



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
CON MENCIÓN EN FINANZAS**

TESIS

Para optar el título profesional de Contador Público

**El control interno en el área de tesorería de la empresa Famall Group
SAC**

PRESENTADO POR

**Cano Pacco, Gema Lizet
Ramirez Linares, Adolfo Eber**

ASESOR

**Magallanes Bautista, José Jesús
0000-0002-2369-5787**

Los Olivos, 2023

INFORME DE ORIGINALIDAD ANTIPLAGIO TURNITIN

Mediante la presente, nosotros:

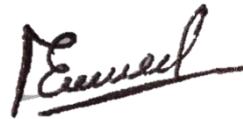
1. Cano Pacco Gema Lizet, identificada con DNI 75420444
2. Ramirez Linares Adolfo Eber, identificada con DNI 46796758

Egresadas de la Escuela Profesional de Contabilidad con Mención en Finanzas del año 2021 y habiendo realizado¹ la Tesis para optar el Título Profesional² de Contador Público con mención en Finanzas, se deja constancia que el trabajo de investigación fue sometido a la evaluación del Sistema Antiplagio Turnitin el 14 de agosto del 2023, el cual ha generado un porcentaje de originalidad³ de 24%

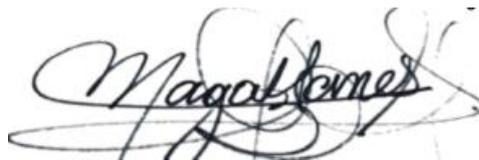
En señal de conformidad con lo declarado, firmo el presente documento el 14 de agosto del 2023.



Egresada 1
Gema Lizet Cano Pacco



Egresado 2
Adolfo Eber Ramirez Linares



Jose Magallanes Bautista
DNI:21866078

¹ Especificar qué tipo de trabajo es: tesis (para optar el título), artículo (para optar el bachiller), etc.

² Indicar el título o grado académico: Licenciado o Bachiller en (Enfermería, Psicología ...), Abogado, Ingeniero Ambiental, Químico Farmacéutico, Ingeniero Industrial, Contador Público ...

³ Se emite la presente declaración en virtud de lo dispuesto en el artículo 8°, numeral 8.2, tercer párrafo, del Reglamento del Registro

El control interno en el área de tesorería de la empresa Famall Group SAC- Los Olivos

INFORME DE ORIGINALIDAD

24%

INDICE DE SIMILITUD

24%

FUENTES DE INTERNET

9%

PUBLICACIONES

15%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

repositorio.ucv.edu.pe

Fuente de Internet

8%

2

hdl.handle.net

Fuente de Internet

3%

3

repositorio.uch.edu.pe

Fuente de Internet

2%

4

repositorio.upn.edu.pe

Fuente de Internet

1%

5

repositorio.uct.edu.pe

Fuente de Internet

1%

6

Submitted to Universidad Continental

Trabajo del estudiante

1%

7

Submitted to Universidad Cesar Vallejo

Trabajo del estudiante

1%

8

renati.sunedu.gob.pe

Fuente de Internet

1%

DEDICATORIA

Dedicamos este trabajo a nuestros padres debido al apoyo y soporte brindado durante todo el desarrollo de esta investigación y no dejarnos caer a pesar de las dificultades y a Dios por guiar nuestros pasos y permitirnos llegar a este momento tan importante en nuestra vida profesional.

RESUMEN

La actual indagación visualizó la presencia de insuficiencias dentro del área de tesorería de la compañía Famall Group, reflejadas desde la perspectiva de los trabajadores, quienes observan la indisposición de los proveedores para prestar sus servicios debido al retraso en sus pagos. Así también, el área de gerencia mostró su malestar pues la compañía no posee liquidez debido a la escasa gestión de cobros, falta de comunicación con los clientes y la presentación de los presupuestos en plazos inadecuados. Por lo tanto, este estudio planteó determinar la incidencia del control interno en el funcionamiento del área de tesorería en la empresa Famall Group SAC.

La metodología de la investigación mantuvo un enfoque cuantitativo, nivel explicativo, diseño no experimental y de corte transversal, utilizando un cuestionario sobre una muestra constituida por 20 trabajadores. El principal hallazgo demostró que, entre el control interno y el funcionamiento del área de tesorería, existe una incidencia positiva considerable sustentada mediante un Coeficiente Beta Estandarizado de +0.997 y un p valor de 0.000.

En conclusión, el funcionamiento del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC y la realización adecuada de sus procesos se ven sujetos a la calidad de las acciones de control interno; de tal manera que, un óptimo desarrollo de control interno propicia una mejor labor del área de tesorería y todas las actividades que desarrolla.

Palabras claves: Control interno, área de tesorería, cobros del área, gestión de pagos, flujo de caja, realización de provisiones.

ABSTRACT

The current investigation visualized the presence of insufficiencies within the treasury area of the Famall Group company, reflected from the perspective of the workers, who observe the unwillingness of the suppliers to provide their services due to the delay in their payments. Likewise, the management area expressed its discomfort because the company does not have liquidity due to poor collection management, lack of communication with clients and the presentation of budgets in inadequate terms. Therefore, this study proposed to determine the incidence of internal control in the operation of the treasury area in the company Famall Group SAC.

The research methodology maintained a quantitative approach, explanatory level, non-experimental and cross-sectional design, using a questionnaire on a sample made up of 20 workers. The main finding showed that, between internal control and the operation of the treasury area, there is a considerable positive incidence supported by a Standardized Beta Coefficient of +0.997 and a p value of 0.000.

In conclusion, the operation of the treasury area of the company Famall Group SAC and the proper performance of its processes are subject to the quality of internal control actions; in such a way that, an optimal development of internal control favors a better work of the treasury area and all the activities that it develops

Keywords: Internal control, treasury area, area collections, payment management, cash flow, forecasting.

CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
CONTENIDO.....	vii
LISTA DE FIGURAS.....	viii
LISTA DE TABLAS.....	ix
INTRODUCCIÓN.....	1
METODOLOGÍA.....	16
Diseño.....	16
Participantes.....	16
Medición de instrumentos.....	17
Procedimiento.....	20
ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	21
DISCUSIÓN.....	35
CONCLUSIÓN.....	38
RECOMENDACIONES.....	40
REFERENCIAS.....	41
ANEXOS.....	47

LISTA DE FIGURAS

Figura 1.	Mapa de proceso específico del sistema de control interno	9
Figura 2.	Los encargados de la gerencia evalúan el desarrollo de sus actividades profesionales en base a los valores como el de la honestidad.	21
Figura 3.	La gerencia realiza el planeamiento de la gestión de riesgos frente a una escasa liquidez.	22
Figura 4.	La gerencia revisa, de manera periódica, los procesos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de estos.	23
Figura 5.	Se refleja una comunicación externa fluida a través de correos y/o llamadas en calidad de intercambio de información entre los clientes y la organización.....	24
Figura 6.	El área de tesorería realiza, de manera formal, el cobro de las cuentas originadas por una venta.	25
Figura 7.	El área de tesorería verifica que el monto facturado concuerde con lo que se ha recibido a cambio.	26
Figura 8.	El área de tesorería tiene accesos a tasas bajas de comisión e interés que ofrecen las entidades financieras del mercado y negocia con ellas.	27
Figura 9.	El área de tesorería realiza sus previsiones mediante la elaboración de un presupuesto anual para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.....	28

LISTA DE TABLAS

Tabla 1.	Muestra seleccionada	17
Tabla 2.	Confiabilidad de cada variable	18
Tabla 3.	Autores que argumentan los ítems de la variable Control Interno	19
Tabla 4.	Autores que argumentan los ítems de la variable Área de Tesorería	20
Tabla 5.	Prueba de normalidad de las variables Control Interno y Área de tesorería	29
Tabla 6.	Escala valorativa del coeficiente de correlación Coeficiente de Pearson	29
Tabla 7.	Correlación entre el ambiente de control y la gestión de pagos	30
Tabla 8.	Influencia del ambiente de control sobre la gestión de pagos	30
Tabla 9.	Correlación entre la evaluación de riesgos y gestión de cobro	31
Tabla 10.	Influencia de la evaluación de riesgos sobre la gestión de cobro.....	31
Tabla 11.	Correlación entre las actividades de control y monitoreo y la elaboración de presupuestos.	32
Tabla 12.	Influencia de las actividades de control y monitoreo sobre la elaboración de presupuestos	32
Tabla 13.	Correlación entre la información y comunicación y la elaboración de flujo de caja	33
Tabla 14.	Influencia de la información y comunicación sobre la elaboración de flujo de caja	33
Tabla 15.	Correlación entre el control interno y el área de tesorería.	34
Tabla 16.	Influencia del control interno sobre el área de tesorería.....	34

LISTA DE ANEXOS

Anexo A. Matriz de operacionalización	48
Anexo B. Matriz de consistencia	49
Anexo D. Consentimiento Informado	50
Anexo E. Instrumento para la recolección de datos.....	51
Anexo E. Validación de los instrumentos.....	53

INTRODUCCIÓN

En la actualidad, es importante que todas las compañías, independientemente de su magnitud, incluyan, dentro de sus procesos de gestión, diferentes sistemas de información que permitan una fácil realización de las operaciones, para una mayor productividad y le permita la elección de estrategias y medios adecuados para lograr el crecimiento anhelado (Moreno & Dueñas, 2018). Uno de estos sistemas que se hacen de vital importancia para que las compañías funcionen de forma adecuada es el control interno. Una falta de aplicación del mismo desencadena en un fracaso organizacional, el cual se ve reflejado en diversos aspectos como incumplimiento de metas, demora en las actividades, resultados financieros variables y a veces incluso presencia de fraudes (Manosalvas et al., 2019)

Seguir un control interno ha permitido la reducción de inconvenientes en diversas áreas de algunas compañías. En la región iraquí de Kurdistán, por ejemplo, invertir en sistemas adecuados enfocados en el control interno, beneficio en tanto hizo que descienda de forma considerable el fraude en una empresa del rubro de telecomunicaciones, además de mejorar sus resultados económicos en comparación con aquellas compañías que seguían teniendo un ineficiente sistema de control interno (Ahmed & Mohammed, 2018). Se consideró, entonces, que una adecuada administración de tesorería, a través de un control interno, maximiza e impulsa la liquidez económica para la organización, puesto que los métodos que se efectúan en dicha área juegan un papel significativo para la disponibilidad de efectivo en la empresa (Polak et al., 2020).

En el contexto regional, en Colombia se presentó un informe de auditoría donde evaluaron el sistema de control interno asociado a la gestión de tesorería del Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales (2020), en tal sentido, encontraron carencia de evidencia documentada asociada al procedimiento de obligaciones tributarias y pago de impuestos que favorezca un adecuado seguimiento y control en concordancia con las directrices de la Contaduría General de la Nación. Por otra parte, en la Unidad Central del Valle del Cauca (2021), se encontró mediante la auditoría interna que la información proporcionada por la tesorería de ingresos no coincidía con los saldos iniciales en la cuenta estipulada de ingresos corrientes; de la misma manera, la información sobre tesorería de gastos con estaba en conformidad con los saldos iniciales; además, de acuerdo al indicador de cuentas por pagar y reservas, este no fue semejante al registrado en el cierre fiscal. Dichas situaciones fueron atribuidas a las debilidades en la ejecución y seguimiento del Plan Anualizado de Caja.

En el caso de Perú se determinó que es necesaria la ejecución de mejoras que involucren el control interno, dado que en los últimos años no ha favorecido claramente aspectos vinculados a la gestión de recursos, su eficiencia y eficacia. La ausencia de claridad financiera, entonces hace que no se forme un clima de respeto y confianza, por medio del cual se promuevan valores institucionales que permitan la realización de procedimientos mediante los cuales se recopile información financiera de una forma más adecuada (Sanabria-Boudri, 2021). Sin embargo, uno de los principales problemas es que, aunque se entienda lo que significa control interno, muchas veces, en la realidad, este no se aplica de la manera adecuada en las medianas y pequeñas empresas, dado que la preocupación de estas reside principalmente en otros aspectos distintos a los procesos tras la facturación y la generación de ingresos (Félix, 2020).

En Lima, la empresa Famall Group, brinda servicios de limpieza para oficinas, centros comerciales, centros de ocio, industria alimentaria y el sector bancario, etc. En la actualidad, se han identificado deficiencias en el funcionamiento de su área de tesorería debido a un control interno inadecuado, originando complicaciones en el crecimiento económico de la compañía. Algunas de estas deficiencias radican en que el área de tesorería no obtiene la información precisa de los ingresos para elaborar el flujo de caja, razón por la cual se reflejan abonos no identificados. Adicionalmente se identifican deficiencias al realizar pagos a los proveedores ya que no hay ética profesional para asumir la responsabilidad de validar las órdenes de compra con lo facturado por parte del área de tesorería, en tal sentido que gerencia ha presentado su malestar con dicha área por no presentar su presupuesto semestral y anual dentro del plazo acordado según los procedimientos ya establecidos. Asimismo, el área de tesorería no identifica a los clientes más morosos mediante una evaluación de riesgo retrasándose así en priorizar el cobro de las facturas ya vencidas de estos clientes.

Por consiguiente, estando el control interno constituido por diferentes elementos, como las actividades y ambiente de control, la valoración de riesgos, la comunicación e información, y el monitoreo, esta indagación busca identificar de qué manera influye el control interno de la empresa en estudio a su área de tesorería, es así que se formula la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera el control interno influye en el adecuado funcionamiento del área de tesorería en la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021?

Asimismo, se disgregan los problemas específicos posteriores:

- ¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión de pagos en la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021?
- ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión de cobro en la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021?
- ¿Cómo influyen las actividades de control y monitoreo en la elaboración de presupuestos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021?
- ¿De qué manera la información y comunicación influyen en la elaboración del flujo de caja de la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021?

Entre los más recientes estudios realizados sobre el control interno y el área de tesorería, tanto en la perspectiva internacional como nacional, se presenta el estudio de Eniola (2020), este autor estableció que, en una compañía de Nigeria, un mecanismo trascendental de administración financiera eficaz y responsable en las empresas está dado por un adecuado control interno, caracterizado por: control de auditoría interna, prácticas de seguimiento y éxito financiero de la sociedad; y prácticas de inspección. De la misma manera, Andove (2019), encontró que las prácticas de control interno presentes en una organización de atención médica privada en Kenia, fueron: control de seguimiento, control de valoración de riesgos y prácticas de sistemas de información. Desde esta perspectiva, se reconoce que, el ambiente de control, la valoración de riesgos y las acciones de supervisión, desempeñan un papel clave en el procedimiento del progreso en la gestión del área de tesorería, tal y como identificó Rivera (2020), en su investigación realizada en una compañía en Ate, Lima, por lo que el autor enfatiza en el efecto positivo que posee el control interno frente a la dirección de tesorería dentro de la empresa, permitiendo su mejora y logrando un óptimo nivel de rendimiento.

No obstante, para Gutiérrez et al. (2020), el panorama fue diferente, ya que de acuerdo al diagnóstico que realizó sobre la auditoría interna y su influencia en la tesorería en una empresa privada de Colombia, existía un progreso insuficiente de los lineamientos y el proceso que envolvían el control interno, además de una inadecuada ejecución dentro de tesorería y actividades financieras. Debido a ello, determinó que seguir un deficiente control interno causa resultados negativos para la organización. En la misma línea, Odek y Okoth (2019), establecieron que un control interno ineficaz e inadecuado tiene una conmovión negativa y significativa en el rendimiento económico, en una compañía en Kenia. Julca (2022), por su

parte, demostró que ninguna de las dimensiones sobre control interno tuvo repercusión con el manejo en tesorería dentro de una compañía de la ciudad de Lima.

De acuerdo a los resultados de Anticona (2021), en su estudio realizado en una empresa de San Juan de Lurigancho, los mecanismos de control interno suelen tener una repercusión progresiva ya que su aplicabilidad se presenta de la misma forma, encontrando así que el mecanismo de control interno más aplicado fue la inspección, seguido de evaluación de riesgos y actividades de control. En tal sentido, el plan organizacional de control interno de Escudero y Fernandez (2021), en una empresa privada de Lima, tuvo impresión directa sobre la gestión administrativa, asimismo este incidía directamente sobre el aspecto de la solvencia en la empresa, concluyendo así que, un control interno adecuado afecta de forma directa y significativa dentro de la tesorería de dicha entidad. Finalmente, Medalla (2020), encontró que el ejercicio del control interno trae una serie de beneficios, como: la recuperación de deudas, pagos y disponibilidad de fondos, determinando así que una gestión adecuada y efectiva del control interno, influye claramente en el aspecto relacionado con las acciones de tesorería de una empresa en Lince.

