



FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de **CONTABILIDAD Y FINANZAS**

“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE
TESORERÍA DE ARES COMPAÑÍA CONSTRUCTORA SAC,
TARAPOTO, 2021”

Tesis para optar el título profesional de:

Contadora Pública

Autores:

Gina Carrera Mendoza

Shirley Vanessa Zapata Arias

Asesor:

Mag. Alberto Álvarez López

<https://orcid.org/0000-0003-0806-0123>

Lima - Perú

2023

JURADO EVALUADOR

Jurado 1 Presidente(a)	ESTHER ROSA SAENZ ARENAS	08150222
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 2	MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO	07184463
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

Jurado 3	VICTORIA HAYDEÉ VEJARANO GARCIA	17860294
	Nombre y Apellidos	Nº DNI

DEDICATORIA

A Dios por brindarme la oportunidad de seguir cumpliendo mis objetivos, a mi familia por el apoyo incondicional para poder culminar mi carrera el cual contribuirá en mi desarrollo personal y profesional.

Gina Carrera Mendoza

A Dios por brindarme as fuerzas para poder terminar este gran logro de culminar el presente trabajo, a mi familia, a mi hijo por ser una fuente de estímulo y comprensión quienes permanentemente me apoyan con espíritu alentador contribuyendo incondicionalmente a lograr las metas y objetivos propuestos para mi desarrollo profesional.

Shirley Zapata Arias

Haga clic o pulse aquí para escribir texto.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mis formadores, personas de grandes sabidurías que han sido la pieza fundamental en mi formación profesional también agradezco a mi familia por la paciencia y dedicación, ya que sin su apoyo no hubiera podido lograr mi meta de ser profesional.

Gina Carrera Mendoza

Agradezco a Dios y a todos los profesores que han estado presente en estos años de estudio quienes han aportado mucho a nuestra formación ya que sin ellos esto no sería posible.

Shirley Zapata Arias

TABLA DE CONTENIDOS

JURADO EVALUADOR	2
DEDICATORIA	3
AGRADECIMIENTO	4
TABLA DE CONTENIDOS	5
ÍNDICE DE TABLAS	7
ÍNDICE DE FIGURAS	11
RESUMEN	14
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	15
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	34
1.3. OBJETIVOS	34
1.4. HIPÓTESIS	35
1.5. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	35
1.6. LIMITACIONES	35
CAPÍTULO II: METODOLOGÍA	36
ASPECTOS ÉTICOS:	41
CAPÍTULO III: RESULTADOS	43
3.1 CON RESPECTO A LA VARIABLE INDEPENDIENTE 1: CONTROL INTERNO	43
3.1.1 <i>Dimensión: Entorno de Control</i>	43
3.1.2 <i>Dimensión: Evaluación del Riesgo</i>	47
3.1.3 <i>Dimensión: Actividades de Control</i>	50
3.1.4 <i>Dimensión: Información y Comunicación</i>	53

3.1.5 <i>Dimensión: Monitoreo y supervisión</i>	56
3.2 CON RESPECTO A LA VARIABLE INDEPENDIENTE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA	59
3.4 PRUEBAS DE NORMALIDAD	69
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS	72
<i>Hipótesis General:</i>	72
CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	77
DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	77
HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 1	79
HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 2	80
HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 3	81
CAPITULO V: CONCLUSIONES	83
CAPITULO VI: RECOMENDACIONES	85
REFERENCIAS	86
ANEXOS	93
ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA	93
ANEXO 2: MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES	95
ANEXO 3: JUICIO DE EXPERTOS (EXPERTO 01)	98
ANEXO 4: JUICIO DE EXPERTOS (EXPERTO 02)	103
ANEXO 5: JUICIO DE EXPERTO (EXPERTO 03)	110
ANEXO 6: CUESTIONARIO	117
ANEXO 7: EVIDENCIA PROCESAMIENTO DE DATOS -SPSS	122

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Escala de Likert	39
Tabla 2 Escala de Likert	40
Tabla 3 De expertos	40
Tabla 4 Coeficiente del Alfa de Cronbach	41
Tabla 5 ¿La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control en el área de tesorería?	43
Tabla 6 ¿ La estructura organizativa del área de tesorería permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado?	44
Tabla 7 ¿La asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo en la gestión de tesorería?	45
Tabla 8 ¿Las políticas de recursos humanos relacionadas con el área de tesorería, permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado?	46
Tabla 9 ¿La identificación de riesgos en el área de tesorería, determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad?	47
Tabla 10 ¿El Análisis de Riesgos como parte del control interno del área de tesorería, es una herramienta que permite proteger los intereses de la organización previniendo futuros eventos no deseados?	48
Tabla 11 ¿Los niveles de riesgos del área de tesorería permiten identificar las amenazas que provienen del entorno y las debilidades al interior de empresa, con el fin de tomar las medidas correctivas como parte del sistema de control interno?	49

Tabla 12	¿Las políticas de control en la gestión de tesorería, permiten guiar, dar pautas operativas con el propósito de suministrar lineamientos y buenas prácticas para que las operaciones se realicen de acuerdo a las actividades de control?	50
Tabla 13	¿Los procedimientos de control especifican con detalle procesos, actividades y recursos para que las operaciones se realicen en forma segura y razonable, conforme a las actividades de control del área de tesorería?	51
Tabla 14	¿La calidad de la información permite al nivel jerárquico de la entidad brindar información exacta, consistente e integral de la organización como parte de un control interno adecuado para la gestión de tesorería?	53
Tabla 15	¿La seguridad de la información como arte del control interno, permite la adopción de nuevas tecnologías de información y comunicación, con la finalidad de proteger los sistemas de información de un uso inapropiado en la gestión de tesorería?	54
Tabla 16	¿La protección de la información permite mantener la confidencialidad, la integridad y el uso no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la seguridad del control interno del área de tesorería?	55
Tabla 17:	¿Las evaluaciones continuas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información útil para su perfeccionamiento continuo en la gestión de tesorería?	56
Tabla 18:	¿Las evaluaciones independientes del sistema de control interno del área de tesorería, emiten recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora con la finalidad de detectar las principales fortalezas y debilidades del área?	57
Tabla 19:	¿Los controles internos del área de tesorería relacionados con el uso de la tecnología, están orientados a la implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y la gestión de la base de datos?	58
Tabla 20:	¿Las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar de créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes?	59



Tabla 21	¿Las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería?	60
Tabla 22	¿El proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería?	62
Tabla 23	¿Las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería?	63
Tabla 24	¿Los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos?	64
Tabla 25	¿El control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos?	65
Tabla 26	¿El control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha?	66
Tabla 27	¿La previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos?	67
Tabla 28	¿El control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata?	68
Tabla 29:	Control Interno y su relación con la Gestión de Tesorería	70
Tabla 30	Escala: V1 Control Interno	70
Tabla 31	Escala: V2 Gestión de tesorería	70
Tabla 32	Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman	71
Tabla 33	Prueba de hipótesis general	72



Tabla 34	Prueba de hipótesis específica 1, Rho Spearman	73
Tabla 35	Prueba de hipótesis específica 2, Rho Spearman	74
Tabla 36	Prueba de hipótesis específica 3, Rho Spearman	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: ¿La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control en el área de tesorería?	43
Figura 2: ¿La estructura organizativa del área de tesorería permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado?	44
Figura 3: ¿La asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo en la gestión de tesorería?	45
Figura 4: ¿Las políticas de recursos humanos relacionadas con el área de tesorería, permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado?	46
Figura 5: ¿La identificación de riesgos en el área de tesorería, determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad?	47
Figura 6: ¿El Análisis de Riesgos como parte del control interno del área de tesorería, es una herramienta que permite proteger los intereses de la organización previniendo futuros eventos no deseados?	48
Figura 7: ¿Los niveles de riesgos del área de tesorería permiten identificar las amenazas que provienen del entorno y las debilidades al interior de empresa, con el fin de tomar las medidas correctivas como parte del sistema de control interno?	50
Figura 8: ¿Las políticas de control en la gestión de tesorería, permiten guiar, dar pautas operativas con el propósito de suministrar lineamientos y buenas prácticas para que las operaciones se realicen de acuerdo a las actividades de control?	51
Figura 9: ¿Los procedimientos de control especifican con detalle procesos, actividades y recursos para que las operaciones se realicen en forma segura y razonable, conforme a las actividades de control del área de tesorería?	52



Figura 10: ¿La calidad de la información permite al nivel jerárquico de la entidad brindar información exacta, consistente e integral de la organización como parte de un control interno adecuado para la gestión de tesorería? 53

Figura 11: ¿La seguridad de la información como arte del control interno, permite la adopción de nuevas tecnologías de información y comunicación, con la finalidad de proteger los sistemas de información de un uso inapropiado en la gestión de tesorería? 54

Figura 12: ¿La protección de la información permite mantener la confidencialidad, la integridad y el uso no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la seguridad del control interno del área de tesorería? 55

Figura 13: ¿Las evaluaciones continuas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información útil para su perfeccionamiento continuo en la gestión de tesorería? 57

Figura 14: ¿Las evaluaciones independientes del sistema de control interno del área de tesorería, emiten recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora con la finalidad de detectar las principales fortalezas y debilidades del área?. 58

Figura 15: ¿Los controles internos del área de tesorería relacionados con el uso de la tecnología, están orientados a la implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y la gestión de la base de datos? 59

Figura 16: ¿Las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar de créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes? 60

Figura 17: ¿Las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería? 61

Figura 18: ¿El proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería? 62



Figura 19: ¿Las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería? 63

Figura 20: ¿Los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos? 64

Figura 21: ¿El control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos? 65

Figura 22: ¿El control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha? 67

Figura 23: ¿La previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos? 68

Figura 24: ¿El control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata? 69

RESUMEN

La siguiente investigación tuvo como objetivo determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021; La investigación está basada en el enfoque cuantitativo, se procedió con la recolección de datos así mismo se procedió a realizar la medición numérica de dichos datos utilizando la estadística descriptiva. Se utilizó el instrumento de recolección de datos mediante el cuestionario dirigido a 5 personas del área de tesorería. Para la medición de la confiabilidad se midió con el coeficiente de Alfa de Cronbach; obteniéndose como resultado 0,737 en la escala de valores. En consiguiente, se pudo asegurar que presenta una confiabilidad alta, debido a que se encuentra en el rango 0,61 a 0.80. Asimismo, la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba de Rho Spearman utilizando el programa estadístico SPSS. De este modo se obtuvo un valor de 0.186, se comprueba que existe relación significativa positiva media entre ambas variables, debido a que se encuentra en el rango de: +0.11 a +0.50, del coeficiente. En consecuencia, se llegó a la conclusión que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

PALABRAS CLAVES: Control interno, gestión de tesorería, supervisión

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

A nivel mundial las grandes organizaciones se esfuerzan por mantener el control del flujo del dinero que fluyen en sus arcas. Debido a la trascendencia de la globalización, se está produciendo cambios en los sistemas financieros, operativos, administrativos y de información, con el fin de mejorar la gestión de las organizaciones. La gestión de tesorería es una parte fundamental de la dirección y la supervivencia de una empresa, pues la mala gestión de los fondos puede ocasionar que un negocio o empresa desaparezca.

La gestión de tesorería en las organizaciones a nivel global, presenta dificultades que las afectan económica y financieramente, debido principalmente a una inadecuada política de créditos y cobranzas, ya que la gestión de las cuentas por cobrar comerciales y no comerciales, constituyen un elemento valioso para el desarrollo de las organizaciones, pues se trata de un activo que afecta directamente la liquidez de las empresas, además de ser fuente principal de ingresos utilizados entre otros, para cumplir con los compromisos y obligaciones de pago. Por ello es fundamental implementar una adecuada gestión de tesorería que permita a las organizaciones suministrar la disponibilidad de fondos necesarios para afrontar el cumplimiento de sus obligaciones, tanto a corto plazo como a largo plazo.

Indispensable es saber que el dinamismo de la economía organizacional resulta ser uno de los valores con más trascendencia para su sostenimiento. En Latinoamérica la gestión de tesorería ha consolidado su función, siendo esta parte fundamental para el buen funcionamiento de las empresas, la gestión de tesorería ha ido ampliando su influencia por todas las áreas de la empresa haciendo que se trabaje en forma global. En estos últimos años las empresas han ido adaptándose a los cambios, a los nuevos criterios modernos de control interno y a la gestión de tesorería. La parte tecnológica juega un papel muy importante, ya que en la actualidad existen diversos softwares que nos facilita el procesamiento de la información el cual nos permita llevar un control interno eficiente, ello les permitirá a los directivos mantenerse informados de la situación financiera de las empresas para poder evitar errores y fraudes.

México es el país con mayor desarrollo en lo concerniente al control interno y esto es gracias a las normas que se han establecido como lineamientos para su debido ejercicio y bajo este cimiento



surge un pronóstico directo de los inconvenientes contables cuando no se ejerce este control en la organización Vásquez (2018), por otro lado, un ejemplo notorio del indebido control interno dentro de una organización es el caso PETROBRAS, el cual sufrió el desfaldo de dos mil millones de dólares, considerándose como el fraude y corrupción más grande del Estado brasileño y esto ocurrió debido a un débil control interno y a la falta de monitoreo de las gestiones vinculadas a los procesos ineficientes de una gestión de tesorería de una de las empresas más grandes de América Latina Lallae (2016)

En nuestro entorno nacional el problema vinculado al control interno se debe a la pobre implementación del mismo dentro de las organizaciones públicas y privadas y al síntoma latente de cometer errores y fraude de parte de las empresas que utilizan el ambiente de crisis política que atraviesa el Estado. Ante esta situación de control, los empleados de las organizaciones se encuentran ante una situación que los vuelve propensos a cometer faltas en el ejercicio de sus funciones debido a las importantes sumas de dinero que manejan las organizaciones. La falta de un adecuado control interno y de una eficiente gestión de tesorería supone una inadecuada sustentación de los gastos realizados debido a que no se cuenta con los comprobantes autorizados por la administración tributaria y también se infiere el inoportuno pago de bienes que tiene sobre costos y no son revisados oportunamente por falta de un control interno eficaz.

El objetivo de las empresas es salvaguardar sus intereses, implementando sistemas de control que sean adaptados al rubro que desempeñan para poder reducir los riesgos y para que la información proporcionada a los directivos sea fiable.

Lingan (2018), ha señalado oportunamente que el control interno en el departamento de tesorería es necesario debido a las operaciones que realiza la empresa ya que esta área se encuentra vinculada a los demás departamentos de la organización. De ahí surge la necesidad de documentar y archivar las transacciones celebradas y se debe de considerar las políticas y procedimientos adecuados para minimizar errores o las probabilidades de fraude; por ende, para el desarrollo de este procedimiento resulta necesario la intervención de varias personas para lograr el proceso de decisión/acción.

La unidad objeto de estudio del presente trabajo de investigación es Ares Compañía Constructora SAC, que es una empresa dedicada al diseño, ejecución, supervisión y gerencia de



proyectos de construcción. La empresa fue creada en abril del 2012 en el distrito de Tarapoto, en la Región San Martín; la empresa ha venido desarrollándose positivamente llegando a posicionarse como la mejor empresa de la Región San Martín cumpliendo con estándares de control de calidad y seguridad. Pero en los últimos años, se han detectado ciertas deficiencias en sus políticas de control interno relacionadas con la gestión de tesorería, que han afectado directamente la gestión de sus cuentas por cobrar, la gestión de sus cuentas por pagar y la gestión de su disponibilidad de fondos, lo cual nos motivó a realizar nuestro trabajo en dicha organización.

Por tal razón, el presente trabajo de investigación tiene como objetivo fundamental analizar la relación existente entre el control interno y la gestión de tesorería de la citada empresa, con la finalidad de determinar cómo impacta un adecuado control interno en una eficiente gestión de tesorería, para inferir qué sugerencias y/o recomendaciones se podrían brindar a la gerencia de la organización, y de esta manera contribuir a una eficiente gestión de sus cuentas por cobrar para generar la fluidez y disponibilidad de fondos necesaria que permita cumplir oportunamente con sus obligaciones y compromisos de pago.

Antecedentes de Investigación

Los antecedentes son las investigaciones previas realizadas por otros investigadores que se han interesado a estudiar las variables que guardan relación con la investigación presentada o que siguen objetivos similares, de los cuales presentamos a continuación investigaciones internacionales y nacionales.

Antecedentes Internacionales

Paucar (2018), en su indagación titulada: “La cartera vencida y sus determinantes en la gestión de tesorería en el gobierno autónomo descentralizado de Riobamba período 2016-2017”. De esta forma demuestra que su valor debe ser pagado en el año de que se trate para recibir el comprobante correspondiente; sin embargo, mencioné que hay algunos contribuyentes que están morosos y aumentando sus carteras morosas. Se realizó un estudio realizado en el Gobierno Autónomo de Descentralización (GAD) de Riobamba para conocer si las carteras adecuadas afectaron el manejo de fondos entre 2016 y 2017. En aquellos casos donde la base teórica de las variables de investigación es clara, se utiliza el enfoque deductivo y los estudios relacionados se encuentran a nivel de tipo bibliográfico, descriptivo, diseño no experimental y métodos cualitativos; como

métodos de recolección de datos se utilizan la observación, las entrevistas y las encuestas. La información obtenida se analiza para identificar los principales determinantes de la cartera problema, en este caso predios urbanos y predios rurales, los cuales, a pesar de la estrategia de reducción del monto de la cobranza, aún muestran un incremento en el monto de la cobranza. La razón del incremento, según el estudio, es que no se ha actualizado la base de datos con el nombre y domicilio del titular, la parte externa es que los contribuyentes no son lo suficientemente serios para cumplir con sus obligaciones, pues hay delincuentes comunes que esperan la notificación para firmar el acuerdo de pago, y siempre incumplen la deuda del año anterior.

Guzmán (2017), en su investigación titulada: “Control Interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la Gestión de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urcoquí”; el objetivo del estudio es fortalecer el proceso de la recuperación de la cartera vencida a fin de que incida en una mayor eficiencia en la gestión de su tesorería. la investigación es de tipo cualitativa y cuantitativa, el método utilizado fue de campo, documental, analítica y descriptiva, la técnica utilizada fue de la entrevista, observación, procesamiento y análisis de datos a una muestra de 7 funcionarios. Los investigadores concluyeron que los controles internos implementados por los municipios sobre la cartera vencida fueron relativamente manejables pero ineficientes debido a que en la evaluación se obtuvo un grado de confianza y un riesgo de control moderado previo a la aplicación del cuestionario de control interno, por lo tanto, un control interno se elaboró un informe de evaluación con opiniones y recomendaciones para superar las deficiencias encontradas y se solicitó el diseño de un plan de acción para la recuperación de la morosidad que facilite la gestión financiera.

Pincay & Sarabia (2018), en su investigación denominada: “Análisis de la eficiente gestión de Tesorería – DISPROVEF ECUADOR S. A.”; el objetivo de la investigación fue analizar qué tan eficiente era la gestión de tesorería en la empresa DISPROVEF ECUADOR S. A, la investigación es de tipo no experimental y de campo utilizando como técnica una serie de preguntas que mediante una encuesta al personal que labora en diferentes sucursales. Los investigadores concluyeron que existían deficiencias en las áreas de cartera y crédito ya que la falta de políticas, procedimientos y controles hacía inmanejable la recuperación de sus activos disponibles, y recomendaron mejoras en los procesos. Administre las cuentas por cobrar realizando perfiles de clientes antes de la venta, estableciendo políticas de crédito que garanticen las mismas y ejecutando una gestión de cobranza

que mejore la eficiencia de recuperación de cartera, aumentando así la liquidez inmediata de una empresa.

