protección.

Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten dirigir la atención para satisfacer las necesidades separadas. (p.68).

Isaza, A. (2014) plantea que: “El control interno es un sistema de métodos, planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de que las actividades de control se realicen de la mejor manera obteniendo así la información necesaria clara y veraz, dentro de las políticas implementadas por la dirección en atención a las metas y objetivos establecidos” (p.42).

Mantilla (2009) indica que: “El control interno no se trata solo de objetivos que van a estar relacionados con la información financiera y el cumplimiento de la normativa, sino también que está relacionada con las diferentes actividades de gestión del rubro del negocio. Esta manera de

ver los diferentes controles da valor a las tareas de evaluación y perfeccionamiento de los controles internos que se establezcan y se implementen en la entidad y estos se convertirán en responsabilidad de todos ya que es un trabajo en conjunto y no solo de uno, el trabajo en conjunto permitirá un mejor un control interno (p. 8).

1.3.1.1. Componentes de Control Interno

Mantilla (2009) indica que: “El control interno consta de cinco componentes interrelacionados derivados de la manera como la administración realiza los negocios y están integrados al proceso de administración aunque los componentes se aplican a todas las entidades las compañías pequeñas y medianas pueden implementar los de forma diferente a cómo los implementan las grandes sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un control interno efectivo”. (p. 69).

a) Ambiente de Control

Según Estupiñan (2006) indica que: “El ambiente de control es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir de manera cómo: Se estructuran las actividades del negocio, se asigna autoridad y responsabilidad, se organiza y desarrolla la gente, se comparten y comunican los valores y creencias, la personal toma conciencia de la importancia del control. Por otro lado, el ambiente de control cuenta con diversos factores, los cuales son: La integridad y los valores éticos, el compromiso a ser competente, las actividades de la junta directiva y el comité de auditoría, la mentalidad y estilo de operación de la gerencia, la estructura de la organización, la asignación de autoridad y responsabilidades, políticas y prácticas de recursos humanos. (p. 28).

El ambiente de control tiene gran relevancia en cómo se desarrollan las operaciones, en cuanto a los objetivos organizacionales, y a la minimización de los riesgos que puede tener la empresa. Así mismo están involucrados mecanismos que son indispensables para poder identificar y manejar los riesgos específicos asociados a con los cambios que se van a establecer. De la mano con la historia de la empresa y su nivel de cultura administrativa.

b) Evaluación del Riesgo

Según Barquero (2013) indica que “La evaluación del riesgo forma parte del control interno el hecho de que en la dirección analice cuáles son los riesgos que pueden afectar a la

entidad los documentos, los evalúe y establezca que estrategias para afrontarlos. Antes de identificar riesgos la dirección debe especificar los objetivos de la entidad:

- **Objetivos operativos:** Pueden ser ejemplos de objetivos operativos el mantener un grado de satisfacción del cliente mantener la tasa de morosidad por debajo de un porcentaje Establecer un determinado tiempo de entrega, entre otros.
- **Objetivos de la información reportada:** que la información financiera tanto de uso interno como la publicada la exterior esté libre de errores significativos estos objetivos también pueden hacerse extensivos a la información no financiera tanto de uso interno como externo en relación a la información financiera estos objetivos serán que la información refleje la imagen fiel de las operaciones realizadas y que se cumplen los objetivos de existencia integridad exactitud valoración propiedad y presentación.
- **Objetivos en relación al cumplimiento de la legalidad y normativa:** pueden ser ejemplo el cumplimiento de normativas sobre productos alimenticios normativas medioambientales de salud y seguridad en el trabajo obligaciones tributarias, entre otros”. (p.40).

c) Actividades de control

Meléndez (2016) indica que: “Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias”. (p. 48).

Esos son solamente unos pocos entre la gran cantidad de Procedimientos que cada día se aplican en las empresas Y qué sirven para forzar la adherencia a los planes de acción establecidos y que mantienen a las entidades en dirección adecuada hacia el cumplimiento de sus objetivos. (p. 61).

d) **Supervisión**

Meléndez (2016) indica que: “Como ha quedado dicho, no es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo, de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en formas directa e indirecta.

Los requisitos de un sistema de control interno son los siguientes:

- Los controles deben ser comprensibles.
- Los controles han de adaptarse a la forma de organización.
- Los controles han de registrar las desviaciones y las evidencias de manera rápida.
- Los controles han de ser apropiados.
- Los controles han de ser flexibles.
- Los controles han de ser económicos
- Los controles han de tender a una acción correctiva.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno”. (p. 39).

e) **Información y Comunicación**

Según Estupiñan (2006) expone que: “Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los estados financieros constituyen una parte importante de esa información y su contribución es incuestionable. Es conveniente considerar en esta parte las tecnologías que evolucionan en los sistemas de información y que también, en su momento, será necesario diseñar controles a través de ellas. Tal es el caso de internet, el procesamiento de imágenes, el intercambio electrónico de datos y hasta asuntos relacionados con los sistemas expertos. Conviene aclarar, al igual que los demás componentes, que las actividades de control, sus objetivos y responder a sus estructuras debe las necesidades específicas de cada organización. Sin embargo, la información contable tiene fronteras. Ni se puede usar para todo,

ni se puede esperar todo de ella. Esto puede parecer evidente, pero hay quienes piensan que la información de los estados financieros pudiera ser suficiente para tomar decisiones acerca de una entidad”. (p. 34).

1.3.1.2. Procedimientos de Control Interno

a) Manual de Procedimientos

Mantilla (2009) indica que: “Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguir en la realización de las funciones de una o más áreas administrativas de una entidad. El manual incluye los puestos administrativos que intervienen precisando así la responsabilidad de cada uno de ellos. También contiene la descripción precisa de cómo deben desarrollarse las actividades de la empresa con el único fin de cumplir con las metas establecidas”. (p. 52). El manual de procedimientos es donde debe detallarse cuáles serán las labores que se realizarán, desde la adquisición de un bien hasta que el bien este totalmente depreciado y sea inservible, lo cual se debería detallar también las diferentes políticas económicas que vaya a tener la empresa con el objetivo de mantener una utilidad económica de acuerdo a sus expectativas.

b) Registros Contables

Meléndez (2016) indica que: Un buen sistema de control interno y contable debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos. Los libros y registros preparados en forma manual o software contable, mediante el uso de la tecnología, significan que los medios físicos de que se valen las empresas para: a) Anotar sus operaciones o transacciones. b) Agrupar las transacciones de acuerdo al PCGE. c) Elaborar información que se ha de utilizar en diversos fines. De una manera genérica, se considera que un plan de cuentas para ser efectivo deberá ser racional y completo. Debe mantenerse una adecuada protección de los registros en todo momento. (p. 36)

c) Informes Internos

El control interno ayuda a las entidades a lograr sus metas y ayuda a prevenir los riesgos y pérdidas de los recursos que usa la empresa para el desarrollo de sus actividades, también ayuda asegurar que la información financiera sea confiable, y asegura que la empresa cumpla con las normas. En suma, el control interno emite informes internos que son usados para mostrar

información requerida para la elaboración de los estados financieros, deben detallar la veracidad de los registros y e información de los activos. (Mantilla, 2009, p. 71).

Meléndez (2016) indica que: “Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento más importante de control es la información interna. En este sentido, desde luego, no basta la preparación periodística de informes internos, sino un sentido cuidadoso por personas por capacidad para juzgarlos y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias. Los informes contables constituyen este aspecto un elemento muy importante del control interno desde la preparación de información financieras mensuales, hasta las hojas de distribución de adeudos de clientes por antigüedad o las obligaciones por pagar. Las actividades de producción y distribución pueden vigilarse de cerca, mediante informes periódicos, analíticos y comparativos. (p. 37).

d) Riesgos

Mantilla (2012) expone que: “El proceso de identificación de los riesgos en una entidad es un proceso interactivo y permanente y es un componente crítico de un buen sistema de control interno efectivo. Los administradores de todas las entidades deben centrarse cuidadosamente en evaluar los riesgos que existan, en todos los niveles que estos se presenten y en los ámbitos que se dé ya sean internos o externos, y deben realizar las acciones necesarias, correctas y rápidas para poder administrarlos sin que estos afecten a la entidad. La evaluación de riesgos a menudo está integrado en el proceso de planeación de toda entidad, en la cual se puede plasmar acciones que ayuden a controlar los riesgos existentes, puesto que si no se toman medidas que controlen los riesgos puede resultar perjudicial y la entidad se vería afectada” (p.48).

Coopers & Lybrand exponen que: “A nivel de empresa los riesgos pueden ser la consecuencia de factores externos como internos, se presentan algunos ejemplos:

- **Factores externos:**

Los avances tecnológicos. — Las necesidades o expectativas cambiantes de los clientes pueden influir en el desarrollo de productos, el proceso de producción, el servicio al cliente, la fijación de

precios etc. → Los cambios económicos pueden repercutir en las decisiones sobre financiamiento, inversiones y desarrollo.

- **Factores internos:**

Problemas con los sistemas informáticos pueden perjudicar las operaciones de la entidad. → Los cambios de responsabilidades de los directivos pueden afectar la forma de realizar determinados controles. → Un Consejo de Administración o un Comité de Auditoría débil o ineficaz pueden dar lugar a que se produzcan fugas de información. (p. 4).

Se han desarrollado muchas técnicas para identificar riesgos, la mayoría desarrolladas por auditores internos y externos en el momento de determinar el alcance de sus actividades, comprenden métodos cualitativos o cuantitativos para identificar y establecer el orden de prioridad de las actividades de alto riesgo.

1.3.1.3. Políticas de Control interno

a) Conciliaciones Bancarias

Según Innovación y Cualificación (2003) indican que: “Las empresas reciben información detallada sobre los movimientos realizados en sus cuentas bancarias a través del extracto bancario, documento que emiten los bancos con la periodicidad que aconseje la gestión empresarial. Y los datos de los extractos que comparan con los libros auxiliares de bancos a fin de comprobar si coinciden las cantidades, los datos y las fechas. Puede suceder que los datos de los documentos contrastados no coincidan y que la empresa crea que el banco ha cometido un error. Sin embargo, las causas suelen ser por la falta de sincronización, por ejemplo, que los cheques emitidos o recibidos no hayan sido pagados y cobrados inmediatamente, o que el banco haya notado los recibos presentados por las compañías de suministro según domiciliación bancaria, y la notificación no haya llegado aún a la empresa; o también que el banco no haya sentado ciertas cantidades por no haber transcurrido los días legales o plazos contractuales que la entidad establece al respecto”. (p. 982).

b) Análisis Documentario

El análisis documental se puede definir como el conjunto de operaciones (unas técnicas y otras intelectuales) que se realizan para representar tanto la forma como el contenido de documentos primarios, generando de esta forma otros documentos secundarios cuyo objetivo no es otro que

facilitar al usuario la identificación precisa y recuperación posterior de los documentos primarios representados. (p. 8).

c) Arqueo de Caja

Según Innovación y Cualificación (2003) indican que: “El arqueo de caja es la comprobación que suele hacerse al final del día consiste en comparar si el inventario de las disponibilidades de caja billetes monedas y cheques conformados coincide con el saldo resultante del libro ciliar de caja si la contabilidad se lleva al día debería coincidir el saldo que arroja el libro ciliar de caja con el arqueo Sin embargo a veces no coinciden los datos por muchos motivos: errores de suma monedas caídas anotaciones pendientes”. (p. 979).

d) Comunicación Oportuna

Mantilla (2012) indica que: “La comunicación es inherente en toda organización y el mensaje que se logre llevar ayudará a mejorar las deficiencias encontradas, la información se da en un sentido amplio, buscando así lograr las expectativas, metas u objetivos que se establezcan y con la responsabilidad por parte de los individuos, cada trabajador debe conocer las metas y objetivos de cada entidad para que con las actividades que realice puedan lograr el cumplimiento de los mismos, en la comunicación se debe informar cuales con las obligaciones de cada empleado y cuál será su repercusión en el cumplimiento de los mismos y cómo afectará al logro de los objetivos trazados” (p. 207).

La comunicación en toda entidad tiene que realizarse de manera correcta y clara para que así pueda fluir y llegar a todas las direcciones y a las diversas áreas de la entidad, asimismo debe existir una comunicación rápida y oportuna, que sea la más clara y eficaz para así poder reportar los sucesos encontrados y en el momento en el que sucede.

1.3.2. Marco Teórico Gestión Financiera.

Según Padilla, (2012) señala que: “La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo”. (p. 82).

Van y Wachowicz (2010) indican que: “La importancia de la gestión financiera es evidente al enfrentar y resolver el dilema Liquidez - Rentabilidad, para proveer los recursos necesarios en la oportunidad precisa; con la toma de decisiones más eficiente de dicha gestión y para que se aseguren los retornos financieros que permitan el desarrollo de la empresa (p. 6).

Stanley, Geoffrey y Hirt. (2001) indican que: “La Gestión Financiera es responsable de asignar los fondos para los activos corrientes y los activos fijos; es capaz de obtener la mejor mezcla de alternativas de financiación y de desarrollar una política de dividendos apropiada dentro del contexto de los objetivos de la institución (p,57).

1.3.2.1. Razones Financieras

Stanley, Geoffrey y Hirt. (2001) expresan que: “Para evaluar la condición financiera y el desempeño de una empresa, el analista financiero necesita hacer una “revisión” completa de varios aspectos de la salud financiera. Una herramienta que se emplea con frecuencia en esta revisión es una razón financiera, o índice o cociente financiero, que relaciona dos piezas de datos financieros dividiendo una cantidad entre otra”. (p. 135)

Según Robles (2012) indica que: “Este método consiste en analizar a los dos estados financieros, es decir, al balance general y al estado de resultados, mediante la combinación entre las partidas de un estado financiero o de ambos. Las razones financieras donde se combinan únicamente partidas del balance general se denominan estáticas ya que están a una fecha determinada; cuando se trata de partidas del estado de resultados son llamadas dinámicas ya que corresponden a un periodo determinado; y cuando se combinan las partidas de los dos estados financieros se denominan estático-dinámicas. Estas razones tienen como finalidad el estudio de cuatro

indicadores fundamentales de las empresas: solvencia, actividad o productividad, endeudamiento y rentabilidad”. (p. 33).

a) Ratio de rotación por pagar

Según Robles (2012) indica que: Rotación de cuentas por pagar: Esta razón indica el número de veces que financian los proveedores a la empresa y los días que ésta tarda en liquidar el adeudo. (p.35).

Barco (2008) expresa que: “Al igual que la rotación de cuentas por cobrar, este ratio nos indicará el número de veces que rota la cuentas por pagar en un período, vale decir el número de veces que se han efectivizado o pagado las deudas contraídas por la empresa en el desarrollo de su actividad”. (II-1).

Ecuación 1 Rotación de Cuentas por Pagar

| | | |
|----------------------------------|---|---|
| Rotación de Cuentas por Pagar | = | $\frac{\text{Compras a Proveedores}}{\text{Promedio de Cuentas por pagar}}$ |
|----------------------------------|---|---|

Fuente: Análisis de la Situación de la Empresa: Ratios de Gestión I. Perú: Actualidad Empresarial. (2008)

b) Ratio de periodo de pagos

Barco (2008) expresa que: “El otro indicador relacionado que permite obtener indicios del comportamiento del capital de trabajo es el período promedio de pago a proveedores. Mide específicamente el número de días que la empresa, tarda en pagar los créditos que los proveedores le han otorgado.

Ecuación 2 Ratio de periodo de pagos

| | | |
|-----------------------------|---|--|
| Periodo Promedio de pago | = | $\frac{360}{\text{Rotación de Cuentas por Pagar}}$ |
|-----------------------------|---|--|

Fuente: Análisis de la Situación de la Empresa: Ratios de Gestión I. Perú: Actualidad Empresarial. (2008).

c) Ratios de Liquidez

Según Van y Wachowicz (2010) indican que: “Las razones de liquidez se usan para medir la capacidad de una empresa para cumplir sus obligaciones a corto plazo. Comparan las obligaciones a corto plazo con los recursos disponibles a corto plazo (o actuales) para cumplir con esas obligaciones. A partir de estas razones se puede obtener un panorama de la solvencia de efectivo actual de una empresa y su capacidad para seguir siendo solvente en caso de adversidad.

- **Liquidez corriente.** La liquidez corriente es una de las razones de liquidez más generales y empleadas”. (p.138).

Ecuación 3 Liquidez Corriente

| | | |
|--------------------|---|---|
| Liquidez Corriente | = | $\frac{\text{Activos Corrientes}}{\text{Pasivos Corrientes}}$ |
|--------------------|---|---|

Fuente: Fundamentos de Administración Financiera. México: Pearson. (2010)

- **Razón de la prueba ácida (rápida).** “Una medida más conservadora de la liquidez es la razón de la prueba ácida, o rápida. Esta razón sirve como complemento de la liquidez corriente al analizar la liquidez. Es la misma que la liquidez corriente, excepto que excluye los inventarios —que se supone la porción menos líquida de los activos corrientes— del numerador. Así, esta razón ofrece una medida más precisa de la liquidez que la liquidez corriente. La prueba ácida de la razón de Aldine está ligeramente arriba del promedio industrial de medianas de 1.1, lo que indica que está en línea con la industria”. (p.139).

Ecuación 4 Prueba Acida

| | | |
|--------------|---|---|
| Prueba Acida | = | $\frac{\text{Activos Corrientes - Inventarios}}{\text{Pasivos Corrientes}}$ |
|--------------|---|---|

Fuente: Fundamentos de Administración Financiera. México: Pearson. (2010)

d) Ratios de Rentabilidad

Según Nava (2009) indica que: “A través del análisis financiero se pueden determinar los niveles de rentabilidad de un negocio; pues, permite evaluar la eficiencia de la empresa en la utilización de los activos, el nivel de ventas y la conveniencia de efectuar inversiones, mediante la aplicación

de indicadores financieros que muestran los efectos de gestionar en forma efectiva y eficiente los recursos disponibles, arrojando cifras del rendimiento de la actividad productiva y determinando si ésta es rentable o no. Entre estos indicadores se encuentran el rendimiento sobre las ventas, el rendimiento sobre los activos y el rendimiento sobre el capital aportado por los propietarios”. (p.618).

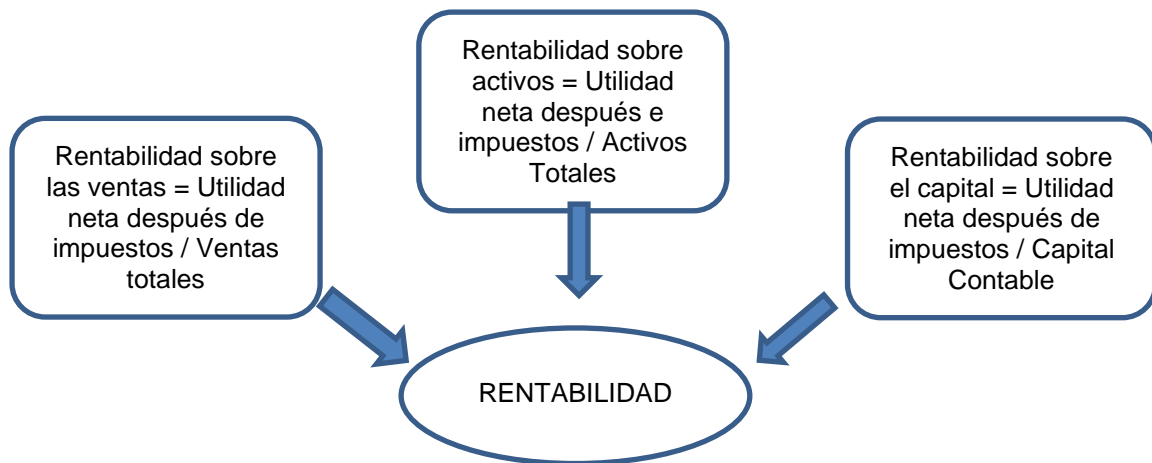


Figura 1 Indicadores de Rentabilidad

Fuente: Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. Venezuela: Universidad de Zulia. (2009).

e) Ratios de Endeudamiento

Según Robles (2012) indica que: “Este índice muestra en porcentaje la aportación de dinero por personas internas y externas a la empresa, que se utiliza para generar utilidades.