Control Interno

El control interno es considerado como un instrumento para la gestión, que únicamente no ayuda al equipo de trabajo para el logro de las metas plasmadas, sino que además contribuye a diferenciar entre problemas y síntomas, esto quiere decir que mientras tanto el control tradicional correctivo modifica los problemas, el control preventivo determina los síntomas previamente para que no consigan volverse en problemas. De tal manera, el sistema de control interno se ha transformado en una perspectiva indispensable para las compañías que procuran ser competitivas y pretenden continuar en el mercado (Vega & Marrero, 2021).

Además, el control interno es reconocido por su eficiencia para direccionar las operaciones empresariales de cualquier tipo, con la finalidad de proporcionar certeza razonable en el logro de las metas organizacionales. Siendo así que es fundamental que los administradores de las compañías junto con los colaboradores se les realice un continuo control que contribuya en la evolución eficientemente de las sistematizaciones, siendo así que se necesita la ejecución de herramientas que fortifiquen pertinentemente el desarrollo de las compañías (Imbaquingo & García, 2019).

La importancia del control interno es fundamental en las operaciones y funcionamiento de las compañías, siendo así que obtienen un buen resultado en la veracidad, calidad y

oportunidad de la exploración que da a conocer la misma administración. Considerando que una compañía tiene diversos empleados, actividades encargas y socios, aumentará la importancia de poseer un apropiado sistema de control interno. Se da esta situación por los decretos que proporcionan los dirigentes que no logran controlar en la ejecución, esto quiere decir, no hay seguridad en que las funciones asignadas se realicen de forma correcta. Por último, el fin de constituir un sistema de control interno es prevenir los peligros que afecten a una compañía, ayudando a descubrir la viabilidad de las potenciales irregularidades. Se diseñó para dar a conocer un nivel alto de convicción razonable con afinidad al desempeño de las metas de la organización (Tamez et al., 2019).

No obstante, la ausencia de implementación de un sistema de control interno, puede traer perjuicio a las organizaciones, como la pérdida de activos, el riesgo de malversación y fraudes, resultados errados, vulneración de la eficiencia operativa y obstáculos en el cumplimiento de normas y regulaciones tributarias. Dichas consecuencias podrían evidenciarse en daños a la reputación de la empresa, dificultades para el crecimiento y desarrollo de la organización, y pérdidas financieras. Todo ello repercute negativamente en la confianza y credibilidad de la empresa ante usuarios involucrados con ella como los mismos trabajadores o posibles inversionistas que desean participar en ella (Huanca & Quilia, 2023).

Por otro lado, la significancia del control interno en la actualidad ha llegado a obtener un nivel de aceptación en cuanto a lo administrativo, legal, financiero y productivo, de tal manera que contribuyen a tener una alta dirección de una compañía que genere seguridad propicia, en correspondencia con la continuidad de los propósitos organizacionales teniendo en cuenta el correcto empleo efectivo y eficiente de los procedimientos, así como se procura un área financiera que exista confianza, las leyes, normal y otros también se lleguen a cumplir. Además, es importante para la contabilidad y estructura administrativa de las compañías, certificar la defensa de la indagación financiera ante los fraudes y riesgos (Camacho & Alvarado, 2020).

Así también, el control interno es fundamental porque es un instrumento empleado por las compañías con la finalidad de alcanzar sus metas u objetivos, por medio del mismo se efectúan técnicas o procesos para certificar a los activos ante alguna situación que sea perjudicada y además de conseguir que las transacciones u operaciones se lleven a desempeñarse con los métodos que se encuentran impuestos o estipulados. Asimismo, es un motor en las distintas compañías, sin considerar su estructura, sector o tamaño, por ende se tiene que encontrarse dentro del plan estratégico y certificar que los subordinados efectúen sus

funciones, así se tendrá un principio de calidad en la que se llegará a alcanzar las metas que la organización posea, al mismo tiempo cuidar el patrimonio de la compañía (Álvarez et al., 2021).

El control interno es una agrupación de métodos, procedimientos y un plan de clasificación que ayudan a proteger los activos y mostrar una indagación contable irrefutable. Contribuyendo en ello según Pelayo et al. (2019) dan a conocer puntos importantes sobre la definición del control interno en las cuales son:

- Es un procedimiento: se trata de un medio empleado para la obtención de un propósito y no en una finalidad en ellos mismos.
- Lo realizan los individuos: no tiene que ver exclusivamente con políticas impresas, manuales, sino que de sujetos en los diferentes niveles de la empresa.
- Únicamente pueden contribuir con un valor razonable, a la administración y la recomendación de dirección en la compañía.
- Se está analizando en proporcionar la adquisición de las metas en una o más de las posiciones, equivalente al lapso que se coinciden.

Entre los primordiales objetivos que tiene el control interno es posibilitar a la alta gerencia de una compañía es brindar seguridad sensata, en vínculo con el beneficio de los objetivos organizacional, mediante la instauración de aspectos elementales de efectividad y eficiencia en las operaciones, considerando la confidencialidad del desempeño de reglamentos, normas, leyes y los reportes financieros, siendo así que son las que enmarcan el trabajo administrativo. Además, se menciona que entre sus objetivos también está ayudar en la dirección de procesos conllevando a entender la situación de la compañía por medios de actividades de gestión, medición, mejora y planificación con el propósito de llegar a efectuar los objetivos de una empresa. es así que el control interno dirige a la compañía en el control de indagación de las operaciones, ya que apoya a un mejor manejo apropiado de las funciones, información y bienes de una organización, con la finalidad de tener beneficios e impulsar los recursos financieros, humanos y materias aprovechables con la finalidad de que sean empleadas de manera eficiente (Díaz, 2021).

Según Tigre (2021) el control interno es un procedimiento realizado por el consejo de la dirección, administración y por todos los individuos de una empresa, diseñados con el propósito de brindar una alta confidencialidad razonable en la ejecución de los objetivos. Por

lo tanto, para la ejecución apropiada de un sistema de control es preciso considerar los siguientes objetivos:

- Confianza y confiabilidad en la indagación financiera.
- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Seguridad para alcanzar las normas, legislación, leyes y otros reglamentos de utilidad que sistematice la compañía.

El modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras), establecida por la Comisión Treadway, brinda a las empresas una guía para la realización del control interno, desarrollado por la compañía en el ámbito de gerencia, junta directiva y otros miembros de la compañía, con el propósito de asegurar un alto nivel de confianza en el logro de finalidades concernientes con la efectividad y eficacia de intervenciones, además de confidencialidad entorno información financiera y el respeto de normas aplicables. Por otro lado, el control por sí mismo puede ser conceptualizado como cualquier acción que el Directorio, la Gerencia u otra área encargada de administrar, toma para administrar el riesgo e incrementar la posibilidad de alcanzar las metas establecidas (Nevhutanda & Mamaile, 2020).

Los objetivos que propone el modelo COSO, se presentan en cuatro categorías: objetivos estratégicos, estos son determinados por la persona que ostenta el nivel más alto en la empresa, y están asociados a la definición de la misión y visión de la organización. Los objetivos operativos, estos se encuentran direccionados con la eficiencia y eficacia de las operaciones, en relación también al desempeño y rentabilidad. Los objetivos de información suministrada a terceros, estos abordan situaciones que podrían repercutir en la efectividad de los reportes financieros u otro tipo de información otorgada a terceros, ya sea interna o externa. Finalmente, los objetivos de cumplimiento regulatorio, los cuales están orientados al cumplimiento de leyes y regulaciones que le corresponden a la empresa (Álava-Rosado y otros, 2023).

Los factores que determinan la calidad del control interno pueden ser internos o externos. Los determinantes internos, independientemente de las características inherentes a la empresa como tamaño, riesgo, crecimiento, complejidad, contienen factores como las características de la junta y los subcomités, la propiedad de la estructura, las condiciones de la auditoría interna y otras variables estructurales; por otro lado, los determinantes externos incluyen las características vinculadas con la auditoría externa, los analistas financieros, la cultura nacional, las condiciones regulatorias y el entorno del mercado (Chalmers et al., 2019).

El control interno es clasificado de distintas formas: esto debido a los frecuentes cambios que se suscitan en el entorno empresarial. Asimismo, el control interno puede ser ejecutado en los diversos departamentos o áreas, entre ellos, según Tamez et al. (2019), se encuentran los tipos más sobresalientes:

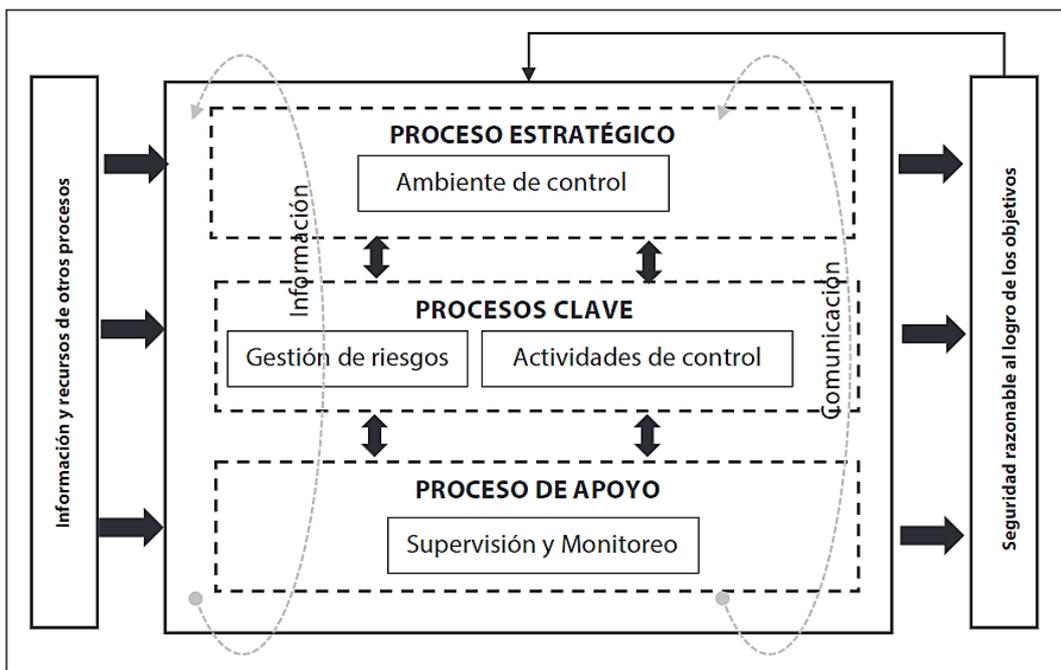
- Presupuestario: es una herramienta que es bastante útil en las distintas compañías para realizar sus operaciones. Establece una evolución del procedimiento de la organización mencionada en componentes económicos.
- Control interno contable: tiene una influencia indirecta e inmediata en la confianza de la claridad y en las exploraciones contables de los estados financieros. Debe diseñarse de manera que admita evidenciar verdaderamente la perspectiva financiera y económica de la compañía. Abarca las técnicas para ejecutar las exploraciones contables y procedimientos para establecer el precio de los activos, cálculos para decretar el importante razonable de la indagación a contabilizar; además incorporan controles para la aprobación de registro, regímenes de autorizaciones, custodia de activos, auditorías internas y reportes contables de las obligaciones de trabajo.
- Control de la indagación computarizada: concierne al estudio perseverante de los sistemas de indagación para certificar el satisfactorio trabajo de un sistema de indagación computarizado, por su diversidad en el proceso de los datos.
- Gestión o administración: es la forma de conservar en orden los procedimientos administrativos por medio del control y dirección de las funciones en las organizaciones.
- Gerencial: hace alusión a las medidas aprobadas por los directivos o asociados para inspeccionar y dirigir las sistematizaciones en sus compañías.
- Financiero: se pueden inferir como el control de las identidades de las finanzas. Analizar y comprender la investigación de los efectos reales de la compañía, relacionados con las metas, programas o planes organizacionales.

Este instrumento es uno de los modelos más aplicados dentro de compañías americanas. Actualmente dentro del control interno se registran tres modelos del COSO, estos tres confluyen en la existencia de cinco categorías diseñadas y aplicadas por la administración para su adecuada ejecución (Solís & Llamuca, 2020).

Contribuyendo en ello se demostrará el carácter sistemático asociados con los componentes del control interno con la finalidad de otorgar una seguridad razonable a la obtención de los objetivos demostrados en la satisfacción de las partes interesadas con realce en la gestión de rendimiento y riesgos de cuentas. De acuerdo a Vega y Ortiz citado por Vega y Marrero (2021) muestran la siguiente imagen de los procesos definidos del sistema de control interno.

Figura 1

Mapa de proceso específico del sistema de control interno



De tal manera, se mencionan las dimensiones del control interno, que tienen su base en los componentes principales que el modelo COSO I dispuso y que se ampliaron para su evolución en el modelo COSO II. Estos son:

- "Ambiente de Control", base del modelo COSO, definido como el entorno interno donde se ejecuta o realiza el control. Incluye dentro de sus componentes aspectos en torno a dirección institucional además de la actitud y conducta de los colaboradores hacia la estructura organizativa dentro de la entidad, los procedimientos y políticas relacionadas con el personal y sus roles y responsabilidades. El ambiente de control brinda la estructura y las pautas necesarias para alcanzar los metas principales del control interno y consta de seis elementos esenciales: Honestidad y ética, Filosofía y estilo de dirección, Estructura organizativa, Distribución de autoridad y responsabilidad, Políticas y prácticas de recursos humanos y Competencia de los

empleados (Yilmaz & Karakaya, 2020). Por otro lado, el ambiente de control está orientado a la búsqueda de la eficiencia y eficacia de los recursos; la disposición de los elementos a la misión de la empresa; la fiabilidad de la información, tanto financiera como no financiera, interna y externa; así como también, a la comprobación del cumplimiento de las normas y leyes vigentes (Julian, 2023).

- “Evaluación de Riesgos”, se ocupa de identificar aquellos eventos que pueden afectar negativamente a la empresa en el proceso hacia el beneficio de sus metas. Al evaluar los riesgos de un negocio, se puede determinar cuáles son los desafíos internos y establecer un proceso de identificación de los mismos, incluyendo la importancia, probabilidad y posibles acciones a tomar. Este componente consta de cuatro principios clave: la definición de objetivos y metas, la identificación de riesgos, la estimación del riesgo de estafa para el logro de objetivos y la caracterización y estimación de los cambios en los trances que afectarán el control interno (Yilmaz & Karakaya, 2020). Por otra parte, el ciclo de gestión de riesgos está comprendido por los siguientes pasos: en primer lugar, se procede a identificar los riesgos, así como también de las posibles áreas de riesgo; en segundo lugar, se evalúan los riesgos; en tercer lugar, se realiza una documentación de los riesgos; en cuarto lugar, se planifican las probables alternativas de solución; y en quinto lugar, se diseña una carta de recomendación. Además, los riesgos que podrían considerarse son los riesgos financieros, de fiabilidad de información y de crédito (Julian, 2023).
- El mecanismo de "Actividades de control" busca prevenir y mitigar los conflictos que puedan interferir con los propósitos comerciales de la organización. Para ello, se han desarrollado políticas y técnicas específicas, tales como la autorización previa de políticas, la evaluación periódica de su eficacia y productividad, el procesamiento seguro de datos, los controles físicos, como el recuento de inventario, y la separación de responsabilidades en el ámbito laboral. Estas actividades son esenciales para garantizar un control interno efectivo (Yilmaz & Karakaya, 2020). En tal sentido, las actividades de control permiten que se consideren las medidas necesarias frente a los riesgos que vulneran el cumplimiento de los objetivos, ya que este mecanismo está representado por las políticas y procedimientos que permiten garantizar el cumplimiento de las instrucciones dadas por la gerencia (Julian, 2023).