Gutiérrez, et al. (2020), en su investigación titulada: “El control interno como mecanismo de prevención de fraudes en el área de Tesorería del ESE Hospital PIO X la Tebaida”; el presente trabajo tuvo como objetivo realizar un diagnóstico al sistema de control interno para el área de tesorería de la ESE Hospital Pio X de La Tebaida Quindío, para lo cual, y en cumplimiento del rol de investigadores, se dedicó esfuerzo a la identificación de los riesgos, para que analizados desde la perspectiva de revisores y con la ayuda de las diferentes técnicas de auditoría, se describiera el panorama actual del área de tesorería de tal forma que al final de la investigación, se lograra presentar un diagnóstico del sistema de control interno y por ende dejar la evidencia documental de las situaciones de riesgo para su gestión financiera y contable. El estudio investigativo consistió en la aplicación de técnicas de tipo cualitativo y explicativo donde se observa la interacción de dos actores, el equipo de investigadores y la Empresas Social del Estado como investigado. Los resultados obtenidos permitieron evidenciar que, a pesar de que al interior de la entidad se cuenta con un sistema de control interno, este está permeado con situaciones negativas que debilitan cada uno de sus componentes.

Gavilane (2019), en su investigación denominada: “La gestión de tesorería y el rendimiento financiero de las cooperativas de ahorro y crédito”; el objetivo del trabajo es una revitalización organizacional, la misma que permita generar una dinamización de recursos financieros y encaminarlos hacia la prestación de un óptimo servicio al socio o cliente ya que es esencial para permitir acceder a nuevas oportunidades de negocios e inversiones a través del enfoque asociativo con el fin de obtener acceso a una mejor cobertura del mercado financiero mediante un amplio rendimiento económico, de modo que la metodología de investigación, particularmente en el contexto de la investigación fue de campo, la misma que a través de las encuestas determinó que era importante generar un cambio de dirección dentro de las cooperativas, de esta manera el nivel exploratorio de la investigación permitió conocer una realidad única en el manejo de la tesorería, para posteriormente en el nivel descriptivo generar el conocimiento de las causas y como se relaciona con el rendimiento financiero en el contexto, de modo que la gestión de tesorería, mediante la formulación de una correlación organizativa, establezca un sistema de gestión eficaz para satisfacer al socio, que a través de procesos internos efectivos podrá generar competitividad,



mientras que el rendimiento financiero ha permitido definir el uso de indicadores para una toma de decisiones efectiva.

Antecedentes Nacionales

Vásquez (2018), en su investigación titulada: “Control interno su relación con gestión de tesorería en la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate 2018”; el trabajo de investigación tuvo por objetivo el determinar la relación que existe entre el control interno con la gestión de tesorería de la empresa Tracto Diésel Servicios Y Maquinarias S.A.C. en el distrito de Ate, 2018. El trabajo de investigación fue no experimental de corte transversal, correlación-casual y el tipo de diseño fue correlacional. Se aplicó la técnica de la encuesta con cuestionario tipo escala de Likert, la muestra estuvo conformada por 20 trabajadores del área contable, financiera y administrativa. El investigador concluyó que existe una relación significativa positiva alta entre el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tracto Diésel Servicios y Maquinarias S.A.C.; por ende, recomienda que el personal encargado debe de ejercer una adecuada contabilidad debido a que se debe de obtener una mejora en la liquidez.

De acuerdo a Paucar (2018), en su investigación titulada: “Control interno y su relación con la gestión de tesorería de la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017”; el trabajo de investigación tuvo por objetivo principal determinar la relación entre el control interno y la gestión de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Ayacucho, 2017. En la investigación se empleó una metodología de enfoque cuantitativo, diseño no experimental y nivel descriptivo-relacional, la técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta, para la cual se utilizó la muestra de 38 trabajadores del área de tesorería, a través de su instrumento, el cuestionario. El investigador llegó a la conclusión de que sí existe una relación positiva y de nivel moderado entre las variables control interno y gestión de tesorería, más el control interno presenta una calificación mala en un 84% y la gestión de tesorería fue calificada de mala en un 37%. Por ende, se recomendó desarrollar un sistema que permita el desarrollo adecuado del control interno sobre la gestión de tesorería.

Llerena (2017), en su investigación titulada: “La Gestión de Tesorería y su Influencia en la Liquidez de la Universidad Privada de Tacna; 2013-2014”; la presente tesis tuvo como objetivo determinar si la gestión de tesorería tiene influencia en la liquidez de la Universidad Privada de Tacna, durante el periodo 2013-2014. El tipo de la presente investigación es pura, con nivel



explicativo, y con diseño no experimental, longitudinal y descriptivo. La población de estudio estuvo conformada por los actores principales de la gestión de la Universidad. Los instrumentos utilizados fueron: el cuestionario realizado con la finalidad de conocer su percepción acerca de la relación de la gestión del Área de Tesorería en la liquidez de la Universidad y la guía de análisis documental, para evaluar la gestión del Área de Tesorería y la liquidez. De acuerdo a los resultados, se estableció que, a un nivel de confianza del 95%, se determina que la gestión del Área de Tesorería influye en la liquidez de la Universidad Privada de Tacna, en el período 2013-2014, debido a que a través de la aplicación de la prueba Chi-cuadrada, se obtuvo que el p-valor es $0,024 < 0,05$ que es el nivel de significancia.

Rivas (2017), en su investigación denominada: “El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego”; el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar si el control interno se aplica en forma eficaz a la gestión de tesorería en el Ministerio de Agricultura y Riego, contribuyendo de esta manera al fortalecimiento de su control gubernamental y buscando que los funcionarios y servidores públicos vean al control interno como una herramienta de gestión, orientada a prevenir riesgos y promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía, así como resguardar los recursos del Estado y mitigar irregularidades o actos de corrupción. La investigación es aplicada; teórica conceptual se apoyó tanto en conocimientos sobre control interno como en gestión de tesorería y fue explorativa, porque se utilizaron encuestas. Los resultados de la presente investigación nos hacen ver que el nivel de percepción sobre la aplicación eficaz del control interno en la gestión de tesorería en el MINAGRI, es de tan solo el 28% y que corresponde a un nivel bajo.

Huamaní & Cordero (2021), en su investigación titulada: “Gestión del área de tesorería y techo presupuestal de la Municipalidad Distrital de Oronccooy – Ayacucho 2018”; la investigación tuvo como objetivo la determinación de la relación entre la gestión del área del embalse y el tope presupuestario municipal del distrito de Oronccooy de Ayacucho - 2018. El método de investigación es el método científico, el tipo de aplicación y el nivel de investigación relevante. Utilizo técnicas de investigación de encuestas y cuestionarios. La población de estudio es de 24 trabajadores con una muestra censal. La investigación concluyó que se identificó una relación significativa y directa entre la Gestión del área de Tesorería y el Techo Presupuestario con un coeficiente Rho De



Spearman de $r_s=0.574$, lo que permitió confirmar una relación significativa y directa entre las dos variables estudiadas.

Marco teórico

Variable 1: Control interno

Coral & Huamán (2017), consideran que, todo control es indispensable para fijar criterios y límites correctivos para medir, evaluar, corregir y establecer acciones preventivas y correctivas, con el control se puede garantizar la eficiencia y la transparencia en el manejo de los recursos organizacionales.

Santa Cruz (2014), en la dinámica del entorno actual, se ha creado la necesidad de integrar conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas, con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales, surge así un nuevo concepto de control interno donde se brinda una estructura común: el modelo Committee Of Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission (COSO) y sus componentes, siendo una estrategia para el desarrollo y eficiente uso de los recursos de una organización. Por lo tanto, el modelo refleja el dinamismo en el ambiente de control, así como la evaluación de riesgos, no solo influyen en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de considerar el manejo de la información y la comunicación dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias

Aldave & Meniz (2005), el sistema de control interno eficiente y efectivo, consiste: en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión empresarial, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes de la empresa, así como del cumplimiento de las normas legales y de los lineamiento de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control, con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes.

Mantilla (2013), menciona que el control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección

El Sistema de Control Interno consta de cinco componentes funcionales:



1) Entorno de Control

- 2) Evaluación de Riesgo
- 3) Actividades de Control
- 4) Información y Comunicación
- 5) Actividades de Monitoreo y Supervisión

Dimensión 1: Entorno de control

Romero (2012), señala que, el entorno de control constituye la base de todo sistema de control interno, ya que determina las pautas del comportamiento y tienen una influencia fundamental en el nivel de conciencia del personal con respecto al control.

El entorno del control, según los elementos del COSO, está compuesto por los siguientes indicadores:

(a) Ética y Valores:

Coral & Huamán (2017), consideran que, el máximo dirigente de la organización debe lograr que todos sus trabajadores y directivos conozcan y practiquen en todo momento, los valores éticos asumidos por la organización. Es necesario tener presente que los valores éticos van más allá del cumplimiento de las leyes, resoluciones, decretos, etc.

La exposición del cargo con ética y valores resulta ser la actitud que deben transmitir los dirigentes y asociaciones de la organización, quienes en base a su grado establecen el tipo de gestión deseable dentro de la objetivación

(b) Estructura Organizativa

Javier (2015), considera que, para poder cubrir cada puesto de trabajo con personas capacitadas para las tareas correspondientes, es necesario definir los roles y actividades, el proceso de selección, capacitación, evaluación y promoción del personal.

La estructura tiene que señalar una obligación para captar, desplegar y paralizar a profesionales adecuados en formación con los objetivos. Las normas y habilidades del ente



simbolizan un destino de conducta que expresa las perspectivas y exigencias de los capitalistas, reformadores, y demás asociados. Estas acceden precisar la competitividad adecuada en la clasificación, y suministran las plataformas para ejercer y analizar el desempeño, así como la determinación de gestiones correctivas, cuando sea requerido.

(c) Asignación de Responsabilidades

Javier (2015), señala lo siguiente:

Incluye las facultades y responsabilidades delegadas a los diferentes miembros de la organización para el desempeño de sus funciones. El problema es saber cuál es el nivel adecuado de delegación, ya que el poder sólo puede delegarse en la medida necesaria para lograr los fines de la entidad. La delegación de autoridad debe ir acompañada de una clara e incuestionable comprensión y asunción de los objetivos de la entidad por parte de quienes la reciben, así como de un adecuado grado de supervisión.

(d) Políticas de Recursos Humanos

Salinas (2001), considera que, al realizar cualquier labor o actividad, es necesario definir pautas o políticas que serán implementadas con el fin de que el trabajo se desarrolle de la mejor forma y se alcancen los objetivos que se han trazado con antelación. Las políticas guían y trazan el camino para las acciones que se van a realizar y ayudan ante cualquier obstáculo que pueda presentarse. Dentro de una organización, las políticas son una orientación administrativa para impedir que los trabajadores realicen labores que no desean hacer, lo que acarrearía que no se cumplan a cabalidad todas las funciones que ya se han asignado con anterioridad. Además, sirven para que se alcancen, como dijimos anteriormente, los objetivos empresariales e individuales.

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

Rodríguez, et al. (2013). Manifiestan que la adecuada identificación de riesgos se ha convertido en un elemento indispensable en la administración financiera, esto debido a que las organizaciones se desenvuelven en un entorno cada vez más globalizado y sofisticado, donde es importante anticiparse a situaciones adversas



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

(a) Identificación de Riesgos

Mejía (2013), afirma que, identificar un riesgo empresarial es determinar los posibles eventos que con su materialización pueden impactar objetivos, estrategias, planes, proyectos, servicios, productos u operaciones de la empresa. La identificación de riesgos incluye además la caracterización de esos eventos, es decir, el análisis de como ocurrirán, porque se presentarían, donde y cuando sucederían, quien o que factores incidirían en su ocurrencia, que o quienes podrían verse afectados por ella, cuál sería la afectación y quien sería el responsable de manejar el riesgo.

(b) Análisis de Riesgos

Martínez (2002), señala que, el análisis de riesgo es una herramienta muy importante para la investigación y sistematización del ordenamiento de datos vitales, sin embargo, creemos que cobrará obligadamente mayor relieve hasta convertirse en inevitable como respuesta a las exigencias de las sociedades contemporáneas en aspectos tan esenciales como los reglamentarios, medioambientalistas, gubernamentales, económicos e industriales, con el fin primordial de proteger al hombre y su hábitat.

(c) Niveles de Riesgos

Riesgos externos: Son todos aquellos que provienen del entorno y que influyen de manera directa e indirectamente en la empresa, tales podrían ser procedimientos tecnológicos que en cuestión ocasionaría obsolescencia organizacional, cambios en los requerimientos y posibilidades de la demanda, situaciones macroeconómicas tanto a nivel internacional como nacional, contextos microeconómicos, aptitud elevada con otras entidades, conflicto para alcanzar un crédito o costos superiores del mismo, complicación y alta actividad del contorno de la organización, y normas y leyes que afecten negativamente.

Riesgos internos: son riesgos que dependen de la gestión de la propia empresa tanto a un nivel general como también a cada uno de las áreas, tales podrían ser relativos a la investigación financiera, a métodos de información incorrectos, a escasos o problemáticos valores éticos del personal, a inconvenientes con las capacidades, cualidades y conducta del trabajador.

Dimensión 3: Actividades de Control

Javier (2015), manifiesta lo siguiente:

Las actividades de control junto con ciertas actividades de gestión nos ayudaran a evitar que los riesgos a los que está sujeto la entidad se lleguen a materializar y producir efectos negativos en esta. Las actividades de control se traducen en políticas (lo que debe de hacerse) y procedimientos (mecanismos concretos de control). Las actividades de control constituyen un elemento importante del proceso mediante el que una entidad consigue sus objetivos.

Contraloría General de la República del Perú (2014), ha sostenido que, las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Esta dimensión, en base a los conceptos antes citados, está conformada por los siguientes indicadores:

(a) Políticas de control

Vivanco (2017), Hoy en día, toda organización se mueve a través de procesos, surgiendo la necesidad de llevar un control para que estos se desarrollen de una forma eficiente, por lo que es relevante la existencia de un manual políticas, debido a que son las guías o pautas operativas para que la persona encargada o actividad dentro de una organización, se realice conforme a los lineamientos legales, reglamentarios y estatutarios que la rigen; por lo tanto, se convierten en una herramienta de control interno.

(b) Procedimientos de control

De conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), el control interno forma parte del plan de la organización y el conjunto de métodos y procedimientos que avalan la veracidad de la información financiera, y salvaguardan los activos para el desarrollo de su actividad económica, dentro de las directrices establecidas por la dirección; en consecuencia, el manual de políticas y procedimientos se diseña para ofrecer una seguridad razonable en las operaciones, esto quiere decir que, permiten la elaboración de los estados financieros aplicando los principios de contabilidad aceptados internacionalmente, permite el acceso a los activos sólo con autorización de la administración, y permiten la transmisión de conocimientos y experiencias, puesto que dentro de los manuales se documenta la tecnología que hasta ese momento estuviera disponible sobre algún tema en particular. En este contexto, el manual de políticas y procedimientos consiste en un documento que contiene información, alcances, antecedentes, involucrados y todo un conjunto de instrucciones ordenadas sistemáticamente para la ejecución de las operaciones de una entidad.

Dimensión 4: Información y Comunicación

Coral & Huamán (2017), refieren que, la información y comunicación están orientadas para mejorar el control interno de la organización:

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen en el logro de sus objetivos. La administración obtiene, genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. Esta dimensión, en base a los conceptos antes citados, está conformada por los siguientes indicadores:

(a) Calidad de la Información

Javier (2015), sostiene lo siguiente con relación a la comunicación:

La comunicación en general es la transmisión de información (interna y externa). Para ser más específicos, aquí no vamos a tratar, de la información que los miembros de cualquier organización utilizan para el desarrollo de sus funciones, sino de la parte del proceso de



comunicación que afecta a las responsabilidades y expectativas de los miembros de las organizaciones. Los canales de comunicación habituales que determina la estructura jerárquica de una entidad, deben ser la fórmula habitual de comunicación.

(b) Seguridad de la información

Vega (2021), considera que, la seguridad de la información es un concepto que se involucra cada vez más en muchos aspectos de nuestra sociedad hiperconectada, en gran parte como resultado de nuestra adopción casi ubicua de la tecnología de la información y comunicación, según la ISO/IEC (2016), la seguridad de la información se podría definir como aquellos procesos, buenas prácticas y metodologías que busquen proteger la información y los sistemas de información del acceso, uso, divulgación, interrupción, modificación y destrucción no autorizada.

(c) Protección de la Información

Areitio (2008), afirma que, mantener la confidencialidad, la integridad, la disponibilidad y la usabilidad autorizada de la información cobra especial importancia y plantea la necesidad de disponer de profesionales capaces de asegurar, gestionar y mantener la protección de la información en sus sistemas ante amenazas presentes y futuras.

Dimensión 5: Actividades de Monitoreo y Supervisión

Javier (2015), señala lo siguiente:

El objetivo de la supervisión es asegurar que el sistema esté funcionando adecuadamente y de que va adaptándose a las necesidades y cambios de circunstancias. La dirección debe disponer de los instrumentos necesarios para asegurarse de que esto es realmente así.

La supervisión puede llevarse a cabo de dos formas: a través de actividades y evaluaciones recurrentes o bien a través de actividades y evaluaciones específicas. Cuanto más importantes sean las actividades recurrentes, menos necesidad habrá de actividades específicas y



esporádicas. Esta dimensión, en base a las definiciones que anteceden, está conformada por los siguientes indicadores:

(a) Evaluaciones Continuas:

González (2007), manifiesta lo siguiente sobre la supervisión:

Son los procesos, procedimientos y acciones, continuas, periódicas y/o puntuales, encaminadas a verificar y evaluar la calidad del sistema de control interno en el tiempo, y suministrar información útil para su perfeccionamiento interactivo.

(b) Evaluaciones Independientes

García & Pabsdorf (2008), afirman que, la evaluación independiente del sistema interno de los organismos internacionales tiene como objetivo emitir juicios sobre el grado de efectividad en la operación y cumplimiento de sus metas. Presenta como características la independencia y la elaboración de recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora. A través de la evaluación se detectan las principales fortalezas y debilidades del sistema analizado y su impacto en el desarrollo de su función. Para que la evaluación surta los efectos esperados, es indispensable que la alta dirección la apoye y acoja las recomendaciones para las mejoras. En este sentido, el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional, dos instituciones clave en el sistema de organismos económicos internacionales que configuran el escenario económico internacional en la actualidad, han desarrollado mecanismos de evaluación de sus políticas que han sacado a la luz algunas de sus flaquezas.

(c) Uso de la Tecnología

Fonseca (2013), señala que los controles generales, están orientados a la adquisición, implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y uso de recursos, gestión de base de datos; en tanto que los controles sobre las aplicaciones se dirigen al desarrollo, mantenimiento y supervisión de las aplicaciones que usan los empleados para realizar sus actividades.

Variable 2: Gestión de Tesorería

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

Bahillo & Pérez (2017), mencionan que “la tesorería es el área de la empresa donde se realizan todas las operaciones que implican flujos monetarios. Básicamente se encuentran la ejecución de cobros y pagos, la gestión de caja y las diversas gestiones bancarias”

López & Soriano (2014), definen que la tesorería es el área de una organización en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios. Incluye, básicamente, la ejecución de pagos y cobros, la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias.