Razón de endeudamiento: La sumatoria de estas dos razones siempre debe dar la unidad, pues indica que de cada peso invertido en los activos, una parte es financiada por personas ajenas a la empresa (acreedores, proveedores, etcétera; cuentas que representan el pasivo) y la otra por los socios o accionistas (cuentas que representan el capital contable)”. (p. 35).

Ecuación 5 Razón de Endeudamiento

| | | |
|---------------------------|---|---------------------------------------|
| Razón de Endeudamiento | = | $\frac{\text{Pasivo}}{\text{Activo}}$ |
|---------------------------|---|---------------------------------------|

Fuente: Fundamentos de Administración Financiera a. México: Pearson. (2012).

1.3.2.2. Proceso de Pagos

Al realizar la adquisición de las mercancías, uno de los factores que influirán en la misma será la forma de pago. El pago puede realizarse al contado o aplazado. La elección de una u otra modalidad corresponderá a las partes implicadas en el proceso de compra-venta, ya que la decisión dependerá de las condiciones pactadas entre ambas y de la liquidez del cliente para hacer frente a la deuda que va a contraer. La realización del pago al contado puede hacerse de muy diversas formas; entre las más habituales se encuentran: La entrega de dinero en efectivo, en cuyo caso, aparecerá en la factura la firma del proveedor indicando el recibí o una fórmula equivalente, o bien éste emitirá al cliente un recibo para acreditar la entrega del dinero, ingreso en efectivo en la cuenta corriente del proveedor. * La transferencia bancaria, el cheque, las tarjetas de débito y crédito, La carta de crédito. De igual manera, se puede aplazar el pago de la cantidad adeudada, debiendo documentarse el pago. En este caso las formas más frecuentes son: Por letras de cambio. Pagarés. (Olsina, 2009, p. 67)

a) Registro contable del comprobante

López y Tamayo (2012) indican que: “Tras la aprobación por el área usuaria y de Contabilidad de las condiciones de suministro, se procederá al registro contable del documento así como la comprobación de disponibilidad de saldo para el pago del mismo. Igualmente indicará en el reverso del documento el medio de pago pudiendo ser éste a través de una cuenta bancaria”. (p. 280).

b) Aprobación de Tesorería

López y Tamayo (2012) indican que: Contabilidad pasará el documento de pago a Tesorería para la comprobación de las firmas de aprobación del suministro/prestación del servicio así como de la disponibilidad de saldo del medio de pago indicado por Contabilidad. Tesorería firmará en el reverso la aceptación pasando el documento a Contabilidad para la preparación de la orden de pago. (p. 280).

c) Preparación de la orden de pago

López y Tamayo (2012) indican que: Contabilidad procederá a preparar la orden de pago en el caso de que el mismo sea realizado mediante transferencia bancaria, comunicando a los firmantes de dichas órdenes que las transferencias están preparada para la firma. En el caso de que el pago sea realizado por caja se procederá al mismo y a su registro contable. (p. 281).

d) Firma de la orden de pago

López y Tamayo (2012) indican que: “Los firmantes autorizados procederán a la firma de las órdenes de pago, quedando constancia de su ejecución en el extracto bancario de la cuenta”. (p. 281).

1.4. Formulación de problema

1.4.1. Problema general:

¿De qué manera se relaciona el Control Interno en el área de Tesorería con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017?

1.4.2. Problema Específico:

¿De qué manera se relacionan los procedimientos de control interno con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017?

¿De qué manera se relacionan las políticas de control interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017?

1.5. Objetivos

1.5.1. Objetivo general

Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno en el área de Tesorería con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

1.5.2. Objetivos específicos

Determinar de qué manera se relacionan los procedimientos del control interno con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

Determinar de qué manera se relaciona las políticas de control interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

1.6. Hipótesis

1.6.1. Hipótesis general

El Control Interno en el área de Tesorería se relaciona directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

1.6.2. Hipótesis específicas

Los procedimientos del control interno se relacionan directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

Las políticas de control interno se relacionan directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

Operacionalización de Variables

1.- Variable Independiente:

Variable X: control Interno

2.- Variable Dependiente:

Variable Y: Gestión financiera

II. METODOLOGÍA

2.1. Tipo de diseño de investigación

El tipo de investigación del presente estudio es de nivel descriptivo y correlacional, la cual busca conocer la relación que existe entre las variables de estudio. Esta describirá la realidad y explicará la relación entre la variable Control Interno del Área de Tesorería y la variable de Gestión Financiera de la empresa BALLERO REMISSE TOURS EIRL. De acuerdo con Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018) señalaron respecto a este tipo que: “es aquella que basándose en los resultados de la investigación básica está orientada a resolver los problemas sociales de una comunidad, región o país” (p. 136). Por lo expuesto la presente tesis es tipo aplicada.

2.1.1. Enfoque

Según Hernández y Mendoza (2018) una investigación es de tipo cuantitativo dado que: “se vincula a conteos numéricos y métodos matemáticos [...] presenta un conjunto de procesos organizados de manera secuencial para comprobar ciertas suposiciones” (p.5 y 6). Por lo expuesto anteriormente podemos determinar que la presente investigación tiene un enfoque cuantitativo.

2.1.2. Alcance

Por la relación que existe entre nuestras variables el alcance de la presente investigación es correlacional. Según Hernández y Mendoza (2018) sostuvieron que: “Este tipo de estudio tiene como finalidad conocer la relación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular” (p. 109)

2.2. Diseño

Para el presente proyecto de investigación, el diseño que se utilizara es el diseño no experimental, según Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018) corresponde a este diseño dado que “En los diseños de investigación no experimental se utilizan una serie de símbolos que tienen una denotación que es importante conocer para leerlos comprensivamente” (p 365).

Además, de acuerdo con Silvestre y Huamán (2019) se menciona que “en este tipo de investigación no experimental, el investigador lo que hace es analizar y estudiar los hechos y fenómenos que se manifiestan en la realidad” (p. 297). En nuestra investigación no se manipularán las variables (Control Interno del Área de Tesorería y Gestión Financiera) en forma intencional, sino que se obtendrá información de ellas aplicando la técnica de la encuesta, que serán tabuladas y analizadas. Asimismo, es de corte transeccional o transversal, en tanto que en Hernández y Mendoza (2018) se menciona: “Los diseños transversales recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único” (p.176). Es decir, su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Es como “tomar una fotografía” de algo que sucede.

2.3. Variables de estudio

2.3.1. Variable1: Control Interno

“El control interno es un sistema de métodos, planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de que las actividades de control se realicen de la mejor manera obteniendo así la información necesaria clara y veraz, dentro de las políticas implementadas por la dirección en atención a las metas y objetivos establecidos (Isaza, 2014. p.42).

Dimensiones:

1. Procedimientos de Control Interno
2. Políticas de Control Interno

Indicadores

- a. Manual de Procedimientos
- b. Registros Contables
- c. Informes Internos
- d. Riesgos
- e. Conciliaciones Bancarias
- f. Análisis Documentario
- g. Arqueo de Caja
- h. Comunicación Oportuna

2.3.2. Variable 2: Gestión Financiera.

La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo. (Padilla, 2012, p. 82).

Dimensiones:

1. Razones Financieras
2. Procesos de Pagos

Indicadores

- a. Ratio de rotación por pagar
- b. Ratios de Liquidez
- c. Ratios de Rentabilidad
- d. Ratios de Endeudamiento
- e. Registro contable del comprobante
- f. Aprobación de Tesorería
- g. Preparación de la orden de pago
- h. Firma de la orden de pago

2.4. Población, muestra y muestreo

2.4.1. Población

De acuerdo con Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero (2018), respecto al tema se sostiene: “La población puede ser definida como el total de las unidades de estudio, que contienen características requeridas, para ser consideradas como tales. Estas unidades pueden ser personas, objetos, hechos que presentan características requeridas para la investigación” (p.334). El presente estudio estará conformado por 15 trabajadores de la empresa BALLERO REMISSE TOURS E.I.R.L. De tal modo que la población es de carácter finita.

2.4.2. Muestra

Debido al limitado universo poblacional, se ha determinado que las 15 personas que conforman el departamento de Tesorería, Contabilidad, Recursos Humanos serán la muestra para la presente investigación. En Hernández y Mendoza (2018), sobre la muestra se menciona que “es un subgrupo de la población o universo que te interesa, sobre la cual se recolectaran los datos pertinentes, y deberá ser representativa de dicha población, de manera probabilística, para que puedas generalizar los resultados encontrados” (p. 196).

Fórmula para Muestra:

Ecuación 6 Cálculo de la muestra

$$n = \frac{NZ^2P(1-p)}{(N-1)e^2 + Z^2p(1-p)}$$

Dónde:

N: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, z=1.96

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

Al reemplazar la formula se obtiene:

Ecuación 7: Validación de la muestra

$$n = \frac{15*(1.96)^2*0.5*(1-0.5)}{(15-1)*0.05^2+1.96^2*0.5*(1-0.5)} = 15$$

Elaboración Propia

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

2.5.1. Técnicas

Este trabajo de investigación utilizó las siguientes técnicas para la recolección de datos, diversos instrumentos, tales como:

Entrevistas: Un instrumento que nos ayuda a conocer sobre el tema a tratar con las personas que se encuentran involucradas. Terminada con la entrevista podemos redactar y saber en dónde se encuentra los puntos claves que se debería dar mayor atención.

Encuesta: Según Baena (2016) una encuesta “es la aplicación de un cuestionario a un grupo representativo del universo que estamos estudiando” (p.105). En el caso de la presente investigación se aplicó dicha técnica para determinar el nivel de conocimiento del personal de la empresa respecto al tema de control interno y gestión financiera.

2.5.2. Instrumentos

Respecto a los instrumentos, según Ñaupas, Valdivia , Palacios y Romero (2018) se sostiene que “son las herramientas conceptuales o materiales, mediante los cuales se recoge los datos e informaciones, mediante preguntas, ítems que exigen respuestas del investigado” (p. 273). A continuación, los instrumentos utilizados en la presente investigación serán:

El Cuestionario: En fenómenos sociales, tal vez el instrumento más utilizado para recolectar los datos es el cuestionario De acuerdo con Baena (2016): “el cuestionario con frecuencia se dirige a la persona interrogada; ella misma lo lee y lo llena. Por tanto, es importante que las preguntas sean claras, de tal modo que todos los sujetos interrogados las interpreten de la misma manera” (p. 102). En la investigación se realizó un cuestionario con preguntas sobre la opinión respecto al control interno y la gestión financiera y su aplicación en la empresa. Ello se realiza con la finalidad de saber el nivel de conocimiento del personal en dichos temas y el nivel de aplicación de estas variables en la empresa.

Análisis documental: En Ñaupas, Valdivia , Palacios y Romero (2018) se menciona que “esta técnica se constituye en un instrumento de respuesta a esta curiosidad natural del hombre por descubrir la estructura interna de la información, bien en su composición, en su forma de

organización o estructura, bien en su dinámica” (p 391). Esta técnica, en la presente investigación, permitirá conocer, comprender, analizar e interpretar cada una de las fuentes documentales relacionadas con información financiera de la empresa; en este sentido, se revisó los estados financieros y sus indicadores para poder evaluar la liquidez de la empresa durante los años de estudio.

2.5.3. Procedimiento

Las acciones que se tomaron para la investigación fueron:

- Establecer el enfoque de la investigación
- Exponer el problema general y problemas específicos,
- Proponer el objetivo general y específicos de la presente tesis
- Formular hipótesis general y específica.
- Establecer la población y muestra de la investigación.
- Estudiar las técnicas e instrumentos de recolección de datos para el desarrollo de la investigación.
- Examinar la documentación obtenida en la recolección de datos.
- Lograr los resultados para la elaboración de las conclusiones y discusiones.

2.5.4. Validez

Según Silvestre y Huamán (2019) “El instrumento de medición debe reflejar el universo de contenidos de nuestro problema en estudio o variable medida. Si el instrumento de medición no expresa la dimensión, entonces no se puede decir que nuestro instrumento no tiene validez de contenido” (p.350). En nuestro caso se aplicó la validación por juicio de expertos para el instrumento de medición denominado cuestionario, donde tres especialistas de la rama con conocimientos contables evaluaron la relación de cada pregunta con las variables. Se tomó en cuenta las recomendaciones y modificaciones hechas al instrumento.

2.5.5. Confiabilidad

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018), respecto a la confiabilidad se menciona que es “el grado en que un instrumento produce resultados consistentes y coherentes en la muestra o casos” (p.229). Para determinar la confiabilidad en la presente investigación se empleó la prueba de Alfa de Cronbach al cuestionario a realizar, en donde se determinó que dicho instrumento es válido.

III. RESULTADOS

3.1. Análisis Financiero: Ballero Remisse Tours E.I.R.L.

En el desarrollo de este trabajo de investigación se muestra la información brindada por la empresa Ballero Remisse Tours EIRL, en donde se analizaron las encuestas aplicadas a los trabajadores asimismo la situación financiera de la empresa, a través del análisis vertical, horizontal y de los ratios financieras. La empresa Ballero Remisse Tours EIRL, también facilitó los Estados Financiero del periodo 2016 y 2017, para tomarlo como apoyo para este análisis, para ver el detalle del análisis de EEFF y la base de datos de los encuestados véase en Anexo N° 13 y Anexo N°14 de la presente investigación, respectivamente.

3.1.1. Análisis Financiero

Se realiza un análisis a través de los métodos mencionados anteriormente, mediante la aplicación de estos métodos se podrá tener información sobre la situación financiera de la empresa Ballero Remisse Tours EIRL y además se podrá detectar los riesgos que afronta la empresa y los que podría afrontar.

Proceso de análisis financiero

- Primero se realizará el análisis Vertical
- Seguidamente el análisis Horizontal de la empresa
- Luego de procederá al análisis con Ratios Financieros

Luego de enumerar los procesos de análisis financiero a realizar, en las siguientes líneas se procederá a desarrollar cada uno de estos análisis:

3.1.1.1. Análisis Vertical

En este punto podremos identificar el valor porcentual de cada cuenta que conforman el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultado, con este análisis podremos analizar a la empresa Ballero Remisse Tours EIRL y detectar en que cuentas hay mayor acumulación, a su vez se realizara una comparación del año 2017-2016.

a) Situación Financiera

Este análisis se realiza por la evaluación de la situación financiera y el estado de resultados. Mediante la siguiente figura se muestra la situación financiera de la empresa respecto al año 2017.

EJERCICIO: 2017
RUC: 20543233286
BALLERO REMISSE TOURS E.I.R.L.
al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en Soles)

| | S/ | Análisis Vert % |
|--|-------------------|--------------------|
| ACTIVO CORRIENTE | | |
| Caja y Bancos | 4,062.00 | 2.67% |
| Valores Negociables | | |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 24,242.00 | 15.95% |
| Cuentas por Cobrar a Vinculadas | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 28,304.00 | 18.63% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación | 82,949.00 | 54.59% |
| Activos Intangibles (neto de amortización acumulada) | | |
| Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo | 40,703.00 | 26.79% |
| Otros Activos | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 123,652.00 | 81.37% |
| TOTAL ACTIVO | 151,956.00 | 100.00% |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | |
| PASIVO CORRIENTE | | |
| Sobregiros y Pagars Bancarios | | |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 4,700.00 | 3.09% |
| Cuentas por Pagar a Vinculadas | | |
| Otras Cuentas por Pagar | 10,039.00 | 6.61% |
| Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo | | |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 14,739.00 | 9.70% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | |
| Cuentas por Pagar a Vinculadas | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | - | |
| TOTAL PASIVO | 14,739.00 | 9.70% |
| PATRIMONIO NETO | | |
| Capital | 30,000.00 | 19.74% |
| Capital Adicional | | |
| Resultados Acumulados | 89,100.00 | 58.64% |
| Resultados del Ejercicio | 18,117.00 | 11.92% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 137,217.00 | 90.30% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 151,956.00 | 100.00% |

Figura 2 Situación financiera para el año 2017

Fuente:

Análisis General

- El Activo Corriente representa el 18.63% de los activos de la empresa.

- El Activo no Corriente representa el 81.37% de los activos de la empresa.
- Los Activos de la empresa fueron financiados por Pasivos Corrientes en un 9.70%.
- Los Activos de la empresa fueron utilizados en Patrimonio en un 90.30%.

Análisis Específico

- El 15.95% del total de Activos Corrientes son Cuentas por Cobrar de la empresa.
- El 2.67% del total de Activos Corrientes se encuentran en la cuenta de Caja y Bancos.
- El 54.59% del total de los Activos no Corrientes corresponden al Inmueble Maquinaria y Equipo.
- El 3.09% del total de los Pasivos Corrientes se encuentran en Cuentas por Pagar Comerciales.
- El 6.61% del total de los Pasivos Corrientes se generaron en Otras Cuentas por Pagar.
- El 19.74% representa el capital del aporte de los socios.

La información mostrada anteriormente se resume mediante la siguiente figura:

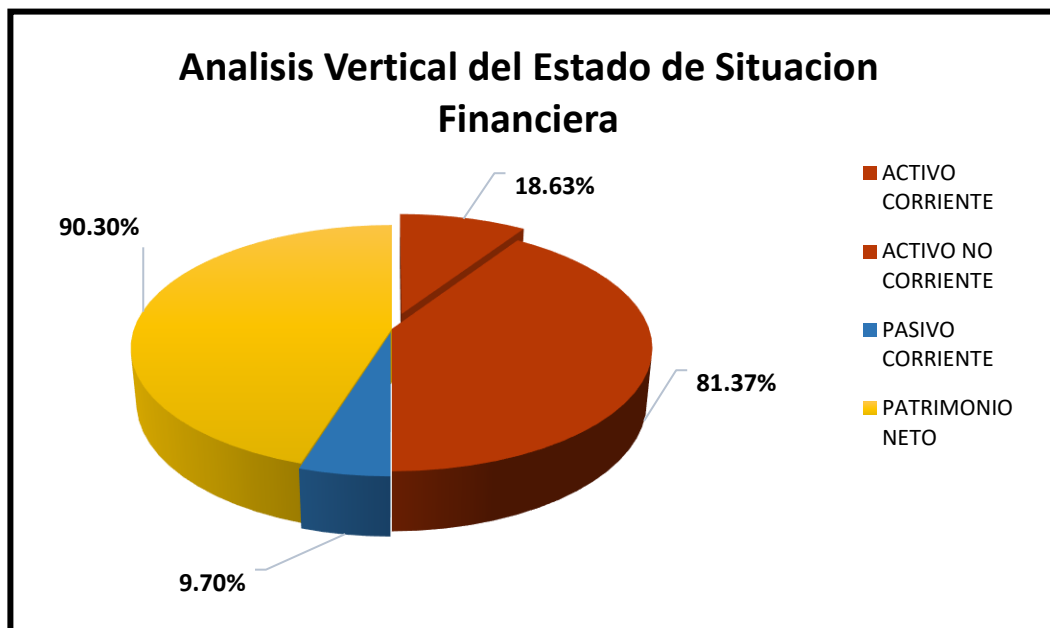


Figura 3 Resumen del Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera, muestra el grado de porcentaje por cada elemento de los EEFF.

Elaboración propia.

b) Estado de Resultado

Mediante la siguiente figura se presenta el Estado de Resultados para la compañía en análisis durante el periodo 2017.

EJERCICIO: 2017
RUC: 20543233286
BALLERO REMISSE TOURS E.I.R.L.
al 31 de Diciembre del 2017
(Expresado en Soles)

| ESTADO DE RESULTADOS | S/ 2017 | ANALISIS % VERTICAL 2017 |
|--|--------------------|---|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | | |
| Ventas Netas de Bienes | | |
| Prestacion de Servicios | | |
| Total de Ingresos de Actividades Ordinarias | 699,777 | 100% |
| Costo de Ventas | -581,970 | -83.17% |
| Ganancias(perdida) Bruta | 117,807 | 16.83% |
| Gastos de Ventas y Distribucion | - | |
| Gastos de Administracion | -115,892 | -16.56% |
| Otros Ingresos Grabados | | 0.00% |
| Otros Gastos Operativos | | |
| Ganancia (perdida) Operativa | 1,915 | 0.27% |
| Ingresos Financieros | | |
| Gastos Financieros | | |
| Diferencias de cambio Neto | 16,202 | 2.32% |
| Resultado antes de Impuesto a las Ganancias | 18,117 | 2.59% |
| Gasto por impuesto a las Ganancias | -1,853 | -0.26% |
| Ganancia(perdida) Neta del Ejercicio | 16,264 | 2.32% |

Figura 4 Estado de Resultados para el año 2017

Fuente:

Análisis general

- El Costo de venta represento el 83.17% de las Ventas Netas.
- Los Gastos de Administración representan el 16.56% de las Ventas Netas.