- La información y la comunicación son componentes clave para obtener la información precisa y transmitirla a las partes interesadas. Un sistema de información y comunicación bien establecido permite una transmisión eficiente de objetivos, trances y acciones de intervención a todos los miembros de la organización. Este componente incluye principios tales como la obtención y análisis de información, también procedimientos referentes a la comunicación a nivel interno y externo, relacionados con la compañía. (Yilmaz & Karakaya, 2020). En esta dimensión se considera relevante la adopción de sistemas de información fiables, la adecuada documentación del proceso financiero y de la revisión de cuentas, y una comunicación clarificada en torno a las políticas, para permitir la accesibilidad de la información financiera de la empresa (Cumbicos y otros, 2023).
- El monitoreo es un paso crucial en cuanto al avance y progreso del control interno por medio de las evaluaciones de efectividad y eficiencia de la estructura de control y su impacto en los procesos de valor añadido. Este componente permite la revisión de todo el proceso y la posibilidad de intervenir durante él. Sus principios fundamentales son: Identificación e implementación de actividades de revisión de forma continua y puntual y Evaluación y difusión de deficiencias halladas durante el control interno (Yilmaz & Karakaya, 2020). El propósito del monitoreo es la prevención de riesgos, fracasos o pérdidas de recursos, empleando para ello una supervisión permanente a cargo de auditores o un comité designado para ello (Julian, 2023).

Área de tesorería

Con respecto al área de tesorería, Calderón et al. (2018) afirmaron que es el departamento que tiene como propósito la gestión de las operaciones vinculadas con el flujo de caja, consideran así también las de cobros, pagos y gestiones con entidades financieras. Su gestión no debe considerarse separada del resto de áreas de la empresa, pues la información que se obtenga debe ser completa y equilibrada en materia económica y financiera. Asimismo, para Osorio (2022) el área principal en las compañías es el departamento contable o también considerado como el área de tesorería, siendo así que se encarga de registrar, documentar, recopilar y examinar en absoluto las transacciones realizadas por las compañías, enfocándose en especificar apropiadamente los intercambios con suficiente delicadeza para que se pueda incorporarlas y categorizarlas en los estados financieros.

El área de tesorería lo que pretende es dirigir eficientemente los orígenes de las entradas financiera requerida en importes y la objetividad de un costo mínimo, contribuyendo en ello se encuentran los pagos y cobros, y la capacidad de excedentes económicos, alcanzando conseguir que los flujos de egreso e ingreso generan una excelente probabilidad de casualidad. Siendo así que en todas gestiones tiene que conservar la dirección en la cual contribuirá en evidenciar las acciones primordiales que se lleven a cabo en el área, condescendiendo de tal forma que la empresa disminuya los costes financieros, cumplan con los deberes estipulados con los proveedores, financian apropiadamente los fondos de maniobra y consigan los fondos obligatorios prontamente (Mavila et al., 2021).

Así también, la gestión de teoría es una orientación que compone la teoría de la administración financiera, en lo cual es la encargada de crear liquidez rápida que se pueda comprobar en las cuentas de las entidades financieras, se puede llevar a cabo por financiamiento o depósito, así como también en la caja de la organización. Teniendo en cuenta los procedimientos multidisciplinarios la gestión de tesorería es conocida como parte de la realización de los egresos, ingresos y consolidación bancaria, lo que constan en elementos fundamentales que se deben tener en considerado en el manejo eficaz del efectivo en la compañía, tal metodología lo que se requiere son que los gestores centralizan el cuidado en los procedimientos operativos (Delfín & Rodríguez, 2022).

Sobre ello, Haz y Fiallo (2022) sustentaron que el adecuado funcionamiento de dicho departamento depende principalmente de cuán veraz e íntegro sea la información que contiene, la cual debe estar caracterizada en tanto su precisión y pertinencia mediante el uso de las herramientas tecnológicas y comunicativas para obtener una conexión entre todas las áreas que existen en la organización para la obtención de los logros propuestos. Así también, el área de tesorería puede gestionar correctamente, con eficiencia y eficacia, la información correspondiente a los ingresos, salidas de dinero, cobranzas, obligaciones financieras, relaciones bancarias e inter comerciales, de manera que se realice una adecuada gestión financiera y contable.

Según advierten Pinto et al. (2020), la dirección en tanto al flujo de dinero es sustancial en términos de administración financiera, dado que radica en especificar el importe de efectivo que una compañía posee. Por consiguiente, las principales funciones del área serán disminuir el importe de efectivo necesario para el funcionamiento normal de la compañía y maximizar la cantidad de efectivo disponible para la honra de obligaciones con los proveedores, la

satisfacción de necesidades inesperadas y el mantenimiento de la buena reputación crediticia de la compañía.

El correcto manejo del área de tesorería de una organización incide de forma directa sobre el éxito de que tenga esta pues, el hecho de planificar y desarrollar estrategias anticipándose a las requerimientos de financiación que se presentan, permite disponer rápidamente de fondos que permitan cumplir los gastos y, al mismo tiempo, lograr los objetivos establecidos con base en los procedimientos requeridos en el manejo del flujo de efectivo (Cedeño, 2019). Así, entonces, la gestión del departamento de tesorería abarca temas sobre cobros, liquidez, pagos, acuerdos, entre otros que se hallan vinculados con compañías bancarias u organizaciones que unen esfuerzos en materia de flujo monetario para el manejo eficiente, efectivo y eficaz de una entidad (Rivera, 2020).

Para Valls (2003, como se citó en Pinto et al., 2020), la dirección de tesorería es el manejo de la solvencia que reporta una entidad con el fin de autenticar recursos capitales requeridos en la divisa correspondiente y en el momento preciso, a través del mantenimiento de relaciones adecuadas con entidades vinculadas al rubro financiero y mediante una serie de actividades como vigilancia de clientes y proveedores, eficiencia en tanto pagos y cobros , rentabilización de capital ocioso y minimización del costo de los fondos externos, conociendo y aceptando el riesgo que ello implica.

En la misma línea, Fernández (2019) propone un grupo de características relacionadas a la optimización dentro de una compañía, en tema de gestión de tesorería. Estos involucran, principalmente una gestión en torno a cobros, pagos, negociación bancaria y realización de provisiones.

- Control de cobros, es una de las más importantes dentro de la gestión de tesorería puesto que, de ocurrir un retraso en el flujo de entrada, la empresa podría sufrir deficiencias financieras. Esta etapa permite la recuperación de los fondos invertidos, así como una adecuada administración de recursos, con el fin de efectuar obligaciones o realizar nuevas inversiones. El flujo de cobros debe garantizar el flujo de caja requerido para la cobertura total de gastos y costos ya sean fijos o variables, posibilitando una adecuada operatividad. También representa el proceso formal de cobranza de una cuenta originada posterior a la obtención de un bien o servicio, lo que contiene el pago de

documentaciones como facturas, pagarés, entre otros (Olsina, 2009, como se citó en Mejía 2021).

- Gestión de pagos, se encuentra vinculada con la financiación por parte de terceros o proveedores, que resulta ser la opción menos costosa. No obstante, resulta de suma importancia atender los compromisos de pago contraídos puesto que, de incurrir en impagos, el flujo de suministros físicos y financieros podrían ser suspendidos (Fernández, 2019). Del Río (2012, como se citó en Kamada, 2018) afirma que involucra acciones como la verificación de lo facturado en correspondencia con lo recibido, el control de la orden de compras en relación con lo solicitado y el detalle de la orden de compras respecto a lo pactado.
- Flujo de caja, que es la base de una eficiente administración del área destinada a la tesorería, de manera que permite gestionar ingresos, pagos y la existencia de liquidez (Apaza et al., 2022). Para Fiestas (2022), la elaboración del flujo de caja dentro del área de gestión de tesorería involucra tener conocimiento sobre los ingresos de la entidad y la proveniencia de los mismos, así como la realización de operaciones financieras que minimicen la escasez de liquidez con base en información adecuada, transparente y precisa.
- Realización de presupuestos, es una fase fundamental para enfrentar las necesidades futuras de la empresa vinculadas con la liquidez, por lo que abarca la realización de un presupuesto anual, un presupuesto a mediano plazo y la confección de provisiones a corto plazo (Guanilo & Mendoza, 2019).

De acuerdo a la repercusión de control interno en el área de tesorería, autores como Arteta (2020) manifiestan que la carencia de control interno en esta área conlleva a deficiencias en las empresas, lo cual incide negativamente en la confiabilidad de la información financiera que posee; y es que, es menester de toda entidad que maneje recursos, el poder administrarlos de una manera clara y transparente en concordancia a una serie de pautas establecidas por el sistema de control interno.

En tal sentido, gracias al sustento ya realizado en párrafos anteriores se decide que la tesis presentada tiene como su primordial objetivo, determinar la influencia del control interno en el adecuado funcionamiento del área de tesorería en la empresa Famall Group SAC- Los

Olivos durante el año 2021 de la misma que se logra disgregar los siguientes objetivos secundarios:

- Identificar si el ambiente de control influye en la elaboración del flujo de caja de la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021.
- Identificar si la evaluación de riesgos influye en la gestión de cobro de la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021.
- Identificar si las actividades de control y el monitoreo influyen en la gestión de pagos en la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021.
- Identificar si la información y comunicación influyen en la elaboración de presupuestos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021.

De igual forma la hipótesis principal de la investigación es que el control interno influye en el funcionamiento del área de tesorería en la empresa Famall Group SAC- Los Olivos durante el año 2021. De la misma que logramos obtener las siguientes hipótesis secundarias mencionadas a continuación:

- El ambiente de control influye significativamente en la gestión de pagos en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.
- La evaluación de riesgos influye representativamente en la gestión de cobro de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.
- Las actividades de control y monitoreo influyen significativamente en la elaboración de presupuestos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.
- La información y comunicación influyen significativamente en la elaboración de flujo de caja de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.

Entonces, la indagación encuentra relevancia debido a que aporta nueva base científica y representa un aporte literario a la problemática relacionada con los efectos del control interno sobre las funciones y el proceso operativo del área de tesorería. Así mismo, dado que se enfoca en una problemática que incide directamente en la gestión empresarial privada y en la temática vinculada a un apropiado procedimiento de control interno y efectos que este tiene sobre uno de los departamentos más importantes de una organización. Por último, los resultados adquiridos serán considerados como base para que los representantes tomen las decisiones en

las organizaciones privadas y los gestores del área de tesorería puedan realizar una correcta labor y obtener las metas empresariales propuestas.

METODOLOGÍA

Diseño

La investigación dispone de un enfoque cuantitativo, puesto que, como estipula Arias (2021), en ella se formularon hipótesis que fueron comprobadas de manera secuencial con base en los datos recopilados y mediante la aproximación numérica y análisis estadístico (Gallardo, 2017). Fue de nivel explicativo, puesto que pretendió determinar las causas de un fenómeno, más allá de solo describirlo, mediante la revelación de una relación causal (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018). Por último, el personal investigador no tuvo manejo directo sobre variable alguna, por lo cual el diseño fue no experimental (Álvarez, 2020). Asimismo, la información se recogió en un momento dado, no habiendo periodos de seguimiento, por lo cual fue transversal (Manterola et al., 2019).

Participantes

Población definida como un grupo de individuos con peculiaridades en común (Cabezas et al., 2018). En base a esto, lo conformaron 32 trabajadores de la compañía Famall Group SAC. Por otro lado, la muestra es definida como un grupo finito con características similares, y representa un subconjunto de la población (Hernández-Sampieri & Mendoza, 2018).

La muestra estuvo conformada por los trabajadores relacionados directamente con el área de tesorería (Tabla 1). Esta se determinó mediante un muestreo no probabilístico de carácter intencional, dado que el investigador no usó la probabilidad para conformarla y se tomó en consideración sus criterios de selección (Ñaupas et al., 2018). Estos fueron:

Criterios de inclusión

- Colaboradores que pertenezcan al área de contabilidad, tesorería, recursos humanos, logística y administrativos (gerente, administrador)
- Colaboradores que tengan disponibilidad para participar en la investigación.
- Colaboradores con conocimiento sobre el control interno de la compañía.
- Colaboradores con conocimiento de las acciones realizadas en el área de tesorería.

Criterios de exclusión

- Colaboradores que pertenezcan a otras áreas de la compañía.
- Trabajadores que tengan impedimento para formar parte del estudio.

- Colaboradores que desconozcan sobre el control interno de la organización.
- Colaboradores que desconozcan las acciones ejecutadas en el área de tesorería.

Tabla 1

Muestra seleccionada

ÁREAS	TOTAL
Tesorería	7
Contabilidad	4
Logística	3
Recursos humanos	4
Administrativos (gerente, administrador)	2
TOTAL	20

Medición de instrumentos

Encuesta

Se empleó la encuesta para recoger datos, ya que corresponde a una técnica. Según Arias y Covinos (2021) el objetivo de una encuesta radica en proporcionar indagación solicitada para el estudio que se lleva a cabo a través de la formulación de preguntas al encuestado.

Cuestionario

El instrumento aplicado fue el cuestionario, manifiesta Arias y Covinos (2021) este sirve para recopilar información, en la cual radica en un compuesto de interrogantes, numeradas en una tabla de manera sucesiva que el encuestado tiene que contestar. Asimismo, se aplicaron como instrumentos dos cuestionarios desarrollados en escala de Likert, conformada por 5 categorías de respuesta, los cuales son: 1= Totalmente en desacuerdo; 2= En desacuerdo; 3= Indeciso (a); 4= De acuerdo; 5= Totalmente de acuerdo.

De acuerdo a la variable “control interno”, el cuestionario se conformó por 13 ítems. Por otro lado, para la variable “área de tesorería” se empleó un cuestionario constituido por 8 ítems. Ambos instrumentos se validaron teniendo en cuenta el discernimiento de tres especialistas expertos en la línea de auditoría y las fichas de validación están anexadas en la presente investigación. Por último, la confiabilidad de los instrumentos fue determinada por el estadístico alfa de Cronbach, los resultados hallados se describen a continuación.

Tabla 2*Confiabilidad de cada variable*

	Cuestionario para Control interno	Cuestionario para Área de tesorería	Cuestionario completo
N° de elementos	13	8	21
Alfa de Cronbach	0.703	0.858	0.895

Para la determinación de la confiabilidad se empleó el coeficiente alfa de Cronbach, que toma a cada ítem compara el paralelismo entre los ítems y el cuestionario total. Este coeficiente debe ser mayor a 0.6 para que el instrumento pueda ser considerado confiable (García, 2006, como se citó en García-Vargas et al., 2022). El valor obtenido para el instrumento de la primera variable, Control interno, conformado por 13 ítems, fue de 0.703, ello confirma que dicho instrumento es confiable y puede ser aplicado. Así también, para el cuestionario de la segunda variable, conformado por 8 ítems, se encontró un valor de 0.858, evidenciando de esa manera, un alto nivel de confiabilidad. Por último, a nivel general, el cuestionario completo obtuvo un valor para el Alfa de Cronbach de 0.895, lo que también demuestra un alto nivel de confiabilidad para los cuestionarios de ambas variables juntos.

Cuestionario de control interno

El cuestionario está compuesto por 13 ítems que miden el control interno, donde 3 ítems miden la dimensión ambiente de control; 2 miden la evaluación de riesgos; 3 las actividades de control; 3 la información y comunicación; y 2 evalúan el monitoreo. Cada ítem está argumentado en una teoría ya propuesta, de esta manera, a continuación se nombran los autores que fundamentan la construcción de los ítems establecidos.

Tabla 3*Autores que argumentan los ítems de la variable Control Interno*

Variable/Dimensión	Denominación	Autores
Variable	Control Interno	Vega & Marrero (2021)
		Tigre (2021)
		Pelayo et al. (2019)
		Tamez et al. (2019)
Dimensión 1	Ambiente de control	Vega & Marrero (2021)
		Yilmaz & Karakaya (2020)
Dimensión 2	Evaluación de riesgos	Vega & Marrero (2021)
		Yilmaz & Karakaya (2020)
Dimensión 3	Actividades de control	Vega & Marrero (2021)
		Yilmaz & Karakaya (2020)
Dimensión 4	Información y comunicación	Vega & Marrero (2021)
		Yilmaz & Karakaya (2020)
Dimensión 5	Monitoreo	Vega & Marrero (2021)
		Yilmaz & Karakaya (2020)

Nota. Presentación de los autores que argumentan los ítems de la variable control interno.

Fuente: Elaboración propia.

Cuestionario de área de tesorería

El cuestionario está compuesto por 8 ítems que miden el área de tesorería, donde 2 ítems miden la dimensión control de costos; 2 miden la gestión de pagos; 2 la negociación bancaria; y 2 evalúan la realización de previsiones. Cada ítem está argumentado por una teoría; a continuación, se nombran los autores que fundamentan la elaboración de los ítems establecidos.