Gómez Aparicio (2008), define que es la disposición de saldos de efectivo para cumplir con las obligaciones de la empresa mediante control de flujos y pagos donde refleja el correcto funcionamiento de la entidad, por el contrario, sin liquidez disponible en un determinado momento perjudicaría la administración de las operaciones bancarias y el saldo excesivo que se debe mantener en las cuentas bancarias. (p.195).

Teniendo en consideración todas las definiciones y conceptos antes citados, podemos concluir razonablemente, que la Gestión de Tesorería tiene 3 componentes fundamentales, que son los siguientes: Gestión de Cobros, Gestión de Pagos y Disponibilidad de Fondos.

Dimensión 1: Gestión de Cobros

Brachfield (2009), menciona que “la gestión activa de los cobros permite que las empresas reciban un constante y abundante flujo de tesorería; dinero que pueden reinvertir en la empresa y por consiguiente no tienen que recurrir a la financiación externa”

Morales & Morales (2014), mencionan que la gestión de cobros se basa en gestionar el cobro de los créditos otorgados a favor de la entidad, administrar y controlar las políticas de crédito y políticas de cobranza, así como la cartera de clientes que garantice un adecuado proceso de cobranza y una oportuna captación de recursos, utilizando también de forma complementaria las razones de gestión como herramienta de análisis.

De los conceptos antes citados, podemos concluir que esta dimensión está conformada por los siguientes indicadores

a) Políticas de crédito

Morales & Morales (2014), definen que en el diseño de una política deben incluirse aquellas circunstancias que permitan delimitarlas con el fin de que sean claras, precisas, objetivas y realistas para evitar confusiones. Y cuando cumplen con estos requisitos las políticas se convierten en una base sobre la que actúa la administración del crédito.

b) Políticas de Cobranzas

Morales & Morales (2014), sostienen que las políticas de cobro son los pasos a seguir de la organización para cobrar los préstamos que se ha dado a sus clientes. “Cualquier sistema de cobranzas para que tenga éxito debe recibir dinero. Este objetivo se vuelve menos obvio y bastante menos probable de lograr cuando se agregan los requerimientos adicionales de retención del buen nombre, la rehabilitación del deudor, la prontitud en el pago y la operación económica”. Asimismo, el objetivo que se realiza en la organización, referente a cobros de los créditos dados a los clientes, de esta manera será referencia para establecer las políticas de cobros.

c) Proceso de Cobranza

Morales & Morales (2014), Se mencionó que para decidir cuándo iniciar el proceso de cobranza con el cliente, es necesario determinar cuándo y cómo se realizará el primer trabajo de cobranza, es decir, cuánto tiempo después de la fecha de vencimiento del crédito, las cuentas morosas deben continuar recuperándose. El intervalo de tiempo dependerá del tiempo establecido por la empresa y puede ser de una semana, 15 días o, en algunos casos, más.

Dimensión 2: Gestión de pagos

López & Soriano (2014) Mencionan que “Una eficaz gestión de pagos consiste en conseguir los máximos aplazamientos de pago posibles, negociados y en condiciones ventajosas, y hacer frente a los mismos, a su vencimiento, previéndolos para disponer de la liquidez precisa y ejecutándolos por el medio de pago más conveniente para nosotros”. (p. 20). Del concepto antes citado, podemos inferir que una adecuada gestión de pagos está basada en la implementación de Políticas de pago, en el seguimiento oportuno de un Cronograma de pagos y en un eficiente Control de pagos.

a) Políticas de Pagos

Montesinos (2017), menciona “la aplicación de políticas es importante porque permiten alcanzar altos índices de control sobre el registro de saldos adeudos y cancelados de forma periódica para que al presentarse en los estados financieros sean confiables debido a su soporte documental”. (p.63)

b) Cronogramas de pagos

Según la RAE, un cronograma de pagos propiamente dicho es una tabla de valores donde en cada fila se muestra la información correspondiente a una cuota en particular, previamente acordada, pactada y aprobada con el proveedor de un determinado crédito. Cada columna o campo contiene determinada información sobre el estado del crédito como, por ejemplo, fecha de vencimiento, moneda de pago, importe de la cuota, interés de la cuota, seguros de desgravamen, entre otra información relevante relacionada con el crédito pactado.

c) Control de Pagos

Jaramillo (2017), menciona que “considera a las políticas de pago como la ejecución de los mismos a través de cronogramas de pago previamente establecidos después de los acuerdos de crédito pactados con el proveedor. Pues, un cronograma de pago permite realizar seguimiento y control de las obligaciones económicas adquiridas por la empresa y así asegurar el cumplimiento de las mismas” (p.51)

Dimensión 3: Gestión de la disponibilidad de fondos

Valls (2003), sostiene que “cuyo fin es garantizar que los fondos necesarios estén disponibles en el lugar adecuado, en la divisa adecuadas, y en el momento adecuado (aspecto de disponibilidad de fondos) manteniendo para ello relaciones oportunas con las entidades correspondientes (aspectos de relación con bancos), procurando minimizar los fondos retenidos en circulante mediante el control funcional de clientes, proveedores y circuitos de cobros y pagos (aspecto de captación de fondos internos) rentabilizando los fondos ociosos y minimizando el coste de los fondos externos (aspecto de gestión de liquidez propiamente dicha), todo ello con un nivel de riesgos conocido y aceptado (aspecto de gestión de riesgos)”.(p. 12).

En base a los conceptos y definiciones que anteceden, podemos concluir que la Gestión de la disponibilidad de fondos, está conformada por los siguientes indicadores:

a) Control de movimientos y saldos

Amat (2008), El autor considera que esta característica es la más importante en una entidad, además menciona que muchas fallas se deben al mal manejo de fondos, énfasis en inversiones o financiamiento externo, por lo que es necesario establecer controles y medidas en cuanto a cobros y pagos con el fin de obtener un saldo positivo y correcto. (p.30).

b) Previsión de Efectivo

Para Llerena (2018), determina lo siguiente que “El objetivo de la previsión no es otro que facilitar la gestión de la tesorería diaria permitiendo al tesorero anticipar sus actuaciones (movilizaciones de crédito, traslados de vencimiento, etc.) de forma que optimice los resultados financieros”. (p. 47).

c) Control de fondo fijo

Catacora (2013), sostiene que “Son medidas administrativas que admiten seguridad en el procedimiento de toda y cada una de las operaciones que crea el efectivo con el fin de informar la exactitud del efectivo” (p.75).

1.2. Formulación del problema

Problema general

¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021?

Problemas específicos

- a) ¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021?
- b) ¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021?
- c) ¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021?

1.3. Objetivos

Objetivo general

Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021

Objetivos específicos

- a) Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.
- b) Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.
- c) Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

1.4. Hipótesis

Hipótesis general

El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Hipótesis específicas

- a) El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.
- b) El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.
- c) El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

1.5. Delimitación de la Investigación

Como objeto de estudio se indago la relación del control interno con la gestión de tesorería.

Delimitación Espacial

La presente investigación se desarrollará en Ares Compañía Constructora SAC, ubicado en el distrito de Tarapoto, provincia de San Martín, departamento de San Martín.

Delimitación Temporal

Para la presente investigación se tomó como año de estudio al 2021.

1.6. Limitaciones

La presente investigación se vio limitada por el tiempo disponible para realizarlo por temas laborales, asimismo también se vio limitada en la toma de las encuestas ya que por temas laborales las personas encuestadas se demoraron en realizarlas lo cual ocasionó demora en los resultados.

CAPÍTULO II: METODOLOGÍA

2.1. Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación está basado en el enfoque o método cuantitativo, pues al realizar la recolección de datos y el levantamiento de la información se procederá a realizar la medición numérica de dichos datos utilizando la estadística descriptiva. En ese sentido, Pérez (2017) afirma que el método cuantitativo es un procedimiento que se basa en la utilización de los números para analizar, investigar y comprobar tanto información como datos. La investigación o metodología cuantitativa se produce por la causa y efecto de las cosas, y es uno de los métodos más conocidos y utilizados en las materias de ciencias, como las matemáticas, la informática y la estadística.

Así mismo, la presente investigación es de tipo aplicada puesto que, en base a los conocimientos, conceptos y definiciones previas, se tratará de aplicar y resaltar las características o aspectos más relevantes de nuestras variables de estudio. En efecto, Tamayo & Tamayo (2006) mencionan que la investigación es aplicada porque se caracteriza por su interés en la aplicación, utilización y consecuencias prácticas de los conocimientos previos. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar y describir. Porque el procedimiento de recolección de datos, permitirá recoger información de manera independiente y conjunta, su propósito será identificar las propiedades o características de la variable. (p.43)

Por otro lado, el presente estudio está enmarcado bajo el diseño no experimental, puesto que en ningún momento de la investigación se manipularán de forma adrede ningunas de las variables de estudio. Hernández, et al. (2014), exponen que, el diseño de investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente las variables, es decir, es la investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes.

En relación al diseño específico, la presente investigación está definida como descriptiva-correlacional, puesto que se procederá a describir las características o aspectos más importantes de las variables de estudio, así como tratar de determinar la correlación existente entre ambas. De acuerdo con Ñaupa & Mejía (2013), refieren que, la investigación del tipo descriptiva es aquella



que consiste en recopilar datos e informaciones sobre las características, propiedades, aspectos o dimensiones de las personas, agentes e instituciones de los procesos sociales y que, además, podría también denominarse investigación diagnóstica o de levantamiento de datos.

Finalmente, el presente estudio es de corte transversal o transaccional, puesto que la recopilación de datos y el levantamiento de la información, se realizarán en un único momento y tiempo determinado Hernández, et al. (2014)

2.2. Población y Muestra (Materiales, instrumentos y Métodos)

Población

La población estuvo conformada por 15 trabajadores que laboran en la unidad de objeto de estudio de la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C. Durante el periodo correspondiente al año 2021.

En ese sentido, según Arias (2006), define población como “un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Esta queda delimitada por el problema y los objetivos del estudio” (p. 81).

Muestra

Para determinar la muestra representativa de la población, se consideró conveniente aplicar el muestreo no probabilístico por conveniencia de la población de 15 colaboradores que laboran en la empresa; para ello solo se consideró una muestra integrada por 5 trabajadores, ya que ellos operan y tienen experiencia en el Área de tesorería.

En ese sentido, según Arias (2006), define muestra como “un subconjunto representativo y finito que se extrae de la población accesible” (p. 83).

Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos

Para Bautista (2009), refiere que las técnicas de recolección de datos son los procedimientos o actividades realizadas con el propósito de recabar la información necesaria para el logro de los objetivos de la investigación (p. 38).

Según Niño (2011), se refiere a una encuesta como una técnica que permite la recolección de datos proporcionados por individuos de una población, o más comúnmente de una muestra de la población, para determinar sus opiniones, valoraciones, puntos de vista, actitudes, intereses o experiencias, etc., mediante la aplicación de un cuestionario diseñado específicamente para tal fin. (p. 63).

Para el desarrollo de la investigación se utilizó como técnica para la recopilación de datos la encuesta, entendida esta como el medio a través del cual se posibilita la obtención de datos de manera global y en un solo acto, previa elaboración de los ítems acorde a las dimensiones establecidas.

Ficha técnica de la variable control interno

Nombre: Cuestionario de control interno y su relación la gestión de tesorería de Ares Compañía Constructora SAC, Tarapoto 2021.

Autoras: Gina Carrera Mendoza.

Shirley Zapata Arias.

Año: 2021.

Objetivo: Determinar la relación entre el control interno con la gestión de tesorería de Ares Compañía Constructora SAC, Tarapoto 2021.

Contenido: Está compuesto por 15 ítems, organizado por 5 dimensiones y 15 indicadores.

Administración: Para la resolución del cuestionario vinculado a la variable control interno, los encuestados leyeron pausadamente los ítems y procedieron a marcar un aspa sobre la alternativa que consideran adecuada.

Calificación: El cuestionario vinculado al control interno se realizó mediante cinco posibles respuestas enumeradas del 1 al 5 de la escala de Likert, conforme se expone en la siguiente tabla:

Tabla 1

Escala de Likert

Opciones	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valores	1	2	3	4	5

Elaboración propia

Ficha técnica de la variable gestión de tesorería

Nombre: Cuestionario de control interno y su relación la gestión de tesorería de Ares Compañía Constructora SAC, Tarapoto 2021.

Autoras: Gina Carrera Mendoza.

Shirley Zapata Arias.

Año: 2021.

Objetivo: Determinar la relación entre el control interno con la gestión de tesorería Ares Compañía Constructora SAC, Tarapoto 2021.

Contenido: Está compuesto por 9 ítems, organizado por 3 dimensiones y 9 indicadores.

Administración: Para la resolución del cuestionario vinculado a la gestión de tesorería, los encuestados leyeron pausadamente los ítems y procedieron a marcar un aspa sobre la alternativa que consideran adecuada.

Calificación: El cuestionario vinculado al control interno se realizó mediante cinco posibles respuestas enumeradas del 1 al 5 de la escala de Likert, conforme se expone en la siguiente tabla:

Tabla 2

Escala de Likert

Opciones	Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Valores	1	2	3	4	5

2.2.3. Validez y Confiabilidad

Validez

Según Landeau & Rebeca (2007), define la validez como “el grado en que el instrumento proporciona datos que reflejen realmente los aspectos que interesan estudiar” (p. 81). En ese sentido, nuestro instrumento fue sometido al juicio de validez de tres expertos en la materia, los cuales detallamos a continuación:

Tabla 3

De expertos

N.º	Nombre y apellidos	Suficiencia
Experto 1	Dr. Robert Frías Guevara	Aplicable
Experto 2	Mg. María Betsabé Rodríguez Reynoso	Aplicable
Experto 3	Mg. Edgardo Martin Acosta Mantilla	Aplicable

Confiabilidad

De igual manera Landeau & Rebeca (2007), define la confiabilidad como “el grado con el que el instrumento prueba su consistencia, por los resultados que produce al aplicarlo repetidamente al objeto de estudio” (p. 81).

Para determinar el grado de confiabilidad de los resultados obtenidos, se aplicó el coeficiente conocido como Alfa de Cronbach. En ese sentido, Cervantes (2005), menciona que el Alfa de Cronbach es un coeficiente estadístico que permite estimar la confiabilidad de los resultados de una prueba, o de cualquier instrumento obtenido a partir de varias mediciones (p.17).

A continuación, detallamos una tabla en la que podemos apreciar la escala de rangos o niveles de confiabilidad, que se pueden obtener al aplicar este coeficiente a los resultados de una encuesta:

Tabla 4

Coefficiente del Alfa de Cronbach

RANGOS	CONFIABILIDAD
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0.01 a 0,20	Muy Baja

Fuente: elaboración propia

Aspectos éticos:

Para Gonzalez (2022), La práctica de la investigación científica y el uso del conocimiento generado por la ciencia requieren una conducta ética de los investigadores y docentes. El comportamiento poco ético no tiene cabida en la práctica científica debe ser señalado y erradicado. Las personas interesadas en sí mismas desprecian la ética de la investigación, corrompen la ciencia y sus productos, y se corrompen a sí mismos. En general, se acepta que se debe evitar la conducta no ética en la práctica de la ciencia. Es mejor hacer lo correcto que lo incorrecto. Pero el problema no es sencillo, porque no existen reglas claras e indiscutibles. La ética se ocupa de situaciones de conflicto que están influenciadas por juicios morales.

Para ello se consideró los siguientes principios según Bemonte (2010):



Privacidad y protección de datos

Las preocupaciones sobre la privacidad surgen cada vez que se recopilan datos personales de carácter médico o debido a inclinaciones religiosas o políticas. Asimismo, cuando se trate de seguimiento físico o electrónico de sujetos o manejo de información financiera, genética o judicial.

Consentimiento informado

Todos los proyectos de investigación que involucren humanos, ya sean médicos o de otro tipo (psicología, tecnología de la información, etc.), requieren el consentimiento informado y voluntario de los sujetos para participar.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Con respecto a la variable independiente 1: Control Interno

3.1.1 Dimensión: Entorno de Control

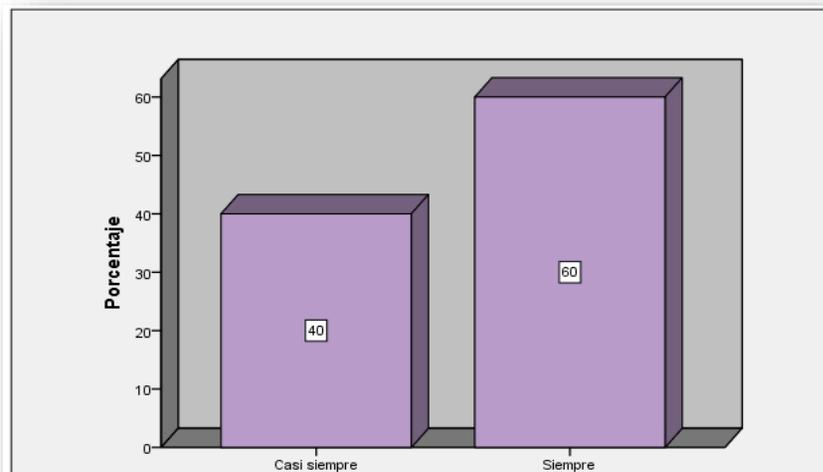
Tabla 5

¿La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control en el área de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi siempre	2	40,0	40,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 1; ¿La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control en el área de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 5 y figura 1, el 60% de los encuestados mencionan que siempre La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control en el área de tesorería; mientras que el 40% afirma que casi siempre.

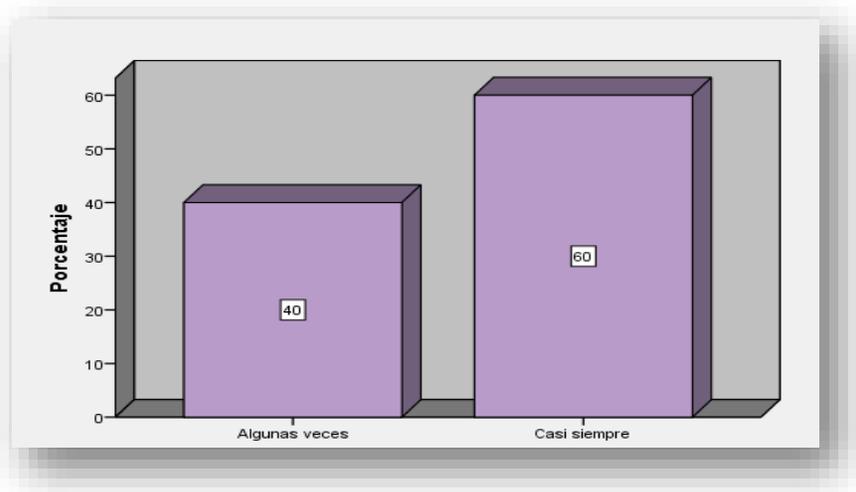
Tabla 6

¿ La estructura organizativa del área de tesorería permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
Casi siempre	3	60,0	60,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 2: ¿La estructura organizativa del área de tesorería permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 6 y figura 2, el 60% de los encuestados mencionan que Casi siempre La estructura organizativa del área de tesorería permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado; mientras que el 40% afirma que algunas veces.