En la siguiente figura se detalla la distribución porcentual de cada elemento del estado de resultado.

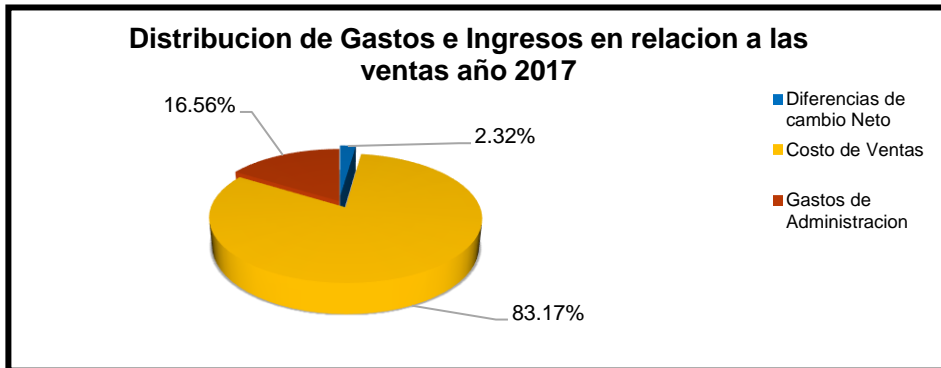


Figura 5 Distribución de gastos según el Estado de Resultado.

Elaboración propia

c) Estado de Situación Financiera 2017-2016 (Análisis Vertical)

A continuación, se presenta un gráfico en donde se muestra el análisis vertical de los periodos 2017 y 2016 de la empresa, BALLERO REMISSE TOURS E.I.R.L en donde se aprecia la variación que ha sufrido de un periodo a otro.

Tabla 1

Estado de situación financiera (comparativo) de Ballero Remisse Tours E.I.R.L. años 2017-2016 (expresado en Soles)

| | 2017 | 2016 | ANALISIS VERTICAL 2017 | ANALISIS VERTICAL 2016 | DIFER % |
|--|-------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|---------------|
| | S/ | S/ | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | | |
| Caja y Bancos | 4,062.00 | 4,062.00 | 2.67% | 2.67% | 0.00% |
| Valores Negociables | | | | | |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 24,242.00 | - | 15.95% | 0.00% | 15.95% |
| Cuentas por Cobrar a Vinculadas | | | | | |
| Otras Cuentas por Cobrar | | | | | |
| Existencias | - | 850.00 | | 0.56% | -0.56% |
| Gastos Pagados por Anticipado | | | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 28,304.00 | 4,912.00 | 18.63% | 3.23% | 15.39% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación) | 82,949.00 | 76,103.00 | 54.59% | 50.08% | 4.51% |
| Activos Intangibles (neto de amortización acumulada) | | | | | |
| Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo | 40,703.00 | 51,394.00 | 26.79% | 33.82% | -7.04% |
| Otros Activos | | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 123,652.00 | 127,497.00 | 81.37% | 83.90% | -2.53% |
| TOTAL ACTIVO | 151,956.00 | 132,409.00 | 100.00% | 100.00% | |
| | 2017 | 2016 | ANALISIS VERTICAL 2017 | ANALISIS VERTICAL 2016 | |
| | S/ | S/ | | | |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | | |
| Sobregiros y Pagarés Bancarios | | | | | |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 4,700.00 | 7,283.00 | 3.09% | 5.50% | -2.41% |
| Cuentas por Pagar a Vinculadas | - | 4,173.00 | | 3.15% | -3.15% |
| Otras Cuentas por Pagar | 10,039.00 | - | 6.61% | | 6.61% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 14,739.00 | 11,456.00 | 9.70% | 8.65% | 1.05% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | | |
| Cuentas por Pagar a Vinculadas | | | | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | - | - | | | |
| TOTAL PASIVO | 14,739.00 | 11,456.00 | 9.70% | 8.65% | 1.05% |
| PATRIMONIO NETO | | | | | |
| Capital | 30,000.00 | 30,000.00 | 19.74% | 22.66% | -2.91% |
| Capital Adicional | | | | | |
| Resultados Acumulados | 89,100.00 | 84,336.00 | 58.64% | 63.69% | -5.06% |
| Resultados del Ejercicio | 18,117.00 | 6,617.00 | 11.92% | 5.00% | 6.93% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 137,217.00 | 120,953.00 | 90.30% | 91.35% | -1.05% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 151,956.00 | 132,409.00 | 100.00% | 100.00% | |

Fuente:

Análisis general de la comparación de los años 2017-2016

- Las cuentas del activo corriente muestran un porcentaje de 18.63% en el periodo 2017 a comparación del periodo 2016 con 3.23%, habiendo un aumento 15.39%

- Las cuentas del activo no corriente representan un 81.37% en el periodo 2017 a Comparación del periodo 2016 con 83.90%, habiendo una disminución del 2.53%
- Las cuentas del pasivo corriente en el periodo 2017 representan el 9.70% a Comparación del año 2016 con 8.65% habiendo un incremento del 1.05%
- Las cuentas del patrimonio muestran una ligera disminución del 1.05% con respecto del periodo 2017 sobre el periodo 2016.

Análisis específico de la comparación de los periodos 2016-2017

- Las cuentas correspondientes a caja y bancos se han mantenido en S/ 4,062.00 soles ambos periodos.
- Las cuentas por cobrar han aumentado un 15.95%
- La cuenta de Inmueble, maquinaria y equipo ha incrementado un 4.51%
- Las cuentas por pagar comerciales han disminuido un 2.41 %
- Las cuentas por pagar vinculadas han disminuido en su totalidad

La siguiente gráfica nos indica el crecimiento o disminución de los elementos de los estados financieros.

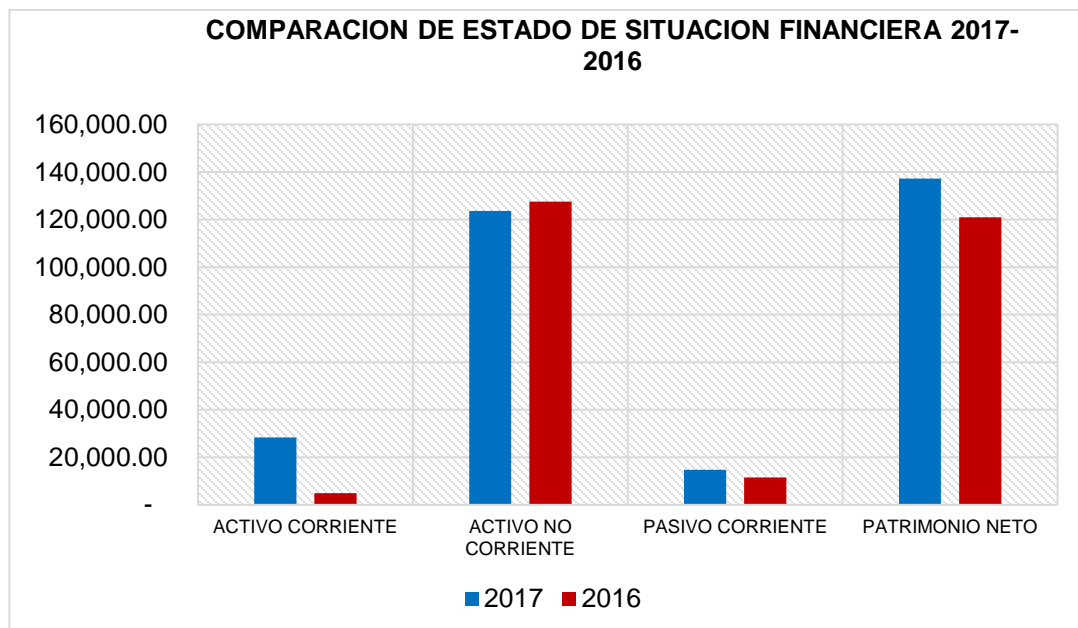


Figura 6 Comparación de los estados de situación Financiera de los periodos 2017-2016 a través del análisis vertical.

Elaboración propia

d) Estado de Resultados 2017-2016 – Análisis Vertical

Tabla 2

*Estado de resultados (comparativo) de Ballero Remisse Tours E.I.R.L. años 2017-2016
(expresado en Soles)*

| ESTADO DE RESULTADOS | S/ 2017 | S/ 2016 | ANALISIS % VERTICAL 2017 | ANALISIS % VERTICAL 2016 | DIFER % |
|--|----------------|----------------|--------------------------------|--------------------------------|---------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | | | | | |
| Ventas Netas de Bienes | | | | | |
| Prestacion de Servicios | | | | | |
| Total de Ingresos de Actividades Ordinarias | 699,777 | 386,114 | 100% | 100.00% | |
| Costo de Ventas | -581,970 | - | -83.17% | | -83.17% |
| Ganancias(perdida) Bruta | 117,807 | 386,114 | 16.83% | 100.00% | |
| Gastos de Ventas y Distribucion | - | -132,824 | | -34.40% | 34.40% |
| Gastos de Administracion | -115,892 | -246,673 | -16.56% | -63.89% | 47.32% |
| Otros Ingresos Grabados | | | 0.00% | | 0.00% |
| Otros Gastos Operativos | | | | | |
| Ganancia (perdida) Operativa | 1,915 | 6,617 | 0.27% | 1.71% | -1.44% |
| Ingresos Financieros | | | | | |
| Gastos Financieros | | | | | |
| Diferencias de cambio Neto | 16,202 | | 2.32% | | 2.32% |
| Resultado antes de Impuesto a las Ganancias | 18,117 | 6,617 | 2.59% | 1.71% | 0.88% |
| | | | | | 0.88% |
| Gasto por impuesto a las Ganancias | -1,853 | | -0.26% | | -0.26% |
| Ganancia(perdida) Neta del Ejercicio | 16,264 | 6,617 | 2.32% | 1.71% | 0.61% |

Fuente:

Análisis general de los Estados de Resultado de los periodos 2017-2016

- La utilidad bruta en el 2017 representa 16.83% y en el 2016 el 100%, ya que para ese periodo no se tuvo costos de ventas.
- La utilidad de operación en el 2017 ha representado el 0.27% y en 2016 representado 1.71%, habiendo una disminución de 1.44%.
- La utilidad antes de impuesto ha tenido un incremento de 0.88%

Análisis específico de los Estados de Resultado de los periodos 2017-2016

- El costo de venta representó el 83.17% de las ventas en el 2017 a diferencia del 2016 que no se evidencia un costo de ventas.
- Los gastos de venta en el 2016 fueron del 34.40% a comparación del 2017 en el que no se incurrió en costos de ventas.
- Los gastos administrativos en el año 2017 fueron de 16.56% a diferencia del año 2016 que represento un 63.89% de las ventas, por lo que se evidencia que existe una disminución del 47.32%.

Mediante la siguiente figura se muestra el aumento o disminución de cada elemento del estado de resultado.

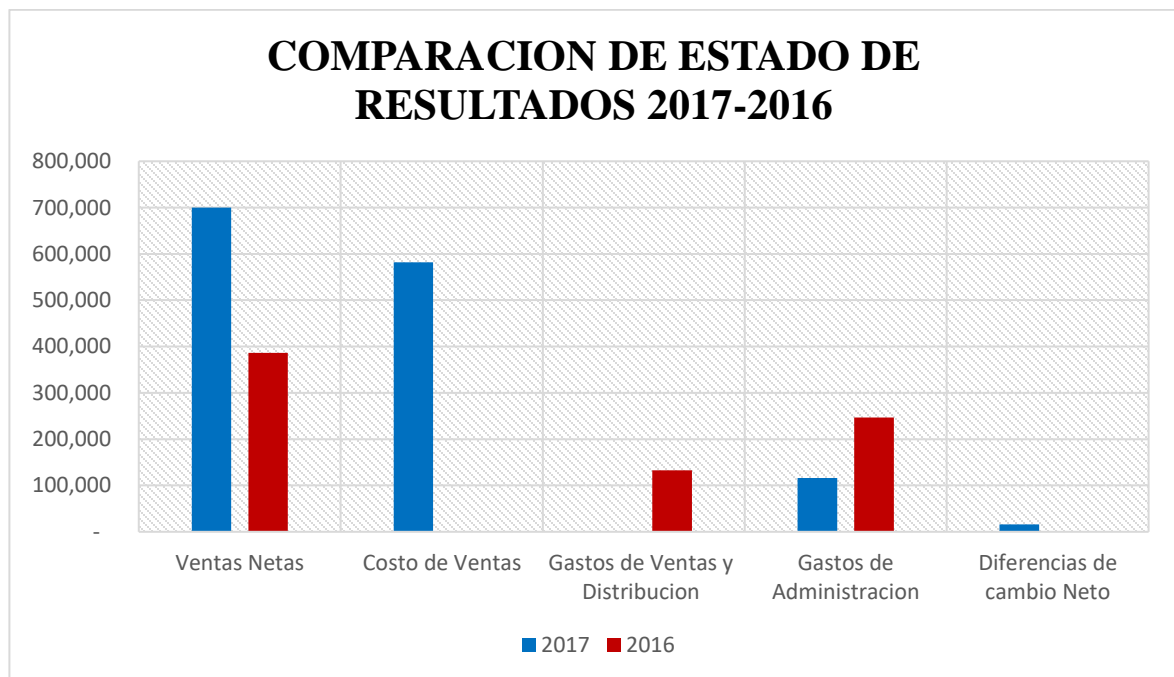


Figura 7 Comparación del Estado de Resultado de los periodos 2017-2016 a través del análisis vertical

Elaboración propia

3.1.1.2. Análisis Horizontal

a) Estado de Situación Financiera 2017-2016 – Análisis Horizontal

Tabla 3

Análisis Horizontal de Situación Financiera (comparativo) de Ballero Remisse Tours E.I.R.L. años 2017-2016 (expresado en Soles)

| | 2017 | 2016 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL |
|--|-------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|
| | S/ | S/ | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | |
| Caja y Bancos | 4,062.00 | 4,062.00 | - | 0.00% |
| Valores Negociables | | | | |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 24,242.00 | - | 24,242.00 | 100.00% |
| Cuentas por Cobrar a Vinculadas | | | | |
| Otras Cuentas por Cobrar | | | | |
| Existencias | - | 850.00 | -850.00 | -100.00% |
| Gastos Pagados por Anticipado | | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 28,304.00 | 4,912.00 | 23,392.00 | 476.22% |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de depreciación) | 82,949.00 | 76,103.00 | 6,846.00 | 9.00% |
| Activos Intangibles (neto de amortización acumulada) | | | | |
| Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos Activo | 40,703.00 | 51,394.00 | -10,691.00 | -20.80% |
| Otros Activos | | | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 123,652.00 | 127,497.00 | -3,845.00 | -3.02% |
| TOTAL ACTIVO | 151,956.00 | 132,409.00 | 19,547.00 | 14.76% |
| PASIVO Y PATRIMONIO | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | |
| Sobregiros y Pagarés Bancarios | | | | |
| Cuentas por Pagar Comerciales | 4,700.00 | 7,283.00 | -2,583.00 | 100.00% |
| Cuentas por Pagar a Vinculadas | - | 4,173.00 | -4,173.00 | -100.00% |
| Otras Cuentas por Pagar | 10,039.00 | - | 10,039.00 | 100.00% |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | 14,739.00 | 11,456.00 | 3,283.00 | 28.66% |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| Cuentas por Pagar a Vinculadas | | | | |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | | | |
| TOTAL PASIVO | 14,739.00 | 11,456.00 | 3,283.00 | 28.66% |
| PATRIMONIO NETO | | | | |
| Capital | 30,000.00 | 30,000.00 | - | 0.00% |
| Capital Adicional | | | | |
| Resultados Acumulados | 89,100.00 | 84,336.00 | 4,764.00 | 5.65% |
| Resultados del Ejercicio | 18,117.00 | 6,617.00 | 11,500.00 | 173.79% |
| TOTAL PATRIMONIO NETO | 137,217.00 | 120,953.00 | 16,264.00 | 13.45% |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO | 151,956.00 | 132,409.00 | 19,547.00 | 14.76% |

Fuente:

Análisis general

- El Activo corriente incremento en un 476.22%, lo que equivale a S/ 23,392.00
- El Activo no corriente disminuyo un 3.02% lo que equivale a S/ 3,845.00

- El Pasivo corriente incremento en un 28.66% lo que equivale a S/ 3,283.00
- El Patrimonio neto aumento un 14.76% lo que equivale a S/ 19,547.00

b) Estado de Resultado 2017 y 2016 – Análisis Horizontal

Tabla 4

Análisis Horizontal del Estado de resultados (comparativo) de Ballero Remisse Tours E.I.R.L. años 2017-2016 (expresado en Soles)

| ESTADO DE RESULTADOS | S/ 2017 | S/ 2016 | VARIACION ABSOLUTA | VARIACION PORCENTUAL |
|--|----------------|----------------|-----------------------|-------------------------|
| Ingresos de Actividades Ordinarias | | | | |
| Ventas Netas de Bienes | | | | |
| Prestacion de Servicios | | | | |
| Total de Ingresos de Actividades Ordinarias | 699,777 | 386,114 | 313,663 | 81.24% |
| Costo de Ventas | -581,970 | - | -581,970 | 100% |
| Ganancias(perdida) Bruta | 117,807 | 386,114 | -268,307 | -69.49% |
| Gastos de Ventas y Distribucion | - | -132,824 | -132,824 | -100.00% |
| Gastos de Administracion | -115,892 | -246,673 | 130,781 | -53.02% |
| Otros Ingresos Grabados | | | | 100% |
| Otros Gastos Operativos | | | | |
| Ganancia (perdida) Operativa | 1,915 | 6,617 | -4,702 | -71.06% |
| Ingresos Financieros | | | | |
| Gastos Financieros | | | | |
| Diferencias de cambio Neto | 16,202 | - | 16,202 | |
| Resultado antes de Impuesto a las Ganancias | 18,117 | 6,617 | 16,202 | 173.79% |
| | | | | |
| Gasto por impuesto a las Ganancias | -1,853 | - | 1,853 | 100.00% |
| Ganancia(perdida) Neta del Ejercicio | 16,264 | 6,617 | 9,647 | 145.79% |

Fuente:

Análisis general

- Las Ventas incrementaron un 81.24% lo que representa a S/ 313,663.00
- Los Gastos de Administración disminuyeron en un 53.02% lo que representa a S/ 130,781.00
- Existen ingresos por diferencias de cambio neto, por un monto de S/ 16,202.00

Análisis específico

- Como se puede apreciar en el análisis horizontal nuestra empresa ha crecido un 81.24% de sus ventas en el año 2017, seguidamente el aumento de sus costos ha sido en un 100%.

- Los gastos operativos han disminuido en un 71.06% con respecto al año 2016.
- Las diferencias de cambio neto han aumentado en un 100%, la empresa mantenida facturas en dólares del periodo anterior a un tipo de cambio de esa fecha y cuando la empresa ha realizado el pago lo ha hecho con el tipo de cambio de la fecha de pago esta diferencia ha sido beneficiosa para la empresa.

Análisis de estado de situación financiera

- La empresa es líquida ya que, los activos corrientes han mejorado, con respecto del año 2016 al 2017, se ha incrementado en un 476.22%. Lo cual nos indica que la empresa tiene la capacidad de poder afrontar sus obligaciones a corto plazo.
- Durante el año 2016 genero utilidades de 6,617.00 soles equivalentes a un 1.71% de los ingresos por prestación de servicios, manteniéndose muy por debajo del margen de utilidad del 20% a 30% que se estima para todas empresas, por lo tanto en este periodo la empresa viene siendo muy deficiente y poco rentable. Sin embargo para el 2017 la utilidad creció en 145.79% con respecto al año 2016, esto se generó debido a los diferentes incrementos de los precios de gasolina, debido al resultado de la variación de precios y diversos gastos y costos.
- Del estado de situación financiera se puede identificar que los pasivos corrientes se incrementaron en un 102.38% del 2016 al 2017. Esto debido al incremento de otras cuentas por pagar que se generó dentro de la gestión de la empresa.