Tabla 4*Autores que argumentan los ítems de la variable Área de Tesorería*

Variable/Dimensión	Denominación	Autores
Variable	Área de Tesorería	Mavila et al. (2021) Pinto et al. (2020) Calderón et al. (2018)
Dimensión 1	Control de cobros	Mejía (2021) Fernández (2019)
Dimensión 2	Gestión de pagos	Fernández (2019) Kamada (2018)
Dimensión 3	Flujo de caja	Apaza et al (2022) Fiestas (2022)
Dimensión 4	Realización de presupuestos	Fernández (2019) Guanilo y Mendoza (2019)

Nota. Presentación de los autores que argumentan los ítems de la variable área de tesorería.

Fuente: Elaboración propia.

Procedimiento

Los pasos considerados en esta investigación fueron en primer lugar, validar el cuestionario (instrumento) a través de discernimiento de expertos del área de contabilidad; consecutivamente se procedió a la aplicación de un test piloto con 10 individuos, y de esta manera identificar la confiabilidad del cuestionario. Después de ello, una vez conseguida la validación, se construyó el formulario mediante la herramienta Google Forms, puesto que, debido al contexto de emergencia sanitaria, la medición de la variable se desarrolló de manera virtual. Por último, cuando se recolectaron los datos, se procedió a presentarlos mediante gráficas y tablas obtenidas a través del programa estadístico SPSS v.23, el mismo que permitió conocer la normalidad de los datos, con base en lo cual se aplicó el procedimiento estadístico de recomendado para la determinación del impacto que ejerce la variable independiente sobre la dependiente.

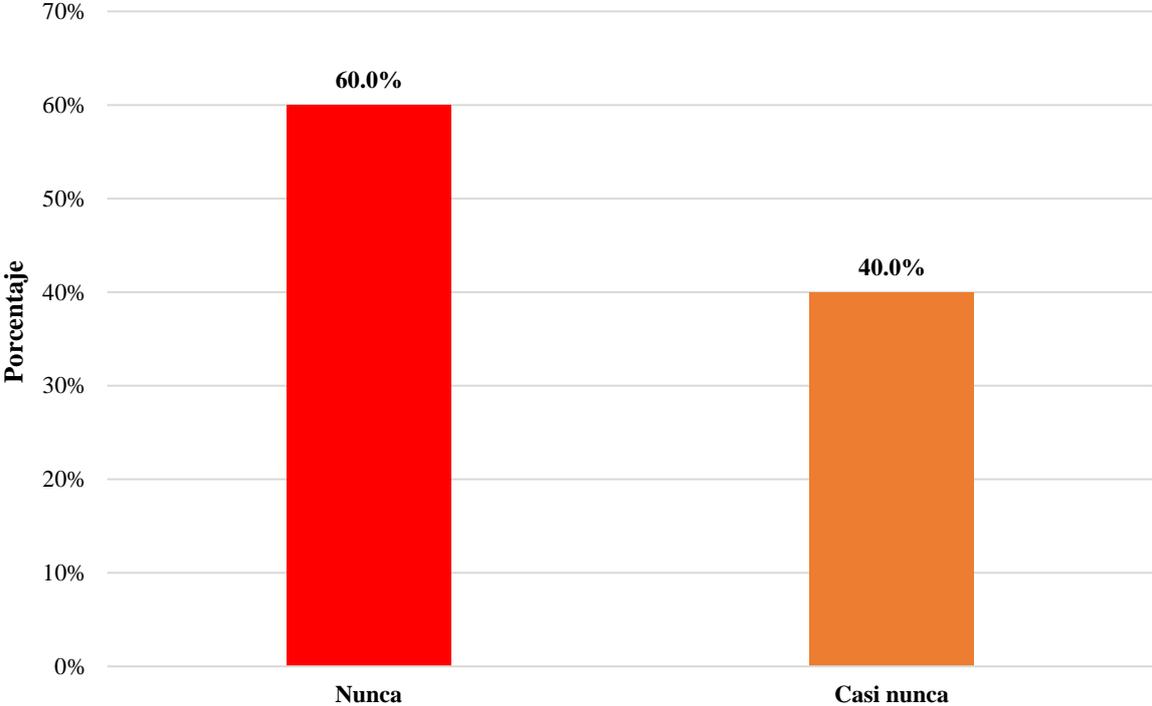
RESULTADOS

Análisis descriptivo

A continuación, se develan los resultados descriptivos hallados en el presente trabajo; indicando de antemano que se estudian los ítems más notables del cuestionario que se aplicó. En lo sucesivo se evidencian los indicadores que midieron a la variable “control interno”.

Figura 2

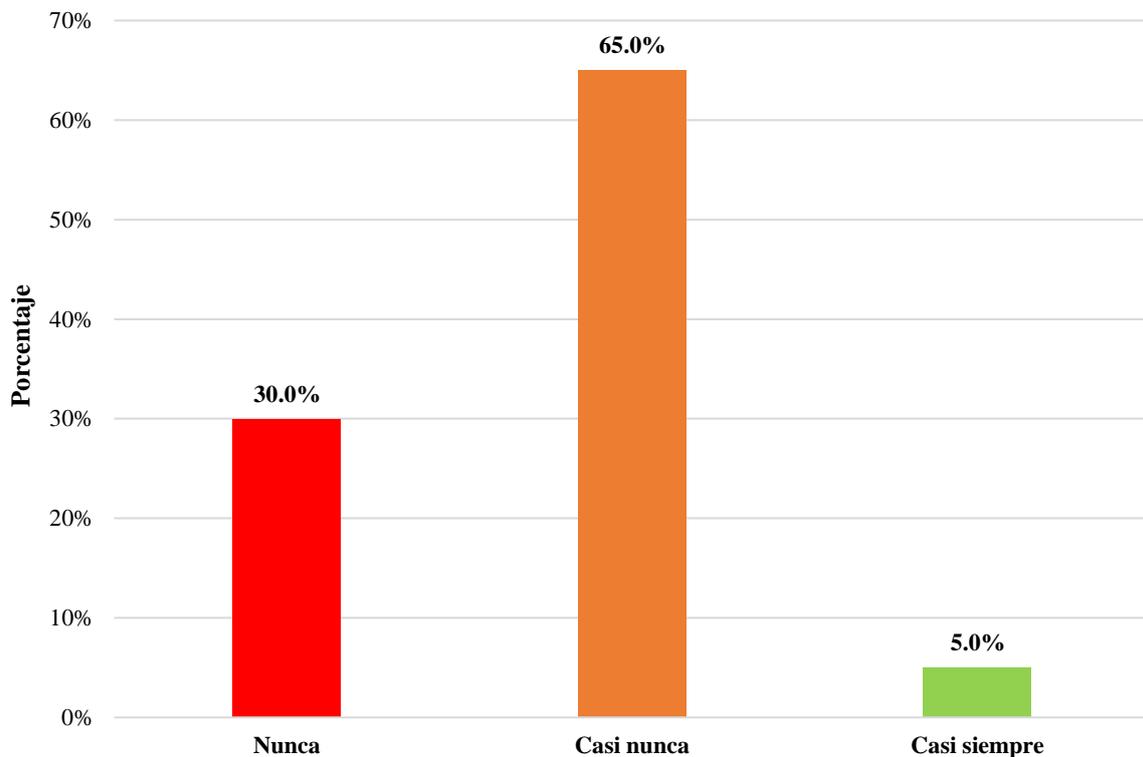
Los encargados de la gerencia evalúan el desarrollo de sus actividades profesionales en base a los valores como el de la honestidad.



En la Figura 2, se vislumbra que el 60% del personal de Famall Group SA encuestado, reporta que los encargados de las actividades gerenciales nunca evalúan el desarrollo de sus actividades profesionales poniendo como base a los valores vinculados con la adecuada gestión, como lo es la honestidad. Así también, el 40% de los encuestados manifestaron que dicha actividad casi nunca era realizada por los encargados de gerencia.

Figura 3

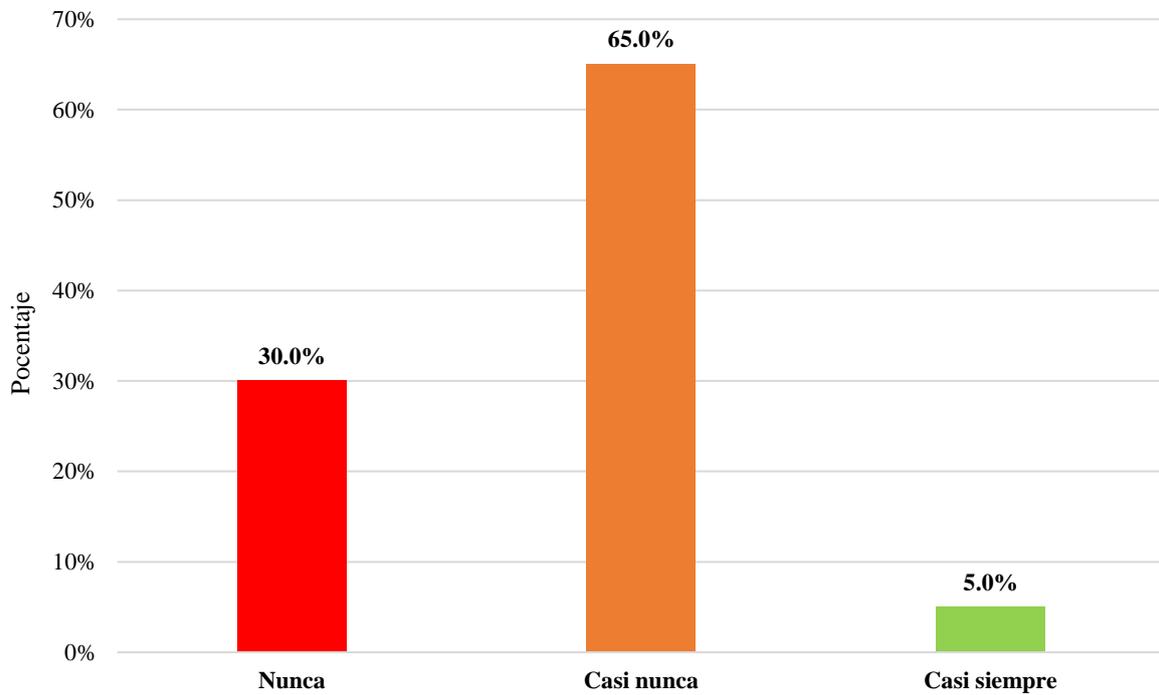
La gerencia realiza el planeamiento de la gestión de riesgos frente a una escasa liquidez.



En la Figura 3, referente a la percepción sobre el planeamiento de la gestión de riesgo frente a una escasa liquidez de la gerencia, el 30% de los trabajadores encuestados de la empresa Famall Group SA, afirman que la acción mencionada nunca se realiza. Es decir, los encargados de las actividades gerenciales no desarrollan un plan para confrontar los riesgos que se presenten en un escenario en el que la empresa no tenga dinero del cual agenciarse para cumplir con sus obligaciones. Es decir, el personal no contempla la idea de una escasez de liquidez o en el peor de los casos, la quiebra de la organización. En la misma línea, el 65% menciona que esta acción casi nunca es realizada; mientras que, el 5% restante afirma que casi siempre es llevada a cabo.

Figura 4

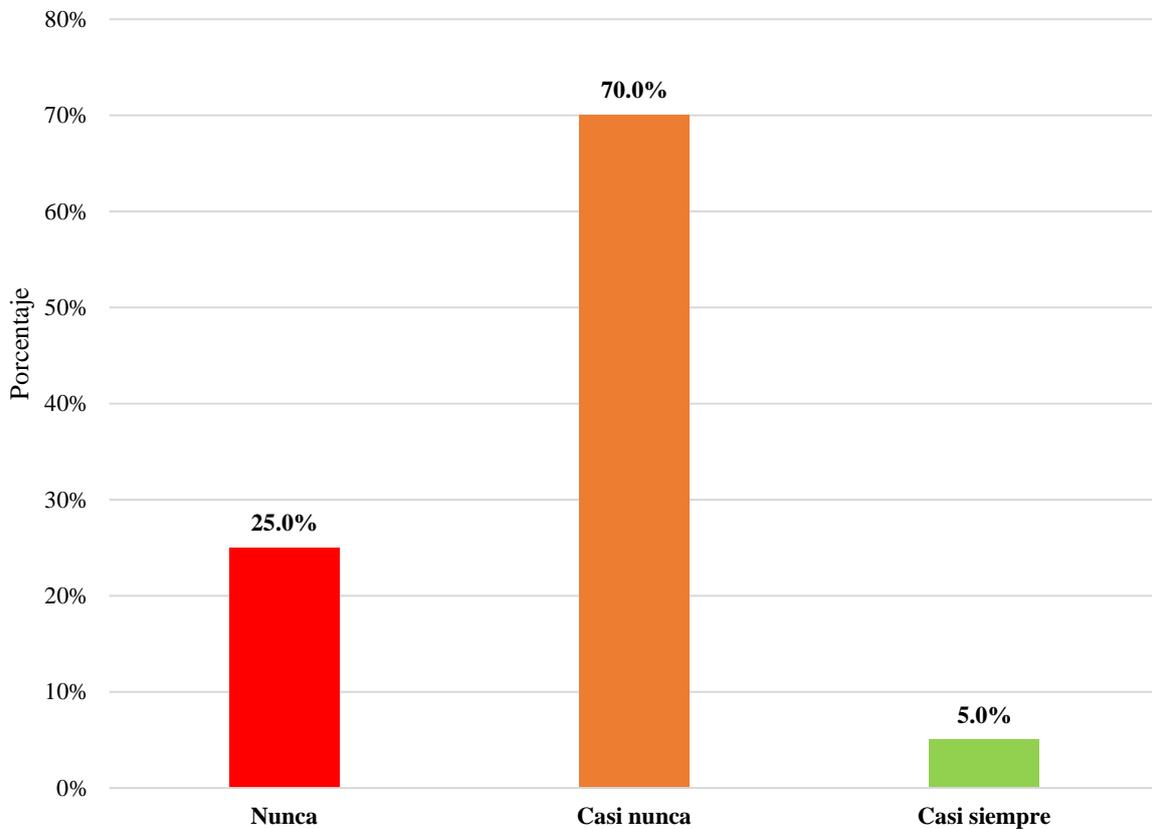
La gerencia revisa, de manera periódica, los procesos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de estos.



En la Figura 4 se vislumbra que el 65% de los colaboradores de la empresa Famall Group SA encuestados, quienes representa a la mayor proporción, confirmó que los encargados de las actividades gerenciales casi nunca realizan una revisión periódica de los procesos con la finalidad de garantizar el cumplimiento de los mismos. Por otro lado, el 30% de los encuestados manifestaron que esta acción nunca era realizada, lo que revela una deficiente labor proveniente del área gerencial. Por el contrario, el 5% restante mencionó que esta acción se llevaba a cabo casi siempre.

Figura 5

La información obtenida por la gerencia transmite la situación existente actual, es confiable, oportuna y útil para el cumplimiento de obligaciones.