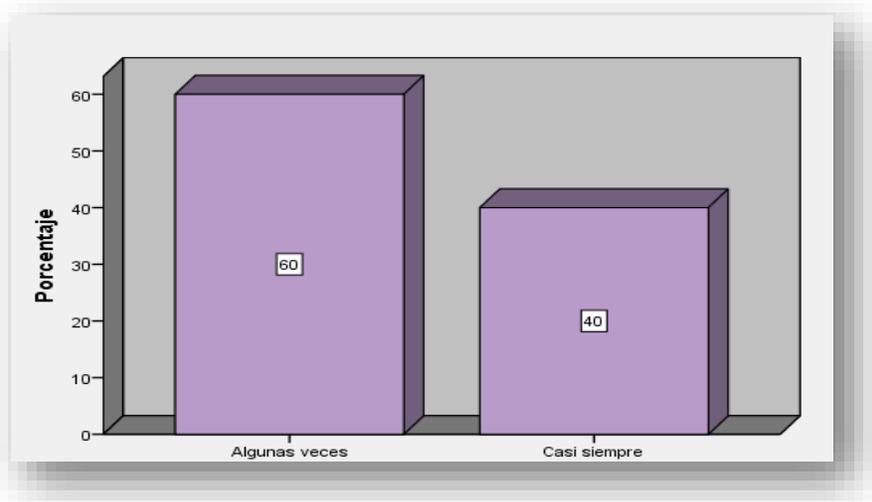
Tabla 7

¿La asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo en la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	3	60,0	60,0	60,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 3: ¿La asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo en la gestión de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 7 y figura 3, el 60% de los encuestados mencionan que Algunas veces La asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo en la gestión de tesorería.; mientras que el 40% afirma que casi siempre.

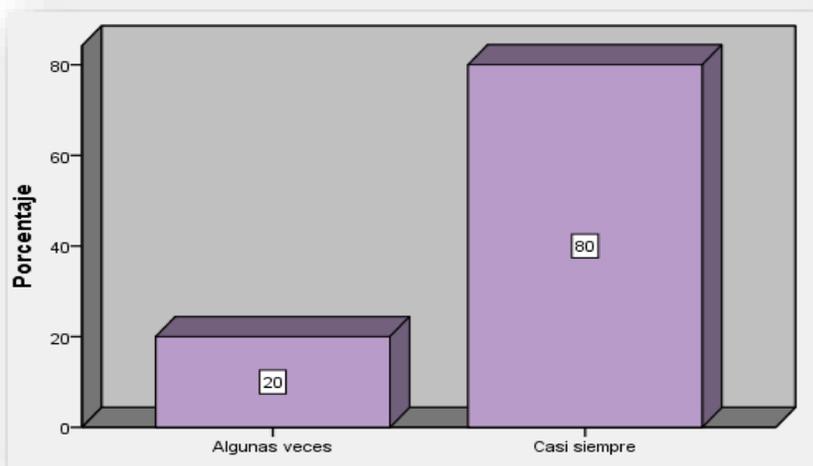
Tabla 8

¿Las políticas de recursos humanos relacionadas con el área de tesorería, permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
Casi siempre	4	80,0	80,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 4: ¿Las políticas de recursos humanos relacionadas con el área de tesorería, permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado?



Elaboración propia de las autoras

Interpretación: De acuerdo a la tabla 8 y figura 4, el 80% de los encuestados mencionan que Casi siempre Las políticas de recursos humanos relacionadas con el área de tesorería, permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado.; mientras que el 20% afirma que Algunas veces.

3.1.2 Dimensión: Evaluación del Riesgo

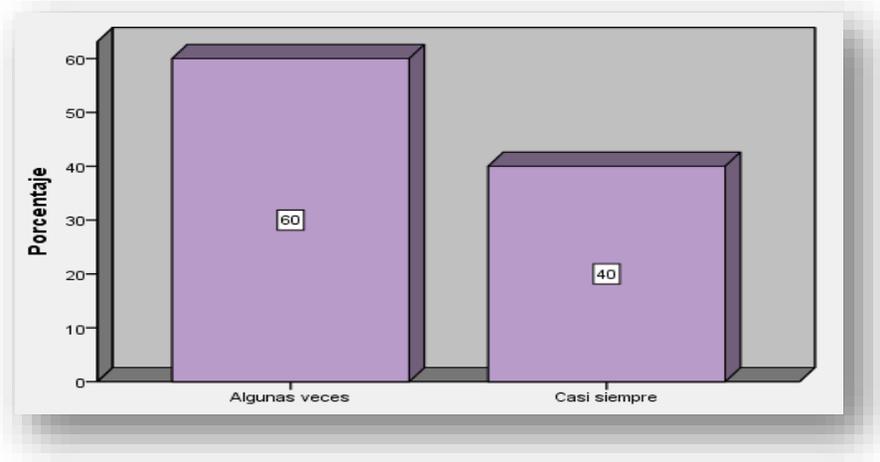
Tabla 9

¿La identificación de riesgos en el área de tesorería, determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	3	60,0	60,0	60,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 5: ¿La identificación de riesgos en el área de tesorería, determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad?



Elaboración propia de las autoras

Interpretación: De acuerdo a la tabla 9 y figura 5, el 60% de los encuestados mencionan que Algunas veces La identificación de riesgos en el área de tesorería, determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad.; mientras que el 40% afirma que casi siempre.

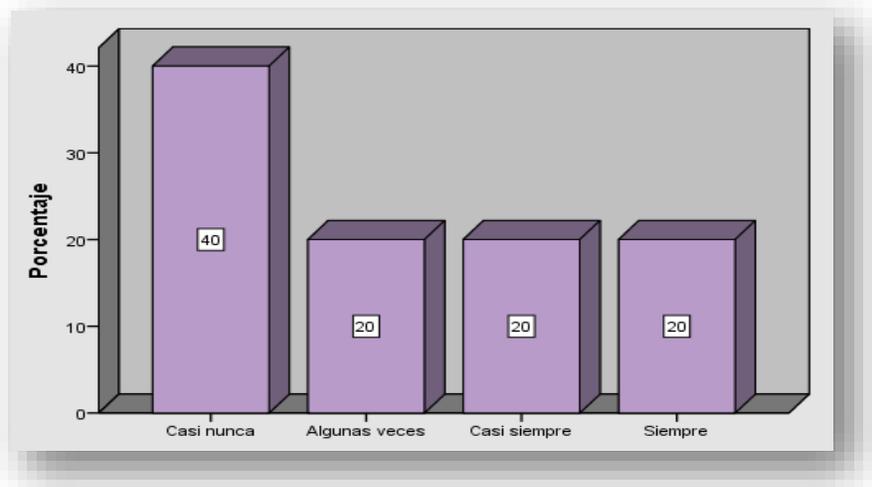
Tabla 10

¿El Análisis de Riesgos como parte del control interno del área de tesorería, es una herramienta que permite proteger los intereses de la organización previniendo futuros eventos no deseados?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi nunca	2	40,0	40,0	40,0
	Algunas veces	1	20,0	20,0	60,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 6: ¿El Análisis de Riesgos como parte del control interno del área de tesorería, es una herramienta que permite proteger los intereses de la organización previniendo futuros eventos no deseados?



Elaboración propia por las autoras

Interpretación: De acuerdo a la tabla 10 y figura 6, el 40% de los encuestados mencionan que Casi nunca El Análisis de Riesgos como parte del control interno del área de tesorería, es una herramienta que permite proteger los intereses de la organización previniendo futuros eventos no deseados; el 20% algunas veces; el 20% Casi siempre; mientras que el 20% afirma que siempre.

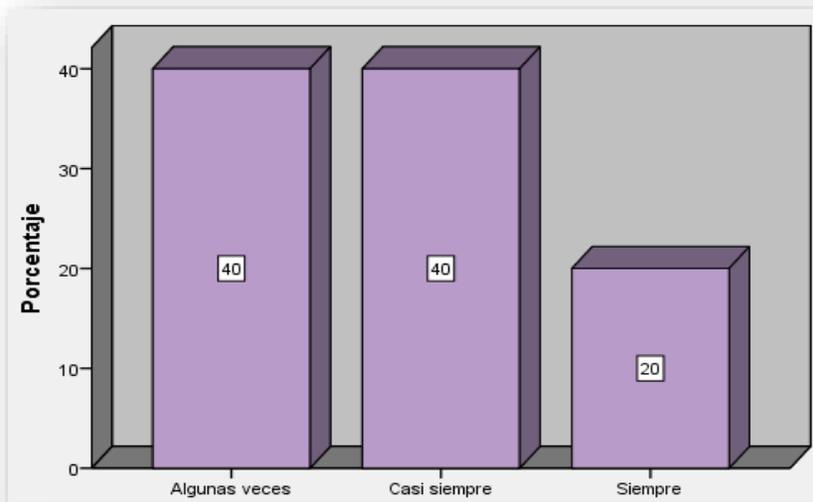
Tabla 11

¿Los niveles de riesgos del área de tesorería permiten identificar las amenazas que provienen del entorno y las debilidades al interior de empresa, con el fin de tomar las medidas correctivas como parte del sistema de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	2	40,0	40,0
	Casi siempre	2	40,0	80,0
	Siempre	1	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 7: ¿Los niveles de riesgos del área de tesorería permiten identificar las amenazas que provienen del entorno y las debilidades al interior de empresa, con el fin de tomar las medidas correctivas como parte del sistema de control interno?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 11 y figura 7, el 40% de los encuestados mencionan que Algunas veces Los niveles de riesgos del área de tesorería permiten identificar las amenazas que provienen del entorno y las debilidades al interior de empresa, con el fin de tomar las medidas correctivas como parte del sistema de control interno; el 40% Casi siempre; mientras que el 20% afirma que siempre.

3.1.3 Dimensión: Actividades de Control

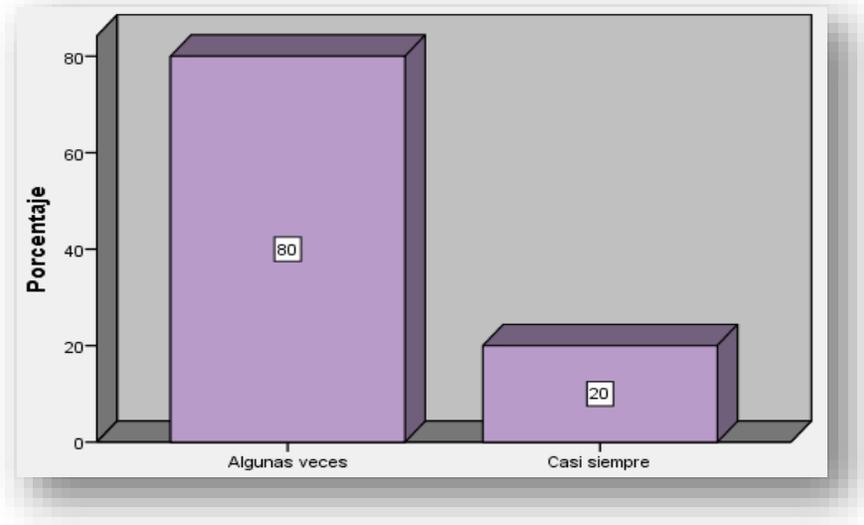
Tabla 12

¿Las políticas de control en la gestión de tesorería, permiten guiar, dar pautas operativas con el propósito de suministrar lineamientos y buenas prácticas para que las operaciones se realicen de acuerdo a las actividades de control?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	4	80,0	80,0	80,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 8: ¿Las políticas de control en la gestión de tesorería, permiten guiar, dar pautas operativas con el propósito de suministrar lineamientos y buenas prácticas para que las operaciones se realicen de acuerdo a las actividades de control?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 12 y figura 8, el 80% de los encuestados mencionan que Algunas veces Las políticas de control en la gestión de tesorería, permiten guiar, dar pautas operativas con el propósito de suministrar lineamientos y buenas prácticas para que las operaciones se realicen de acuerdo a las actividades de control; mientras que el 20% afirma que casi siempre.

Tabla 13

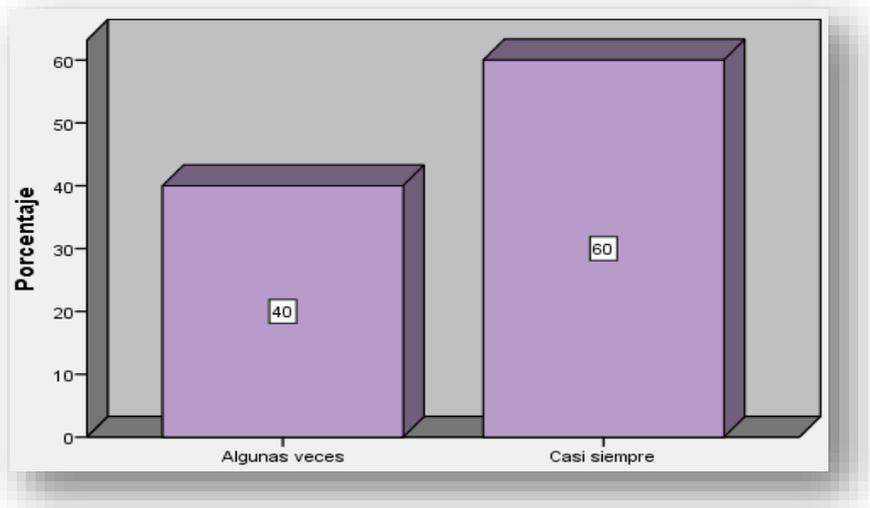
¿Los procedimientos de control especifican con detalle procesos, actividades y recursos para que las

operaciones se realicen en forma segura y razonable, conforme a las actividades de control del área de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 9: ¿Los procedimientos de control especifican con detalle procesos, actividades y recursos para que las operaciones se realicen en forma segura y razonable, conforme a las actividades de control del área de tesorería?



Elaboración propia por las autoras

Interpretación: De acuerdo a la tabla 13 y figura 9, el 60% de los encuestados mencionan que Casi siempre Los procedimientos de control especifican con detalle procesos, actividades y recursos para que las operaciones se realicen en forma segura y razonable, conforme a las actividades de control del área de tesorería; mientras que el 40% afirma que Algunas veces.

3.1.4 Dimensión: Información y Comunicación

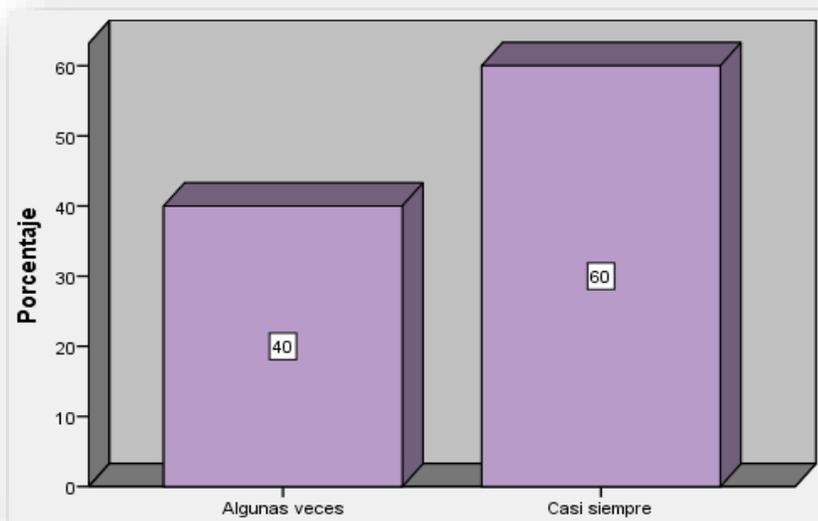
Tabla 14

¿La calidad de la información permite al nivel jerárquico de la entidad brindar información exacta, consistente e integral de la organización como parte de un control interno adecuado para la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 10: ¿La calidad de la información permite al nivel jerárquico de la entidad brindar información exacta, consistente e integral de la organización como parte de un control interno adecuado para la gestión de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 14 y figura 10, el 60% de los encuestados mencionan que Casi siempre La calidad de la información permite al nivel jerárquico de la entidad brindar

información exacta, consistente e integral de la organización como parte de un control interno adecuado para la gestión de tesorería.; mientras que el 40% afirma que Algunas veces.

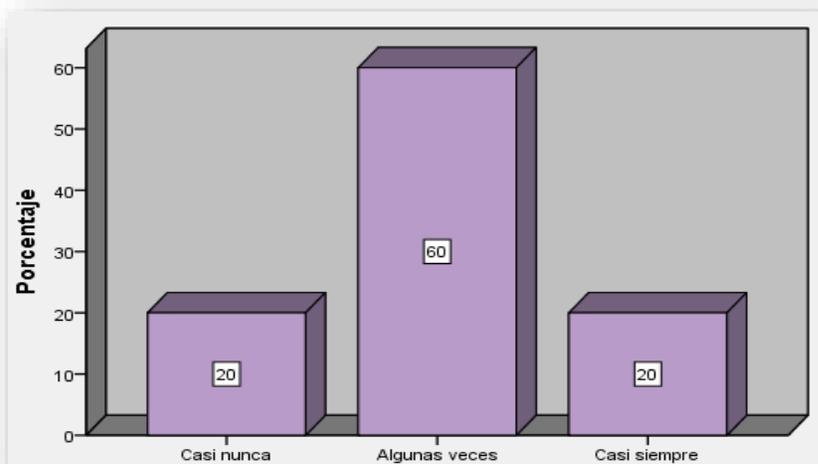
Tabla 15

¿La seguridad de la información como arte del control interno, permite la adopción de nuevas tecnologías de información y comunicación, con la finalidad de proteger los sistemas de información de un uso inapropiado en la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi nunca	1	20,0	20,0	20,0
	Algunas veces	3	60,0	60,0	80,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 11: ¿La seguridad de la información como arte del control interno, permite la adopción de nuevas tecnologías de información y comunicación, con la finalidad de proteger los sistemas de información de un uso inapropiado en la gestión de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 15 y figura 11, el 60% de los encuestados mencionan que algunas veces La seguridad de la información como arte del control interno, permite la adopción de nuevas tecnologías de información y comunicación, con la finalidad de proteger los sistemas de información de un uso inapropiado en la gestión de tesorería; 20% casi nunca; mientras que el 20% afirma que casi siempre.

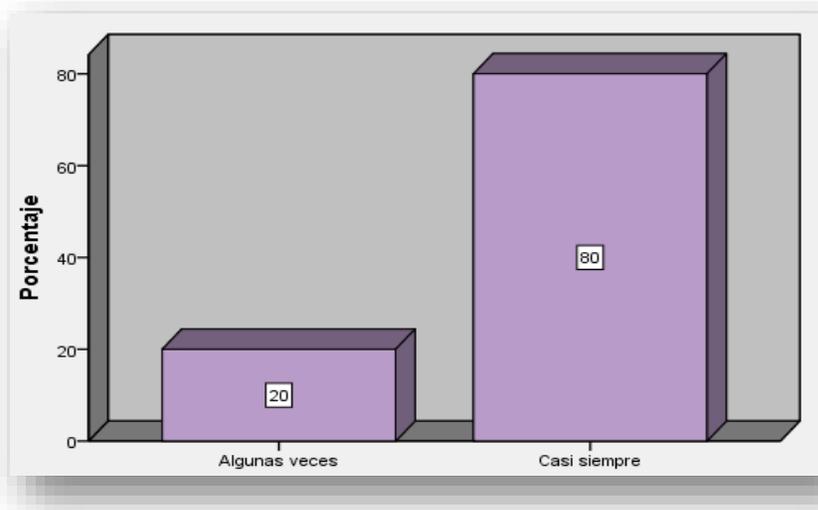
Tabla 16

¿La protección de la información permite mantener la confidencialidad, la integridad y el uso no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la seguridad del control interno del área de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 12: ¿La protección de la información permite mantener la confidencialidad, la integridad y el uso no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la seguridad del control interno del área de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 16 y figura 12, el 80% de los encuestados mencionan que casi siempre La protección de la información permite mantener la confidencialidad, la integridad y el uso no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la seguridad del control interno del área de tesorería; mientras que el 20% afirma que algunas veces.