Análisis de estado de situación financiera

- Como podemos apreciar la rentabilidad del periodo 2016 fue de S/ 6,617.00 que equivalen a un 1.71% de los servicios prestados, sin embargo para el año posterior 2017 se ha generado un incremento a S/ 9,647.00 equivalentes a 2.32% de los servicios prestados. El resultado del periodo 2016, fue producto de los altos índices de gastos administración y de ventas, los cuales representan un 63.89% y un 34.40% del total de ingresos por los servicios prestados. Sin embargo para el año 2017 el resultado tuvo un incremento positivo incrementando un 145.79% a diferencia del año 2016, pero a pesar de ello no se obtuvo un resultado muy favorable debido a los altos costos de ventas que representan un 83.17% del total de ingresos por la prestación del servicio, por el incremento del precio de combustible, así mismo también por la falta de movildades para realizar el servicio, se opta por la tercerización lo cual genera mayores costos al momento de brindar el servicio.

- Por todo ello se puede decir que si bien es cierto la utilidad del año 2017 ha incrementado con respecto al año 2016 en 145.79%, esto debido a diferentes cambios generados por la variación de factores que son: gastos, costos por la prestación de servicio, entre otros aspectos menos relevantes. Cabe precisar que a pesar del incremento del ejercicio 2017 la empresa no se mantiene por encima del rango del 20% al 30% que es el porcentaje referencial de toda empresa. Llegando a obtener para el año 2017 una utilidad del 2.32% sobre las ventas o ingresos por prestación de servicios.

3.1.1.3. Ratios Financieros

a) Análisis de liquidez:

Tabla 5

Análisis de liquidez

| | 2017 | 2016 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Liquidez | | |
| Índice de liquidez | | |
| Act. Cte | 28,304.00 | 4,912 |
| Pas. Cte | 14,739.00 | 11,456 |
| | 1.920 | 0.429 |
| Prueba Acida | | |
| ActCte - Invent | 28,304.00 | 4,062 |
| Pas. Cte | 14,739.00 | 11,456 |
| | 1.920 | 0.355 |
| Prueba Defensiva | | |
| Caja Bancos | 4,062.00 | 4,062 |
| Pas. Cte | 14,739.00 | 11,456 |
| | 0.28 | 0.35 |
| Capital de trabajo | | |
| ActCte - Pas. Cte | 28,304.00 | 4,912 |
| | 14,739.00 | 11,456 |
| | 13,565.00 | -6,544.00 |

Elaboración propia

Índice de Liquidez:

En la entidad podemos apreciar que existe liquidez, ya que sobrepasa el 1, esto se puede observar en el índice de liquidez. Para el 2016 podemos apreciar que contaba con índice de liquidez de 0.429, sin embargo para el 2017 se incrementó a 1.920 lo cual es producto de mayor índice de cuentas por cobrar, las cuales aumentaron en un 100% con respecto al año 2016 donde al cierre del periodo no se contaba con una relación de cuentas por cobrar comerciales, lo cual

nos indica que los activos corrientes vienen siendo más grandes que los pasivos corrientes en 1.920 veces, por lo que podemos decir que esta empresa puede hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

Prueba Ácida:

Con respecto a la Prueba Ácida podemos apreciar que para el año 2016 no se podía afrontar pagos a corto plazo ya que el ratio nos indica que solo se podía pagar un 0.355 veces las obligaciones por pagar, sin embargo para el año 2017 podemos apreciar un incremento en el ratio ya que nos indica un 1.920 veces que se puede afrontar las obligaciones. Por todo lo expuesto podemos decir que la empresa sin sus inventarios fácilmente podría afrontar pagos a corto plazo.

b) Análisis de solvencia:

Tabla 6

Análisis de solvencia

| SOLVENCIA | | | | |
|--|------------|--------|----------|--------|
| Endeudamiento | | | | |
| Pasivo total | 14,739.00 | 9.70% | 11,456 | 8.65% |
| Activo total | 151,956.00 | | 132,409 | |
| E. sobre la inversion corto plazo | | | | |
| Pasivo Circulante | 14,739.00 | 9.70% | 11,456 | 8.65% |
| Activo total | 151,956.00 | | 132,409 | |
| Estructura de Capital | | | | |
| Pasivo total | 14,739 | 11% | 11,456 | 9.47% |
| Patrimonio total | 137,217.00 | | 120,953 | |
| Cobertura de Gastos Fijos | | | | |
| Utilidad Bruta | 117807 | -1.017 | 386,114 | -1.565 |
| Gastos Fijos | -115892 | | -246,673 | |

Elaboración propia

El 2016 la organización no fue muy buena generando utilidades (S/ 6,617.00), para el 2017 se evidencia un crecimiento generando utilidades de (S/ 16,264.00), esto nos indica que la empresa está mejorando sin embargo no es deficiente y no está invirtiendo bien sus activos, para que

mediante ello se generen mayores ingresos, como se puede observar para el año 2017 tiene como costo de ventas un 83.17% del total de sus ventas lo cual demuestra que no se está minimizando costos para poder generar mayores utilidades. Lo que se busca es poder reducir costos y gastos de manera que se obtengan mejores resultados del ejercicio.

Por otro lado, con respecto al nivel de Endeudamiento para el año 2016 teníamos el 8.65% de los activos totales fue financiado por los acreedores, pero para el año 2017 se ha evidenciado un incremento llegando a 9.70%.

c) Ratio de estructura de capital

Tabla 7

Ratio de estructura de capital

| | 2017 | | 2016 | |
|------------------|------------|------|------------|-------|
| Pasivo total | 14,739.00 | 0.11 | 11,456.00 | 0.947 |
| Patrimonio total | 137,217.00 | 11% | 120,953.00 | 9.47% |

Elaboración propia

En el 2017, hay 11% aportado por los acreedores y para el 2016 hay 9.47% y en aportado por los acreedores. En el año 2017, por cada, sol aportado por los accionistas, hay un 11% aportado por los acreedores de Ballero Remisse E.I.R.L. Debido al aumento en las obligaciones financieras con los acreedores que recurrió en el 2017, para la compra de inmuebles, maquinarias y equipos; y para utilizar capital de trabajo. A comparación que el año 2016 en el que se evidencia que se tiene un 9.47%. Si bien es cierto los indicadores se han incrementado, pero no afectan directamente a la empresa, ya que el patrimonio total de la empresa cubre el total de la deuda con la que se cuenta al cierre del periodo.

d) Ratio de cobertura de gastos fijos.

Este ratio permite visualizar la capacidad de supervivencia, endeudamiento y también para medir la capacidad de la empresa para asumir su carga de costos fijos

Tabla 8

Ratio de cobertura de gastos fijos

| | 2017 | | 2016 | |
|----------------|------------|-------|-------------|-------|
| Utilidad Bruta | 117,807.00 | 1.017 | 386,114.00 | 1.565 |
| Gastos Fijos | 115,892.00 | | -246,673.00 | |

Elaboración propia

En el año 2017 la empresa tiene capacidad suficiente para cubrir todos sus gastos fijos hasta como mínimo 1.017 veces, ya que sus ingresos de actividades ordinarias se elevaron, porque se decidió invertir más en activos, al invertir más por ende tuvo más ingresos y es por esos que logra cubrir todos gastos fijos.

e) Análisis de Gestión

Tabla 9

Ratio de análisis de gestión o actividad

| | 2017 | | 2016 | |
|----------------------------|--------------|--------|---------|-------|
| Gestion o Actividad | | | | |
| Rotacion de Cartera | | | | |
| CxC Prom. *360 | 8,727,120.00 | 12.471 | 0 | 0.000 |
| Ventas | 699777.00 | | 386,114 | |
| Caja y Bancos | | | | |
| Caja y Bancos *360 | 4,062.00 | 0.01 | 4,062 | 0.01 |
| Ventas | 699777 | | 386,114 | |
| Act. Totales | | | | |
| Ventas | 699777 | 4.61 | 386,114 | 2.92 |
| Act. Totales | 151,956.00 | | 132,409 | |

Elaboración propia

Con el Ratio de Cartera podemos apreciar que para el año 2017 la empresa podía convertir en efectivo sus cuentas por cobrar en 12 días. Así mismo podemos apreciar que no las la cuenta caja y bancos se ha mantenido de manera neutral con S/ 4,062.00 en cada periodo.

f) Análisis rentabilidad

Tabla 10

Ratio de análisis de rentabilidad

| RENTABILIDAD | | | | |
|--|------------|--------|------------|-------|
| Rendimiento sobre el patrimonio | | | | |
| Utilidad Neta | 16,263.63 | 11.85% | 6,617.00 | 5.47% |
| Patrimonio | 137,217.00 | | 120,953.00 | |
| Rendimiento sobre la Inversion | | | | |
| Utilidad Neta | 16,263.63 | 10.70% | 6,617.00 | 5.00% |
| Activo ToTal | 151,956.00 | | 132,409.00 | |
| Utilida Activo | | | | |
| Utilidad Antes de Interceces e Impuestos | 18,117.00 | 11.92% | 6,617.00 | 5.00% |
| Activo ToTal | 151,956.00 | | 132,409.00 | |

Elaboración propia

Tabla 11

Ratio de análisis de rentabilidad (II)

| RENTABILIDAD | | | | |
|--|------------|--------|------------|-------|
| Utilidad Ventas | | | | |
| Utilidad Antes de Interceces e Impuestos | 18,117.00 | 2.59% | 6,617.00 | 1.71% |
| Ventas | 699,777.00 | | 386,114.00 | |
| Margen Bruto | | | | |
| Ventas - Costos de Ventas | 117,807.00 | 16.83% | 386,114.00 | 1.00% |
| Ventas | 699,777.00 | | 386,114.00 | |
| Magen Neto | | | | |
| Utilida Neta | 16,263.63 | 2.32% | 6,617.00 | 0.017 |
| Ventas Netas | 699,777.00 | | 386,114.00 | |
| Margen Operativo | | | | |
| Utilidad Operativa | 1,915.00 | 0.27% | 6,617.00 | 1.71% |
| Ventas Totales | 699,777.00 | | 386,114.00 | |

Elaboración propia

Tabla 12

Ratio de análisis de rentabilidad (III)

| | | | |
|---------------------------|--------|--|--------|
| ROE | 11.85% | | 5.47% |
| ROA | 10.70% | | 4.997% |
| Margen de utilidad | 2.32% | | 1.71% |

Elaboración propia

En el año 2017 el ROE ha sido 11.85, para el 2016 se contaba con el 5.47, lo cual nos muestra que se ha incrementado con respecto al año anterior, esto se debe a que se está mejorando las gestiones de la organización. En el año 2016 las ventas han contribuido menos con las utilidades mientras que el patrimonio no ha contribuido con los activos esto ha quitado eficiencia a la empresa. Y a pesar que para el 2017 se incrementó el indicador, existen deficiencias al momento de mitigar costos excesivos e innecesarios para poder brindar un servicio. Por lo que no está permitiendo un incremento de la rentabilidad significativo de la organización. Así mismo se han incrementado las cuentas por cobrar, al año 2016 no existían políticas de cuentas por cobrar por lo que todos los servicios se brindaban al contado, sin embargo a pedido de algunos clientes se optó por dar crédito a 30 días, pero a la fecha se tiene un elevado índice de cuentas por cobrar lo cual se requiere establecer un adecuado procedimiento y establecer funciones para mejorar la gestión de las cuentas por cobrar.

Podemos apreciar en las utilidades a partir de las ventas (margen de utilidad) del 2016 equivalen a un 1.71% esto nos indica que la empresa fue muy deficiente en este periodo, sin embargo, para el 2017 este margen de utilidad a incrementado ligeramente llegando a tener una utilidad de S/.16, 264.00 (2.32% sobre las ventas) a pesar de ello este margen se encuentra por debajo del margen referencial que es de 20% - 30%.

En la Rotación de Activos en el año 2016 se obtuvo un 4.997% y en el siguiente año 2017 se incrementó, obteniendo así un 10.70%, que es un estimado muy bajo, ya que se espera obtener una cifra por encima de 100. Estos nos indican que la empresa no está siendo muy eficiente en generar ventas a partir de sus activos.

El multiplicador de apalancamiento nos indica que el año 2017 se ha incrementado a 1.11 lo que nos da a conocer que por cada sol del patrimonio está endeudado un 0.11 así mismo para el año 2016 se tuvo 1.09 de nivel de apalancamiento, lo cual indica que la empresa no utiliza

mucho financiamiento con proveedores, por lo que no se cuenta con un nivel significativo de cuentas por pagar.

3.1.2. Resultados del análisis financiero:

Total Activo al año 2017:

Como se aprecia el efectivo de la empresa es solo de S/ 4,062.00, teniendo cuentas por cobrar al cierre del ejercicio por S/ 24,242.00 incluyendo las facturas en soles y dólares, también las letras de cambio. El mayor porcentaje de los activos se encuentra en Inmueble, Maquinaria y Equipo, neto de depreciación equivale a un monto de S/ 82,949.00. Ello está comprendido por Autos, Mini Band, Carroza Fúnebre, entre otros activos menores acordes al giro del negocio.

Total Pasivo al año 2017

La suma de las cuentas por pagar comercial es de S/ 4,700.00 soles, en donde la empresa tiene pendiente facturas y letras en soles y dólares pendientes por pagar a sus proveedores menores. Las otras cuentas por pagar están comprendidas por una deuda a los accionistas por S/ 10,039.00 soles.

Estado de Resultados al año 2017

Nuestro costo de venta incluye todos los costos que se han realizado para poder brindar el servicio de transporte, lo cual está representado por un monto de S/ 581.970.00 soles. Los gastos de operación están comprendidos por los gastos de administración equivalente a un 16.56%. Como se aprecia la empresa no tiene gastos de venta, ya que para este periodo se decidió no realizar gastos con el área de marketing. Los gastos de administración engloban todos los gastos por las remuneraciones del personal administrativo, impuestos etc.

Interpretación del análisis vertical de los Estados de Situación financiera 2017-2016 y Estado de Resultados

- Los resultados del análisis vertical indican que la empresa ha sufrido una leve diferencia en el año 2017 comparación del año 2016. Sus activos corrientes han incrementado y a su vez sus pasivos corrientes también han mostrado un incremento, de la misma forma sucede con el

patrimonio, la mayor diferencia se concentra en sus resultados del ejercicio del periodo 2016 al 2017.

- El análisis comparativo nos muestra que si hay una variación de los Estado de Resultado de los periodos 2017 y 2016 las ventas (servicios de transporte) han aumentado, por otro lado, es costo se ha considerado para el ejercicio, lo cual va acorde al incremento de ventas (servicios de transporte). Por otro lado, para el periodo 2017 no se cuentan con gastos de venta a comparación del 2016 que, si se incurrió en dichos gastos, representado por un 34.40% de las ventas (servicios de transporte) para dicho periodo.

3.2. Análisis de la confiabilidad instrumento de medición

El instrumento de medición utilizado fue un cuestionario con un total de 16 preguntas, el cual fue suministrado a un total de 15 trabajadores del área contable y financiera de la empresa materia de estudio. Para determinar la confiabilidad del instrumento en cuestión se aplicó el estadístico Alfa de Cronbach, del cual se obtuvo un coeficiente con el valor de 0,892 siendo mayor a 0,800 se puede concluir que se cuenta con un nivel adecuado de confiabilidad del instrumento.

Tabla 13
Confiabilidad mediante Alfa Cronbach

| Estadísticas de fiabilidad | |
|----------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,892 | 16 |

Elaboración propia en software SPSS v.25

En la tabla anterior se presentó el Alfa de Cronbach de 0,892 que constaba de 16 preguntas del cuestionario o instrumento de medición en esta investigación, donde satisfactoriamente se logró obtener un valor adecuado de confiabilidad de dicho instrumento.

3.2.1. Tablas de frecuencia

Se presenta a continuación las tablas de frecuencias y gráficas en barras verticales para cada una de las preguntas de cuestionario aplicado a los trabajadores de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L, las mismas que son detalladas a seguir:

Tabla 14

Pregunta n°1: La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuado al control interno en el área de tesorería.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 11 | 73,3 | 73,3 | 73,3 |
| | Casi Nunca | 3 | 20,0 | 20,0 | 93,3 |
| | A veces | 1 | 6,7 | 6,7 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

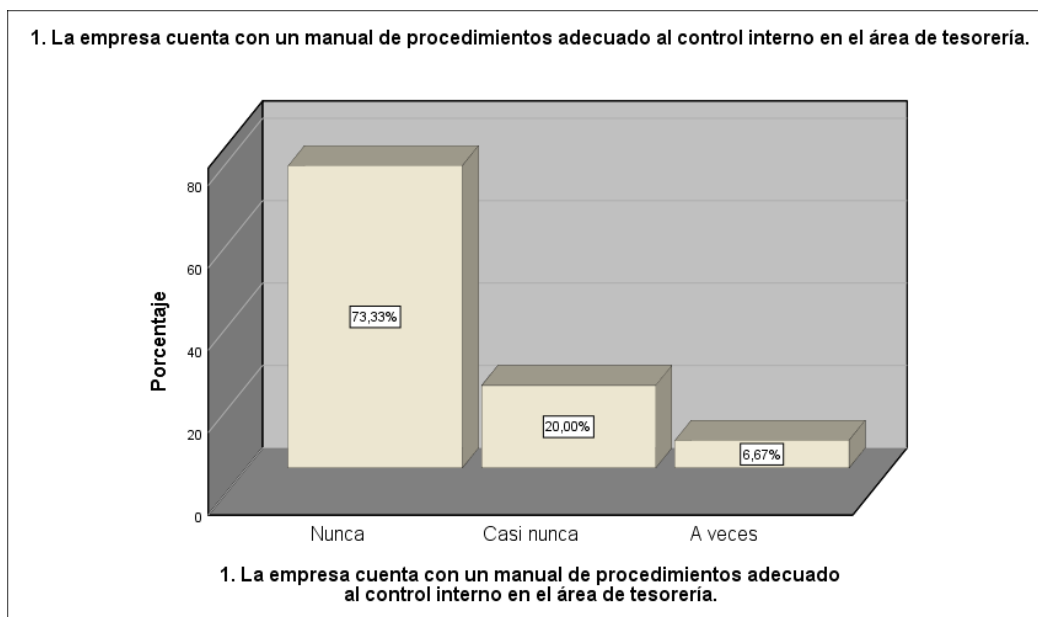


Figura 8 Resultados de la pregunta n° 1 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: De acuerdo con la tabla mostrada anteriormente, se evidencia que el 73.3% de los encuestados manifestó que nunca la empresa ha contado con un manual de procedimientos adecuado al control interno en el área de tesorería, mientras que 20% considera que casi nunca se han implementado dicho tipo de manual y solo el 6.67 % afirmó que a veces la compañía ha contado con un manual de control interno.

Tabla 15

Pregunta n° 2: Los registros contables de la empresa se realizan de acuerdo a los procedimientos establecidos.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | A veces | 4 | 26,7 | 26,7 | 26,7 |
| | Casi siempre | 6 | 40,0 | 40,0 | 66,7 |
| | Siempre | 5 | 33,3 | 33,3 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

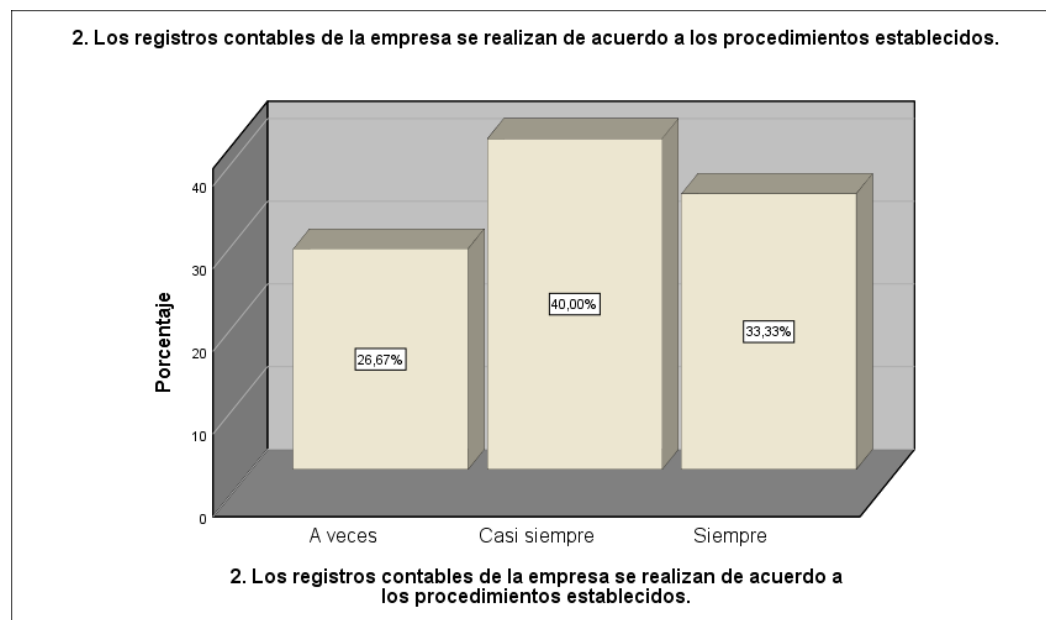


Figura 9 Resultados de la pregunta n° 2 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En la figura anterior se observa que el 33.3 % de los trabajadores encuestados de la empresa mencionó que siempre los registros contables se realizaron de acuerdo al procedimiento establecido, por otro lado el 40 % afirmó que esto sucede casi siempre y finalmente, el 26,67 % mencionó que la situación planteada respecto a los registros contables de la empresa ocurre solo a veces.