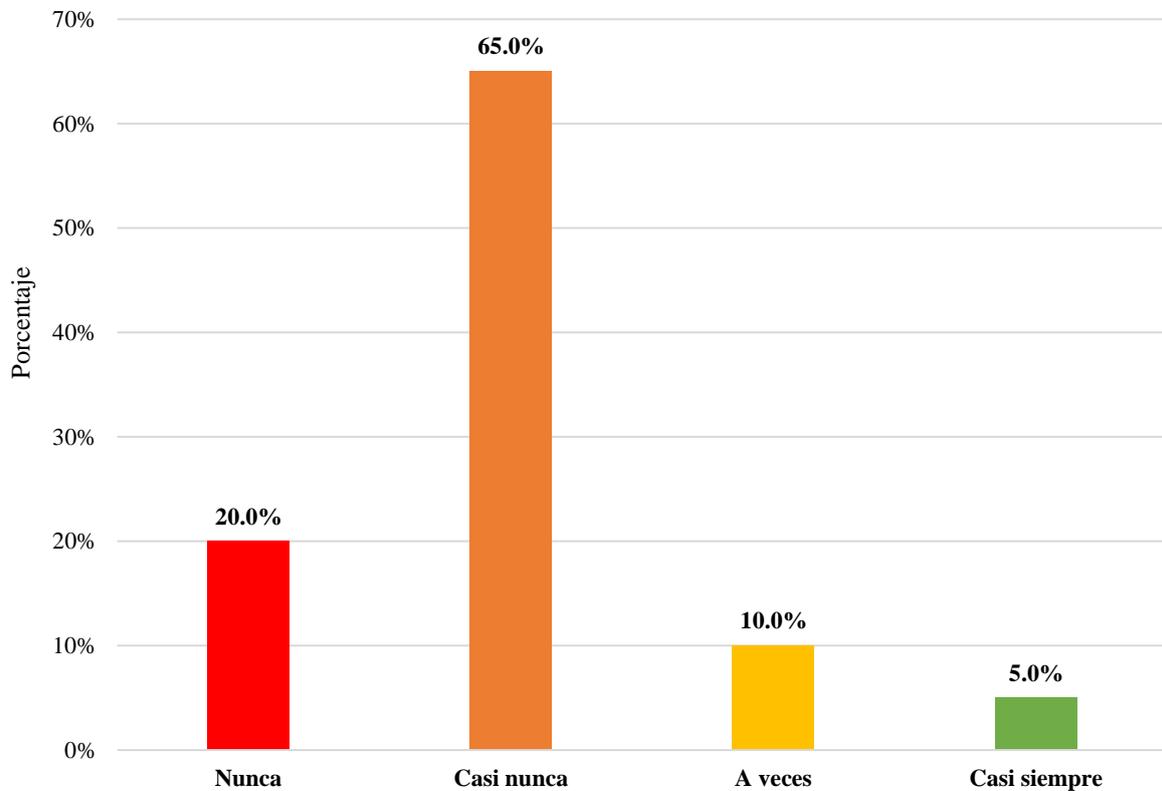


En la Figura 5 se vislumbra que el 25% de los colaboradores de la empresa Famall Group SA encuestados mencionaron que la información adquirida por la gerencia nunca transmite la situación existente actual y que no es útil ni confiable. Por consiguiente, teniendo una opinión un poco menos severa, el 70% de los encuestados reflejó que casi nunca es confiable la información obtenida por gerencia. Por el contrario, el 5% mencionó que la información obtenida por gerencia es útil y confiable respecto a la situación actual.

Se prosigue con el estudio de los ítems con mayor notoriedad que describen y miden a la segunda variable “área de tesorería”.

Figura 6

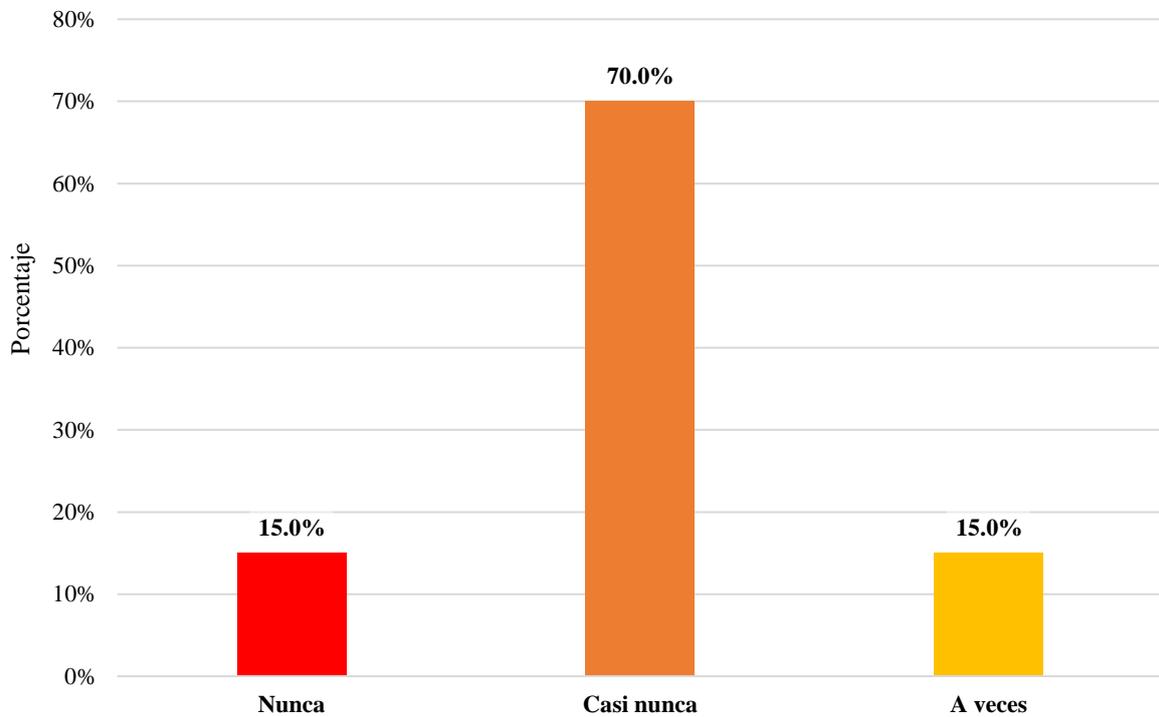
El área de tesorería le da prioridad a la gestión de cobros de los clientes más morosos que mantienen deudas vencidas.



En la Figura 6, se vislumbra que, según el 20% de los colaboradores encuestados que integran la organización Famall Group SA, el área de tesorería nunca realiza el cobro de las cuentas originadas por una venta a los clientes potencialmente morosos y la razón de ello. Por otro lado, el 65% tuvo una opinión un poco menos severa, mencionando que esta acción casi nunca es realizada por el área de tesorería, evidenciando una inadecuada gestión por parte de la misma. El 10%, por su parte, mencionó que esta acción era realizada a veces; mientras que, contrario a todos ellos, el 5% restante afirmó que casi siempre el área en cuestión realizaba el cobro de las cuentas originadas por una venta a los clientes más morosos.

Figura 7

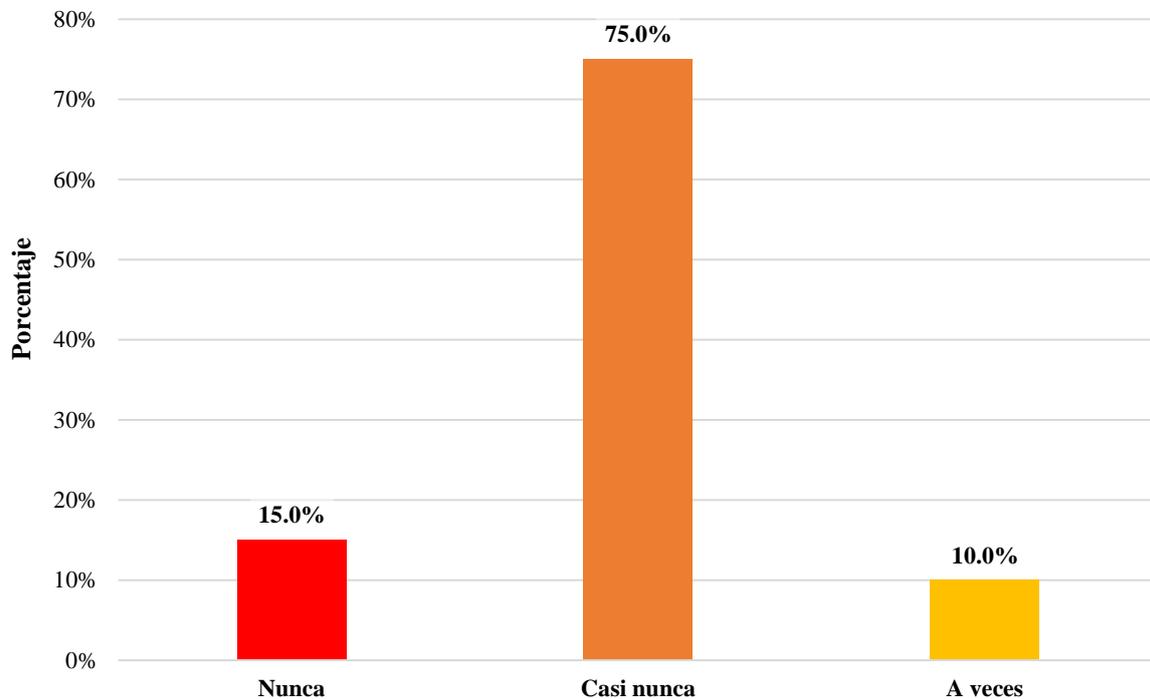
El área de tesorería verifica que el monto facturado concuerde con lo que se ha recibido a cambio.



La Figura 7, referente a la opinión de los colaboradores de la empresa Famall Group SA encuestados sobre las actividades realizadas en el área de tesorería, el 70% de ellos, es decir la mayor proporción, afirmó que el área mencionada casi nunca realizaba la verificación del monto facturado y el monto recibido, de manera que se constata que estos dos sean el mismo. En la misma línea, el 15% de los participantes reveló que el área de tesorería nunca realizaba dicha acción, demostrando una inadecuada gestión de la misma. Por el contrario, el 15% afirmó que esta acción se realizaba a veces.

Figura 8

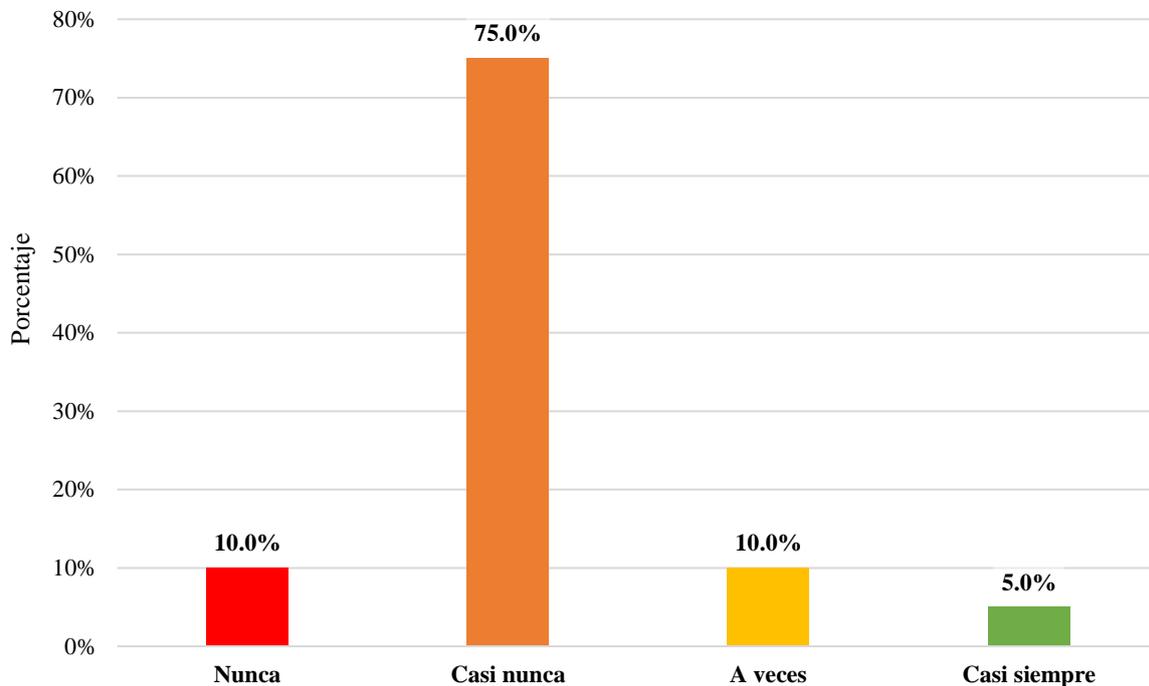
El área de tesorería elabora el flujo de caja con información confiable recolectada mediante la comunicación.



La Figura 8, referente a la opinión de los colaboradores de la empresa Famall Group SA encuestados sobre las acciones realizadas en el área de tesorería, el 75% de ellos, es decir la mayor proporción, afirmó que el área mencionada casi nunca elabora el flujo de caja con información confiable recolectada mediante la comunicación. Además, no se realizan estados de flujo de caja diarios. En la misma línea, el 15% de los participantes reveló que el área de tesorería nunca realizaba dicha acción, demostrando una inadecuada gestión financiera por parte de la misma. Por otro lado, el 10% de ellos afirmaron que siempre se tiene el flujo de caja con información confiable.

Figura 9

El área de tesorería elabora su presupuesto anual para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.



La Figura 9, referente a la opinión de los colaboradores de la empresa Famall Group SA encuestados sobre las acciones realizadas en el área de tesorería, el 75% de ellos, es decir la mayor parte, afirmó que el área mencionada casi nunca elabora su presupuesto anual de forma que pueda hacer frente a las necesidades de liquidez de la empresa. Por otra parte, con una opinión menos severa, el 10% afirma que nunca se realiza esta acción. Contrariamente a ambos grupos, el 5% restante menciona que casi siempre los presupuestos son elaborados en el tiempo especificado; mientras que el 10% menciona que casi siempre se realiza esta acción.

Análisis inferencial

Con el propósito de realizar la contrastación de las hipótesis, en primer lugar, se realizó la verificación de la existencia de normalidad entre los datos recopilados, aplicando una prueba de normalidad mediante el estadístico de Shapiro-Wilk, recomendado para grupos muestrales inferiores a 50 unidades.

Tabla 5*Prueba de normalidad de las variables Control Interno y Área de tesorería*

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0,924	20	0,116
Área de tesorería	0,918	20	0,091

Nota: Datos obtenidos de los instrumentos de control interno y área de tesorería.

Se puede vislumbrar mediante la Tabla 1 los resultados posteriores a la utilización de la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, mediante la cual se logró obtener p-valores mayores a 0.05 para ambas variables en estudio, rechazándose la hipótesis de investigación y afirmando que existe normalidad en la distribución de los datos para las variables control interno y área de tesorería. Por tanto, se resuelve la aplicación del estadígrafo Coeficiente de Pearson, señalado como prueba paramétrica para medir la correlación.

Tabla 6*Escala valorativa del coeficiente de correlación Coeficiente de Pearson*

Valor	Interpretación
-0,91 a -1,00	Correlación negativa perfecta
-0,76 a -0,90	Correlación negativa muy fuerte
-0,51 a -0,75	Correlación negativa considerable
-0,11 a -0,10	Correlación negativa media
-0,01 a -0,10	Correlación negativa débil
0	No existe correlación
+0,01 a +0,10	Correlación positiva débil
+0,11 a +0,50	Correlación positiva media
+0,50 a +0,75	Correlación positiva considerable
+0,76 a +0,90	Correlación positiva muy fuerte
+0,9 a +1,00	Correlación positiva perfecta

Nota: Obtenido de Hernández y Mendoza (2018).

Se establece la escala valorativa a través de la Tabla 6 post aplicación del estadígrafo de correlación de Pearson para la interpretación de resultados recopilados.

Comprobación de la hipótesis específica 1:

H_{E1}: El ambiente de control influye significativamente en la gestión de pagos en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.

Para desarrollar el contraste de hipótesis se verificó la existencia de correlación entre las dimensiones ambiente de control y la dimensión gestión de pagos.

Tabla 7

Correlación entre el ambiente de control y la gestión de pagos

		Gestión de pagos
Ambiente de control	Correlación de Pearson	0,447
	Sig. (bilateral)	0,048
	N	20

Nota: Datos obtenidos de los instrumentos de control interno y área de tesorería.

Interpretación:

Con los resultados obtenidos a través del coeficiente de Pearson, se considera que, con base en valor de significancia de 0.048, menor a 0.05, existe un vínculo entre las dimensiones información y comunicación y la dimensión flujo de caja. El coeficiente de correlación obtuvo un valor de 0.447; según Hernández y Mendoza (2018), esta relación es positiva media.

Tras la verificación de la existencia de un vínculo, se realiza el análisis del valor Beta, con el propósito de establecer la influencia.

Tabla 8

Influencia del ambiente de control sobre la gestión de pagos

Dimensión independiente	Dimensión dependiente	Valor R ² Ajustado	Coefficiente Beta estandarizado	Valor de significancia
Ambiente de control	Gestión de pagos	0,155	0,447	0,048

Interpretación:

El valor de significancia inferior a 0.05 entre la dimensión ambiente de control y la dimensión gestión de pagos, refleja la existencia de influencia de la primera sobre la segunda. El valor beta de +0.447 evidencia que el ambiente de control influye positivamente en la gestión de pagos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC-Los Olivos, para el año 2021.

Comprobación de la hipótesis específica 2:

H_{E2}: La evaluación de riesgos influye significativamente en la gestión de cobro de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.

Para la contrastación de esta hipótesis se verificó la existencia de correlación entre la dimensión evaluación de riesgos y la dimensión gestión de cobro.