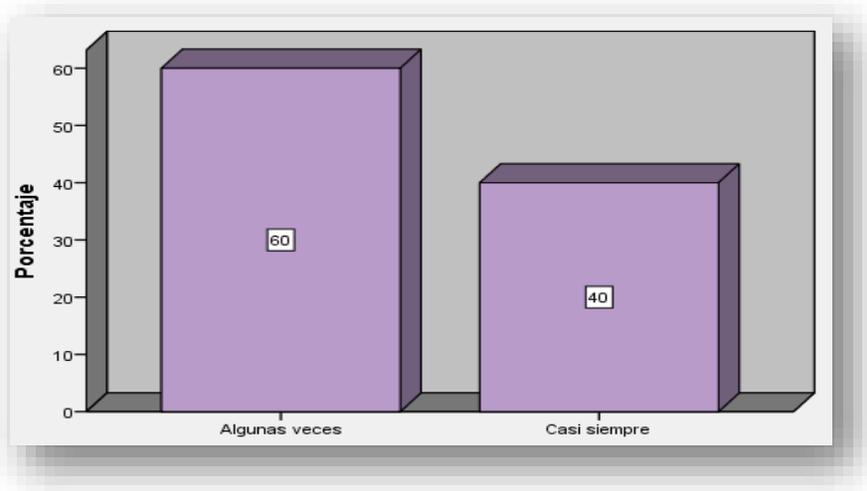
3.1.5 Dimensión: Monitoreo y supervisión

Tabla 17: ¿Las evaluaciones continuas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información útil para su perfeccionamiento continuo en la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	3	60,0	60,0	60,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 13: ¿Las evaluaciones continuas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información útil para su perfeccionamiento continuo en la gestión de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

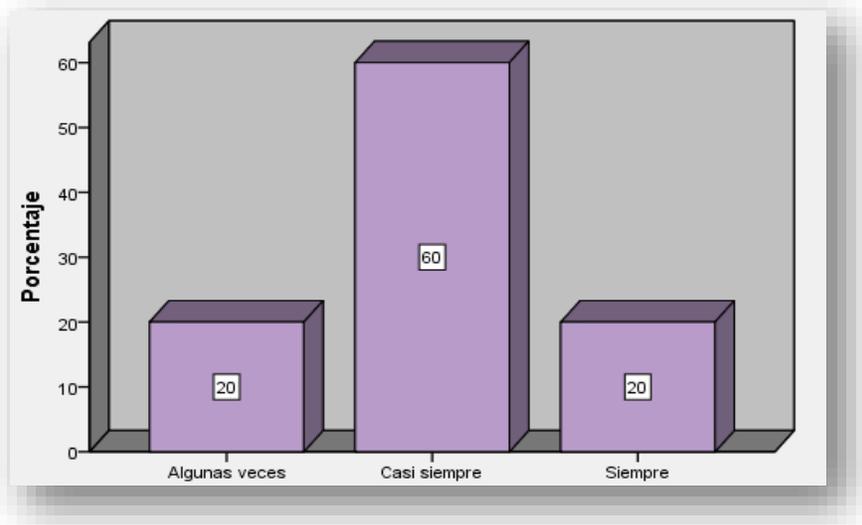
Interpretación: De acuerdo a la tabla 17 y figura 13, el 60% de los encuestados mencionan que algunas veces Las evaluaciones continuas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información útil para su perfeccionamiento continuo en la gestión de tesorería; mientras que el 40% afirma que casi siempre.

Tabla 18: ¿Las evaluaciones independientes del sistema de control interno del área de tesorería, emiten recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora con la finalidad de detectar las principales fortalezas y debilidades del área?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	3	60,0	60,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 14: ¿Las evaluaciones independientes del sistema de control interno del área de tesorería, emiten recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora con la finalidad de detectar las principales fortalezas y debilidades del área?



Elaboración propia por las autoras.

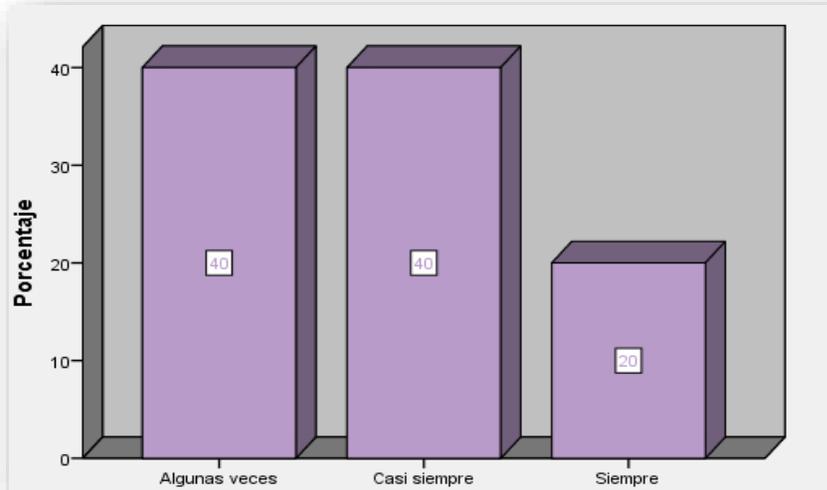
Interpretación: De acuerdo a la tabla 18 y figura 14, el 60% de los encuestados mencionan que casi siempre las evaluaciones independientes del sistema de control interno del área de tesorería, emiten recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora con la finalidad de detectar las principales fortalezas y debilidades del área; mientras que un 20% siempre y por otro lado el 20% afirma que algunas veces.

Tabla 19: ¿Los controles internos del área de tesorería relacionados con el uso de la tecnología, están orientados a la implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y la gestión de la base de datos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	80,0
	Siempre	1	20,0	20,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 15: ¿Los controles internos del área de tesorería relacionados con el uso de la tecnología, están orientados a la implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y la gestión de la base de datos?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 19 y figura 15, el 40% de los encuestados mencionan que casi siempre los controles internos del área de tesorería relacionados con el uso de la tecnología, están orientados a la implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y la gestión de la base de datos; mientras que un 40% algunas veces y por otro lado el 20% afirma que siempre.

3.2 Con respecto a la variable independiente 2: Gestión de tesorería

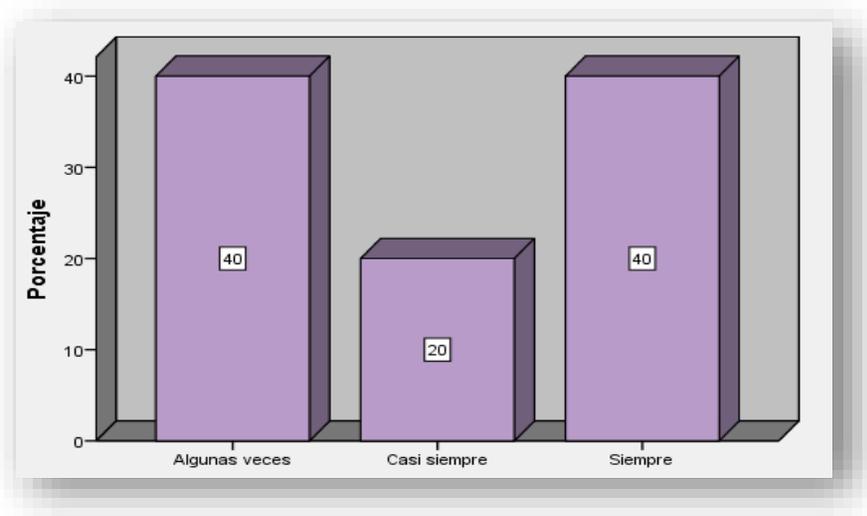
3.2.1 Dimensión: Gestión de Cobros

Tabla 20: ¿Las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar de créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 16: ¿Las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar de créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes?



Elaboración propia por las autoras

Interpretación: De acuerdo a la tabla 20 y figura 16, el 40% de los encuestados mencionan que siempre las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes.; mientras que un 40% algunas veces y por otro lado el 20% afirma que casi siempre.

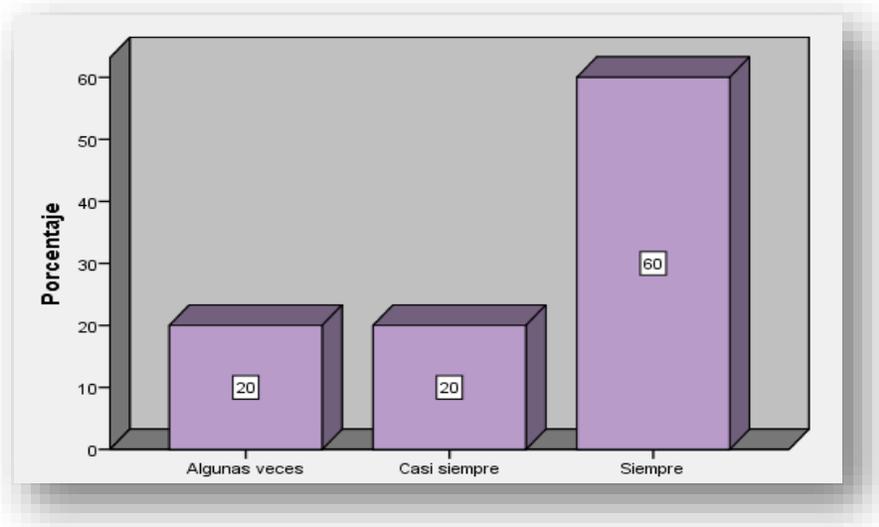
Tabla 21

¿Las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 17: ¿Las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

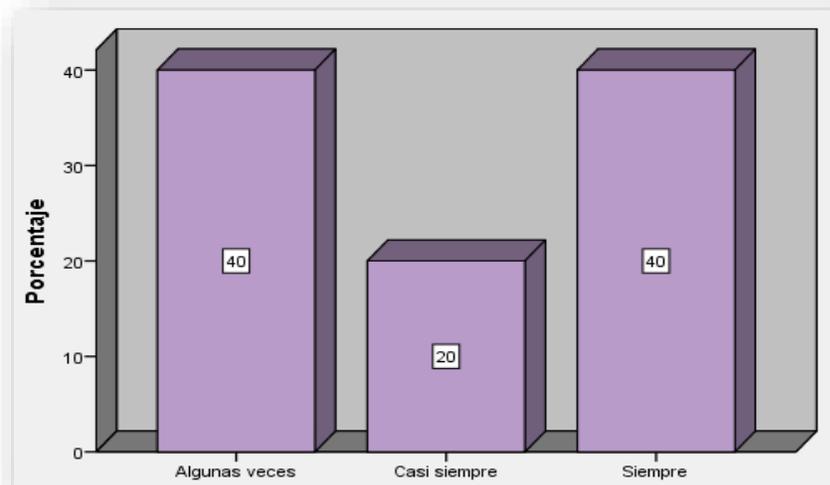
Interpretación: De acuerdo a la tabla 21 y figura 17, el 60% de los encuestados mencionan que siempre las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería.; mientras que un 20% algunas veces y por otro lado el 20% afirma que casi siempre.

¿El proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	2	40,0	40,0	40,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 18: ¿El proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 22 y la figura 18, el 40% de los encuestados mencionan que siempre el proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería; mientras que un 40% algunas veces y por otro lado el 20% afirma que casi siempre.

3.2.2 Dimensión: Gestión de Pagos

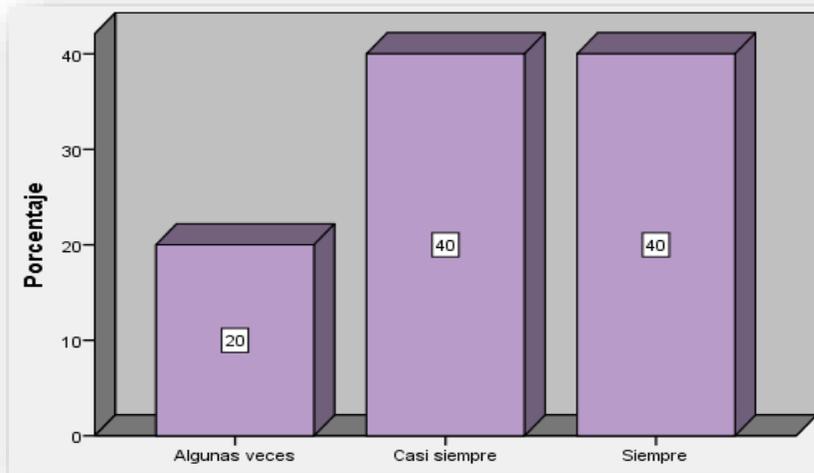
Tabla 23

¿Las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 19: ¿Las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 23 y figura 19, el 40% de los encuestados mencionan que siempre las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería; mientras que un 40% casi siempre y por otro lado el 20% afirma que algunas veces.

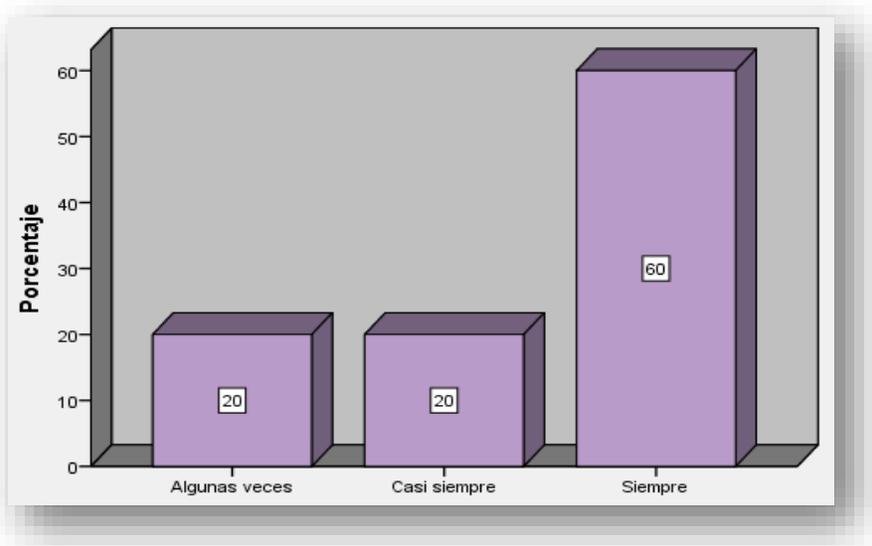
Tabla 24

¿Los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
Total		5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 20: ¿Los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 24 y figura 20, el 60% de los encuestados mencionan que siempre los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos; mientras que un 20% casi siempre y por otro lado el 20% afirma que algunas veces.

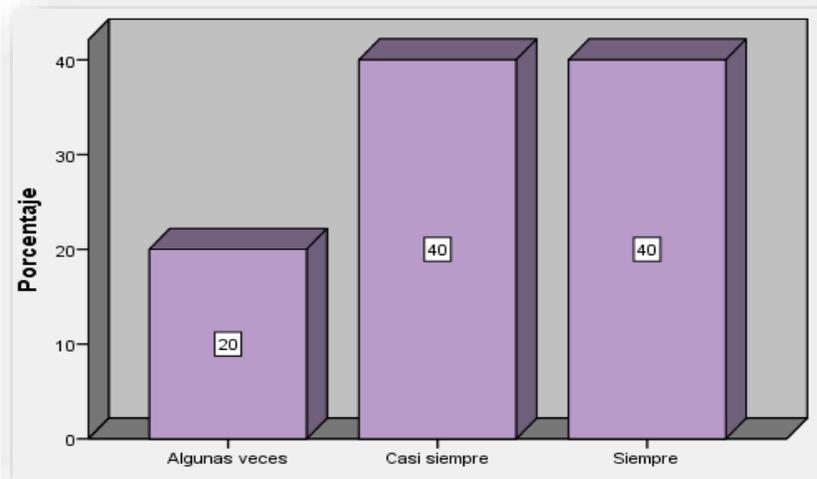
Tabla 25

¿El control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	2	40,0	40,0	60,0
	Siempre	2	40,0	40,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 21: ¿El control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 25 y figura 21, el 40% de los encuestados mencionan que siempre el control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos; mientras que un 40% casi siempre y por otro lado el 20% afirma que algunas veces.

3.2.3 Dimensión: Gestión de disponibilidad de Fondos.

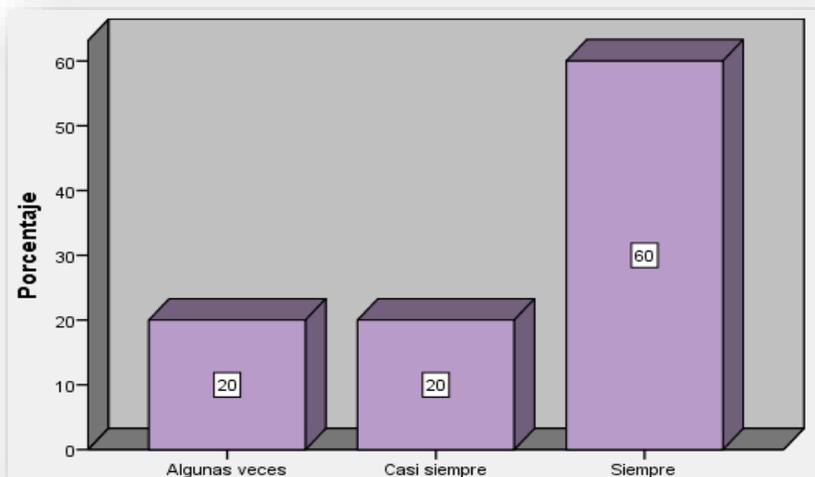
Tabla 26

¿El control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
	Casi siempre	1	20,0	20,0	40,0
	Siempre	3	60,0	60,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 22: ¿El control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 26 y figura 22, el 60% de los encuestados mencionan que siempre el control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha; mientras que un 20% casi siempre y por otro lado el 20% afirma que algunas veces.

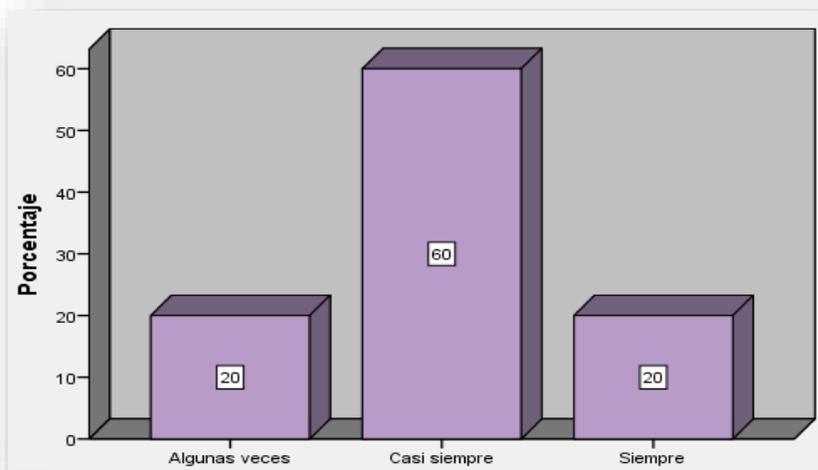
Tabla 27

¿La previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Algunas veces	1	20,0	20,0	20,0
Casi siempre	3	60,0	60,0	80,0
Siempre	1	20,0	20,0	100,0
Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 23: ¿La previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos?