Tabla 16

Pregunta n° 3: El personal del área de tesorería emite los informes correspondientes para evitar inconsistencias en el proceso de pago.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A veces | 7 | 46,7 | 46,7 | 46,7 |
| | Casi siempre | 5 | 33,3 | 33,3 | 80,0 |
| | Siempre | 3 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

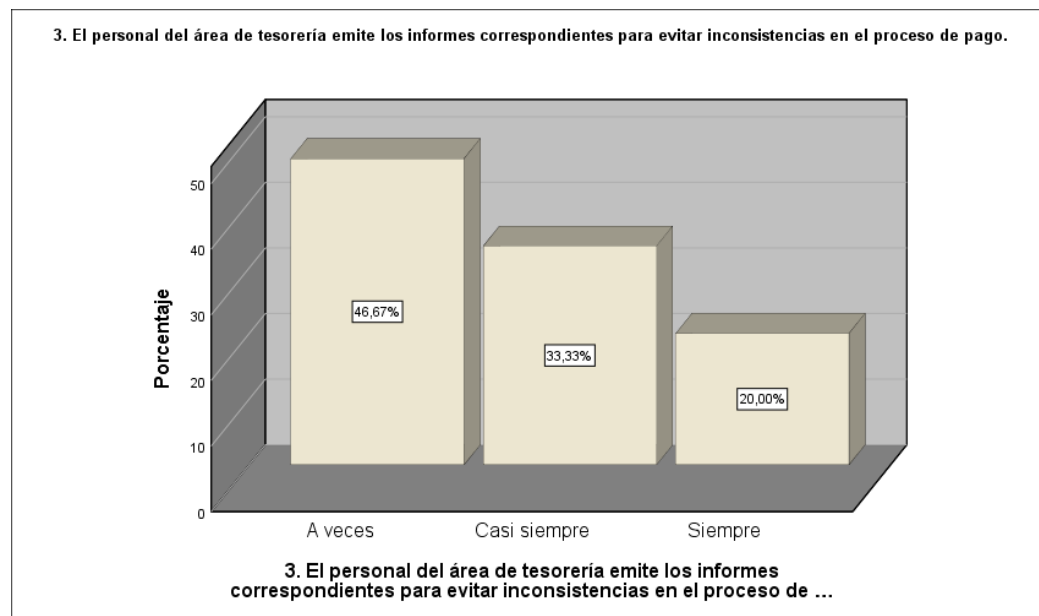


Figura 10 Resultados de la pregunta n° 3 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: Según los resultados de la tabla anterior, el 46,67% de los encuestados manifestó que el personal del área de tesorería a veces emite los informes correspondientes para evitar inconsistencias en el proceso de pago, mientras que el 33,33% señaló que casi siempre se emiten dichos informes y por último, el 20% afirmó que siempre se cumple con este mecanismo para salvar inconsistencias en el proceso de pago.

Tabla 17

Pregunta n° 4: Los procedimientos de control interno mitigan los riesgos en el área de tesorería.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A veces | 6 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| | Casi siempre | 9 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

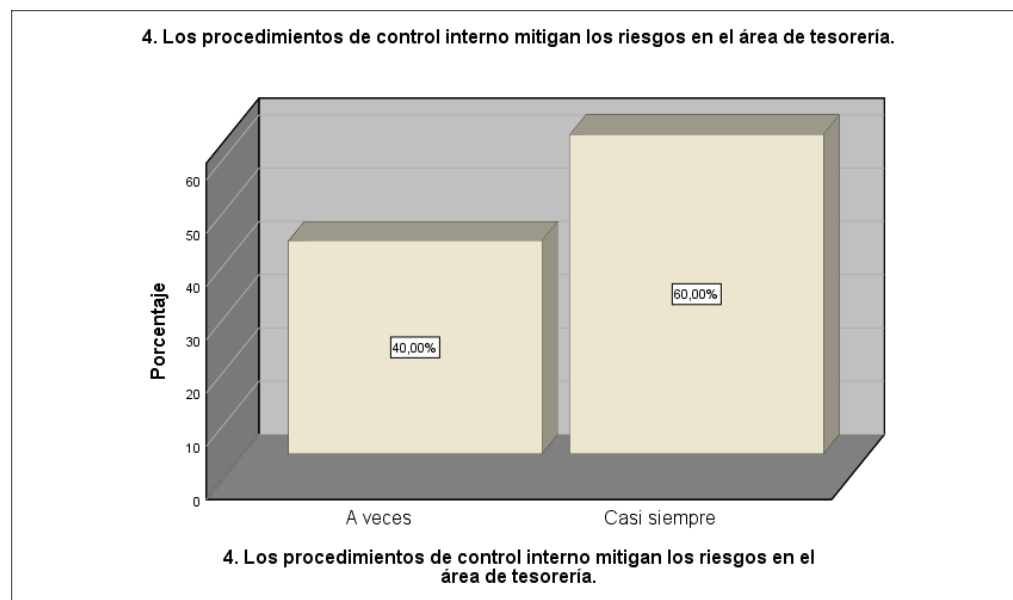


Figura 11 Resultados de la pregunta n° 4 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: De acuerdo con la tabla anterior, el 60% de los trabajadores encuestados mencionó que los procedimientos de control interno mitigan los riesgos en el área de tesorería; por otro lado, el 40% sostuvo que a veces dichos procedimientos logran mitigar los riesgos en esa área.

Tabla 18

Pregunta n° 5: Las conciliaciones bancarias son necesarias para poder tener un buen control interno del área de tesorería

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi Nunca | 1 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| | A veces | 4 | 26,7 | 26,7 | 33,3 |
| | Casi siempre | 6 | 40,0 | 40,0 | 73,3 |
| | Siempre | 4 | 26,7 | 26,7 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

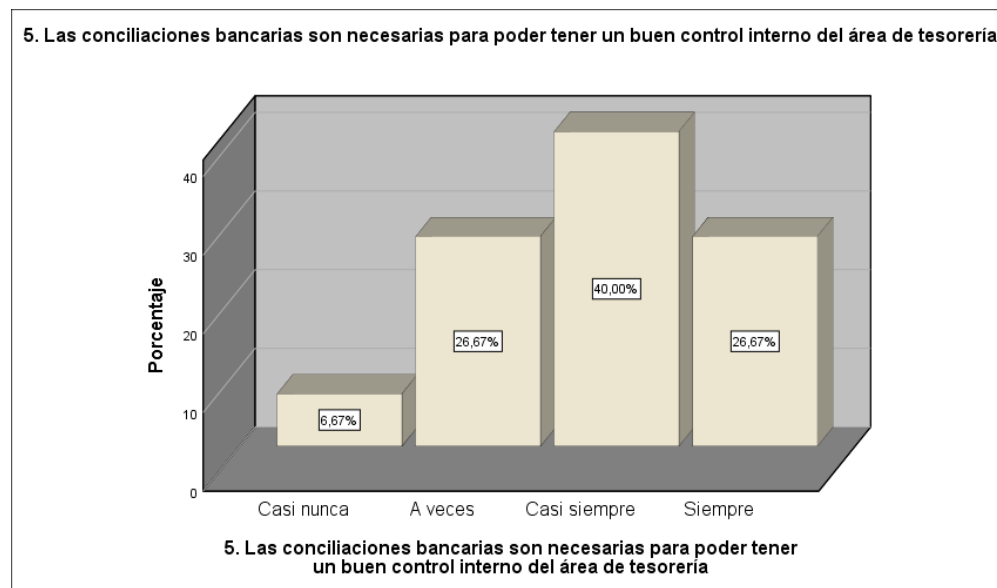


Figura 12 Resultados de la pregunta n° 5 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En la tabla anterior se observa que el 66,67% de los trabajadores encuestados señaló que casi siempre y siempre las conciliaciones bancarias son necesarias para poder tener un buen control interno del área de tesorería. En contraposición se encontraron dos posturas en tendencia negativa, en la primera el 26,67% indicó que solo a veces dicho mecanismo es necesario para un buen control interno y en la segunda, el 6,67% sostuvo que casi nunca las conciliaciones bancarias serían necesarias en la búsqueda de un buen control interno; ambas alcanzan el 33.4% del total de encuestados.

Tabla 19

Pregunta n° 6: Realizar un análisis documentario cada cierto periodo ayudaría a mejorar el control interno en el área de tesorería.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi Nunca | 1 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| | A veces | 7 | 46,7 | 46,7 | 53,3 |
| | Casi siempre | 6 | 40,0 | 40,0 | 93,3 |
| | Siempre | 1 | 6,7 | 6,7 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

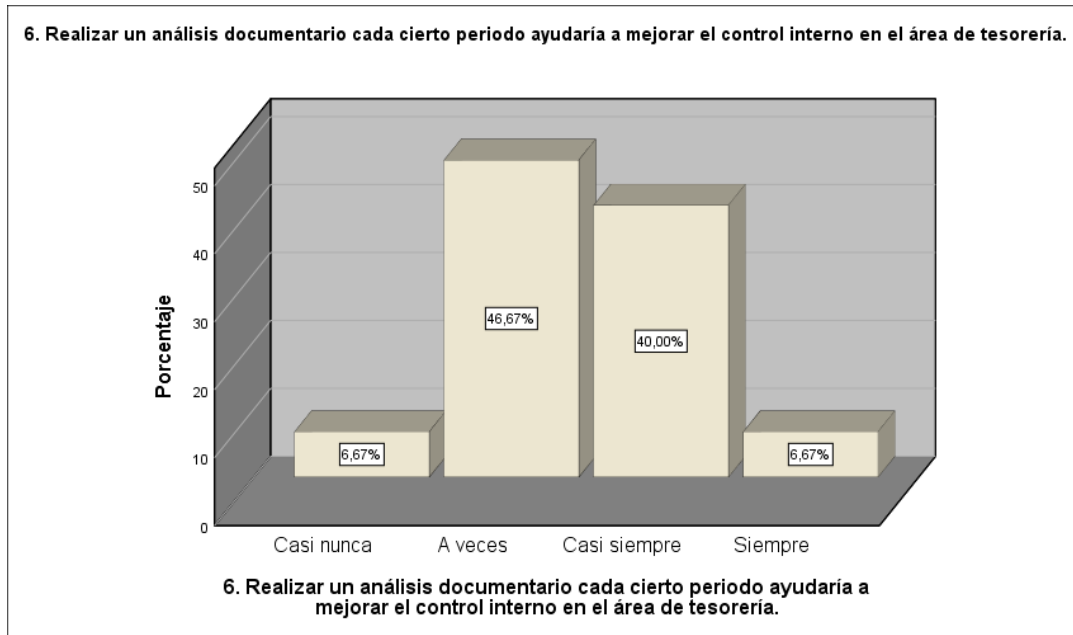


Figura 13 Resultados de la pregunta n° 6 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En la tabla anterior se observa una similitud entre las respuestas positivas y negativas sobre la afirmación planteada, por lo que no se puede definir una tendencia clara sobre la opinión de los trabajadores. El 46,67% de los encuestados precisó que casi siempre y siempre se realiza un análisis documentario cada cierto periodo, lo cual ayuda a mejorar el control interno en el área de tesorería. Mientras que por otro lado, un 46,67% señaló que a veces se realiza dicho análisis y el 6,67% mencionó que casi nunca sucede.

Tabla 20

Pregunta n° 7: Realizar arqueos de caja periódicamente ayuda a mejorar la gestión financiera.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A veces | 8 | 53,3 | 53,3 | 53,3 |
| | Casi siempre | 4 | 26,7 | 26,7 | 80,0 |
| | Siempre | 3 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

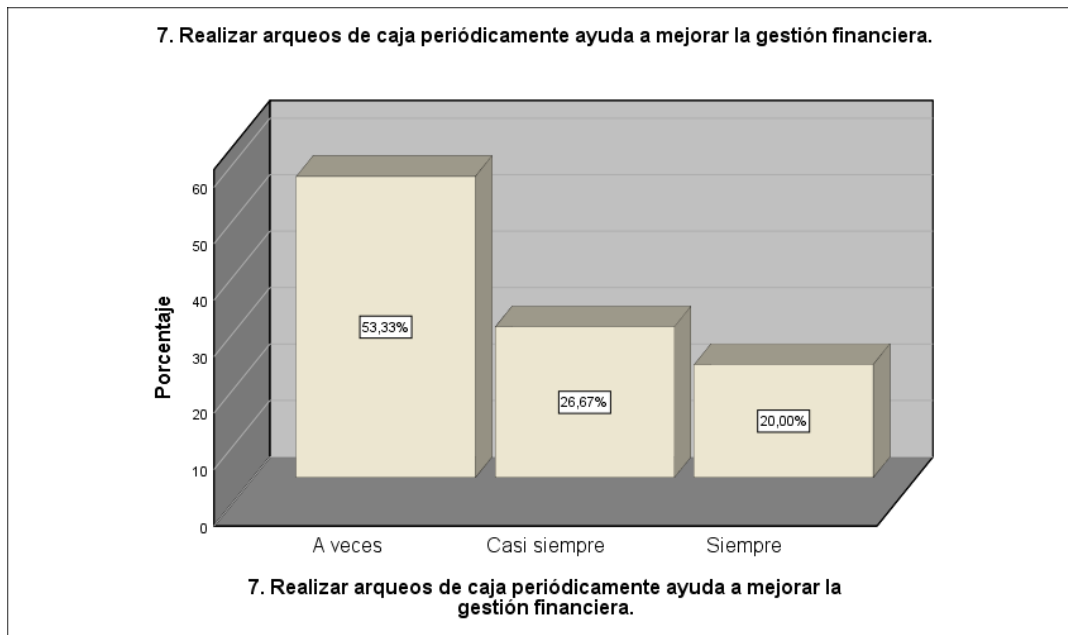


Figura 14 Resultados de la pregunta n° 7 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En los resultados de la tabla y figura anterior el 53.33 % de los trabajadores señaló que a veces el realizar arqueo de caja periódicamente ayudar a mejorar la gestión financiera. Por otro lado, el 26,67% de los encuestados indicó que casi siempre el arqueo de caja puede ayudar a mejorar dicha gestión y el 20 % sostuvo que el mecanismo planteado siempre colabora en la gestión financiera; ambas tendencias positivas suman el 46.67 % de la opinión de los trabajadores.

Tabla 21

Pregunta n° 8: Existe una comunicación adecuada y oportuna entre los trabajadores durante el proceso de pago.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A veces | 6 | 40,0 | 40,0 | 40,0 |
| | Casi siempre | 5 | 33,3 | 33,3 | 73,3 |
| | Siempre | 4 | 26,7 | 26,7 | 100,0 |

| | | | |
|-------|----|-------|-------|
| Total | 15 | 100,0 | 100,0 |
|-------|----|-------|-------|

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

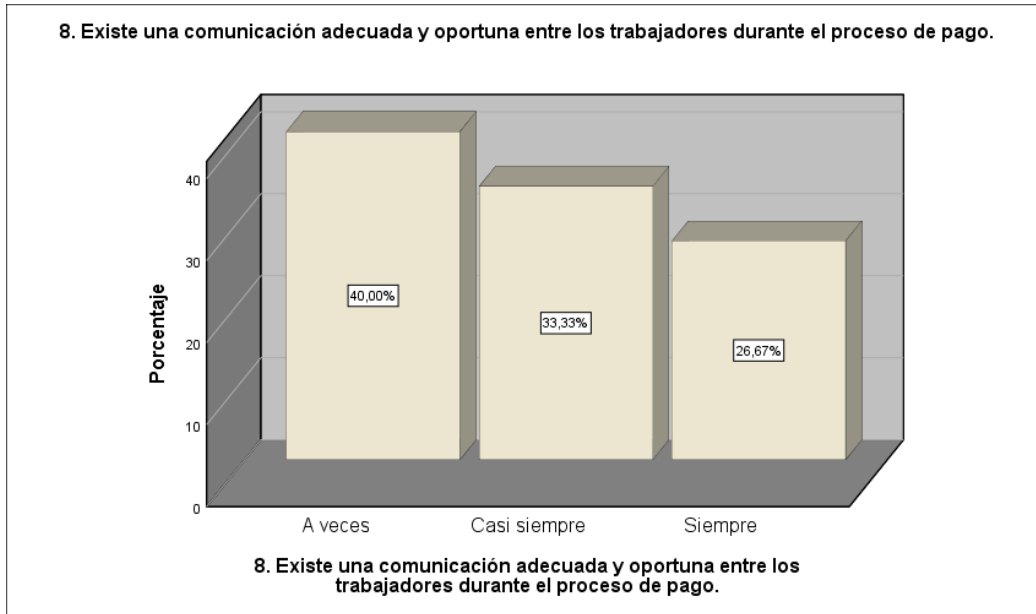


Figura 15 Resultados de la pregunta n° 8 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: De acuerdo con lo mencionado en la figura anterior, el 26.67 % de los encuestados manifestó que siempre existe una comunicación adecuada y oportuna entre los trabajadores durante el proceso de pagos, luego el 33.33 % sostuvo que este fenómeno se da a casi siempre y por último, el 40 % de los trabajadores, mayor porcentaje de esta pregunta, sostiene que esto solo sucede a veces.

Tabla 22

Pregunta n° 9: Analizar los ratios de las cuentas por pagar ayudan a tener una mejor gestión financiera.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi | 4 | 26,7 | 26,7 |
| | Nunca | | | |

| | | | | |
|--------------|----|-------|-------|-------|
| Casi siempre | 7 | 46,7 | 46,7 | 73,3 |
| Siempre | 4 | 26,7 | 26,7 | 100,0 |
| Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

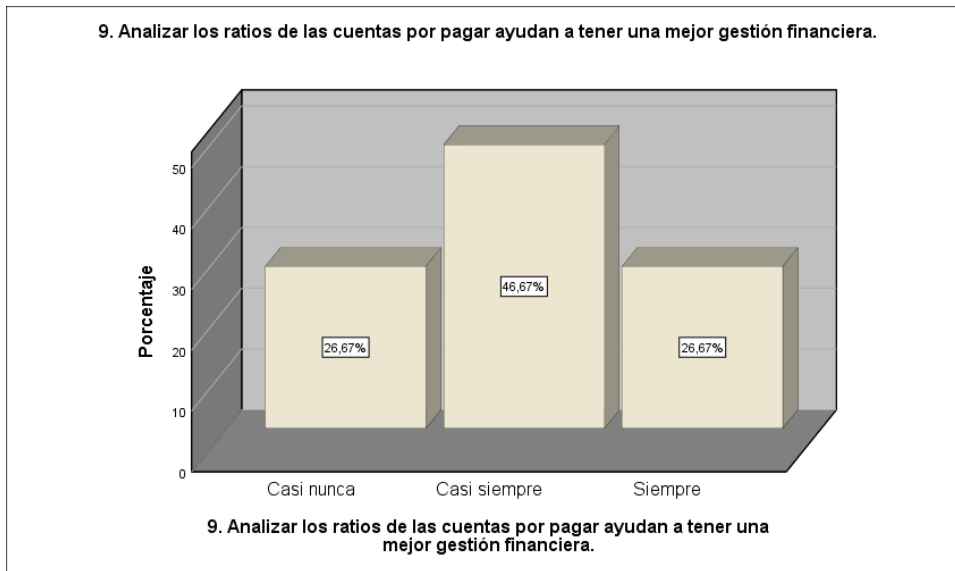


Figura 16 Resultados de la pregunta n° 9 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: De la tabla anterior, el 26,67% de los encuestados mencionó que siempre el hecho de analizar los ratios de las cuentas por pagar ayudan a tener una mejor gestión financiera; en la misma tendencia, el 46,67 % sostuvo que casi siempre esta acción colabora en la una mejor gestión financiera. Entonces se determina, agrupando ambos valores, que el 73,34 % de los trabajadores sostiene la incidencia positiva del análisis de los ratios en mención sobre la gestión financiera. No obstante, en una postura opuesta, el 26,67 % indicó que casi nunca el analizar los ratios de cuentas por pagar ayudan en la gestión financiera.