Tabla 9

Correlación entre la evaluación de riesgos y gestión de cobro

		Gestión de cobro
Evaluación de riesgos	Correlación de Pearson	0,636
	Sig. (bilateral)	0,003
	N	20

Nota: Datos obtenidos de los instrumentos de control interno y área de tesorería.

Interpretación:

De acuerdo a los resultados encontrados mediante el coeficiente de Pearson, se considera que, con base en un valor de significancia de 0.003, menor a 0.05, existe una relación entre la dimensión evaluación de riesgos y la dimensión gestión de cobro. Por otra parte, el coeficiente de correlación obtuvo un valor de 0.636; según Hernández y Mendoza (2018), esta relación es positiva considerable.

Tras la verificación de la existencia de un vínculo, se realiza el análisis del valor Beta, con el propósito de establecer la influencia.

Tabla 10

Influencia de la evaluación de riesgos sobre la gestión de cobro

Dimensión independiente	Dimensión dependiente	Valor R ² Ajustado	Coefficiente Beta estandarizado	Valor de significancia
Evaluación de riesgos	Gestión de cobro	0,371	0,636	0,003

Interpretación:

El valor de significancia inferior a 0.05 entre la dimensión evaluación de riesgos y la dimensión gestión de cobro, refleja la existencia de influencia de la primera sobre la segunda. El valor beta de +0.636 evidencia que la evaluación de riesgos influye positivamente en la gestión de cobro del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC-Los Olivos, para el año 2021.

Comprobación de la hipótesis específica 3:

H_{E3}: Las actividades de control y monitoreo influyen significativamente en la elaboración de presupuestos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.

Para contrastar esta hipótesis se verificó la existencia de correlación entre las dimensiones actividades de control y monitoreo y la dimensión elaboración de presupuesto.

Tabla 11

Correlación entre las actividades de control y monitoreo y la elaboración de presupuestos.

		Elaboración de presupuestos
Actividades de control	Correlación de Pearson	0,480
	Sig. (bilateral)	0,032
	N	20
Monitoreo	Correlación de Pearson	0,573
	Sig. (bilateral)	0,008
	N	20

Nota: Datos obtenidos de los instrumentos de control interno y área de tesorería.

Interpretación:

Con los valores hallados mediante el coeficiente de Pearson, se considera que, con base en valores de significancia de 0.032 y 0.008, menores a 0.05, existe un vínculo entre las dimensiones actividades de control y monitoreo y la dimensión elaboración de presupuestos. Asimismo, los coeficientes de correlación obtuvieron valores de 0.480 y 0.573; según Hernández y Mendoza (2018), estas relaciones son media y considerable, respectivamente.

Tabla 12

Influencia de las actividades de control y monitoreo sobre la elaboración de presupuestos

Dimensión independiente	Dimensión dependiente	Valor R ² Ajustado	Coefficiente Beta estandarizado	Valor de significancia
Actividades de control	Elaboración de presupuestos	0,187	0,480	0,032
Monitoreo	Elaboración de presupuestos	0,290	0,573	0,008

Interpretación:

Los valores de significancia menores a 0.05 entre las dimensiones actividades de control y monitoreo y la dimensión elaboración de presupuestos, reflejan la existencia de influencia de las primeras sobre la segunda. Los valores beta de +0.480 y +0.573 evidencian que las

actividades de control y el monitoreo influyen positivamente en la elaboración de presupuestos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC-Los Olivos, para el año 2021.

Comprobación de la hipótesis específica 4:

H_{E4}: La información y comunicación influyen significativamente en la elaboración de flujo de caja de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.

Para la contrastación de esta hipótesis se comprobó la existencia de correlación entre la dimensión información y comunicación y la elaboración de flujo de caja.

Tabla 13

Correlación entre la información y comunicación y la elaboración de flujo de caja

		Flujo de caja
Información y comunicación	Correlación de Pearson	0,476
	Sig. (bilateral)	0,034
	N	20

Nota: Datos obtenidos de los instrumentos de control interno y área de tesorería.

Interpretación:

Con los valores hallados mediante el coeficiente de Pearson, se considera que, con base en un valor de significancia de 0.034, menor a 0.05, existe un vínculo entre la dimensión información y comunicación y la elaboración de presupuesto. En base a ello, el coeficiente de correlación obtuvo un valor de 0.476; según Hernández y Mendoza (2018), esta relación es positiva media.

Tras la verificación de la existencia de un vínculo, se realiza el análisis del valor Beta, con el propósito de establecer la influencia.

Tabla 14

Influencia de la información y comunicación sobre la elaboración de flujo de caja

Dimensión independiente	Dimensión dependiente	Valor R ² Ajustado	Coefficiente Beta estandarizado	Valor de significancia
Actividades de control	Realización de presupuesto	0,184	0,476	0,034

Interpretación:

El valor de significancia inferior a 0.05 entre la dimensión información y la dimensión realización de presupuesto, refleja la existencia de influencia de la primera sobre la segunda. El valor beta de +0.476 evidencia que las actividades de control influyen positivamente en la

realización de presupuesto propio del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC-Los Olivos, para el año 2021.

Comprobación de la hipótesis general:

H_G: El control interno influye en el adecuado funcionamiento del área de tesorería en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.

Para la contrastación de la hipótesis general se comprobó la existencia de correlación entre la variable control interno y la variable área de tesorería.

Tabla 15

Correlación entre el control interno y el área de tesorería.

		Área de tesorería
Control interno	Correlación de Pearson	0,703
	Sig. (bilateral)	0,001
	N	20

Nota: Datos obtenidos de los instrumentos de control interno y área de tesorería.

Interpretación:

Con los valores hallados mediante el coeficiente de Pearson, se considera que, con base en un valor de significancia de 0.001, menor a 0.05, existe un vínculo entre el control interno y el área de tesorería. El coeficiente de correlación obtuvo un valor de 0.703; según Hernández y Mendoza (2018), esta relación es positiva considerable.

Tras la verificación de la existencia de un vínculo, se realiza el análisis del valor Beta, con el propósito de establecer la influencia.

Tabla 16

Influencia del control interno sobre el área de tesorería

Dimensión independiente	Dimensión dependiente	Valor R ² Ajustado	Coefficiente Beta estandarizado	Valor de significancia
Control interno	Área de tesorería	0,466	0,703	0,001

Interpretación:

El valor de significancia inferior a 0.05 entre la variable control interno y la variable área de tesorería, refleja la existencia de influencia de la primera sobre la segunda. El valor beta de +0.466 muestra que el control interno influye positivamente en el área de tesorería de la empresa Famall Group SAC - Los Olivos, para el año 2021.

DISCUSIÓN

Para Escudero y Fernández (2021), el plan organizacional sobre control interno impacta directamente sobre la dirección administrativa afectando la liquidez de la compañía. Según estos autores el control interno impacta a nivel sustancial y directo sobre la misión del área encargada de tesorería. Además, Rivera (2020) señala que las dimensiones del control interno son esenciales para contribuir en la mejora del área mencionada, específicamente abocadas sobre actividades de supervisión, estudio de riesgos y ambiente de control. Es así de acuerdo con la hipótesis general del estudio, teniendo en cuenta el análisis inferencial, se muestra la influencia del control interno sobre el funcionamiento del área de tesorería, demostrando que el control interno es un mecanismo que posibilita un adecuado manejo de los procesos ejecutados en el área de tesorería, a raíz de la cual se acepta esta hipótesis, debido a que se evidenció que, de aplicarse correctamente en dichas actividades, se garantiza un mejor manejo de las cuentas por cobrar y pagar, además de la realización de proyecciones de flujo de caja y presupuesto más concretas. Estos hallazgos fueron coherentes con los resultados de investigaciones previas realizadas por Morillo y Villanueva (2022), quienes concluyeron que una administración interna adecuada en las empresas impacta de forma positiva en las actividades desarrolladas dentro del área de tesorería. Adicionalmente, Anticono (2021) señaló que las acciones orientadas al control interno mejoraron el análisis de riesgos, la inspección y la vigilancia en tesorería tras ser implementadas. Sin embargo, en la investigación de Julca (2022) se observó que no hubo un mayor impacto en las acciones del área de tesorería proveniente de la ejecución de medidas de control interno.

Para Yilmaz & Karakaya (2020), el ambiente de control implica el espacio en que se ejecutan acciones de control y brinda las estructuras necesarias para poder alcanzar las metas del control interno; así también, se puede acceder mediante ella a la estructuración organizativa y a buenas prácticas de recursos humanos, como una adecuada gestión de pagos. En base a esto, se ha demostrado por medio de la investigación y entorno a la primera hipótesis específica, considerando de antemano el análisis inferencial, que el ambiente de control influye considerablemente sobre la gestión de pagos, constituyendo una herramienta primordial dentro de la compañía en el área de tesorería, a raíz de la cual se acepta esta hipótesis, ya que por medio del análisis documental se evidencia la ausencia de documentación que permita tener procedimientos de control, provocando la descoordinación en los pagos a los proveedores, sin contar con fechas específicas para la ejecución de ello, es de esta forma que de aplicarse un oportuno ambiente de control dentro de la empresa le sería de gran importancia en la

contabilidad, permitiéndole alcanzar sus objetivos y a la vez obtener buenos resultados, mostrándoles el contexto actual de la empresa en la parte financiera lo cual es vital, en consecuencia, sería importante implementar un adecuado ambiente de control interno. Estos resultados coinciden con lo reportado por Medalla (2020) quien señala en su estudio, que tras la implementación de un correcto ambiente de control se benefició positivamente la gestión de pagos positivamente en torno a su planificación, señalando además que un inadecuado ambiente de control incide desfavorablemente en la determinación de los ingresos.

Según Apaza et al. (2022), la evaluación de riesgos es el fundamento de una administración eficiente dentro del área de tesorería. Dado que los riesgos de tesorería son parte integral e inherente para una correcta gestión financiera en toda entidad. Concerniente con la segunda hipótesis específica, considerando de antemano el análisis inferencial se halló una conexión considerable entre la evaluación de riesgos y la gestión de cobros dentro del área de tesorería, a raíz de la cual se acepta esta hipótesis, lo cual demuestra que la evaluación de riesgos es fundamental dentro de la empresa entorno a la gestión de cobros en el área de tesorería ya que por medio del análisis documental se corroboró la no existencia de una evaluación de riesgos documentada, asimismo no se tiene conocimiento de los clientes más morosos, generando un conflicto interno de liquidez en el área de tesorería. En tal sentido, de aplicarse una evaluación de riesgos adecuada dentro de la empresa le sería de gran importancia, ya que le permitiría comprender y manejar óptimamente los riesgos dentro de esta área con el fin de conservar una posición financiera sólida ya que de no aplicarse podría originar una crisis de liquidez de la empresa, afectando de esta forma su capacidad para cumplir con sus obligaciones. Estos resultados se corresponden con los obtenidos por Medalla (2020), quien afirmó que la aplicación de la gestión de cobros, mediante la evaluación de riesgos, mejora la disponibilidad de los fondos, esto gracias al acceso de la compañía a una adecuada elaboración de la gestión de cobros, señalando además que una falta de control de riesgos podría causar problemas entorno a las ganancias, lo cual afectaría de forma negativa sobre su rentabilidad.

Del Río (2012, como se citó en Kamada, 2018) señala que las acciones establecidas por las políticas y procedimientos ayudan a garantizar la consecución de los objetivos, afirmando así que la adecuada realización de presupuestos requiere de la verificación de actividades de control y monitoreo sobre las facturas realizadas. Correspondiente a la tercera hipótesis específica, considerando de antemano el análisis inferencial se establece una conexión considerable positiva entre las actividades de control y monitoreo y la elaboración del

presupuesto dentro del área de tesorería, a raíz de la cual se acepta esta hipótesis, lo cual demuestra que las actividades de control y monitoreo realizados de forma adecuada impactan positivamente sobre el presupuesto de tesorería, ya que mediante los datos obtenidos en la ficha de análisis documental, se evidencia la ausencia del personal en las fichas de control, especialmente el personal nuevo. En ese caso, se ratifica la incidencia de las acciones de control sobre el reporte de presupuestos; confirmando que no existe documentación alguna y no se presupuestan los pagos de planillas e impuestos. Es así como de emplear actividades de control y monitoreo adecuadas dentro de la empresa le sería de gran importancia ya que permitiría que el proceso de ejecución de presupuesto tenga un seguimiento de su desempeño y de esta forma reducir los riesgos que podrían repercutir negativamente en el logro de sus objetivos y así obtener mejores resultados. Estos hallazgos coinciden con lo reportado por Rivera (2020) quien concluyó en su estudio, que las dimensiones del control interno, entre ellas las actividades de control, inciden de forma directa sobre la gestión realizada por el área de tesorería, donde está incluida la elaboración de presupuestos. Señalando asimismo que las actividades de control y monitoreo deben ser realizadas por la gerencia y demás personal con la finalidad de cumplir de forma diaria con las actividades asignadas con el propósito de alcanzar las metas.

Para Yilmaz y Karakaya (2020), por último, la información y comunicación, representan componentes cruciales para establecer un sistema de información y evaluación eficaz y eficiente. La revisión de los procesos y la adecuada fluidez en la comunicación permiten el conocimiento sobre lo sucedido en todas las etapas del proceso financiero; así como la intervención inmediata en caso de algún inconveniente. Correspondiente a la cuarta hipótesis específica, considerando el análisis inferencial se establece que la información y comunicación influyen de manera significativa en la elaboración de flujo de caja realizado por el área de tesorería, exponiendo que la información y comunicación dentro del control interno es un instrumento que facilita una adecuada elaboración de flujo de caja realizado en el área de tesorería, a raíz de la cual se acepta esta hipótesis, ya que mediante los datos obtenidos en la ficha de análisis documental, se evidencia que la comunicación verbal es ineficaz y que existen ingresos en flujo de caja que no se encuentran identificados con el nombre de los clientes, provocando una irregularidad en los registros y en consecuencia la no existencia de estados de flujo de caja diarios. Demostrándose así, que, de aplicarse correctamente en dichas actividades, se garantiza una visión más clara de los recursos por medio de un adecuado flujo de caja en un periodo de tiempo específico. Estos resultados se asemejan a los alcanzados por Fernandez (2021), quien señala que la información y comunicación representan una mejora positiva en los

aspectos de solvencia de la vinculados a la elaboración de flujo de caja que lleva a cabo el área de tesorería, indicando además que el registro de procesamiento, integración de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles son efectivos, en tanto brindan seguridad, transparencia y eficacia a los procesos de gestión de pagos, en especial al flujo de caja ya que permite optimizar el orden y control los ingresos y gastos.

CONCLUSIONES

Como conclusión general, se determinó la existencia de la influencia significativa del control interno en la gestión de tesorería de la empresa investigada en materia de la evaluación del desarrollo de las actividades con base en valores, la realización de planeamientos de gestión frente a riesgos, la revisión de procesos cumplidos adecuadamente y la reducida confiabilidad y utilidad de la información transmitida por la gerencia; hallándose la existencia de una influencia del control interno sobre el funcionamiento adecuado del área de tesorería.

Se concluye que existió ausencia de documentación referente a las fechas lo cual impedía ejecutar procedimientos de control, provocando descoordinación en los pagos a los proveedores, hallándose la existencia de una influencia del ambiente de control sobre el área de tesorería, donde destaca la importancia de tener un adecuado ambiente de control y así corregir errores internos vinculados a la gestión de pagos.

Se concluye que la falta de evaluación de riesgos a los clientes potencialmente morosos afecta a la gestión de cobros, debido a que no se contemplan los riesgos de liquidez y no se identifican a los clientes morosos hallándose la existencia de una influencia del ambiente de control sobre el área de tesorería, lo cual destaca la importancia de evaluar a los clientes antes de seguir facilitándoles créditos en sus pagos.

Se concluye que la ausencia de actividades de control y monitoreo afecta la elaboración de presupuestos dentro del área de tesorería, debido a que no se contemplan a tiempo sus presupuestos dado que no cumplen con el procedimiento dentro del plazo ya establecido y el personal nuevo no se halla en las fichas de control, hallándose la existencia de una influencia de las actividades de control y monitoreo sobre la elaboración de presupuestos del área de tesorería, en consecuencia, se destaca la importancia de ejecutar un monitoreo y acciones de control constante con el propósito de cumplir de forma diaria con las actividades asignadas para un correcto desarrollo presupuestal y así alcanzar sus metas establecidas.