Elaboración propia por las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 27 y figura 23, el 60% de los encuestados mencionan que casi siempre la previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos; mientras que un 20% siempre y por otro lado el 20% afirma que algunas veces.

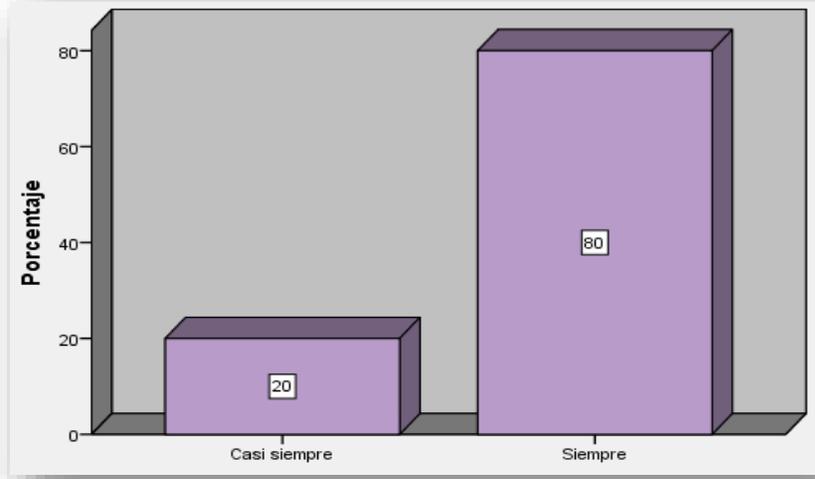
Tabla28

¿ El control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Casi siempre	1	20,0	20,0	20,0
	Siempre	4	80,0	80,0	100,0
	Total	5	100,0	100,0	

Fuente: Cuestionario aplicado a los que influyen en la toma de decisiones en la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C.

Figura 24: ¿El control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata?



propia por

Elaboración
las autoras.

Interpretación: De acuerdo a la tabla 28 y figura 24, el 60% de los encuestados mencionan que siempre el control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata; mientras que un 20% casi siempre.

3.4 Pruebas de normalidad

En el presente trabajo se aplicó el coeficiente conocido como Alfa de Cronbach para determinar el grado de confiabilidad de los resultados obtenidos. La muestra a trabajar es de 5 participantes que influyen en la toma de decisiones de la empresa Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Tabla 29: Control Interno y su relación con la Gestión de Tesorería

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,737	,712	24

Interpretación: El coeficiente Alfa de Cronbach fue 0,737. En consiguiente, se puede asegurar que el control interno y su relación con la gestión de tesorería presenta una confiabilidad alta debido a que se encuentra en el rango 0,61 a 0.80.

Tabla 30

Escala: VI Control Interno

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,498	,417	15

Interpretación: El coeficiente Alfa de Cronbach fue 0,498. En consiguiente, se puede asegurar que la variable independiente control interno presenta una confiabilidad moderada, debido a que se encuentra en el rango 0,41 a 0,60.

Tabla 31

Escala: V2 Gestión de tesorería

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,871	,885	9

Interpretación: El coeficiente Alfa de Cronbach fue 0,871. En consiguiente, se puede asegurar que la variable dependiente Gestión de tesorería presenta una confiabilidad Muy alta, debido a que se encuentra en el rango 0,81 a 1,00.

Correlación de Rho Spearman

Debido a los resultados de la prueba de normalidad, esta hipótesis se probó mediante la prueba de correlación Rho de Spearman, que muestra que tanto las variables como las dimensiones tienen una población anormal, es asimétrica, y por lo tanto una prueba no paramétrica, que conlleva al coeficiente de correlación Rho de Spearman, esto permitirá mostrar el nivel de relación entre las variables y los resultados de la correlación.

Cabe mencionar que para que un proceso acepte la hipótesis alternativa debe estar por debajo de 0.05, descartando inmediatamente la hipótesis nula.

Los niveles de coeficiente de correlación resultantes tienen una interpretación, que se detalla a continuación.

Tabla 32

Interpretación del coeficiente de Correlación Rho de Spearman

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

	N	5	5
Gestión de Tesorería	de Coeficiente de correlación	,186	1,000
	Sig. (bilateral)	,764	.
	N	5	5

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

El resultado de la hipótesis general con el estadístico de prueba Rho Spearman, con valor es 0.186, nivel de significancia o p-valor $\leq 0.01 = (000)$, se comprueba que existe relación significativa positiva media entre las variables control interno y gestión de tesorería. Debido a que se encuentra en el rango de: +0.11 a +0.50.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa:

HG. Alternativa: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Hipótesis específica 1:

- H. Alternativa: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.
- H. Nula: El Control Interno NO se relaciona con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Tabla 34

Prueba de hipótesis específica 1, Rho Spearman

Correlaciones			
		Control Interno	Gestión de las Cuentas por Cobrar
Rho de Spearman	Control Interno	1,000	,559
	Coeficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,327

	N	5	5
Gestión de las Cuentas por Cobrar	Coeficiente de correlación	,559	1,000
	Sig. (bilateral)	,327	.
	N	5	5

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

El resultado de la hipótesis específica 1 con el estadístico de prueba Rho Spearman, con valor es 0.559, nivel de significancia o p-valor $\leq 0.01 = (000)$, se comprueba que existe relación significativa positiva considerable entre las variables control interno y gestión de cuentas por cobrar. Debido a que se encuentra en el rango de: +0.51 a +0.75.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa:

H. Alternativa: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Hipótesis Específica 2:

- H. Alternativa: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.
- H. Nula: El Control Interno No se relaciona con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Tabla 35

Prueba de hipótesis específica 2, Rho Spearman

Correlaciones			
		Control Interno	Gestión de las Cuentas por Pagar
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,186
			,764

	N	5	5
Gestión de las Cuentas por Pagar	Coefficiente de correlación	,186	1,000
	Sig. (bilateral)	,764	.
	N	5	5

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

El resultado de la hipótesis específica 2 con el estadístico de prueba Rho Spearman, con valor es 0.186, nivel de significancia o p-valor $\leq 0.01 = (000)$, se comprueba que existe relación significativa positiva media entre las variables control interno y gestión de cuentas por cobrar. Debido a que se encuentra en el rango de: +0.11 a +0.50.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa:

H. Alternativa: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Hipótesis Específica 3:

- H. Alternativa: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.
- H. Nula: El Control Interno NO se relaciona con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Tabla 36

Prueba de hipótesis específica 3, Rho Spearman

Correlaciones		
	Control Interno	Disponibilidad de Fondos

Rho Spearman	de	Control Interno	de	1,000	,408
			Coeficiente de correlación		
			Sig. (bilateral)	.	,495
			N	5	5
		Disponibilidad de Fondos	de	,408	1,000
			Coeficiente de correlación		
			Sig. (bilateral)	,495	.
			N	5	5

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

Fuente: Elaboración propia por medio del programa SPSS versión 24.

El resultado de la hipótesis específica 3 con el estadístico de prueba Rho Spearman, con valor es 0.408, nivel de significancia o p-valor $\geq 0.01 = (000)$, se comprueba que Si existe relación por ser positiva media entre las variables control interno y Gestión de la Disponibilidad de Fondos. Debido a que se encuentra en el rango de: De +0.11 a +0.50.

Por lo tanto, se acepta la hipótesis Alternativa:

H. Alternativa: El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Discusión de los resultados

Después de haber obtenido los resultados de la presente investigación, se puede difundir la disputa e interpretación sobre el asunto postulado.

Asimismo, es fundamental destacar la finalidad General del presente trabajo de averiguación la cual es el de establecer cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Ante ello para la prueba de validez del instrumento que se investigó, se hizo por medio de la prueba estadística Alfa de Cronbach, con el propósito de establecer el grado de fiabilidad, usando para ello el programa estadístico SPSS versión 24. Obteniendo como resultados un 0,498 y 0,871 para las variables Control Interno y Gestión de Tesorería, respectivamente luego de haber llevado a cabo la encuesta.

El coeficiente del Alpha de Cronbach por ambas variables, o sea por los 24 ítems; 15 ítems para la variable Control Interno y 9 ítems para Gestión de tesorería; refleja un grado de fiabilidad de 0,737, representando una fiabilidad alta ya que está en el rango 0,61 a 0.80.

Hipótesis General

Según los resultados conseguidos, el Control Interno se relaciona de manera significativa con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021. Para llegar a la validación de esta premisa general, se aplicó el instrumento a 05 personas que laboran en la compañía (Que influyen en las elecciones de la organización). De las cuales, se enfocó en los resultados más importantes que corroboraron la interacción que existe conforme a la Premisa General.

Según la tabla 5 y figura 1, el 60% de los encuestados dicen que continuamente la ética y los valores permiten que los ayudantes y directivos practiquen las reglas para un conveniente ámbito de control en el sector de tesorería; en lo que la tabla 6 y Figura 2, el 60% de los encuestados dicen que casi continuamente la estructura organizativa del área de tesorería posibilita cubrir cada puesto

de trabajo por personas capaces de hacer las tareas que corresponden de una manera competente, para producir un control interno conveniente; asimismo la tabla 7 y figura 3, el 60% de los encuestados dicen que en ocasiones la asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería posibilita llevar a cabo con las metas trazadas por la organización generando un ámbito de control positivo en la gestión de tesorería; frente a ello la tabla 8 y figura 4, el 80% de los encuestados dicen que casi continuamente las políticas de recursos humanos en relación con la gestión de tesorería, permiten asegurar la captación de personal eficiente, brindar incremento y desarrollo del personal con el fin de brindar un ámbito de control conveniente; por consiguiente la tabla 9 y figura 5, el 60% de los encuestados dicen que en ocasiones la identificación de peligros en el área de tesorería, establece los probables eventos que tienen la posibilidad de impactar fines, tácticas, planes y programas que podrían cambiar el sistema de control interno de la entidad; no obstante la tabla 10 y figura 6, el 40% de los encuestados dicen que casi nunca la investigación de riesgos como parte del control interno del área de tesorería, es un instrumento que posibilita defender los intereses de la organización previniendo futuros eventos no deseados; por esto la tabla 11 y figura 7, el 40% de los encuestados dicen que en ocasiones los niveles de peligros del área de tesorería permiten detectar las amenazas que provienen del ámbito y las debilidades al interior de organización, a fin de tomar las medidas correctivas como parte del sistema de control interno; por lo tanto la tabla 12 y figura 8, el 80% de los encuestados dicen que en ocasiones las políticas de control en la gestión de tesorería, permiten dirigir y ofrecer pautas operativas destinados a proporcionar lineamientos y buenas prácticas para que las operaciones se realicen según las ocupaciones de control; además la tabla 13 y figura 9, el 60% de los encuestados dicen que casi constantemente Los métodos de control especifican con detalle procesos, ocupaciones y recursos para que las operaciones se realicen en forma segura y razonable, acorde a las ocupaciones de control del área de tesorería; así mismo en la tabla 14 y figura 10, el 60% de los encuestados dicen que casi siempre la calidad de la información posibilita al grado jerárquico de la entidad brindar información precisa, consistente e integral de la organización como parte de un control interno conveniente para la gestión de tesorería; además la tabla 15 y figura 11, el 60% de los encuestados dicen que en ocasiones la seguridad de la información como parte del control interno, posibilita la adopción de novedosas tecnologías de información y comunicación, con el objetivo de defender los sistemas de información de un uso inapropiado en la gestión de tesorería; de esta forma la tabla 16



y figura 12, el 80% de los encuestados dicen que casi constantemente la custodia de la información posibilita conservar la confidencialidad, la totalidad y la utilización no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la estabilidad del control interno del área de tesorería; por ende la tabla 17 y figura 13, el 60% de los encuestados dicen que en ocasiones las evaluaciones sucesivas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información eficaz para su perfeccionamiento constante en la gestión de tesorería; de la misma forma que la tabla 18 y figura 14, el 60% de los encuestados dicen que casi constantemente las evaluaciones independientes del sistema de control interno del área de tesorería, emiten sugerencias con el objetivo de retroalimentar los procesos de optimización con el objetivo de identificar las primordiales fortalezas y debilidades del área; finalmente la tabla 19 y figura 15, el 40% de los encuestados dicen que casi continuamente los controles internos del área de tesorería involucrados con la utilización de la tecnología, permanecen orientados a la utilización y mantenimiento de programa para regular la entrada y la administración de la base de datos; tal cual relacionándose con la gestión de tesorería.

Asimismo, para la validación de la premisa general del presente trabajo de indagación por medio del coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como consecuencia; un valor de ($Rho = 0.687$), lo cual sugiere una correlación positiva destacable, asimismo con respecto al grado de significancia se obtuvo como consecuencia un valor de ($Sig. = 0,000$ por lo tanto, rechazamos la premisa nula y aceptamos la conjetura alternativa.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Coral & Huamán (2017), consideran que, todo control interno es indispensable para fijar criterios y límites correctivos para medir, evaluar, corregir y establecer acciones preventivas y correctivas; además con esto se puede deducir que el control interno garantiza la eficiencia y la transparencia en el manejo de los recursos organizacionales.

Hipótesis Específica N° 1

Según los resultados logrados, el Control Interno se relaciona de manera significativa con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021. Para llegar a la validación de esta premisa específica N° 1, se aplicó el instrumento a 05 personas que



laboran en la compañía. De las cuales, nos enfocamos en los resultados más importantes que corroboraron la interacción que existe conforme a la premisa específica.

De acuerdo a la tabla 20 y figura 16, el 40% de los encuestados mencionan que siempre las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes; asimismo la tabla 21 y figura 17, el 60% de los encuestados mencionan que siempre las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería; ante ello la tabla 22 y figura 18, el 40% de los encuestados mencionan que siempre el proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonables y acorde con la gestión de tesorería; de esta manera se denota que el control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C.

Asimismo, para la validación de la hipótesis específica del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.559$) nivel de significancia o $p\text{-valor} \leq 0.01 = (000)$, se comprueba que existe relación significativa positiva considerable entre las variables control interno y gestión de cuentas por cobrar. Debido a que se encuentra en el rango de: $+0.51$ a $+0.75$, por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Brachfield (2009), menciona que “la gestión activa de los cobros permite que las empresas reciban un constante y abundante flujo de tesorería; dinero que pueden reinvertir en la empresa y por consiguiente no tienen que recurrir a la financiación externa” (p.17).

Hipótesis Específica N° 2

De acuerdo a los resultados obtenidos, el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021. Para determinar la validación de esta hipótesis específica N° 2, se realizó el instrumento a 05 personas que laboran e influyen en las decisiones de la organización. De las cuales, se enfocó en los resultados más significativos que corroboren la relación que existe acorde a la Hipótesis Específica.



En tal sentido la tabla 23 y figura 19, el 40% de los encuestados mencionan que siempre las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería; asimismo la tabla 24 y figura 20, el 60% de los encuestados mencionan que siempre los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos; por ende la tabla 25 y figura 21, el 40% de los encuestados mencionan que siempre el control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos; de esta manera se denota que el control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C.

Por lo tanto, para la validación de la hipótesis específica 2 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.186$), nivel de significancia o $p\text{-valor} \leq 0.01 = (000)$, se comprueba que existe relación significativa positiva media entre las variables control interno y gestión de cuentas por pagar. Debido a que se encuentra en el rango de: $+0.11$ a $+0.50$; por consiguiente, rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa.

Estos resultados confirman el estudio realizado por López & Soriano (2014), mencionan que “Una eficaz gestión de pagos consiste en conseguir los máximos aplazamientos de pago posibles, negociados y en condiciones ventajosas, y hacer frente a los mismos, a su vencimiento, previéndolos para disponer de la liquidez precisa y ejecutándolos por el medio de pago más conveniente para nosotros”. (p. 20).

Hipótesis Específica N° 3

Según los resultados obtenidos, el control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021. Para llegar a la validación de esta hipótesis específica N° 3, se aplicó el instrumento a 05 personas que laboran e influyen en las decisiones de la empresa. De las cuales, se enfocó en los resultados más relevantes que corroboren la relación existente acorde a la Hipótesis Específica.

De acuerdo a la tabla 26 y figura 22, el 60% de los encuestados mencionan que siempre el control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha; por ello la tabla 27 y figura 23, el 60% de los encuestados mencionan que casi siempre la previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos; asimismo la tabla 28 y figura 24, el 60% de los encuestados mencionan que siempre el control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata.

Ante ello, para la validación de la hipótesis específica 3 del presente trabajo de investigación mediante el coeficiente de correlación de Spearman, se obtuvo como resultado; un valor de ($Rho = 0.408$), nivel de significancia o p-valor $\geq 0.01 = (000)$, se comprueba que si existe relación por ser positiva media entre las variables control interno y Gestión de la Disponibilidad de Fondos. Debido a que se encuentra en el rango de: $+0.11$ a $+0.50$; por consiguiente, aceptamos la hipótesis alternativa y rechazamos la hipótesis nula el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Valls (2003), sostiene que “cuyo fin es garantizar que los fondos necesarios estén disponibles en el lugar adecuado, en la divisa adecuadas, y en el momento adecuado (aspecto de disponibilidad de fondos) manteniendo para ello relaciones oportunas con las entidades correspondientes (aspectos de relación con bancos), procurando minimizar los fondos retenidos en circulante mediante el control funcional de clientes, proveedores y circuitos de cobros y pagos (aspecto de captación de fondos internos) rentabilizando los fondos ociosos y minimizando el coste de los fondos externos (aspecto de gestión de liquidez propiamente dicha), todo ello con un nivel de riesgos conocido y aceptado (aspecto de gestión de riesgos)”.(p. 12).

CAPITULO V: CONCLUSIONES

Al haber obtenido la información suficiente y competente de la encuesta aplicada al personal que influye en la toma de decisiones de la organización Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021, con referencias a nuestro asunto de investigación, examinando cada una de ellas, por medio de la disputa donde realizamos la comparación de nuestros propios resultados, ante trabajos de indagación con la misma problemática, recogidos en el capítulo 1 como precedentes, tenemos la posibilidad de llegar a las próximas conclusiones:

Teniendo presente los resultados logrados, se concluyó que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021, debido a que el Control Interno es imprescindible para fijar criterios y parámetros correctivos para medir, evaluar, arreglar e implantar ocupaciones preventivas y correctivas, asimismo el control interno puede asegurar la eficiencia y la transparencia en el funcionamiento de los recursos organizacionales, las metas establecidas de la compañía, de esta forma se obtuvo un valor de 0.186, se comprueba existente interacción significativa positiva media entre las dos variables, ya que está en el rango de: +0.11 a +0.50, del coeficiente de Correlación Rho de Spearman.

A manera de conclusión, se determinó que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de la Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021., una buena gestión de cuentas por cobrar permitirá que la empresa reciba un constante y abundante flujo de dinero gracias a la relación significativa positiva media entre ambas variables por el valor de 0.186, estando en el rango de: +0.11 a +0.50.

Se determinó que el Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021. Dado que la Gestión de las Cuentas por Pagar permite una eficaz gestión de pagos que consiste en conseguir los máximos aplazamientos de pago posibles, negociados y en condiciones ventajosas, y hacer frente a los mismos, a su vencimiento, previéndolos para disponer de la liquidez precisa y ejecutándolos por el medio de pago más conveniente para nosotros, más aún que la relación entre ambas variables es significativa positiva media calculada mediante el coeficiente de Correlación Rho de Spearman, siendo favorable para la empresa.