Tabla 23

Pregunta n° 10: La gestión financiera de la compañía se mide mediante la aplicación del ratio de liquidez

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi Nunca | 5 | 33,3 | 33,3 | 33,3 |
| | Casi siempre | 10 | 66,7 | 66,7 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

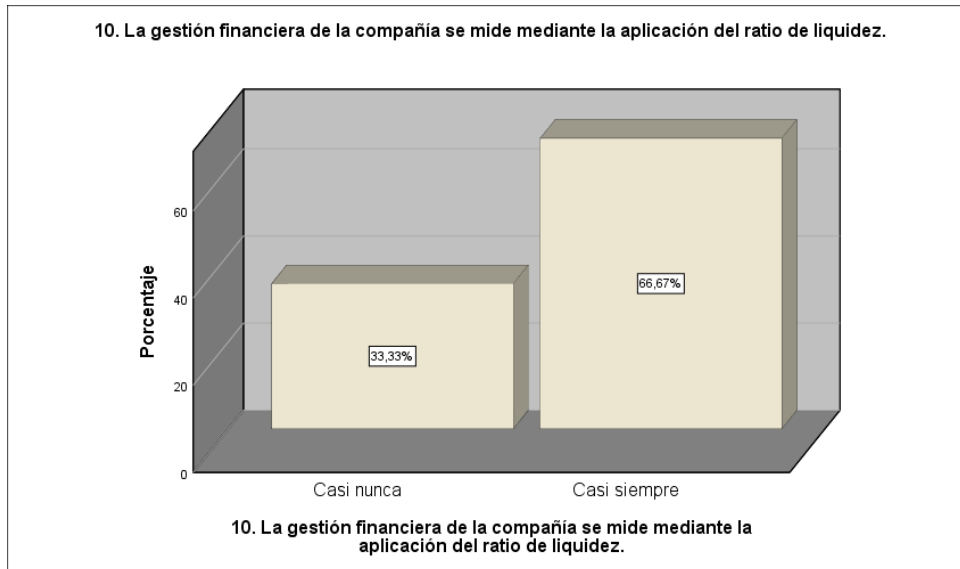


Figura 17 Resultados de la pregunta n° 10 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En la tabla anterior se muestran las opiniones de los trabajadores en dos posturas opuestas. En primer lugar, el 66,67% de los encuestados manifestó que la gestión financiera de la empresa casi siempre es medida mediante la aplicación del ratio de liquidez. Por otro lado, el 33,33% señaló que casi nunca se da la medición por dicho método.

Tabla 24

Pregunta n° 11: Realizar un análisis de los ratios de rentabilidad ayuda a conocer la eficiencia de la gestión financiera de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi Nunca | 4 | 26,7 | 26,7 | 26,7 |
| | Casi siempre | 11 | 73,3 | 73,3 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

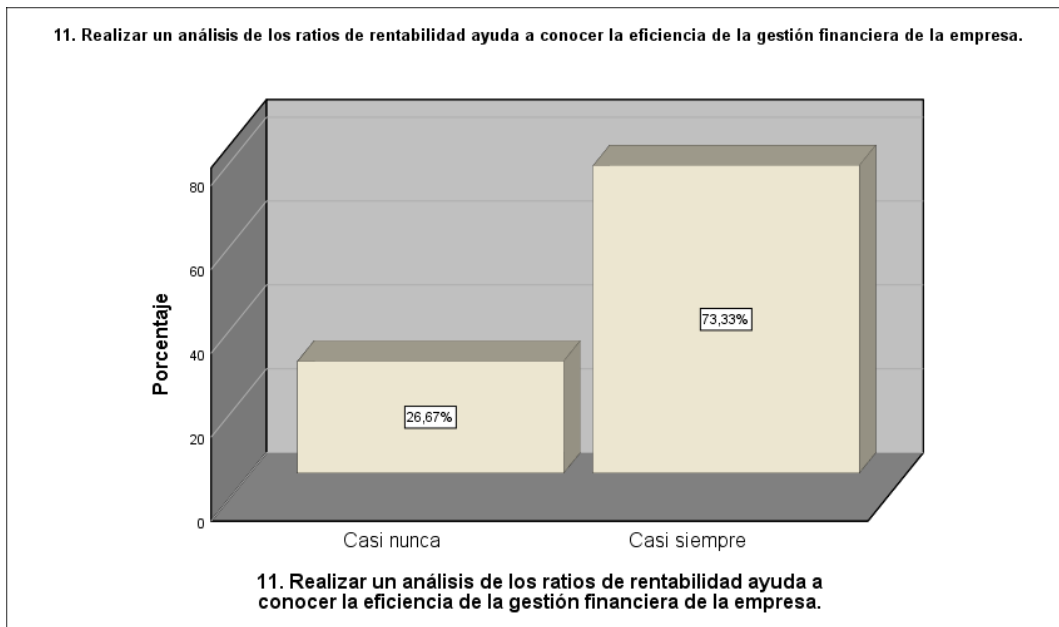


Figura 18 Resultados de la pregunta n° 11 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En los resultados de esta pregunta se observan dos posturas contrarias en los trabajadores respecto a la relación del análisis de rentabilidad y la gestión financiera. Por un lado, el 73,33% de los encuestados señaló que realizar un análisis de los ratios de rentabilidad ayuda a conocer la eficiencia de la gestión financiera. Por el contrario, el 26,67 % indicó que casi nunca dicho análisis ayuda a conocer la eficiencia en la gestión financiera.

Tabla 25

Pregunta n° 12: Analizar los indicadores de endeudamiento ayuda a mejorar la gestión financiera de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 3 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | Casi siempre | 8 | 53,3 | 53,3 | 73,3 |
| | Siempre | 4 | 26,7 | 26,7 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

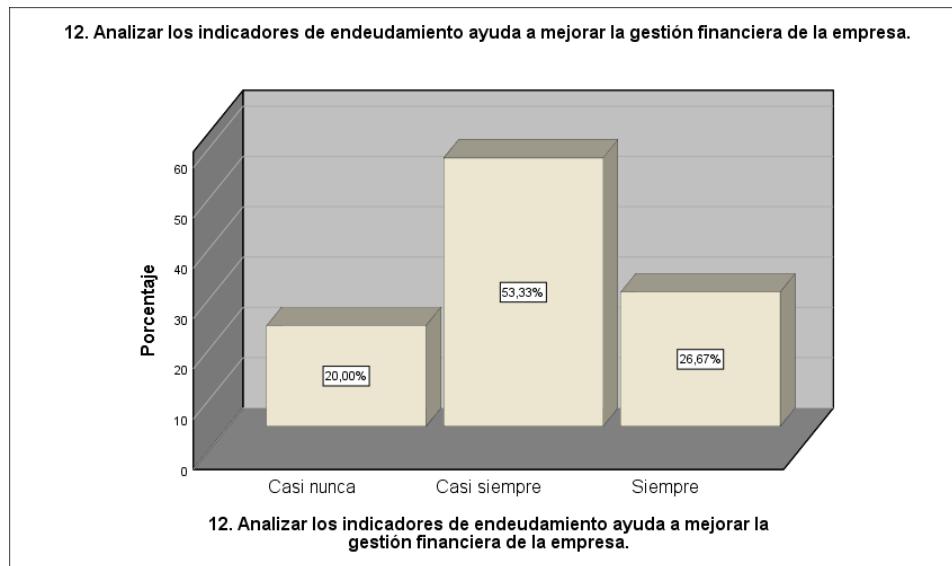


Figura 19 Resultados de la pregunta n° 12 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En la tabla anterior se observa que el 26.67 % de los encuestados señaló que analizar los indicadores de endeudamiento siempre ayuda a mejorar la gestión financiera de la empresa; de manera similar, otro grupo de encuestados equivalente a 26,67% consideró que casi siempre dicho

análisis ayuda a mejorar la gestión. En contraposición, solo el 20% de los encuestados manifestó que casi nunca los indicadores de endeudamiento ayuden a mejorar la gestión financiera de la empresa.

Tabla 26

Pregunta n° 13: El registro de los comprobantes de pagos realizados por el área contable es oportuno.

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido A veces | 7 | 46,7 | 46,7 | 46,7 |
| Casi siempre | 8 | 53,3 | 53,3 | 100,0 |
| Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

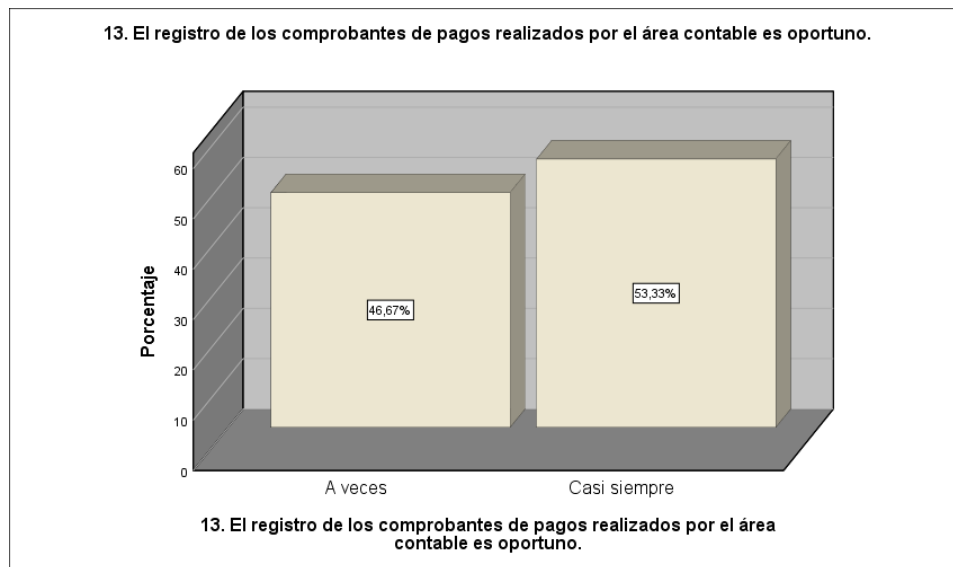


Figura 20 Resultados de la pregunta n° 13 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En la figura mostrada se observan dos posturas en las respuestas de los trabajadores. En la primera, el 53,33% señaló que casi siempre el registro de los comprobantes de pagos realizados por el área contable es oportuno; en la segunda, el 46,67% indicó que dicho registro a veces es oportuno. Ante dicha disparidad, no se puede concluir un resultado determinante en la opinión de los trabajadores respecto a este tema.

Tabla 27

Pregunta n° 14: El área de tesorería cumple con sus funciones dentro de la gestión financiera de la empresa.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|----------------------|-------------------------|
| Válido | Casi nunca | 1 | 6,7 | 6,7 | 6,7 |
| | A veces | 5 | 33,3 | 33,3 | 40,0 |
| | Casi siempre | 9 | 60,0 | 60,0 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

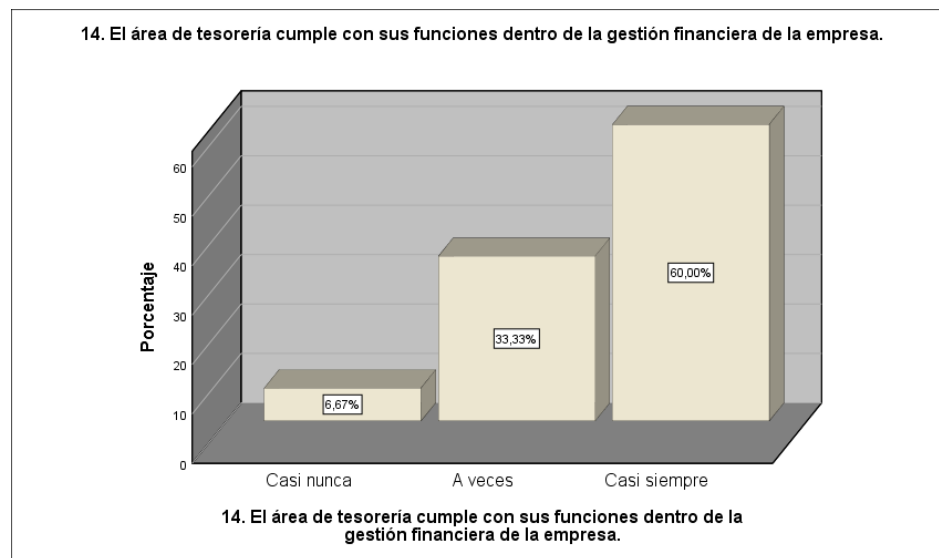


Figura 21 Resultados de la pregunta n° 14 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: De acuerdo con la figura anterior, el 60% de los encuestados manifestó que casi siempre el área de tesorería cumple con sus funciones dentro de la gestión financiera requerida por la compañía, este fue el mayor porcentaje de dicha pregunta y marca una tendencia positiva en el cumplimiento de la empresa. Por otro lado, el 33,33% sostuvo que dicha área a veces cumple con sus funciones y solamente un 6,67% precisó que casi nunca cumplen con ello.

Tabla 28

Pregunta n° 15: La preparación de la orden de pago es oportuna y ayuda agilizar los procesos de pago.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | A veces | 8 | 53,3 | 53,3 | 53,3 |
| | Casi siempre | 4 | 26,7 | 26,7 | 80,0 |
| | Siempre | 3 | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

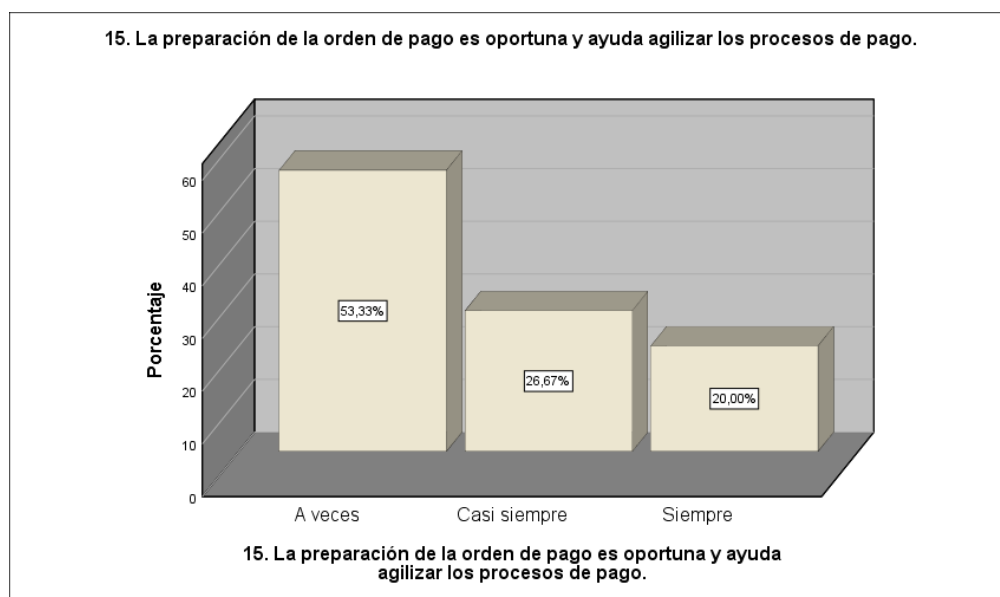


Figura 22 Resultados de la pregunta n° 15 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En la figura mostrada anteriormente se evidencia que el 20 % de los encuestados manifestó que siempre la preparación de la orden de pago es oportuna y ayuda a agilizar los procesos de pago, de manera similar el 26.67 % sostuvo que casi siempre dicha preparación es útil en la agilización de los procesos; entonces se puede afirmar el 46.6 % señala una tendencia positiva en dicha afirmación. Por el contrario, el 53,33 % indicó que a veces la preparación de la orden ayuda a agilizar los procesos de pago.

Tabla 29

Pregunta n° 16: Existe una persona que facilite la firma autorizada para la orden de pago, de modo que se agilicen los procesos de pagos.

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi Nunca | 3 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | Casi Siempre | 6 | 40,0 | 40,0 | 60,0 |
| | Siempre | 6 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| | Total | 15 | 100,0 | 100,0 | |

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

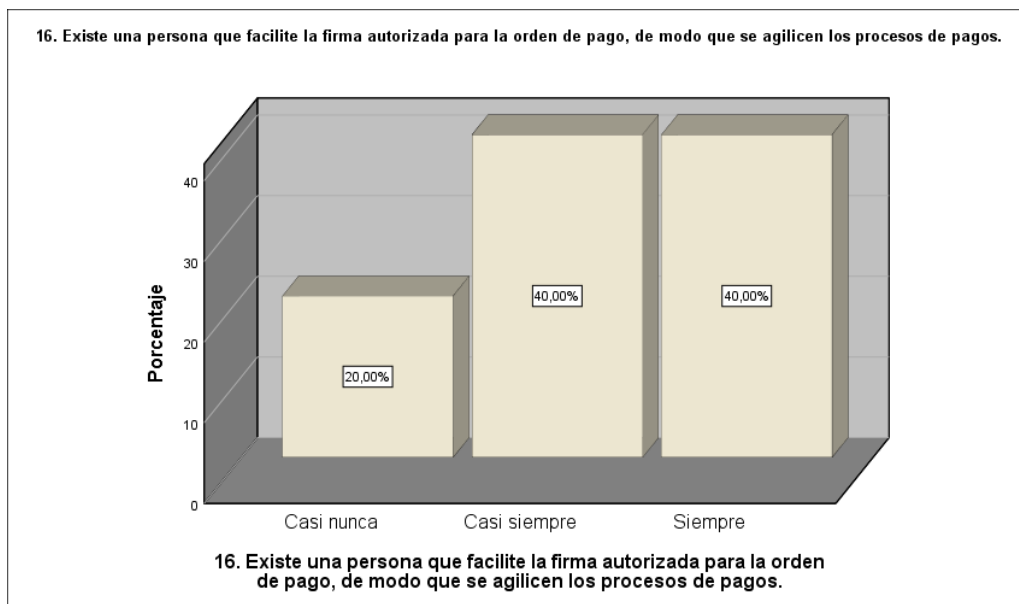


Figura 23 Resultados de la pregunta n° 16 del cuestionario

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación: En la figura se observa que el 80% de los encuestados sostuvo que siempre (40 %) y casi siempre (40 %) existe una persona que facilite la firma autorizada para la orden de pago, de modo que se agilicen los procesos de pagos en la compañía. No obstante, el 20% señaló que casi nunca se da esta situación que permita agilizar tales procesos de pago en la empresa.

3.3. Prueba de normalidad

La prueba de normalidad se divide en dos tipos: Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilks, donde se utilizan para muestras mayores a 30 y menores a 30, respectivamente. Puesto que la muestra es de 15, se utilizará la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, la cual es adecuada para estas situaciones. En este caso, si el p-valor da como resultado un valor menor a 0.05, automáticamente se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna o del investigador. En tanto, se observa que la variable dependiente tiene una distribución no normal, por lo cual se debe aplicar una prueba como chi-cuadrado.

Tabla 30

Prueba de normalidad para variables de estudio

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|--------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| CONTROL INTERNO | ,197 | 15 | ,121 | ,955 | 15 | ,603 |
| GESTIÓN FINANCIERA | ,299 | 15 | ,001 | ,755 | 15 | ,001 |

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

En el caso de la variable gestión financiera, siendo la variable dependiente, el p-valor es menor a 0.05, por tanto, se llega a la conclusión que la población no es normal, así que se deberá utilizar la prueba no paramétrica Chi-Cuadrado para determinar la influencia entre las variables de estudio.