Se concluye que la falta de información y comunicación adecuada influyen de manera significativa en la elaboración del flujo de caja del área de tesorería, debido a que la

comunicación verbal dentro de esta área al ser poco clara repercute directamente en el flujo de caja, lo cual destaca la relevancia de adquirir información confiable y segura para elaborar el flujo de caja correcto.

RECOMENDACIONES

Se recomienda a Famall Group SAC que enfoque su atención en fortalecer y preservar un control interno eficaz, esto con la intención de optimizar acciones realizadas dentro del área de tesorería. Esto se logrará a través de la elaboración cuidadosa de un manual de procesos que será adherido por el equipo de trabajo y los socios de la compañía, bajo la dirección de la gerencia. Este enfoque podría tener un impacto benéfico a largo plazo sobre la productividad y eficacia de esta empresa.

Se recomienda a la gerencia, que es un pilar fundamental en la estructura organizativa, que establezca una política sólida sobre control interno, esto con la intención de optimizar la administración de cobros en el departamento de tesorería. Al fortalecer su control, se podrá obtener una eficacia y productividad más elevada en torno al manejo de cobros, y a raíz de esto se contribuirá al éxito de la empresa en un futuro.

Se recomienda, específicamente al área de tesorería, la misma que se encuentra en una posición privilegiada, promover efectivamente el sistema de pagos, por medio de una implementación y fortalecimiento del control interno de manera gradual. Es así cómo será factible el cumplimiento de los objetivos determinados y se reducirá el riesgo de errores. Un control interno eficaz es una inversión valiosa que alcanza tener un efecto activo en la gestión eficiente y efectiva de los pagos en tesorería.

Se recomienda brindar capacitación constante dentro del área de tesorería, con el fin de que su personal sea capaz de implementar y seguir las operaciones y procedimientos establecidos en el manual de funciones, de tal manera que puedan aplicar los procesos y operaciones establecidas en el manual de funciones de manera efectiva. Esto sugiere que un control interno eficaz puede tener un impacto positivo en la negociación bancaria del departamento de tesorería.

Se recomienda una supervisión y evaluación durante el año correspondiente a las actividades dentro del departamento de tesorería de modo constante y periódico. Esto permitirá identificar oportunidades para elevar los procedimientos financieros, en cuanto su precisión, además de fortalecer acciones vinculadas al control interno. Un control interno correcto puede tener un impacto positivo en la precisión de las previsiones financieras realizadas por la empresa Famall Group SAC.

REFERENCIAS

- Ahmed, A., & Mohammed, A. (2018). Internal control systems and its relationships with the financial performance in telecommunication companies. "A case study of Asiacell". *Studies and Scientific Researches*(28), 6-18. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29358/sceco.v0i28.416>
- Álvarez, A. (2020). *Clasificación de las investigaciones*. Universidad de Lima. <https://cutt.ly/2CBKB1j>
- Álvarez, K. N., Martínez, G., & García, A. D. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e investigación*, 15(1), 1-11. <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/4692>
- Andove, M. (2019). *Internal control practices and financial performance of faith based facilities in kakamega county [Tesis de maestría]*. Repositorio Institucional de la Universidad de Kibabii. <http://erepository.kibu.ac.ke/handle/123456789/1860>
- Anticona, B. (2021). *El control interno en tesorería y su incidencia en la liquidez de la empresa Expreso Próceres Internacional S.A, San Juan de Lurigancho, 2019 [Tesis de pregrado]*. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/26537>
- Apaza, B., Vela, J., Apaza, I., & Romero, R. (2022). Análisis del control de tesorería del SIAF-SP en la UGEL Nauta-Perú. *Revista Latinoamericana OGMIOs*, 2(4), 135-150. <https://doi.org/https://doi.org/10.53595/rlo.v2.i4.029>
- Arias, J. (2021). *Diseño y Metodología de la Investigación*. Enfoques Consulting EIRL. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Arias, J. L., & Covinos, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (1 ed.). ENFOQUES CONSULTING EIRL. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2260>
- Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Universidad Especial de las Fuerzas Armadas. <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/handle/21000/15424>
- Calderón, R., Gil, D., Mora, J., & Escobar, D. (2018). Gestión de tesorería y su contribución al crecimiento económico y social de las organizaciones públicas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-17. <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/08/tesoreria-organizaciones-publicas.html>
- Camacho, J. A. y Alvarado, M. C. (2020). Control interno: su importancia en el logro de objetivos empresariales. *Repositorio de la Universidad Peruana Unión*, 1(1), 4-14. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/3130>

- Cedeño, J. (2019). *Diseño de un manual de control interno para el área de tesorería de la empresa Servidora S.A* [Tesis de licenciatura, Universidad de Guayaquil]. Repositorio de la Universidad de Guayaquil, Facultad de Ciencias Administrativas. <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/44091>
- Chalmers, K., Hay, D., & Khelif, H. (2019). Internal Control in Accounting Research: A Review and Future Research Agenda. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Delfín, Y. H., & Rodríguez, E. D. (2022). Gestión de tesorería y liquidez en las empresas de seguros en Perú. *Podium*, 1(42), 39-52. http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?pid=S2588-09692022000200039&script=sci_arttext
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revisión cubana de transformación digital*, 2(4), 1-20. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/389/3892824004/html/>
- Eniola, A. (2020). Internal Control Procedures And Firm's Performance. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 9(2), 6407-6415. <https://www.researchgate.net/publication/339412945>
- Escudero Moreno , R. L., y Fernandez Cruz, M. F. (2021). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de Sucamec, Lima 2018* [Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte. <https://hdl.handle.net/11537/27957>
- Félix, C. (2020). Riesgos de fraude en tiempos de Covid-19. Entrevista a Nancy Yong Socia en PwC (Perú). *Revista Lidera*, 1(15), 71-73. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/23670>
- Fernández, J. (5 de Febrero de 2019). *Conoce qué es la gestión de tesorería y cómo tenerla bajo control*. Sage Advice: <https://www.sage.com/es-es/blog/conoce-que-es-la-gestion-de-tesoreria-y-como-tenerla-bajo-control/>
- Fiestas, K. (2022). *La gestión de tesorería: Una propuesta de mejora en las empresas pequeñas*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/4954>
- Gallardo Echenique, E. E. (2017). *Metodología de la investigación*. Universidad Continental. https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/4278/1/DO_UC_EG_MAI_UC0584_2018.pdf
- García-Vargas, M., Martínez, L., Cerón-Reyes, M., & Molina-Ruiz, H. (2022). Validez y confiabilidad de un instrumento que permite detectar una revista depredadora. *TEPEXI Boletín Científico de la Escuela Superior Tepeji Del Río*, 9(18), 9-14. <https://doi.org/https://doi.org/10.29057/estr.v9i18.8744>

- Guanilo Gonzales, N. L. y Mendoza Cubas, D. A. (2019). *Diseño de lineamientos de control interno para mejorar la gestión operativa en el Área de Tesorería de la empresa Molinera Tropical del Norte SAC* [Tesis para optar el título de Contador Público]. Repositorio de Tesis de la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/2206>
- Gutiérrez Parra, J. A., Henao Quintero, L. A., Rojas Losada, M. S. y Sepúlveda Sánchez, J. (2020). *El control interno como mecanismo de prevención de fraudes en el área de tesorería del ese hospital PÍO X la Tebaida* [Especialización en Revisoría Fiscal y Auditoría Forense]. Repositorio Institucional de la Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/4063>
- Haz, R. y Fiallo, D. (2022). La importancia de un departamento de tesorería en las empresas comerciales. *E-IDEA Journal of Business Sciences*, 4(14), 16-29. <https://doi.org/https://doi.org/10.53734/eidea.vol4.id186>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill. <http://repositorio.uasb.edu.bo:8080/handle/54000/1292>
- Imbaquingo, N. F. y García, X. L. (2019). El control interno en la gestión de inventarios para la empresa Japan Auto, 2017. *Revista Ciencias Sociales y Económicas -UTEQ*, 3(1), 58-72. <https://doi.org/https://doi.org/10.18779/csye.v3i1.282>
- Instituto de Hidrología, Meteorología y Estudios Ambientales [IDEAM]. (2020). *Informe de auditoría interna de gestión financiera procesos contabilidad, presupuesto, tesorería, servicios administrativos, almacén y talento humano*. Informe de auditoría, Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible. <http://www.ideam.gov.co/documents/24189/96730567/INFORME+DE+AUDITOR%C3%8DA+INTERNA+DE+GESTI%C3%93N+FINANCIERA+PROCESOS+CONTABILIDAD%2C+PRESUPUESTO%2C+TESORER%C3%8DA%2C+SERVICIOS+ADMINISTRATIVOS%2C+ALMAC%C3%89N+Y+TALENTO+HUMANO+%E2%80%93+N%C2%B0IAIGF-2020->
- Julca Julca, L. P. (2022). *Control interno y gestión de tesorería en colaboradores de la Empresa Industrias Textiles SAC, Ate, Lima, 2021* [Tesis para optar el título de Contador Público]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/2077>
- Kamada, R. T. (2018). *Control interno en el proceso de compras: gestión de stock y rotación de mercaderías para la empresa Toshi SRL* [Tesis para optar título de Contador Público]. Repositorio de la Universidad Siglo 21. <https://repositorio.uesiglo21.edu.ar/handle/ues21/16150>
- Manosalvas, L., Cartagena, M. y Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Dilemas Contemporáneos*, 6(37), 1-17.

<https://dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/articulo/view/1358>

- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P. y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 36-49. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.rmcl.2018.11.005>
- Mavila, J. A., Rodríguez, G. R., Miguel, J. A., Garay, L. E. y Carlo, M. H. (2021). La gestión de tesorería en el sector público: alcances y retos para lograr la eficiencia en Latinoamérica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8100-8131. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.893
- Medalla Salas, D. S. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de la empresa Cepeban S.A.C en el distrito de Lince, Lima - 2018* [Tesis para optar título de Contador Público]. Repositorio Institucional de la Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/24368>
- Mejía, N. (2021). Administración financiera como disciplina en organizaciones empresariales. *Global Negotium*, 4(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.53485/rgn.v4i1.160>
- Moreno, J., & Dueñas, B. (2018). Sistemas de información empresarial: la información como recurso estratégico. *Dominio de las Ciencias*, 4(1), 141-154. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i1.728>
- Morillo Sanchez, R. M. y Villanueva Carbajal, M. N. (2022). *El control interno según COSO III y la operatividad en el área de tesorería de la empresa Constructora FAM Ingenieros Contratistas S.R.L., Trujillo - 2020* [Tesis para optar título de Contador Público]. Repositorio Digital de la Universidad Privada Antenor Orrego. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/9067>
- Nevhutanda, M., & Mamaile, L. (2020). Internal Controls Underpinning Audit Outcomes in South African Municipalities. *The 5th Annual International Conference on Public Administration and Development Alternatives*, 76-85. <http://ulspace.ul.ac.za/handle/10386/3202>
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2018). *Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y Redacción de la Tesis*. Ediciones de la U. <https://fdiazca.files.wordpress.com/2020/06/046.-mastertesis-metodologicc81a-de-la-investigaciocc81n-cuantitativa-cualitativa-y-redacciocc81n-de-la-tesis-4ed-humberto-ncc83aupas-paitacc81n-2014.pdf>
- Odek, R., & Okoth, E. (2019). Effect of Internal Control Systems on Financial Performance of Distribution Companies in Kenya. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(20), 11-32. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.7176/RJFA/10-20-02>

- Osorio, P. S. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(1), 113-120. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340>
- Pelayo, M. M., Joya, R., Velázquez, J. J., & Lepe, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Retos de la Dirección*, 13(1), 1-16.
- Pinto, K., Mendoza, E. y Pinto, K. (2020). Gestión de Tesorería en las PYMES de Riohacha D.E.T.C.: Caso gestión de cobros. *Revista Renova T*, 5(2), 85-96. <https://186.113.6.49/index.php/rnt/article/view/3532/3969>
- Polak, P., Nelischer, C., Guo, H., & Robertson, D. (2020). “Intelligent” finance and treasury management: what we can expect. *AI and Society*, 35(3), 715-726. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1007/s00146-019-00919-6>
- Rivera Torres, L. D. (2020). *El control interno en la gestión de tesorería de la empresa Makro Perú S.A.C. en año 2018 – Ate Vitarte - Lima* [Tesis para optar título de Contador Público]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana de las Américas. <http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/handle/upa/975>
- Sanabria-Boudri, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>
- Serrano, J. (2020). *Metodología de la Investigación edición Gamma 2020: 1er semestre Bachillerato General*. Bernardo Reyes.
- Solís, V. C., & Llamuca, S. L. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dominio de las Ciencias*, 16(3), 718-733. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7504256>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G. y Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de auditoría externa de estados financieros. *Revista académica de investigación*, 1(32), 230-253. <https://www.eumed.net/rev/tlatemoani/32/auditoria-externa.html>
- Tigre, J. A. (2021). La importancia del control interno en el gobierno corporativo de las instituciones financieras. *Repositorio de la Universidad Católica de Cuenca*, 1(1), 1-29. <https://dspace.ucacue.edu.ec/handle/ucacue/12082>
- UNAM-Managua. (2020). *Guía metodológica aplicación de la técnica de análisis documental*. Managua: Dirección de Gestión de la Calidad Institucional. <https://www.unan.edu.ni/wp-content/uploads/unan-managua-gua-aplic-analisis-documental.pdf>
- Unidad Central del Valle del Cauca. (2021). *Informe definitivo auditoría de gestión al proceso gestión tesorería*. Informe de auditoría, Unidad Central del Valle del Cauca.

<https://www.uceva.edu.co/wp-content/uploads/2022/03/InformeDefinitivoTesoreria.pdf>

Vega, L. y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, 1(10), 211-230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Yilmaz, O., & Karakaya, G. (2020). A research of internal control compliance action plans created by the municipalities in Turkey in accordance with the COSO model. *Süleyman Demirel University Visionary Journal*, 11(28), 753-769. <https://doi.org/https://doi.org/10.21076/vizyoner.719677>

ANEXOS

Anexo A. Matriz de operacionalización

Título: El control interno en el área de tesorería de la empresa Famall Group SAC- Los Olivos.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable independiente: Control Interno	Proceso que realiza la Gerencia, la Junta Directiva y demás personal de una entidad con el propósito de otorgar un adecuado nivel de seguridad en cuanto a la obtención de objetivos relacionados con la eficacia y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de los datos financieros y la adherencia a la legislación y normativa aplicable (Nevhutanda & Mamaile, 2020).	Ambiente de control	Honestidad y ética moral
			Filosofía de gestión
			Competencia de los empleados
		Evaluación de riesgos	Evaluación del riesgo de la realización de fraude
			Identificación y evaluación de los cambios en los riesgos
		Actividades de control y Monitoreo	Autorización de las políticas
			Revisión de la eficiencia y productividad de la aplicación de las políticas
			Controles físicos
			Identificación e implementación de actividades de revisión
			Evaluación y difusión de las deficiencias
		Información y comunicación	Adquisición o creación y evaluación de la información
			Procesos de comunicación de información intranegocios
Procesos de comunicación de información comercial externa			
Variable dependiente: Área de tesorería	Departamento que tiene como propósito la gestión de las operaciones vinculadas con el flujo de caja, así también las de cobros, pagos y gestiones con entidades financieras (Calderón et al., 2018).	Control de cobros	Recuperación de fondos
			Administración de recursos disponibles
		Gestión de pagos	Verificación de lo facturado
			Control de la orden de compras
		Negociación bancaria	Tipos y características de las entidades financieras
			Tasas de las entidades financieras
		Realización de provisiones	Presupuesto anual
			Presupuesto a mediano plazo
			Previsiones a corto plazo

Nota. Se muestra la operacionalización de las variables de investigación de la tesis.