Para finalizar, se concluyó que el Control Interno se relaciona significativamente con la gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021, para eso se infiere que se gestione la disponibilidad de fondos, debido a que al referirnos a ello tiene como fin de asegurar, que los fondos necesarios se encuentren accesibles en el sitio correcto, en la divisa idóneas, y en el instante correcto (aspecto de disponibilidad de fondos) manteniendo para eso colaboraciones oportunas con las entidades que corresponden (aspectos de interacción con bancos), tratando de reducir los fondos retenidos en circulante por medio del control servible de consumidores, proveedores y circuitos de cobros y pagos (aspecto de captación de fondos internos) rentabilizando los fondos ociosos y minimizando los gastos de los fondos externos (aspecto de administración de liquidez propiamente dicha), todo ello con un grado de peligros conocido y aceptado (aspecto de administración de riesgos); puesto que existe relación significativa con el control interno por ser positiva media entre las dos variables debido a que está en el rango de: 0.11 a 0.50.

CAPITULO VI: RECOMENDACIONES

Para finalizar la presente investigación se estima las próximas recomendaciones:

Frente al problema general, se propone para la organización Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021, que aproveche dicha relación significativa del control interno y la gestión de tesorería llevando a cabo controles operativos debido a que todo control es importante para fijar criterios y parámetros correctivos para medir, evaluar, arreglar e implantar ocupaciones preventivas y correctivas para el buen desempeño de los recursos organizacionales.

La empresa Ares Compañía Constructora S.A.C; debido a que el Control Interno y la Gestión de las Cuentas por Cobrar se relacionan significativamente y para que la organización reciba un constante y abundante flujo de tesorería debe seguir gestionando de manera operativa sus cuentas por cobrar, teniendo en cuenta al control interno ya que con él se puede garantizar la transparencia y el eficiente manejo de los recursos organizacionales.

Ares Compañía Constructora S.A.C; debido a que el Control Interno y la Gestión de las Cuentas por Pagar se relacionan significativamente se deben seguir gestionando los máximos aplazamientos de pagos posibles, negociados con los acreedores y en condiciones ventajosas, para hacer frente a los mismos, de tal manera que se pueda disponer de la liquidez precisa ejecutando el medio de pago más conveniente para la empresa.

Para una buena gestión de la disponibilidad de los fondos de Ares Compañía Constructora SAC. se debe garantizar que los fondos necesarios estén resguardados y disponibles en el lugar adecuado ya sea en una entidad financiera, implementando políticas que estén orientadas al ambiente de control, a la evaluación del riesgo, a la supervisión y monitoreo; de esta manera se puede decir que si se relaciona significativamente la gestión de disponibilidad de los fondos con el control interno en la empresa de estudio.

REFERENCIAS

- Aldave, J., & Meniz, A. (2005). *Auditoria y Control Gubernamental*. Lima: Editora Grafica Bernilla.
- Amat, S. (2008). *Comprender la contabilidad y las finanzas*. ESPAÑA: Ediciones Gestión 2000. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/391/39113124013.pdf>
- Areitio, J. (2008). *Seguridad de la Informacion. Redes, Informatica y Sistemas de Informacion*. Madrid, España: Editorial Paraninfo. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=_z2GcBD3deYC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false
- Arias, F. (2006). *El proyecto de investigación: Introducción a la metodología científica*. Caracas - Venezuela: Episteme. Obtenido de <https://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/01/poblacion-y-muestra.html>
- Bahillo, M., & Pérez, M. (2017). *Operaciones Auxiliares de Gestion de Tesiorería*. España: Paraninfo. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=_WkpDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=Bahillo+y+P%C3%A9rez+\(2017\)&ots=1NJhzBff6L&sig=S_2dwZqsuR6ScfYiWYwjD2nbH4I#v=onepage&q=Bahillo%20y%20P%C3%A9rez%20\(2017\)&f=false](https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=_WkpDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR1&dq=Bahillo+y+P%C3%A9rez+(2017)&ots=1NJhzBff6L&sig=S_2dwZqsuR6ScfYiWYwjD2nbH4I#v=onepage&q=Bahillo%20y%20P%C3%A9rez%20(2017)&f=false)
- Bautista, M. (2009). *Manual de Metodologia de Investigacion*. Venezuela : Talitip SRL.
- Bemonte, M. (2010). Requisitos éticos en los proyectos de investigación. Otra oveja negra. *ELSEVIER*. Obtenido de <https://www.elsevier.es/es-revista-seminarios-fundacion-espanola-reumatologia-274-articulo-requisitos-eticos-proyectos-investigacion-otra-S1577356609000086>
- Brachfield, P. (2009). *Gestion de Credito y Cobro*. Barcelona: Profit. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.profiteditorial.com/wp-content/uploads/attachments/MaterialComplementarioGestionCreditoCobroWEB.PDF>
- Catacora, C. F. (2013). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Caracas : McGraw-Hill.



Cervantes, V. (2005). *INTERPRETACIONES DEL COEFICIENTE ALPHA DE CRONBACH*. COLOMBIA. Obtenido de

https://www.humanas.unal.edu.co/lab_psicometria/application/files/8416/0463/3536/Vol_3._Articulo_1_Alfa_de_Cronbach_9-28_2.pdf

Contraloría General de la Republica del Perú. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Obtenido de

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

Coral, J., & Huaman, R. (2017). *Incidencia del control interno en la gestión del sistema de tesorería de la Municipalidad Distrital de Cátac*. Huaraz - Peru: Universidad Nacional Santiago Antunez de Mayolo. Obtenido de <http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/2176>

Fonseca, O. (2013). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima - Peru: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=Fonseca+\(2013\)+se%3%B1ala+que+los+controles+generales,+est%3%A1n+orientados+a+la+adquisici%3%B3n,+implementaci%3%B3n+y+mantenimiento+de+software+para+regular+el+acceso+y+uso+de+r](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=plsiU8xoQ9EC&oi=fnd&pg=PP1&dq=Fonseca+(2013)+se%3%B1ala+que+los+controles+generales,+est%3%A1n+orientados+a+la+adquisici%3%B3n,+implementaci%3%B3n+y+mantenimiento+de+software+para+regular+el+acceso+y+uso+de+r)

García, E., & Pabsdorf, M. (2008). Las mejoras en la efectividad de los organismos internacionales con evaluaciones independientes y de excelencia: Los casos del Fondo Monetario Internacional y del banco Mundial. *Revista de Economía Mundial*, 2005-2016. Obtenido de <chrome-extension://efaidnbmnnnibpajpcglclefindmkaj/https://www.redalyc.org/pdf/866/86601817.pdf>

Gavilanes, W. (2019). *La gestión de tesorería y el rendimiento financiero de las cooperativas de ahorro y crédito*. Ambato - Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/29135>

Gómez Aparicio, J. M. (2008). *Contabilidad general y tesorería*. MADRID: Ediciones piramide(Grupo Anaya S.A).



- González, L. (2007). *El Control Interno y el Cuadro de Mando Integral, Una Poderosa Combinación Intangible*. Obtenido de [nodo50.org: hrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfindmkaj/https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gmendez_310705.pdf](http://nodo50.org/hrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgiclfindmkaj/https://www.nodo50.org/cubasigloXXI/economia/gmendez_310705.pdf)
- Gonzalez, M. (2022). *Aspectos éticos de la investigación cualitativa*. Obtenido de <https://rieoei.org/historico/documentos/rie29a04.htm>
- Gutierrez, J., Henao, I., Rojas, M., & Sepulveda, J. (2020). *El control interno como mecanismo de prevención de fraudes en el área de Tesorería del ESE Hospital PIO X la Tebaida*. La Tebaida, Quindío, Colombia: Fundacion Universitaria del Area Andina. Obtenido de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/4063>
- Gúzman, C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urucuquí*. Urucuquí - Ecuador: Universidad Tecnica del Norte. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>
- Hernandez, Fernandez, & Baptista. (2001). *Diseños no experimentales*. MEXICO: Mc Graw Hill. Obtenido de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2012/12/disenos-no-experimentales-segun.html>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. McGraw Hill. Obtenido de <https://www.academia.edu/RegisterToDownload/UserTaggingSurvey>
- Huamaní, A., & Cordero, J. (2021). *Gestión del área de Tesorería y Techo Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Oronccooy, Ayacucho – 2018*. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes. Obtenido de http://www.repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/2633/T037_47199635_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Jaramillo, C. L. (2017). *Control interno para mejorar la efectividad en las cuentas por cobrar y pagar en la empresa GCF Holdings S.A.C*. Universidad Privada Norbert Wiener., LIMA. Obtenido de <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/20.500.13053/753>



- Javier, R. (2015). *El control interno y la gestión eficiente y efectiva del área de tesorería de la una empresa comercial en el Perú, 2015*. Chimbote: Universidad Católica Los Angeles Chimbote. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/2659/TESORERIA_CONTROL_JAVIER_VILLA_ROSA_DORIS.pdf?sequence=5&isAllowed=y
- Lallae, N. (2016). *Las Claves del caso Petrobras*. Obtenido de <https://www.elmundo.es/internacional/2016/03/04/56d97024e2704e1c758b4590.html>
- Landeau, & Rebeca. (2007). *Elaboración de Trabajos de Investigación*. Caracas: Alfa. Obtenido de https://books.google.co.ve/books?id=M_N1CzTB2D4C&printsec=copyright&hl=es&source=gbs_pub_info_r#v=onepage&q&f=false
- Lingan, O. (2018). *El Control Interno y su influencia en el área de Tesorería de las empresas del Perú: Caso Empresa "Clima Técnica Perú SAC"- Lima 2017*. Lima: ULADECH. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/5391>
- Llerena, D. (2017). *La Gestión de Tesorería y su Influencia en la Liquidez de la Universidad Privada de Tacna; 2013-2014*. Universidad Privada de Tacna. Obtenido de <https://repositorio.upt.edu.pe/handle/20.500.12969/396>
- Llerena, Diana;. (2018). *LA GESTIÓN DE TESORERÍA Y SU INFLUENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA UNIVERSIDAD PRIVADA DE TACNA; 2013-2014*. Tacna: Repositorio Universidad Privada de Tacna.
- López, F., & Soriano, N. (2014). *La gestión de la Tesorería en que consiste y como debe abordarse*. Barcelona: Libros de Cabecera S. L. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=ibdeDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=definir+que+la+tesorer%C3%ADa+es+el+%C3%A1rea+de+una+empresa+en+la+que+se+gestionan+las+acciones+relacionadas+con+las+operaciones+de+flujos+monetarios.+Incluye,+b%C3%A1sicamente,+la+>
- Mantilla, S. A. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Bogotá - Colombia: Ecoe Ediciones Ltda. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=>



mantilla&ots=PpDl2vnmw&sig=pA4TLk5nyqmE1URVpPyPGvccIFI#v=onepage&q=m
antilla&f=false

- Martinez, J. (2002). *Introduccion al Analisis de Riesgos*. Mexico, D. F.: Limusa SA - Noriega Editores. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=UZOzKXcpfJQC&oi=fnd&pg=PA9&dq=el+an%C3%A1lisis+de+riesgo+es+una+herramienta+muy+importante+para+la+investigaci%C3%B3n+y+sistematizaci%C3%B3n+del+ordenamiento+de+datos+vitaes,+sin+embargo,+creemos+que+cobrar%C3%A>
- Mejía, R. (2013). *Identificacion de Riesgos*. Medellín - Colombia: Universidad EAFIT. Obtenido de <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=xSWjDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA1&dq=afirma+que,+identificar+un+riesgo+empresarial+es+determinar+los+posibles+eventos+que+con+su+materializaci%C3%B3n+pueden+impactar+objetivos,+estrategias,+planes,+proyectos,+servicios>,
- Montesinos, J. (2017). *Fundamentos de contabilidad financiera*. MEXICO: EDICIONES PIRAMIDE.
- Morales, A., & Morales, J. A. (2014). *Planeacion Financiera*. Mexico: Grupo editorial Patria. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=SdvhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Morales+A.+%26+Morales+J.+%282014%29,&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjLvbymiKT7AhUtBbkGHfPaDQEQ6AF6BAGFEAI#v=onepage&q=Morales%20A.%20%26%20Morales%20J.%20\(2014\)%2C&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=SdvhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Morales+A.+%26+Morales+J.+%282014%29,&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwjLvbymiKT7AhUtBbkGHfPaDQEQ6AF6BAGFEAI#v=onepage&q=Morales%20A.%20%26%20Morales%20J.%20(2014)%2C&f=false)
- Niño, V. (2011). *Metodología de la investigación. Dseño y ejecución*. Colombia: Ediciones de la U. Obtenido de https://books.google.com.pe/books/about/Metodolog%C3%ADa_de_la_investigaci%C3%B3n_Dise%C3%B1o.html?id=CyejDwAAQBAJ&redir_esc=y
- Ñaupá, & Mejía. (2013). *TIPOS DE INVESTIGACIÓN*. Lima. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>



- Olsina, X. (2009). *Gestion de Tesorería: Optimizando los Flijos Monetarios*. Barcelona - España: Profit Editorial. Obtenido de [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YDc_DT6pRnYC&oi=fnd&pg=PA7&dq=Olsina,+ \(2009\) +&ots=hvq7m4o0hf&sig=cjS88tZq5WiN8Yc8UZUdWULZ-q4#v=onepage&q=Olsina%20\(2009\)&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YDc_DT6pRnYC&oi=fnd&pg=PA7&dq=Olsina,+ (2009) +&ots=hvq7m4o0hf&sig=cjS88tZq5WiN8Yc8UZUdWULZ-q4#v=onepage&q=Olsina%20(2009)&f=false)
- Paucar. (2018). *La cartera vencida y sus determinantes en la gestión de tesorería en el gobierno autónomo descentralizado de Riobamba período 2016-2017*. Riobamba- Ecuador: Repositorio Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5013>
- Paucar, L. (2018). *Control Interno y su relación con la gestión de tesorería de la dirección regional agraria de Ayacucho 2017*. Ayacucho: Repositorio ULADECH. Obtenido de https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/8553/CONTROL_INTERNO_GESTION_DE_TESORERIA_PAUCAR_CARDENAS_LUIS_ANTONIO%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez, A. (2017). *www.cursos.com*. Obtenido de <https://cursos.com/blog/metodo-cuantitativo/>
- Pincay, K., & Sarabia, J. (2018). *Análisis de la eficiente gestión de tesorería–Disprovef Ecuador*. Guayaquil - Ecuador: Universidad de Guayaquil. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/33281>
- Rivas, G. (2017). *El control interno en la gestión de tesorería del Ministerio de Agricultura y Riego*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/6955>
- Rodríguez, M., Piñeiro, C., & De LLano, P. (2013). *Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión de Riesgos*. Coruña, España: Universidad DE A Coruña. Obtenido de <https://www.econstor.eu/bitstream/10419/146556/1/776123106.pdf>
- Romero, J. (2012). *Control Interno y sus 5 Componentes segun COSO*. Obtenido de Gestipolis: Recuperado de <https://www.gestipolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>



- Salinas, O. (2001). *Políticas de Recursos Humanos*. Obtenido de gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/politicas-recursos-humanos/>
- Santa Cruz, M. (28 de octubre de 2014). *Valor Contable*. Lima: Universidad Peruana Union.
Obtenido de https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/0
- Tamayo, & tamayo, M. (2006). *El proceso de la investigación científica*. Mexico: Limusa S.A.
- Valls, P. R. (2003). *Fundamentos de la nueva Gestion de Tesoreria*. ESPAÑA: Fc Editorial.
Obtenido de <https://books.google.co.cr/books?id=hdZvR-E8MGoC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false>
- Vásquez, M. (2018). *Control interno y su relación con gestión de tesoreria en la empresa tracto diesel servicios y maquinarias SAC*. Lima: Repositorio Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/34995/V%c3%a1squez_GMY.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vega, E. (2021). *Seguridad de la Informacion*. Costa Rica: Editorial Area Innovacion y Desarrollo, S. L. Obtenido de <https://www.3ciencias.com/libros/libro/seguridad-de-la-informacion/>
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organizacion. *Revista Universidad y Sociedad*. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038.

ANEXOS

ANEXO 1: Matriz de consistencia

TITULO: “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE ARES COMPAÑÍA CONSTRUCTORA SAC, TARAPOTO, 2021”			
AUTORAS: BR. GINA CARRERA MENDOZA Y BR. SHIRLEY VANESSA ZAPATA ARIAS			
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	METODOLOGÍA
GENERAL	GENERAL	GENERAL	1. MÉTODO DE INVESTIGACION Cuantitativo 2. TIPO DE ESTUDIO Aplicada 3. DISEÑO DE ESTUDIO
¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021	Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021	El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.	
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICAS	No experimental Descriptivo-Correlacional Corte: Transversal 4. POBLACIÓN Está constituida por las empresas del sector construcción.
¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021? ¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de las Cuentas	Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021. Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de las	El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las Cuentas por Cobrar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021. El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de las	



<p>por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021?</p> <p>¿Cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021?</p>	<p>Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.</p> <p>Determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.</p>	<p>Cuentas por Pagar de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.</p> <p>El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de la Disponibilidad de Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.</p>	<p>5. MUESTRA</p> <p>Está constituida Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.</p> <p>6. TÉCNICA</p> <p>Encuesta o Entrevista</p> <p>7. INSTRUMENTOS</p> <p>Cuestionario</p>
---	---	--	---

Elaboración propia por las autoras.

ANEXO 2: Matriz de operacionalización de variables

TITULO: “CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN DE TESORERÍA DE ARES COMPAÑÍA CONSTRUCTORA SAC, TARAPOTO, 2021”					
AUTORAS: BR. GINA CARRERA MENDOZA Y BR. SHIRLEY VANESSA ZAPATA ARIAS					
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>GENERAL</p> <p>El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.</p>	<p>VARIABLE1: CONTROL INTERNO</p>	<p>Según Aldave & Meniz (2005), definen los componentes del Control Interno como los elementos fundamentales para que el control se concrete de la manera más eficiente y efectiva posible en una empresa, y dichos componentes son los siguientes: Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión.</p>	<p>La variable Control Interno, en base a nuestra definición conceptual, se medirá por las siguientes dimensiones: Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión.</p>	<p>Entorno de Control</p>	<p>Ética y Valores</p>
					<p>Estructura Organizativa</p>
					<p>Asignación de Responsabilidades</p>
				<p>Evaluación de Riesgos</p>	<p>Políticas de Recursos Humanos</p>
					<p>Identificación de Riesgos</p>
					<p>Análisis de Riesgos</p>
				<p>Actividades de Control</p>	<p>Niveles de Riesgos</p>
					<p>Políticas de Control</p>
				<p>Procedimientos de Control</p>	
				<p>Calidad de la Información</p>	



HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

				Información y Comunicación	Seguridad de la información
- El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Cobros de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.				Actividades de Monitoreo y Supervisión	Protección de la Información
- El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de Pagos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.					Evaluaciones Continuas
- El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de la Disponibilidad de	VARIABLE 2: GESTION DE TESORERIA	Según López y Nuria (2012), definen que la tesorería es el área de una empresa en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios. Incluye, básicamente, la gestión de cobros y pagos y las gestiones que tienen que ver con la disponibilidad de fondos (gestión de la caja y diversas gestiones bancarias).	La variable Gestión de Tesorería, en base a nuestra definición conceptual, se medirá por las siguientes dimensiones: Gestión de las Cuentas por Cobrar, Gestión de las Cuentas por Pagar y Gestión de la Disponibilidad de Fondos	Gestión de Cobros	Evaluaciones Independientes
- El Control Interno se relaciona significativamente con la Gestión de la Disponibilidad de				Gestión de Pagos	Uso de la Tecnología
				Gestión de la Disponibilidad de Fondos	Políticas de Crédito
					Políticas de Cobranza.
					Razones de Gestión.
					Políticas de Pago.
					Cronogramas de Pago. Créditos pactados.
					Control de movimientos y saldos.
					Previsión de efectivo.
					Control de fondo fijo.