Tabla 31

Prueba de normalidad para dimensiones de las variables de estudio

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|----------------------------------|---------------------------------|----|-------|-----------------|----|------|
| | Estadísti co | gl | Sig. | Estadístic o | gl | Sig. |
| Procedimiento de Control Interno | ,208 | 15 | ,082 | ,955 | 15 | ,605 |
| Políticas de Control Interno | ,157 | 15 | ,200* | ,925 | 15 | ,233 |
| Razones Financieras | ,303 | 15 | ,001 | ,707 | 15 | ,000 |
| Procesos de Pagos | ,212 | 15 | ,068 | ,904 | 15 | ,108 |

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

a. Corrección de significación de Lilliefors

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Para las dimensiones presentadas, el p-valor resulta en determinados casos ser mayor o menor a 0.05, por tanto, se llega a la conclusión que la distribución de los datos es normal y en otros diferente a la distribución normal.

3.4. Contratación de hipótesis

Hipótesis General

Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

H0: No existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

H1: Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

Tabla 32

Prueba estadística para la hipótesis general

| Pruebas de chi-cuadrado | | | | |
|---------------------------------|----|---------------------|----|--|
| | | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
| Chi-cuadrado Pearson | de | 75,000 ^a | 54 | ,031 |
| Razón de verosimilitud | | 45,198 | 54 | ,798 |
| Asociación lineal por lineal | | 8,892 | 1 | ,003 |
| N de casos válidos | | 15 | | |

a. 70 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,07.

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

De lo expuesto en la tabla anterior, se observa que el valor = 0.031 que muestra un grado de significación donde $p < 0.05$, por consiguiente, la hipótesis general alterna de la investigación: “Existe relación entre el Control Interno en el área de Tesorería y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017” se acepta e inmediatamente se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis Específica n° 1

Existe relación entre los procedimientos del control interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

H0: No existe relación entre los procedimientos del control interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

H1: Existe relación entre los procedimientos del control interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

Tabla 33

Prueba estadística para la hipótesis específica n° 1

| Pruebas de chi-cuadrado | | | | |
|---------------------------------|----|---------------------|----|--|
| | | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
| Chi-cuadrado Pearson | de | 51,625 ^a | 36 | ,044 |
| Razón de verosimilitud | | 33,602 | 36 | ,583 |
| Asociación lineal por lineal | | 5,080 | 1 | ,024 |
| N de casos válidos | | 15 | | |

a. 49 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5.
El recuento mínimo esperado es ,07.

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

Interpretación:

De lo expuesto en la tabla anterior, se observa que el valor = 0.044 que muestra un grado de significación donde $p < 0.05$, por consiguiente, la hipótesis específica N° 1 alterna de la investigación: “Existe relación entre los procedimientos del control interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017” se acepta e inmediatamente se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis Específica n° 2

Existe relación entre el las Políticas de Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

H0: No existe relación entre el las Políticas de Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

H1: Existe relación entre el las Políticas de Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.

Tabla 34

Prueba estadística para la hipótesis específica n°2

| Pruebas de chi-cuadrado | | | | |
|-------------------------|----|---------------------|----|--|
| | | Valor | df | Significación asintótica (bilateral) |
| Chi-cuadrado | de | 71,250 ^a | 36 | ,000 |
| Pearson | | | | |
| Razón de verosimilitud | | 46,924 | 36 | ,105 |
| Asociación lineal por | | 7,338 | 1 | ,007 |
| lineal | | | | |
| N de casos válidos | | 15 | | |

a. 49 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5.

El recuento mínimo esperado es ,07.

Elaboración propia en software estadístico SPSS v.25

De lo expuesto en la tabla anterior, se observa que el valor = 0.000 que muestra un grado de significación donde $p < 0.05$, por consiguiente, la hipótesis específica N° 2 alterna de la investigación: “Existe relación entre el las Políticas de Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017.” se acepta e inmediatamente se rechaza la hipótesis nula.

IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Se analizó la situación financiera de los años 2016 - 2017 de la empresa, para lo cual se aplicó una entrevista al área administrativa de la empresa, con el fin de poder reunir información real de la empresa Ballero Remisse Tours EIRL. También se realizó un análisis financiero mediante ratios financieros y análisis horizontal y vertical, con lo cual se pudo tener datos reales de la situación de la empresa con respecto a su liquidez, solvencia y rentabilidad. Se detalla a continuación la discusión del resultado de este análisis respecto a las investigaciones de los antecedentes.

4.1. Discusión del control interno en el área de tesorería y gestión financiera

- En la hipótesis general, se plantea que el control interno en el área de Tesorería se relaciona directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L, lo que fue demostrado en el análisis estadístico inferencial con una significancia de $0.031 < 0.05$; ello determina una relación positiva y significativa entre ambas variables. En el análisis de la empresa esto se demuestra en tanto que, al resolver las falencias encontradas en el año 2016, la empresa ha mejorado su gestión financiera, además sigue siendo líquida, solvente, pero poco rentable para el año 2017. Sin embargo, a diferencia del año anterior su mejora ha sido notoria, lo cual se muestra con los indicadores de liquidez (0.429 para el año 2016 y 1.920 para el año 2017), prueba acida (0.355 para el año 2016 y 1.920 para el año 2017), ratios de solvencia para medir el nivel de endeudamiento de la empresa (8.65% para el año 2016 y 9.7% para el año 2017), así como los diversos ratios de rentabilidad (ROE de 5.47% para el año 2016 y 11.85% para el 2017 y margen de utilidad de 1.71% para el 2016 y 2.32% para el año 2017). De manera análoga, en la investigación de Mariños (2015) se logró una mejora de la utilidad, en tanto que luego de la implementación de mejora de 18% a 27%. Dentro del análisis estadístico inferencial, se menciona en Silva (2017) que se determinó una significancia de $0.01 < 0.05$, por lo que se prueba la mejora del control interno para una empresa manufacturera en Paita. Otra demostración de la gran influencia del control interno se observa en Celestino (2017), donde más el 50 % de los encuestados mencionó que dicho método no se cumple o se cumple medianamente, por lo que se identifican claramente los riesgos.
- En la primera hipótesis específica se indica que los procedimientos del control interno se relacionan directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L, lo que se demuestra con el resultado de la estadística inferencial, donde se halló una significancia de $0.044 < 0.05$ para dicha hipótesis; ello demuestra una relación positiva y significativa entre ambas.

Luego al delimitar funciones y procedimientos en la empresa con respecto a las áreas vinculadas a tesorería se logró obtener resultados positivos, agilizando los periodos de cobro, mejorando el proceso de pagos a proveedores y logrando mejorar la gestión financiera general de la empresa, lo cual se expresa también en el incremento de la utilidad, tanto para el ROE que pasó de 5.47% para el año 2016 para alcanzar el 11.85% en el 2017 y para el margen de utilidad que fue de 1.71% para el 2016 y 2.32% para el año 2017. De forma similar en Mariños (2015) se obtuvo una mejora en la gestión financiera, en tanto que se logró una mejora en la utilidad de una empresa en Trujillo del 9 % por la implementación de los procedimientos de control interno. Una tendencia similar se observó en Baca (2017), dado que se halló una diferencia significativa en sus encuestas aplicadas sobre la gestión financiera (solventia, flujo de efectivo, rentabilidad) entre las empresas que aplicaban los procedimientos del control interno y las que no en Miraflores. En dicha investigación se determinó que el 35% de los encuestados sostuvo que la empresa analiza su solventia de manera frecuente, por otro lado, el 48% mencionó que se conoce la rentabilidad de su empresa. En nuestra investigación, el 73.3% de los encuestados sostiene que si se analizan las ratios de rentabilidad.

- En la segunda hipótesis específica se indica las Políticas de Control Interno se relacionan directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L; en la investigación se obtuvo como resultado del análisis estadístico inferencial que existe una relación significativa y positiva entre ambas, en tanto que se encontró un p-valor de $0.00 < 0.005$. Si bien es cierto, aún no se tiene aplicada una política estándar, se ha incluido algunas políticas que forman parte del control interno y aunque se aplicaron a finales de años. En tan poco tiempo se vieron resultados positivos a nivel global, por lo que se necesita seguir encaminado para lograr tener una adecuada gestión financiera y así poder cumplir con nuestras obligaciones. Además, también poder tener un mejor control de todos los ingresos con los que cuenta la empresa. Un escenario similar se observó en el trabajo de Posso y Barrios (2014), donde se determinó la importancia de dichas políticas para la supervisión de la estructura administrativa y contable en una empresa hotelera de Cartagena; adicionalmente, se demostró la confiabilidad de los estados contables con ese régimen. Por otro lado, en la investigación de Baca (2017), el 38% de los encuestados sostiene que la empresa implementa políticas de control; de manera similar en el caso de nuestro trabajo, el 26.7% menciona que algunas veces la compañía ha contado con este tipo de controles.

4.2 Conclusiones

Se determina que el control interno en área de tesorería (establecido parcialmente) es necesario para toda empresa en crecimiento y tener un control absoluto. Se propone a la empresa Ballero Remisse Tours EIRL debe implementar de forma permanente de procedimiento y políticas de control interno que ayude en sus operaciones ya que la empresa tiene un futuro favorable. En las siguientes líneas se mencionan las principales conclusiones a las que se llegó con el presente trabajo:

- Respecto al objetivo general se concluye, mediante el análisis estadístico inferencial con un p-valor de $0.031 < 0.05$, que existe una relación directa y significativa entre el control interno en el área de Tesorería y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. De acuerdo al análisis de la situación financiera, se observa un incremento de las ventas en un 81.24 % respecto al periodo anterior, por lo que se deduce que parte de las políticas establecidas por la empresa han sido cumplidas. La rentabilidad se incrementó en 2.32 % en base al periodo anterior; por otro lado, en cuanto a los indicadores de gestión financiera, la empresa solo ha crecido un 0.61% más en cuanto al periodo 2016, esto se debe al elevado costo de ventas que presentó en el periodo 2017. Es por ello que con el uso de nuevas estrategias y herramientas se han minimizando costos y mediante la adecuada gestión del control interno se incrementaron las utilidades. Asimismo, el indicador de liquidez muestra que la empresa es solvente frente a sus obligaciones, ya que además se han implementado políticas de cobranza que permitan dar seguimiento a las cuentas por cobrar con la finalidad de evitar clientes morosos o cuentas incobrables.
- En relación al primer objetivo específica se concluye que existe una relación directa y significativa entre los procedimientos del control interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. Ello fue comprobado gracias al análisis estadístico inferencial, con un p-valor de 0.044 que muestra un grado de significación, donde $p < 0.05$. Se concluye además que la aplicación de procedimientos de control interno ha mejorado la gestión financiera, de modo tal que, a la fecha, se han reducido tiempos en cada proceso vinculado al área de tesorería. Por ello se puede realizar un adecuado y ordenado proceso de pagos, con una mejor gestión de cobranza. Además, se han mejorado las políticas de cobro, lo cual para el año 2016 no se tenía identificadas las cuentas pendientes de cobro y mediante la mala gestión realizada no se reflejaba en los balances dicha cuenta. Sin embargo, con los procedimientos que se establecieron parcialmente, se ha designado una persona a cargo de llevar un control de dicha cuenta, la cual

es indispensable para la empresa, en la actualidad se realiza el cobro de las cuentas a 12, se espera poder mejorar dichas ratios.

- En relación al segundo objetivo específico se concluye, que existe una relación directa y significativa entre las Políticas de Control Interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. Dicha afirmación fue comprobada satisfactoriamente en el análisis estadístico inferencial, donde se halló un p-valor de 0.000, lo cual muestra un grado de significación donde $p < 0.05$. Se concluye adicionalmente que las políticas de control interno son fundamentales para poder mejorar la gestión financiera. En la empresa se han implementado dichas políticas; sin embargo, aún no son sólidas, por lo que se espera que a futuro estas sean estandarizadas y se pueda lograr una mejora integral en el área de tesorería y todas las áreas vinculadas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Barco, D. (2008). Análisis de la Situación de la Empresa: Ratios de Gestión I. Perú: Actualidad Empresarial. Recuperado de:

http://aempresarial.com/web/revitem/2_8849_67470.pdf

Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona, España: PROFIT EDITORIAL.

Coopers & Lybrand (1997) Los nuevos conceptos del control interno – Informe Coso. Madrid España: Díaz de Santos. Recuperado de:

<http://www.ci.inegi.org.lOmx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>

Estupiñan, R. (2006). Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales – Análisis de Informe Coso I y II. Colombia: ECOE EDICIONES.

Gavilán, C. (2009). El documento y sus clases Análisis Documental: UNSPECIFIED. Recuperado de:

<http://eprints.rclis.org/14605/1/tipdoc.pdf>

Hernández, Fernández y Baptista. (2010). Metodología de la Investigación. (5da. ed.) Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V

Recuperado de:

https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf

Innovación y Cualificación. (2003). Aspectos Administrativos de la Gestión Financiero – Contable. – Gestión de Tesorería. España: Grupo Antakira. Recuperado de:

http://www.juntadeandalucia.es/empleo/recursos/material_didactico/especialidades/materialdidactico_admon_y_gestion/empleado_oficina/PDF/MOD4/CONTABILIDAD/UD24_CONTA3.PDF

López, R. y Tamayo, E. (2012). Proceso Integral de la actividad Comercial. España: EDITEX

Mantilla, S. (2009). Auditoria del Control Interno. (2da. ed.) Colombia: ECO EDICIONES.

Mantilla, S. (2005). Control Interno Informe Coso. (4ta. ed.). Colombia: ECOE EDICIONES

Meléndez, J. (2016). Control Interno. Chimbote – Perú: Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Recuperado de:

http://utex.uladech.edu.pe/bitstream/handle/ULADECH_CATOLICA/165/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente Revista Venezolana de Gerencia, vol. 14. Maracaibo, Venezuela: Universidad del Zulia

Padilla, M. C. (2012). Gestión Financiera. Colombia: Ecoe Ediciones.

Robles, C. (2012). Fundamentos de Administración Financiera. (1era. Ed). Mexico: Red Tercer Milenio.

Recuperado de: <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-49-Fundamentos-de-administracion-Financiera.pdf>

STANLEY B., Block; GEOFFREY A., Hirt (2001); “Fundamentos de Gerencia Financiera”; Ed. McGraw Hill; Bogotá – Colombia

Van, J. y Wachowicz, J. (2010). Fundamentos de Administración Financiera. (10ma. Ed.). México: PEARSON.

Tesis

Celestino, I. (2017). “*Nivel de cumplimiento del proceso de control interno en el área de tesorería de la Dirección de Transportes y Comunicaciones de Ancash, 2016*”. Tesis para obtener el grado de Maestría en Gestión Pública de la Universidad Cesar Vallejo, Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/12824>

Crespo, B. y Suarez, M. (2014). “*Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012- 2013*” Tesis para obtener el grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría – CPA, Ecuador. Recuperado de: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/bitstream/44000/258/1/T-ULVR-0232.pdf>

Cuesta, J. y Mosquera, A. (2016). “*Propuesta de Diseño de un Sistema Contable y mejora de Gestion Financiera de la agencia operadora EQUINOCCIAL TOURING AGOPETOUR S.A., en la ciudad de Santo Domingo, Año 2015*” Tesis para obtener el grado de Ingenieros en Contabilidad y Auditoría – CPA de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador Sede Santo Domingo. Recuperado de: https://issuu.com/pucesd/docs/cuesta_mosquera

Flores, M. (2017). “*El Control Interno del almacén y la gestión financiera de la empresa TURISMO NUPE SCRL 2016 – 2017*”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Huánuco, Perú. Recuperado de: <file:///C:/Users/Sonia/Desktop/TESIS%20EDITH/TESIS/GESTION%20FINANCIERA/NACIONAL/Flores%20Evangelista,%20Marisela%20Nora.pdf>

Llave, I. (2015). “*Incidencia de la Formalización del Control Interno de la Credibilidad Económica y Financiera de las empresas de Transporte Urbano de la Ciudad de Trujillo – periodo 2014*”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Privada Nacional de Trujillo. Perú. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2120>

Mariños, I. (2015). “*El Sistema de Control Interno en el proceso de operaciones y la mejora en la situación Económica de TRANSPORTES MARIÑOS en el año 2015 Trujillo*”. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Privada del Norte, Perú, recuperado de: <http://hdl.handle.net/11537/7993>

- Moncaris, M. y Teheran. S. (2013).** *“Diseño de un modelo de Gestión Financiera para la empresa agencia de aduana AGENCOMEX LTDA, NIVEL 2”*. Tesis para obtener el grado Magister en Finanzas de la Universidad de Cartagena. Recuperado de: <http://repositorio.unicartagena.edu.co:8080/jspui/bitstream/11227/2704/1/Dise%C3%B1o%20de%20un%20Modelo%20de%20Gestion%20Financiera%20Agencomex%20Ltda.pdf>
- Posso, J. y Barrios, M. (2014).** *“Diseño de un modelo de Control Interno en la empresa prestadora de servicios hoteleros eco turísticos nativos activos eco hotel la cocotera, que permitirá el mejoramiento de la información financiera”* Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad de Cartagena. Recuperado de: <http://190.242.62.234:8080/jspui/bitstream/11227/2130/1/TESIS%20CONTROL%20INTERNO-PRESENTACION%20FINAL.pdf>
- Quiroz, P. (2015).** *“Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión Económica – Financiera de la empresa de Transportes y servicios TURISMO MOCHE SRL año 2014”*. Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Nacional de Trujillo, Perú. Recuperado de: <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/923>
- Tocto, C. (2017).** *“Incidencia del arrendamiento financiero (leasing) en la gestión financiera de la Empresa de Transportes Sheridan S.A.C, Piura - Año 2014 – 2016”* Tesis para obtener el grado de Contador Público de la Universidad Cesar Vallejo. Perú. Recuperado de: <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/10786>

ANEXOS

| | |
|--|--------------------------------------|
| Anexo 1 Matriz de Consistencia..... | 97 |
| Anexo 2: Cuadro de Operacionalización..... | ¡Error! Marcador no definido. |
| Anexo 3: Cuestionario..... | 99 |
| Anexo 4 Guía de encuesta..... | 102 |
| Anexo 5 Datos de la empresa objeto de estudio..... | 103 |
| Anexo 6 Estado de Situación Financiera 2017..... | 107 |
| Anexo 7 Estado de Resultados 2017..... | 108 |
| Anexo 8 Estado de Situación Financiera 2016..... | 109 |
| Anexo 9 Estado de Resultados 2016..... | 110 |
| Anexo 10 Carta de Autorización..... | 111 |
| Anexo 11: Base de datos de encuestados..... | 112 |

Anexo 1 Matriz de Consistencia

| Problema General | Objetivo General | Hipótesis General | Variables | Indicadores | Metodología |
|--|--|--|---------------------------|--|---|
| ¿De qué manera se relaciona el Control Interno en el área de Tesorería con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017? | Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno en el área de Tesorería con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. | El Control Interno en el área de Tesorería se relaciona directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. | Control Interno | a. Manual de Procedimientos b. Registros Contables c. Informes Internos d. Riesgos e. Conciliaciones Bancarias f. Análisis Documentario g. Arqueo de Caja h. Comunicación Oportuna | Nivel descriptivo y correlacional, enfoque cuantitativo, diseño no experimental |
| Problemas Específicos | Objetivos Específicos | Hipótesis Específicas | | | Técnicas e instrumentos |
| ¿De qué manera se relacionan los procedimientos del control interno con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017? | Determinar de qué manera se relacionan los procedimientos del control interno con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. | Los procedimientos del control interno se relacionan directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. | Gestión Financiera | a. Ratio de rotación por pagar b. Ratios de Liquidez c. Ratios de Rentabilidad d. Ratios de Endeudamiento e. Registro contable del comprobante f. Aprobación de Tesorería g. Preparación de la orden de pago h. Firma de la orden de pago | Técnica: Encuesta y análisis documental; |
| ¿De qué manera se relacionan los procedimientos del control interno con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017? | Determinar de qué manera se relaciona las políticas de control interno y la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. | Las políticas de control interno se relacionan directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017. | | | Instrumento: Cuestionario |

Anexo 2: Cuadro de Operacionalización de Variables

| EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TESORERÍA Y LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA BALLERO REMISSE TOURS EIRL EN EL AÑO 2017 | | | |
|--|---|--|--|
| Hipótesis general | Definición operacional | Dimensiones | Indicadores |
| El Control Interno en el área de Tesorería se relaciona directamente con la Gestión Financiera de la empresa Ballero Remisse Tours E.I.R.L en el año 2017 | Control Interno: “El control interno es un sistema de métodos, planes, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por la entidad, con el fin de que las actividades de control se realicen de la mejor manera obteniendo así la información necesaria clara y veraz, dentro de las políticas implementadas por la dirección en atención a las metas y objetivos establecidos (Isaza, 2014. p.42). | Procedimientos de Control Interno | Manual de Procedimientos Registros Contables Informes Internos Riesgos |
| | | Políticas de Control Interno | Conciliaciones Bancarias Análisis Documentario Arqueo de Caja Comunicación Oportuna |
| | Gestión Financiera: La gestión financiera es un proceso que involucra los ingresos y egresos atribuibles a la realización del manejo racional del dinero en las organizaciones y en consecuencia, la rentabilidad financiera generada por el mismo. Esto nos permite definir el objetivo básico de la gestión financiera desde dos elementos: la generación de recursos o ingresos, incluyendo los aportados por los asociados; y en segundo lugar, la eficiencia y eficacia o esfuerzos y exigencias en el control de los recursos financieros, para obtener niveles aceptables y satisfactorios en su manejo. (Padilla, 2012, p. 82). | Razones Financieras | Ratio de rotación por pagar Ratios de Liquidez Ratios de Rentabilidad Ratios de Endeudamiento |
| | | Procesos de Pagos | Registro contable del comprobante Aprobación de Tesorería Preparación de la orden de pago Firma de la orden de pago |

nexo 3: Cuestionario

La encuesta fue tomada a 3 personas del área administrativa, con un total de 20 preguntas para saber la situación de la empresa BALLERO REMISSE TOURS E.I.R.L.