Anexo B. Matriz de consistencia

PROBLEMÁTICA	FORMULACIÓN DE PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN
	<p>General</p> <p>¿De qué manera el control interno influye en el adecuado funcionamiento del área de tesorería en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021?</p>	<p>Objetivos Principal</p> <p>Determinar la influencia del control interno en el adecuado funcionamiento del área de tesorería en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p>	<p>Hipótesis principal</p> <p>El control interno influye en el funcionamiento adecuado del área de tesorería en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p>	<p>Control interno</p> <ul style="list-style-type: none"> Honestidad y ética Filosofía de gestión. Competencia de los empleados. Identificación de riesgos financieros. Evaluación de riesgos en la realización de fraude. Revisión de las políticas. Controles físicos. Autorización de las políticas. Procesos de comunicación de información intranegocios. Adquisición y evaluación de la información. Implementación de actividades de revisión. Evaluación y difusión de las deficiencias. 	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Tipo: Explicativo</p> <p>Diseño: No experimental transversal</p> <p>Población: 32 trabajadores</p> <p>Muestra: 20 trabajadores</p> <p>Técnica de recolección de datos: Encuesta</p> <p>Instrumento de recolección de datos: Cuestionario</p>	
El problema de la empresa parte del inadecuado control interno que se realiza en el área de tesorería presentando fallas como la deficiente gestión de pagos a los proveedores, la poca confiabilidad en la información de los ingresos para elaborar el flujo de caja, la escasa presentación de presupuestos de tesorería y la falta de identificación a clientes morosos.	<p>Específicos</p> <p>¿De qué manera el ambiente de control influye en la gestión de pagos en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021?</p> <p>¿Cómo influye la evaluación de riesgos en la gestión de cobro en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021?</p> <p>¿Cómo influyen las actividades de control y monitoreo en la elaboración de presupuestos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021?</p> <p>¿De qué manera la información y comunicación influyen en la elaboración del flujo de caja de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021?</p>	<p>Objetivos Secundarios</p> <p>Identificar si el ambiente de control influye en la gestión de pagos en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p> <p>Identificar si la evaluación de riesgos influye en la gestión de cobro de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p> <p>Identificar si las actividades de control y monitoreo influyen en la elaboración de presupuestos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p> <p>Identificar si la información y comunicación influye en la elaboración del flujo de caja de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p>	<p>Hipótesis secundarias</p> <p>El ambiente de control influye significativamente en la gestión de pagos en la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p> <p>La evaluación de riesgos influye representativamente en la gestión de cobro de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p> <p>Las actividades de control y monitoreo influyen significativamente en la elaboración de presupuestos del área de tesorería de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p> <p>La información y comunicación influyen significativamente en la elaboración de flujo de caja de la empresa Famall Group SAC durante el año 2021.</p>	<p>Área de tesorería</p> <ul style="list-style-type: none"> Recuperación de fondos. Administración de recursos disponibles. Verificación de lo facturado. Control de la orden de compra. Elaboración del flujo de caja. Identificación de clientes que proveen ingresos en el flujo de caja. Presupuesto anual. Presupuesto a mediano plazo. 		Se utilizará el paquete de hojas de cálculo de Microsoft Excel para poder realizar los gráficos y tablas que muestren la información de manera clara. Así también, programa informativo SPSS v23 para la realización de análisis estadístico.

Nota. Se muestra la matriz de consistencia de la tesis.

Anexo C. Consentimiento Informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Los Olivos, 15 de junio de

2021 Señores:

Universidad de Ciencias y Humanidades

Escuela Profesional de Contabilidad con mención en Finanzas

Presente. -

Yo, RICHARD GUIDO MALLQUI BASILIO, con documento de identidad N.º 07974883 certifico que he sido informado (a) con la claridad y veracidad debida respecto al ejercicio académico que los estudiantes GEMA LIZET CANO PACCO y ADOLFO EBER RAMIREZ LINARES han invitado a la empresa a participar de su investigación; para lo cual expreso que consecuentemente, libre y voluntariamente autorizo a la empresa a colaborar, contribuyendo a este procedimiento de forma activa, así como permitir hacer uso de la razón social de la empresa en el título de la tesis. Soy conocedor de la autonomía suficiente que poseo para retirar a la empresa u oponerme al ejercicio académico, cuando lo estime conveniente y sin necesidad de justificación alguna, en ese sentido declaro que los estudiantes tienen el permiso de utilizar información general de la empresa sin considerar aquella documentación que su exposición perjudique a la misma. Que se respetara la buena fe, la confiabilidad e intimidad de la información por mi suministrada.

Atentamente,



Richard Mallqui Basilio
GERENTE GENERAL
FAMALL GROUP S.A.C.



GEMA LIZET CANO PACCO



ADOLFO EBER RAMIREZ LINARES

Anexo D. Instrumento para la recolección de datos

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES

A continuación, se presentan una serie de afirmaciones. Se desea conocer su nivel de aceptación sobre ellas, según la escala que se muestra a continuación.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Se garantiza que las respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial. En caso de tener alguna duda, puede realizar la consulta respectiva a la investigadora.

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
	DIMENSIÓN 1: Ambiente de control					
1	Los encargados de la gerencia evalúan el desarrollo de sus actividades profesionales en base a los valores como el de la honestidad.					
2	La gestión de la entidad, con respecto al control interno, se establece bajo una filosofía adecuada de transparencia.					
3	La gerencia reconoce a la competencia profesional de los colaboradores como elemento esencial.					
	DIMENSIÓN 2: Evaluación de riesgos					
4	La gerencia realiza el planeamiento de la gestión de riesgos frente a una escasa liquidez.					
5	La gerencia entiende y evalúa los riesgos que existen de la realización de acciones de fraude dentro de los procesos financieros.					
	DIMENSIÓN 3: Actividades de control					
6	La gerencia revisa, de manera periódica, los procesos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de estas.					
7	La gerencia realiza un control de la información relacionada con los recursos físicos para garantizar el correcto procesamiento de datos.					
8	La gerencia define, asigna y comunica a cada área, de manera formal, sus responsabilidades, actividades y/o tareas dentro del proceso					
	DIMENSIÓN 4: Información y comunicación					
9	Se refleja una comunicación externa fluida a través de correos y/o llamadas en calidad de intercambio de información entre los clientes y la organización					
10	La comunicación interna que desarrolla la gerencia sirve de control, motivación y expresión de los colaboradores.					
11	La información obtenida por la gerencia transmite la situación existente actual, es confiable, oportuna y útil para el cumplimiento de las tareas objetivas.					
	DIMENSIÓN 5: Monitoreo					
12	La gerencia identifica e implementa actividades estratégicas que permitan una revisión de los resultados obtenidos.					
13	La gerencia realiza una correcta evaluación de las deficiencias identificadas durante el proceso y las difunde en todas las áreas correspondientes.					

CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE ÁREA DE TESORERÍA

INSTRUCCIONES

A continuación, se presentan una serie de afirmaciones. Se desea conocer su nivel de aceptación sobre ellas, según la escala que se muestra a continuación.

1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

Se garantiza que las respuestas serán tratadas de forma anónima y confidencial. En caso de tener alguna duda, puede realizar la consulta respectiva a la investigadora.

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
	DIMENSION 1: Control de cobros					
1	El área de tesorería le da prioridad a la gestión de cobros a los clientes mas morosos que mantienen deudas vencidas.					
2	El área de tesorería identifica y obtiene los ingresos que son percibidos de manera intermitente (venta de activo fijo, cheques, comisiones, entre otros).					
	DIMENSION 2: Gestión de pagos					
3	El área de tesorería verifica que el monto facturado concuerde con lo que se ha recibido a cambio.					
4	El área de tesorería controla que la orden de compras concuerde con lo que fue solicitado.					
	DIMENSION 3: Flujo de caja					
5	El área de tesorería elabora el flujo de caja con información confiable recolectada mediante la comunicación.					
6	El área de tesorería tiene identificado de que clientes provienen los ingresos en el flujo de caja.					
	DIMENSION 4: Realización de presupuestos					
7	El área de tesorería elabora su presupuesto anual para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.					
8	El área de tesorería elabora su presupuesto a corto plazo para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.					

Anexo E. Validación de los instrumentos

Juez experto N° 01

Ficha de validación de expertos

N.º	Preguntas/ Enunciados	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		si	no	si	no	si	no	
1	Los encargados de la gerencia evalúan el desarrollo de sus actividades profesionales en base a los valores como el de la honestidad.	X		X		X		
2	La gestión de la entidad, con respecto al control interno, se establece bajo una filosofía adecuada de transparencia.	X		X		X		
3	La gerencia reconoce a la competencia profesional de los colaboradores como elemento esencial.	X		X		X		
4	La gerencia realiza el planeamiento de la gestión de riesgos frente a una escasa liquidez.	X		X		X		
5	La gerencia entiende y evalúa los riesgos que existen de la realización de acciones de fraude dentro de los procesos financieros.	X		X		X		
6	La gerencia revisa, de manera periódica, los procesos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de estas.	X		X		X		
7	La gerencia realiza un control de la información relacionada con los recursos físicos para garantizar el correcto procesamiento de datos.	X		X		X		
8	La gerencia define, asigna y comunica a cada área, de manera formal, sus responsabilidades, actividades y/o tareas dentro del proceso	X		X		X		
9	Se refleja una comunicación externa fluida a través de correos y/o llamadas en calidad de intercambio de información entre los clientes y la organización	X		X		X		
10	La comunicación interna que desarrolla la gerencia sirve de control, motivación y expresión de los colaboradores.	X		X		X		
11	La información obtenida por la gerencia transmite la situación existente actual, es confiable, oportuna y útil para el cumplimiento de las tareas objetivas.	X		X		X		
12	La gerencia identifica e implementa actividades estratégicas que permitan una revisión de los resultados obtenidos.	X		X		X		
13	La gerencia realiza una correcta evaluación de las deficiencias identificadas durante el proceso y las difunde en todas las áreas correspondientes.	X		X		X		
14	El área de tesorería realiza, de manera formal, el cobro de las cuentas originadas por una venta (facturas, boletas).	X		X		X		
15	El área de tesorería identifica y obtiene los ingresos que son percibidos de manera intermitente.	X		X		X		
16	El área de tesorería verifica que el monto facturado concuerde con lo que se ha recibido a cambio.	X		X		X		
17	El área de tesorería controla que la orden de compras concuerde con lo que fue solicitado.	X		X		X		
18	El área de tesorería tiene conocimiento de los tipos de entidades financieras presentes en el mercado y las características de cada una para una adecuada negociación.	X		X		X		
19	El área de tesorería tiene accesos a tasas bajas de comisión e interés que ofrecen las entidades financieras del mercado y negocia con ellas.	X		X		X		
20	El área de tesorería realiza sus previsiones mediante la elaboración de un presupuesto anual para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.	X		X		X		
21	El área de tesorería realiza sus previsiones a mediano plazo mediante la elaboración de un presupuesto a corto plazo para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Si hay suficiencia

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Dr. Omar Marchena Barrueto

Especialidad del evaluador: Auditor

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

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Dr. Omar Marchena Barrueto

Juez experto N° 02

Ficha de validación de expertos

N.º	Preguntas/ Enunciados	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		si	no	si	no	si	no	
1	Los encargados de la gerencia evalúan el desarrollo de sus actividades profesionales en base a los valores como el de la honestidad.	X		X		X		
2	La gestión de la entidad, con respecto al control interno, se establece bajo una filosofía adecuada de transparencia.	X		X		X		
3	La gerencia reconoce a la competencia profesional de los colaboradores como elemento esencial.	X		X		X		
4	La gerencia realiza el planeamiento de la gestión de riesgos frente a una escasa liquidez.	X		X		X		
5	La gerencia entiende y evalúa los riesgos que existen de la realización de acciones de fraude dentro de los procesos financieros.	X		X		X		
6	La gerencia revisa, de manera periódica, los procesos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de estas.	X		X		X		
7	La gerencia realiza un control de la información relacionada con los recursos físicos para garantizar el correcto procesamiento de datos.	X		X		X		
8	La gerencia define, asigna y comunica a cada área, de manera formal, sus responsabilidades, actividades y/o tareas dentro del proceso	X		X		X		
9	Se refleja una comunicación externa fluida a través de correos y/o llamadas en calidad de intercambio de información entre los clientes y la organización	X		X		X		
10	La comunicación interna que desarrolla la gerencia sirve de control, motivación y expresión de los colaboradores.	X		X		X		
11	La información obtenida por la gerencia transmite la situación existente actual, es confiable, oportuna y útil para el cumplimiento de las tareas objetivas.	X		X		X		
12	La gerencia identifica e implementa actividades estratégicas que permitan una revisión de los resultados obtenidos.	X		X		X		
13	La gerencia realiza una correcta evaluación de las deficiencias identificadas durante el proceso y las difunde en todas las áreas correspondientes.	X		X		X		
14	El área de tesorería realiza, de manera formal, el cobro de las cuentas originadas por una venta (facturas, boletas).	X		X		X		
15	El área de tesorería identifica y obtiene los ingresos que son percibidos de manera intermitente.	X		X		X		
16	El área de tesorería verifica que el monto facturado concuerde con lo que se ha recibido a cambio.	X		X		X		
17	El área de tesorería controla que la orden de compras concuerde con lo que fue solicitado.	X		X		X		
18	El área de tesorería tiene conocimiento de los tipos de entidades financieras presentes en el mercado y las características de cada una para una adecuada negociación.	X		X		X		
19	El área de tesorería tiene accesos a tasas bajas de comisión e interés que ofrecen las entidades financieras del mercado y negocia con ellas.	X		X		X		
20	El área de tesorería realiza sus previsiones mediante la elaboración de un presupuesto anual para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.	X		X		X		
21	El área de tesorería realiza sus previsiones a mediano plazo mediante la elaboración de un presupuesto a corto plazo para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Si hay suficiencia

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: **Lama Martínez Eduardo Martin**

Especialidad del evaluador: **Auditor**

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

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



Lama Martínez Eduardo Martin

Juez experto N° 03

Ficha de validación de expertos

N.º	Preguntas/ Enunciados	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		si	no	si	no	si	no	
1	Los encargados de la gerencia evalúan el desarrollo de sus actividades profesionales en base a los valores como el de la honestidad.	X		X		X		
2	La gestión de la entidad, con respecto al control interno, se establece bajo una filosofía adecuada de transparencia.	X		X		X		
3	La gerencia reconoce a la competencia profesional de los colaboradores como elemento esencial.	X		X		X		
4	La gerencia realiza el planeamiento de la gestión de riesgos frente a una escasa liquidez.	X		X		X		
5	La gerencia entiende y evalúa los riesgos que existen de la realización de acciones de fraude dentro de los procesos financieros.	X		X		X		
6	La gerencia revisa, de manera periódica, los procesos con la finalidad de asegurar el cumplimiento de estas.	X		X		X		
7	La gerencia realiza un control de la información relacionada con los recursos físicos para garantizar el correcto procesamiento de datos.	X		X		X		
8	La gerencia define, asigna y comunica a cada área, de manera formal, sus responsabilidades, actividades y/o tareas dentro del proceso	X		X		X		
9	Se refleja una comunicación externa fluida a través de correos y/o llamadas en calidad de intercambio de información entre los clientes y la organización	X		X		X		
10	La comunicación interna que desarrolla la gerencia sirve de control, motivación y expresión de los colaboradores.	X		X		X		
11	La información obtenida por la gerencia transmite la situación existente actual, es confiable, oportuna y útil para el cumplimiento de las tareas objetivas.	X		X		X		
12	La gerencia identifica e implementa actividades estratégicas que permitan una revisión de los resultados obtenidos.	X		X		X		
13	La gerencia realiza una correcta evaluación de las deficiencias identificadas durante el proceso y las difunde en todas las áreas correspondientes.	X		X		X		
14	El área de tesorería realiza, de manera formal, el cobro de las cuentas originadas por una venta (facturas, boletas).	X		X		X		
15	El área de tesorería identifica y obtiene los ingresos que son percibidos de manera intermitente.	X		X		X		
16	El área de tesorería verifica que el monto facturado concuerde con lo que se ha recibido a cambio.	X		X		X		
17	El área de tesorería controla que la orden de compras concuerde con lo que fue solicitado.	X		X		X		
18	El área de tesorería tiene conocimiento de los tipos de entidades financieras presentes en el mercado y las características de cada una para una adecuada negociación.	X		X		X		
19	El área de tesorería tiene accesos a tasas bajas de comisión e interés que ofrecen las entidades financieras del mercado y negocia con ellas.	X		X		X		
20	El área de tesorería realiza sus previsiones mediante la elaboración de un presupuesto anual para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.	X		X		X		
21	El área de tesorería realiza sus previsiones a mediano plazo mediante la elaboración de un presupuesto a corto plazo para enfrentar las necesidades de liquidez de la empresa.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) Si hay suficiencia

Opinión de Aplicabilidad: Aplicable (x) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del juez evaluador: Valdivieso Cornetero César

Especialidad del evaluador: CPC - Auditor

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

Nota: se dice que tiene suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



CPC Cesar Valdivieso Cornetero