Fondos de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021.					
---	--	--	--	--	--

Elaboración propia por las autoras



ANEXO 3: Juicio de expertos (Experto 01)

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno (Variable 1)

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	DIMENSIÓN 1: Entorno de Control													
	Indicador: Ética y Valores													
1	La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control en el área de tesorería.				X				X				X	
	Indicador: Estructura Organizativa													
2	La estructura organizativa del área de tesorería permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado.				X				X				X	
	Indicador: Asignación de Responsabilidades													
3	La asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo en la gestión de tesorería.				X				X				X	
	Indicador: Políticas de Recursos Humanos													
4	Las políticas de recursos humanos relacionadas con el área de tesorería, permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado.				X				X				X	
	DIMENSION 2: Evaluación de Riesgos													
	Indicador: Identificación de Riesgos													
5	La identificación de riesgos en el área de tesorería, determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad.				X				X				X	
	Indicador: Análisis de Riesgos													



12	La protección de la información permite mantener la confidencialidad, la integridad y el uso no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la seguridad del control interno del área de tesorería.				X				X					X
DIMENSION 5: Actividades de Monitoreo y Supervisión														
Indicador: Evaluaciones Continuas														
13	Las evaluaciones continuas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información útil para su perfeccionamiento continuo en la gestión de tesorería.				X				X					X
Indicador: Evaluaciones Independientes														
14	Las evaluaciones independientes del sistema de control interno del área de tesorería, emiten recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora con la finalidad de detectar las principales fortalezas y debilidades del área.				X				X					X
Indicador: Uso de la Tecnología														
15	Los controles internos del área de tesorería relacionados con el uso de la tecnología, están orientados a la implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y la gestión de la base de datos.				X				X					X

Observaciones: En mi opinión, el presente instrumento cumple mayoritariamente con los criterios de pertinencia, relevancia y claridad para los fines y objetivos de la investigación a realizar.

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

Apellidos y nombres del juez validador: Acosta Mantilla, Edgardo Martin **DNI:** 08416821

Especialidad del validador: Contador Público Colegiado, Magíster en Docencia Universitaria y Asesor de Tesis.

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

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

04 de Octubre de 2022

Mg. CPC Edgardo Martin Acosta Mantilla

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión de Tesorería (Variable 2)

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	DIMENSIÓN 1: Gestión de Cobros													
	Indicador: Políticas de Créditos													
1	Las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar de créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes.				X				X				X	
	Indicador: Políticas de Cobranza													
2	Las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería.				X				X				X	
	Indicador: Proceso de Cobranza													
3	El proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería.				X				X				X	
	DIMENSION 2: Gestión de Pagos													
	Indicador: Políticas de Pago													
4	Las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener una buena relación comercial en concordancia con la gestión de tesorería.				X				X				X	
	Indicador: Cronogramas de Pago													
5	Los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos.				X				X				X	
	Indicador: Control de Pagos													
6	El control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos.				X				X				X	
	DIMENSION 3: Gestión de la Disponibilidad de Fondos													
	Indicador: Control de Movimientos y Saldos													



ANEXO 4: Juicio de expertos (Experto 02)

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno (Variable 1)

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
	DIMENSIÓN 1: Entorno de Control													
	Indicador: Ética y Valores													
1	La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control.			X				X				X		El ítem debe ser más sencillo y no usar los conectores "Y"
	Indicador: Estructura Organizativa													
2	La estructura organizativa permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado.			X				X				X		
	Indicador: Asignación de Responsabilidades													
3	La asignación de responsabilidades a los colaboradores permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo.			X				X				X		
	Indicador: Políticas de Recursos Humanos													
4	Las políticas de recursos humanos permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado a la organización			X				X				X		
	DIMENSION 2: Evaluación de Riesgos													
	Indicador: Identificación de Riesgos													
5	La identificación de riesgos determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad.			X				X				X		



11	La seguridad de la información como parte del control interno, permite la adopción de nuevas tecnologías de información y comunicación, con la finalidad de protegerlos sistemas de información de un uso inapropiado.			X				X				X	
	Indicador: Protección de la Información												
12	La protección de la información permite mantener la confidencialidad, la integridad y el uso no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la seguridad del control interno.			X				X				X	
	DIMENSION 5: Actividades de Monitoreo y Supervisión												
	Indicador: Evaluaciones Continuas												
13	Las evaluaciones continuas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información útil para su perfeccionamiento continuo.			X				X				X	
	Indicador: Evaluaciones Independientes												
14	Las evaluaciones independientes del sistema de control interno de la entidad, emiten recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora con la finalidad de detectar las principales fortalezas y debilidades de la organización.			X				X				X	
	Indicador: Uso de la Tecnología												
15	Los controles internos relacionados con el uso de la tecnología, están orientados a la implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y la gestión de la base de datos que usan los colaboradores para realizar sus actividades.			X				X				X	



Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []** **Apellidos y nombres del**

juez validador Dr. Roberth Frías Guevara **DNI:08312356**

Especialidad del validador. Dr. en Administración y CPC

Lima 07 de octubre del 2022

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente odimensión específica del constructo

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

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

Firma del Experto Informante.



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión de Tesorería

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	DIMENSIÓN 1: Gestión de Cobros													
	Indicador: Políticas de Créditos													
1	Las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar de créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes.			X				X				X		El ítem debe ser más sencillo y no usar los conectores “Y”
	Indicador: Políticas de Cobranza													
2	Las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería.			X				X				X		
	Indicador: Proceso de Cobranza													
3	El proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería.			X				X				X		
	DIMENSION 2: Gestión de Pagos													
	Indicador: Políticas de Pago													
4	Las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería.			X				X				X		
	Indicador: Cronogramas de Pago													
5	Los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos.			X				X				X		



	Indicador: Control de Pagos																		
6	El control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos.			X					X									X	
DIMENSION 3: Gestión de la Disponibilidad de Fondos																			
	Indicador: Control de Movimientos y Saldos																		
7	El control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha.			X					X									X	
	Indicador: Previsión de Efectivo																		
8	La previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos.			X					X									X	
	Indicador: Control del Fondo Fijo																		
9	El control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata.			X					X									X	

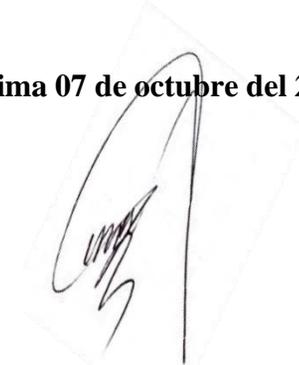
Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [x]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []** **Apellidos y nombres**

del juez validador Dr. Roberth Frías Guevara **DNI:08312356**

Especialidad del validador. Dr. en Administración y CPC

Lima 07 de octubre del 2022



¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado. ²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente odimensión específica del constructo

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

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

Firma del Experto Informante.

ANEXO 5: Juicio de Experto (Experto 03)

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide el Control Interno (Variable 1)

Nº	DIMENSIONES / ítems	Perinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³				Sugerencias	
		M D	D A	A A	M D	D D	A A	M D	D D	A A	M A		
	DIMENSIÓN 1: Entorno de Control												
	Indicador: Ética y Valores												
1	La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control.			X				X				X	
	Indicador: Estructura Organizativa												
2	La estructura organizativa permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado.			X				X				X	
	Indicador: Asignación de Responsabilidades												
3	La asignación de responsabilidades a los colaboradores permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo.			X				X				X	
	Indicador: Políticas de Recursos Humanos												
4	Las políticas de recursos humanos permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado a la organización			X				X				X	
	DIMENSION 2: Evaluación de Riesgos												
	Indicador: Identificación de Riesgos												
5	La identificación de riesgos determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad.			X				X				X	

	Indicador: Análisis de Riesgos																			
6	El Análisis de Riesgos como parte del control interno es una herramienta que permite proteger los intereses de la organización previniendo futuros eventos no deseados				X					X										X
	Indicador: Niveles de Riesgos																			
7	Los niveles de riesgos permiten identificar las amenazas que provienen del entorno y las debilidades al interior de empresa, con el fin de tomar las medidas correctivas como parte del sistema de control interno.				X					X										X
DIMENSION 3: Actividades de Control																				
	Indicador: Políticas de Control																			
8	Las políticas de control permiten guiar , dar pautas operativas con el propósito de suministrar lineamiento y buenas prácticas para que las actividades se realicen de acuerdo a las actividades de control				X					X										X
	Indicador: Procedimientos de Control																			
9	Los procedimientos de control especifican con detalle procesos, actividades y recursos para que las operaciones se realicen en forma segura y razonable, conforme a las actividades de control.				X					X										X
DIMENSION 4: Información y Comunicación																				
	Indicador: Calidad de la Información																			
10	La calidad de la información permite al nivel jerárquico de la entidad brindar información exacta, consistente e integral de la organización como parte de un control interno adecuado				X					X										X
	Indicador: Seguridad de la Información																			

Observaciones

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

Apellidos y nombres del juez validador ~~Dr~~ / Mg: MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO..... DNI: 07184463.....

Especialidad del validador.....CONTABILIDAD.....

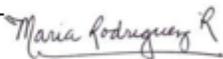
LIMA, 22 de...setiembre del 2022...

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



Firma del Experto Informante.

Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la Gestión de Tesorería (Variable 2)

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	DIMENSIÓN 1: Gestión de Cobros													
	Indicador: Políticas de Créditos													
1	Las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar de créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes.				X				X				X	
	Indicador: Políticas de Cobranza													
2	Las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería.				X				X				X	
	Indicador: Proceso de Cobranza													
3	El proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería.				X				X				X	
	DIMENSION 2: Gestión de Pagos													
	Indicador: Políticas de Pago													
4	Las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería.				X				X				X	
	Indicador: Cronogramas de Pago													
5	Los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos.				X				X				X	

	Indicador: Control de Pagos																			
6	El control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos.				X						X									X
DIMENSION 3: Gestión de la Disponibilidad de Fondos																				
	Indicador: Control de Movimientos y Saldos																			
7	El control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha.				X						X									X
	Indicador: Previsión de Efectivo																			
8	La previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos.				X						X									X
	Indicador: Control del Fondo Fijo																			
9	El control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata.				X						X									X

Observaciones

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador ~~Dr.~~ / Mg: MARIA BETSABE RODRIGUEZ REYNOSO..... DNI: 07184463.....

Especialidad del validador.....CONTABILIDAD.....

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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

LIMA, 22 de...setiembre del 2022...



Firma del Experto Informante.

Especialidad

ANEXO 6: CUESTIONARIO

UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE



FACULTAD DE NEGOCIOS

ESCUELA CONTABILIDAD Y FINANZAS

FORMATO DE ENCUESTA

OBJETIVO:

La siguiente encuesta tiene por objetivo determinar cómo se relaciona el Control Interno con la Gestión de Tesorería de Ares Compañía Constructora S.A.C., Tarapoto 2021. Enfocado el entorno de control, evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y actividades de monitoreo y supervisión y su relación en la gestión de tesorería dimensionada en gestión de cobros, gestión de pagos, y la gestión de disponibilidad de fondos.

Su colaboración consiste en responder a las preguntas con la mayor sinceridad posible, no tiene que identificarse y la información que aporte solo se utilizara como soporte a la investigación. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el que: Nunca (1), casi nunca (2), Algunas veces (3), Casi siempre (4) y siempre (5).

INSTRUCCIONES:

Lea detenidamente cada pregunta. Luego, marque con un aspa (x), en el casillero que usted crea correspondiente.

N°	DIMENSIONES / INDICADORES	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
Variable independiente: Control Interno						

Dimensión 01: Entorno de control						
01	La ética y valores permiten que los colaboradores y directivos practiquen las normas para un adecuado entorno de control en el área de tesorería.					
02	La estructura organizativa del área de tesorería permite cubrir cada puesto de trabajo por personas capaces de realizar las labores correspondientes de una forma competente, para generar un control interno adecuado.					
03	La asignación de responsabilidades a los colaboradores del área de tesorería permite cumplir con los objetivos trazados por la organización generando un entorno de control positivo en la gestión de tesorería.					
04	Las políticas de recursos humanos relacionadas con el área de tesorería, permiten garantizar la captación de personal eficiente, brindar crecimiento y desarrollo del personal con el objetivo de brindar un entorno de control adecuado.					
Dimensión 02: Evaluación del Riesgo						
05	La identificación de riesgos en el área de tesorería, determina los posibles eventos que pueden impactar objetivos, estrategias, planes y programas que podrían alterar el sistema de control interno de la entidad.					
06	El Análisis de Riesgos como parte del control interno del área de tesorería, es una herramienta que permite proteger los intereses de la organización previniendo futuros eventos no deseados.					
07	Los niveles de riesgos del área de tesorería permiten identificar las amenazas que provienen del entorno y las debilidades al					

	interior de empresa, con el fin de tomar las medidas correctivas como parte del sistema de control interno.					
Dimensión 03: Actividades de control						
08	Las políticas de control en la gestión de tesorería, permiten guiar, dar pautas operativas con el propósito de suministrar lineamientos y buenas prácticas para que las operaciones se realicen de acuerdo a las actividades de control.					
09	Los procedimientos de control especifican con detalle procesos, actividades y recursos para que las operaciones se realicen en forma segura y razonable, conforme a las actividades de control del área de tesorería.					
Dimensión 04: Información y Comunicación						
10	La calidad de la información permite al nivel jerárquico de la entidad brindar información exacta, consistente e integral de la organización como parte de un control interno adecuado para la gestión de tesorería.					
11	La seguridad de la información como parte del control interno, permite la adopción de nuevas tecnologías de información y comunicación, con la finalidad de proteger los sistemas de información de un uso inapropiado en la gestión de tesorería.					
12	La protección de la información permite mantener la confidencialidad, la integridad y el uso no autorizado de la información, para protegerla de amenazas presentes y futuras, como parte de la seguridad del control interno del área de tesorería					
Dimensión 05: Actividades de monitoreo y supervisión.						

13	Las evaluaciones continuas verifican y evalúan la calidad del sistema de control interno y suministran información útil para su perfeccionamiento continuo en la gestión de tesorería.					
14	Las evaluaciones independientes del sistema de control interno del área de tesorería, emiten recomendaciones a fin de retroalimentar los procesos de mejora con la finalidad de detectar las principales fortalezas y debilidades del área.					
15	Los controles internos del área de tesorería relacionados con el uso de la tecnología, están orientados a la implementación y mantenimiento de software para regular el acceso y la gestión de la base de datos.					
Variable dependiente: Gestión de tesorería						
Dimensión 01: Gestión de cobros						
16	Las políticas de créditos brindan lineamientos con la finalidad de otorgar de créditos claros, precisos, objetivos y realistas para evitar conflictos en la gestión de cobros con los clientes.					
17	Las políticas de cobranza permiten ordenar, priorizar, organizar y coordinar el proceso de cobro de los créditos otorgados a los clientes, para realizar una eficiente gestión de tesorería.					
18	El proceso de cobranza permite gestionar el cobro después de la fecha de vencimiento del crédito, considerando intervalos de tiempo razonable y acorde con la gestión de tesorería.					
Dimensión 02: Gestión de pagos						
19	Las políticas de pago permiten realizar un adecuado control de las deudas y pagos periódicos, con el objetivo de mantener unas					

	buenas relaciones comerciales en concordancia con la gestión de tesorería.					
20	Los cronogramas de pago permiten controlar las cuotas pactadas y aprobadas con el proveedor de un determinado crédito, como parte de una eficiente gestión de pagos.					
21	El control de pagos realiza un adecuado seguimiento y monitoreo de las obligaciones contraídas con los proveedores, para asegurar el cumplimiento de la gestión de pagos.					
Dimensión 03: Gestión de la disponibilidad de fondos						
22	El control de movimientos y saldos en la gestión de tesorería, establece controles y medidas en los cobros y pagos con el fin de obtener saldos positivos y actualizados a la fecha.					
23	La previsión de efectivo facilita la gestión de tesorería diaria, permitiendo al tesorero realizar un eficiente control de los créditos y cobranzas, para optimizar la disponibilidad de fondos.					
24	El control del fondo fijo como parte de la gestión de tesorería, permite disponer del efectivo necesario para afrontar el pago de obligaciones y gastos menores que surgen a diario y que deben pagarse en forma inmediata.					

Elaboración propia por las autoras.

ANEXO 7: EVIDENCIA PROCESAMIENTO DE DATOS -SPSS

*HIPOTESIS Carrera y Zapata.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

5: D8 3 Visible: 10 de 10 variables

	VI1	VI2	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	D8	var	var	var	var	var	var
1	4	5	4	3	4	4	3	5	5	3						
2	4	3	4	4	4	3	4	3	3	4						
3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4						
4	3	4	3	3	4	3	3	3	4	3						
5	4	5	4	4	3	4	4	5	5	3						
6																
7																
8																
9																
10																
11																
12																
13																
14																
15																
16																
17																
18																
19																
20																
21																
22																
23																

Vista de datos Vista de variables

meet.google.com está compartiendo tu pantalla. Dejar de compartir Ocultar

IBM SPSS Statistics Processor está listo

15°C Prac. despejado

19:17 19/11/2022

Base de datos- Carrera y Zapata.sav [Conjunto_de_datos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Edición Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Etica	Númerico	8	0	La ética y valor...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
2	Estructura	Númerico	8	0	La estructura or...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
3	Asignación	Númerico	8	0	La asignación d...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
4	Políticas	Númerico	8	0	Las políticas de...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
5	Identificación	Númerico	8	0	La identificació...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
6	Análisis	Númerico	8	0	El Análisis de ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
7	Niveles	Númerico	8	0	Los niveles de r...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
8	Control	Númerico	8	0	Las políticas de...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
9	Procedimie...	Númerico	8	0	Los procedimie...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
10	Calidad	Númerico	8	0	La calidad de la...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
11	Seguridad	Númerico	8	0	La seguridad d...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
12	Protección	Númerico	8	0	La protección d...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
13	Evaluaciones	Númerico	8	0	Las evaluacion...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
14	Sistemas	Númerico	8	0	Las evaluacion...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
15	Controles	Númerico	8	0	Los controles i...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
16	Créditos	Númerico	8	0	Las políticas de...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
17	Cobranza	Númerico	8	0	Las políticas de...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
18	Procesos	Númerico	8	0	El proceso de c...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
19	Pago	Númerico	8	0	Las políticas de...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
20	Cronogramas	Númerico	8	0	Los cronogram...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
21	Seguimiento	Númerico	8	0	El control de pa...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
22	Movimientos	Númerico	8	0	El control de m...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
23	Efectivo	Númerico	8	0	La previsión de ...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada
24	Fondo	Númerico	8	0	El control del fo...	{1, Nunca}...	Ninguna	8	Centrado	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo

Mostrar escritorio