Tabla N°1
Relación de colaboradores

| Item | Área de Trabajo | Cantidad de Colaboradores |
|-------|-----------------------|---------------------------|
| 1 | Gerencia General | 1 |
| 2 | Asistente Gerencia | 1 |
| 3 | Asistente Operaciones | 1 |
| Total | | 3 |

Elaborada sobre la base de la información recopilación para la investigación

Fuente: elaboración propia

| CUESTIONARIO | | | | | | | |
|---|--|--|------------|---|---|---|---|
| “EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA Y LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA BALLERO REMISSE TOURS EIRL EN EL AÑO 2017” | | | | | | | |
| Lea atentamente: La presente encuesta es confidencial y anónima. Agradeceré marcar con un aspa “X” cada uno de los ítems mencionados según la escala de valoración proporcionada. De antemano, gracias por su colaboración. | | | | | | | |
| Datos de control: Sexo: Masculino () Femenino () Áreas: Contabilidad () Recursos Humanos () Tesorería () Función que desempeña: Jefe () Asistente () | | | | | | | |
| Escala de Valoración: 1: Nunca , 2: Casi Nunca, 3: A veces, 4: Casi Siempre, 5: Siempre | | | | | | | |
| N° | Dimensión | Descripción de Ítem | Valoración | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Procedimientos de Control Interno | La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuado al control interno en el área de tesorería. | | | | | |
| 2 | | Los registros contables de la empresa se realizan de acuerdo a los procedimientos establecidos. | | | | | |
| 3 | | El personal del área de tesorería emite los informes correspondientes para evitar inconsistencias en el proceso de pago. | | | | | |
| 4 | | Los procedimientos de control interno mitigan los riesgos en el área de tesorería. | | | | | |
| 5 | Políticas de Control Interno | Las conciliaciones bancarias son necesarias para poder tener un buen control interno del área de tesorería | | | | | |
| 6 | | Realizar un análisis documentario cada cierto periodo ayudaría a mejorar el control interno en el área de tesorería. | | | | | |
| 7 | | Realizar arqueos de caja periódicamente ayuda a mejorar la gestión financiera. | | | | | |
| 8 | | Existe una comunicación adecuada y oportuna entre los trabajadores durante el proceso de pago. | | | | | |
| 9 | Razones Financieras | Analizar los ratios de las cuentas por pagar ayudan a tener una mejor gestión financiera. | | | | | |
| 10 | | La gestión financiera de la compañía se mide mediante la aplicación del ratio de liquidez. | | | | | |
| 11 | | Realizar un análisis de los ratios de rentabilidad ayuda a conocer la eficiencia de la gestión financiera de la empresa. | | | | | |

| | | | | | | | |
|----|--------------------------|---|--|--|--|--|--|
| 12 | | Analizar los indicadores de endeudamiento ayuda a mejorar la gestión financiera de la empresa. | | | | | |
| 13 | Procesos de pagos | El registro de los comprobantes de pagos realizados por el área contable es oportuno. | | | | | |
| 14 | | El área de tesorería cumple con sus funciones dentro de la gestión financiera de la empresa. | | | | | |
| 15 | | La preparación de la orden de pago es oportuna y ayuda agilizar los procesos de pago. | | | | | |
| 16 | | Existe una persona que facilite la firma autorizada para la orden de pago, de modo que se agilicen los procesos de pagos. | | | | | |

Anexo 4 Guía de encuesta

Buenas tardes Sr(a).____, queremos agradecerle el tiempo que nos ha brindado para poder realizar esta encuesta.

| Datos del Encuestado |
|----------------------|
| Nombre y Apellidos: |
| Cargo que desempeña: |
| Área Laboral: |

| Etapa de obtener información | Preguntas |
|--|---|
| PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO | <p>La empresa cuenta con un manual de procedimientos adecuado al control interno en el área de tesorería.</p> <p>Los registros contables de la empresa se realizan de acuerdo a los procedimientos establecidos.</p> <p>El personal del área de tesorería emite los informes correspondientes para evitar inconsistencias en el proceso de pago.</p> <p>Los procedimientos de control interno ayudan a mitigar los riesgos en el área de tesorería.</p> |
| POLITICAS DE CONTROL INTERNO | <p>Las conciliaciones bancarias son fundamentales para poder tener un buen control interno del área de tesorería</p> <p>Realizar un análisis documentario cada cierto periodo ayudaría a mejorar el control interno en el área de tesorería.</p> <p>Realizar arqueos de caja periódicamente ayuda a mejorar la gestión financiera.</p> <p>Existe una comunicación adecuada y oportuna entre los trabajadores durante el proceso de pago.</p> |
| RAZONES FINANCIERAS | <p>Analizar los ratios de las cuentas por pagar ayuda a poder tener una mejor gestión financiera.</p> <p>Analizar el ratio del periodo de pagos es importante para poder establecer adecuadamente los procesos de pago.</p> <p>La gestión financiera se puede medir mediante la aplicación del ratio de liquidez.</p> <p>Realizar un análisis de los ratios de rentabilidad ayuda a conocer la eficiencia de la gestión financiera de la empresa.</p> <p>Analizar los indicadores de endeudamiento ayuda a poder mejorar la gestión financiera de la empresa.</p> |
| PROCESOS DE PAGOS | <p>El registro de los comprobantes de pagos realizados por el área contable es oportuna para tener una buena gestión financiera.</p> <p>El área de tesorería cumple un rol importante dentro de la gestión financiera de la empresa.</p> <p>La preparación de la orden de pago es oportuna y ayuda agilizar los procesos de pago.</p> <p>Existe una persona que facilite la firma autorizada para la orden de pago, de modo que se agilicen los procesos de pagos.</p> |

Anexo 5 Datos de la empresa objeto de estudio

Reseña histórica

Ballero Remisse una de las principales empresas privadas de Taxi Remisse en el Perú con más de 15 años de experiencia, nuestra misión mejorar los servicios, brindando día a día una diferenciación con el taxi de la calle y captando un público más elitista. Comienzan a realizar servicios exclusivos de matrimonio, fúnebres y city tours, etc. llenando un nicho que habían dejado el uso de antiguos carruajes para estas ocasiones.

Ballero Remisse Tours EIRL Fue creada el 28 de abril del 2011. Brinda servicios preferenciales a funcionarios y visitantes de empresas de primer nivel, con integridad, respeto y suministrando las mejores alternativas de solución para sus problemas. Nuestro propósito es crecer con nuestros clientes, razón por la cual estamos a la vanguardia de sus exigencias.

Consideramos que la seguridad es la base de nuestras actividades, es así que nosotros no sólo damos exclusividad, prestigio, imagen y un correcto servicio de traslado, sino además contamos con personal selecto que nos permite ofrecer un servicio de orientación de calidad. Nuestra filosofía es la de brindar una atención de primer nivel a nuestros clientes.

Actualmente nuestros servicios son requeridos por hoteles

4 y 5 estrellas, comprendemos que el turista internacional exige seguridad a su llega a nuestro país, hecho que se refleja con mayor demanda en servicios de transporte Aeropuerto – Hotel y viceversa.

Ofrecemos también servicios en el rubro empresarial, actualmente nuestros servicios incluyen movilidad para viajeros ejecutivos, transporte de trabajadores y movilidad para eventos o reuniones empresariales.

Características de un Servicio Remisse

- a. La principal característica es de ser un servicio diferenciado y personalizado.
- b. Cuentan con oficinas y centro de operaciones.
- c. Se pide el servicio vía telefónica o correo electrónico.

- d. La flota se comunica con el centro de operaciones (base). Mediante teléfonos móviles.
- e. Los autos no tienen distintivos o logos en la carrocería.
- f. Los autos no tienen un color definido.
- g. Los autos están siempre limpios y son revisados periódicamente garantizando un buen desempeño durante el servicio.
- h. Los conductores antes de ingresar a la empresa como es el caso de Clase “A” tienen que demostrar que son personas idóneas para el servicio remisse, documentando su situación legal, así como su estado psicosomático.
- i. Los conductores se muestran limpios y uniformados
- j. La Tarifa de remisse no está establecida como única, cada empresa maneja y adapta los costos con criterios propios.
- k. El servicio que ofrecen es de una calidad más alta que los taxis de la calle, con más confort y más comodidades, y sobre todo seguridad.
- l. Ofrecen, como es el caso de nuestra empresa Clase “A” tarifas corporativas y créditos a otras empresas que movilizan su personal.

Datos de la empresa

Razón Social: RUC: 20543233286

Logotipo:



Ubicación : Calle. Atahualpa 461 Intr. 104 Miraflores

Actividad Principal : Otros tipos de transporte Reg. Vía Terrestre.

Actividad Secundaria: Transporte de carga por carretera, otras actividades de

Principales Servicios: Traslado de personal.

Servicios Turísticos



Flota vehicular



Tipo de Servicios



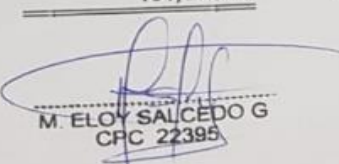
Flota Ballero Remisse



Anexo 6 Estado de Situación Financiera 2017

| BALLERO REMISSE TOURS EIRL | | | |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|
| ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 | | | |
| ACTIVO | | PASIVO Y PATRIMONIO | |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 4,062.00 | Sobregiro Bancario | 0.00 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | 24,242.00 | Tributos por Pagar | 0.00 |
| | | Remuneraciones y Particip. Por Pagar | 10,039.00 |
| | | Cuentas por Pagar Comerciales | 4,700.00 |
| | | Otras Cuentas por Pagar | 0.00 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | 28,304.00 | TOTAL PASIVO CORRIENTE | 14,739.00 |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 208,064.00 | Deuda a Mediano Plazo | 0.00 |
| Depreciacion Acumulada | -125,115.00 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | 0.00 |
| Activo Diferido | 40,703.00 | PATRIMONIO | |
| | | Capital | 30,000.00 |
| | | Excedente de Revaluacion IME | 0.00 |
| | | Reserva Legal | 0.00 |
| | | Resultados Acumulados | 89,100.00 |
| | | Resultados del Ejercicio | 18,117.00 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | 123,652.00 | TOTAL PATRIMONIO | 137,217.00 |
| TOTAL ACTIVOS | S/ 151,956.00 | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | S/ 151,956.00 |

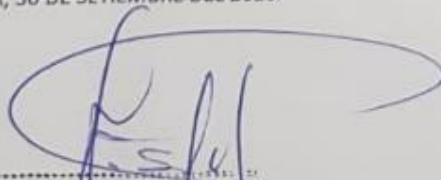
LIMA, 30 DE SETIEMBRE DEL 2018.


M. ELOY SALCEDO G
CFC 22395

Anexo 7 Estado de Resultados 2017

| BALLERO REMISSE EIRL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 (EXPRESADO EN SOLES) | | |
|---|--------------------|-----|
| DESCRIPCIÓN | S/. | |
| Ventas Netas | 699,777.00 | |
| Total de Ingresos Brutos | 699,777.00 | |
| Costo de ventas | -581,970.00 | |
| Total Costo de ventas | -581,970.00 | |
| Utilidad Bruta | 117,807.00 | |
| Gastos de Administración | -115,892.00 | |
| Gastos de Venta | 0.00 | |
| Utilidad Operativa | 1,915.00 | |
| Otros Ingresos (gastos) | 0.00 | |
| Ingresos Financieros | 0.00 | |
| Gastos Financieros | 0.00 | |
| Ganancia y/o (Pérdida) en diferencia de cambio- Neto | 0.00 | |
| Otros Ingresos | 16,202.00 | |
| Resultados antes de Impuesto a la Renta | 18,117.00 | |
| Impuesto a la renta | 1,853.00 | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 16,264.00 | S/. |


LIMA, 30 DE SETIEMBRE DEL 2018.


 M. ELOY SALCEDO G
 CPG 22395

Anexo 8 Estado de Situación Financiera 2016

| BALLERO REMISSE TOURS EIRL | | ESTADO DE SITUACION FINANCIERA | |
|------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 | | | |
| ACTIVO | | PASIVO Y PATRIMONIO | |
| ACTIVO CORRIENTE | | PASIVO CORRIENTE | |
| Efectivo y Equivalente de Efectivo | 4,062.00 | Sobregiro Bancario | 0.00 |
| Cuentas por Cobrar Comerciales | | Tributos por Pagar | 0.00 |
| Mat.Auxiliar,sumin.y respuestos | 850.00 | Remuneraciones y Particip. Por Pagar | 0.00 |
| Cuentas por Cobrar Acc. Y Personal | | Cuentas por Pagar Comerciales | 7,283.00 |
| Otras Cuentas por Cobrar | | Cuentas por Pagar Relacionadas | 4,173.00 |
| Gastos contratados por Anticipado | | | |
| Mercadería | | | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | <u>4,912.00</u> | TOTAL PASIVO CORRIENTE | <u>11,456.00</u> |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | PASIVO NO CORRIENTE | |
| Inmuebles, Maquinaria y Equipo | 195,124.00 | Deuda a Mediano Plazo | 0.00 |
| Depreciación Acumulada | -119,021.00 | TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | <u>0.00</u> |
| Activo Diferido | 51,394.00 | PATRIMONIO | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | <u>127,497.00</u> | Capital | 30,000.00 |
| TOTAL ACTIVOS | <u>132,409.00</u> s/ | Excedente de Revaluacion IME | |
| | | Reserva Legal | 0.00 |
| | | Resultados Acumulados | 84,336.00 |
| | | Resultados del Ejercicio | 6,617.00 |
| | | TOTAL PATRIMONIO | <u>120,953.00</u> |
| | | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | <u>132,409.00</u> s/. |


LIMA, 30 DE SETIEMBRE DEL 2018.


M. ELOY SALCEDO G
CPC 22305

Anexo 9 Estado de Resultados 2016

| BALLERO REMISSE EIRL ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN SOLES) | | |
|---|-------------------|--|
| DESCRIPCIÓN | S/. | |
| Ventas Netas | 386,114.00 | |
| Total de Ingresos Brutos | 386,114.00 | |
| Costo de ventas | 0.00 | |
| Total Costo de ventas | 0.00 | |
| Utilidad Bruta | 386,114.00 | |
| Gastos de Administración | -246,673.00 | |
| Gastos de Venta | -132,824.00 | |
| Utilidad Operativa | 6,617.00 | |
| Otros Ingresos (gastos) | 0.00 | |
| Ingresos Financieros | 0.00 | |
| Gastos Financieros | 0.00 | |
| Ganancia y/o (Pérdida) en diferencia de cambio- Neto | 0.00 | |
| Otros Ingresos | 0.00 | |
| Resultados antes de Impuesto a la Renta | 6,617.00 | |
| Impuesto a la renta | 0.00 | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO | 6,617.00 | |

LIMA, 30 DE SETIEMBRE DEL 2018.



M. ELOY SALCEDO G
CPC 22395

Anexo 10 Carta de Autorización

**REMISSE
OFICIAL**

CARTA DE AUTORIZACION

Lima, 09 de octubre de 2018

Señores:

UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE - UPN
Escuela de Contabilidad y Finanzas

Presente.-

Estimados señores:

Yo **LUIS MANUEL BALLERO CUERVO**, identificado con DNI Nº 10225330, en mi calidad de representante legal de la empresa **BALLERO REMISSE TOURS EIRL**, autorizo a la Srta. **EDITH JOSELIN LÓPEZ SANTI**, estudiante de la carrera de **CONTABILIDAD**, de la **UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE - UPN**, a utilizar información confidencial de la empresa para la Tesis denominada “**EL CONTROL INTERNO EN EL AREA DE TESORERIA Y SU EFECTO EN EL GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA BALLERO REMISSE TOURS EIRL EN EL AÑO 2017**”.

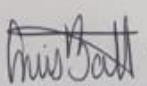
Asimismo queda establecido como condición de la presente autorización, que el estudiante se compromete a lo siguiente:

1. No divulgar ni usar para fines personales la información que le fue suministrada; y
2. No proporcionar a terceras personas, verbalmente o por escrito, directa o indirectamente, información alguna de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observadas en la empresa.
3. Toda la información y el resultado de la investigación serán de uso exclusivamente académico; o en todo caso, se podrá aplicar en mi representada si así lo requiriese.

Asimismo, autorizamos que la información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de los estudiantes de la Escuela de Contabilidad y Finanzas.

En caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a toda la responsabilidad legal a que se hiciere acreedor; quedando a salvo la responsabilidad de la institución educativa.

Atentamente,



BALLERO REMISSE TOURS EIRL
LUIS MANUEL BALLERO CUERVO
GERENTE GENERAL

CALLE ATAHUALPA Nº 461 - OF. 104 - MIRAFLORES - LIMA - LIMA - PERÚ
Telf.: (511) 241-4517 / Cel.: (51) 981 459 050 / Cel. 24 Horas: (51) 994 085 120 / 959 753 545
balleroremissereservas@hotmail.com www.balleroremissetours.com

Anexo 11: Base de datos de encuestados

| N° | Datos de Control | | | CONTROL INTERNO | | | | | | | | GESTIÓN FINANCIERA | | | | | | | |
|----|------------------|------|---------|----------------------------------|----|----|----|------------------------------|-----|-----|-----|---------------------|----|----|----|-------------------|-------|-------|-------|
| | Sexo | Edad | Función | Procedimiento de Control Interno | | | | Políticas de Control Interno | | | | Razones Financieras | | | | Procesos de Pagos | | | |
| | | | | P1 | P2 | P3 | P4 | PO1 | PO2 | PO3 | PO4 | R1 | R2 | R3 | R4 | PRO 1 | PRO 2 | PRO 3 | PRO 4 |
| 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 3 | 3 | 3 | 2 |
| 2 | 2 | 3 | 1 | 1 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 5 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 |
| 4 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| 5 | 1 | 1 | 1 | 3 | 5 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 6 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 2 | 2 | 3 | 4 | 3 | 2 |
| 7 | 2 | 3 | 1 | 1 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| 8 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 |
| 9 | 2 | 1 | 2 | 1 | 3 | 3 | 4 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 4 | 2 | 3 | 3 | 4 | 2 |
| 10 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 4 | 4 | 5 | 4 | 3 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 |
| 11 | 1 | 1 | 1 | 1 | 5 | 3 | 3 | 3 | 3 | 4 | 3 | 2 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 | 5 |
| 12 | 2 | 3 | 1 | 1 | 3 | 3 | 4 | 4 | 3 | 3 | 4 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 4 | 4 |
| 13 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 5 | 3 | 4 | 2 | 5 | 4 | 4 | 2 | 4 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 |
| 14 | 2 | 1 | 2 | 1 | 5 | 5 | 4 | 2 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 5 | 3 | 3 | 3 | 4 |
| 15 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 | 3 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 2 | 4 | 5 | 3 | 4 | 5 | 5 |

Fuente: Empresa Ballero Remisse Tours EIRL