



**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 la gestión de tesorería de la empresa  
CEPEBAN S.A.C en el año 2020**

**PRESENTADO POR**  
Gil Periche, Ynes Mireyli  
Huamán Vásquez, Huber

**ASESOR**  
Magallanes Bautista, José Jesús

**Lima, 2024**


## INFORME DE ORIGINALIDAD ANTIPLAGIO TURNITIN

Mediante la presente yo:

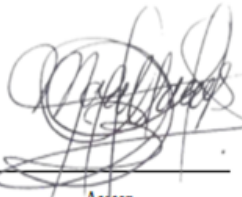
1. HUAMÁN VASQUEZ HUBER CON DNI: 41203037
2. GIL PERICHE YNES MIREYLI CON DNI: 44851179

Egresado de la Escuela de Contabilidad con mención en Finanzas del año 2015 y habiendo realizado la tesis para optar el título profesional de Contador Público con mención en Finanzas se deja en constancia que el trabajo de investigación fue sometido a la evaluación del Sistema Antiplagio Turnitin el 28 de febrero 2025, el cual ha generado un porcentaje de originalidad un 24 %

En señal de lo conformidad con lo declarado firmo el presente documento el 28 de enero del 2025.

  
Egresado 1  
Huamán Vasquez Huber

  
Egresado 2  
Gil Periche Ynes Mireyli

  
Asesor  
Dr. José Jesús Magallanes Bautista  
DNI: 21866078

Adjuntar:

- 1.- Reporte del Turnitin

## TESIS CI 27.02 (1) (1).docx

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>24%</b> INDICE DE SIMILITUD	<b>25%</b> FUENTES DE INTERNET	<b>6%</b> PUBLICACIONES	<b>14%</b> TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
-----------------------------------	-----------------------------------	----------------------------	---------------------------------------

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>6%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.uch.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>6%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ucv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>4</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>Submitted to Universidad Peruana de Las Americas</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.unprg.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Nacional de Cañete</b> Trabajo del estudiante	<b>&lt;1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.untumbes.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>
<b>9</b>	<b>dspace.esPOCH.edu.ec</b> Fuente de Internet	<b>&lt;1%</b>

## **DEDICATORIA**

Agradecimiento a ser supremo, por permitirnos llegar a este momento tan decisivo de nuestra vida profesional a pesar de los momentos difíciles y los obstáculos que hemos pasado; nuestra fortaleza, fuerza y perseverancia no se decayeron, gracias a Dios por todo ello. A nuestros padres por ser parte importante de nuestra vida, de nuestro crecimiento y su apoyo incondicional.

## RESUMEN

En esta investigación se estudió a la empresa educativa CEPEBAN S.A.C abordando el tema del "Control interno en la gestión de tesorería" ya que carece de gestión operativa adecuada en el área de tesorería por la ausencia tanto de un control interno operacional como de una planificación interna, se tiene como objeto general determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.

La metodología presenta un enfoque cuantitativo de alcance correlacional de diseño no experimental transversal, además se empleó la técnica del análisis documental cuyo instrumento fue la guía de análisis documental, así también, la encuesta aplicada a 20 colaboradores de diferentes áreas, se aplicó como instrumento el cuestionario por escala de Likert. El análisis revela que no existe una relación significativa entre el control interno y la gestión de tesorería, el valor p obtenido es 0.21, el cual es mayor al umbral de 0.05 para significancia estadística. Este hallazgo también indica que hay otros factores que afectan el proceso operacional de la empresa. En conclusión, se afirma que no existe una relación significativa, debido a la significancia obtenida de 0.21, que es superior a la 0.05. La falta de relación en este estudio sugiere que los procesos de control interno en la empresa no son efectivos para influir en la gestión financiera de la tesorería.

**Palabras Claves:** Control Interno, Tesorería, Egresos, Sustentos Contables y tributarios, Gestión Operativa.

## ABSTRACT

In this investigation at the educational company CEPEBAN S.A.C we approach the theme of “Internal control in the management of your own resources” that, because of the lack of adequate operational management in the area of your own resources by the auspices of both an internal operational control and an internal planning, it is held as the general purpose of determining how the internal control operates, it is related to the management of the CEPEBAN S.A.C. company's sales, in the Lince district during the year 2020.

The methodology presents a quantitative analysis of the correlation of non-experimental designs transversal, in addition to employing the technique of documental analysis as an instrument for the documental analysis guide, as well, the survey applied to 20 collaborators from different areas, applied as an instrument to the cues by Likert's scale. The analysis revealed that there is no significant relationship between internal control and video management, the value obtained is 0.21, and the maximum value is 0.05 for statistical significance. This also indicates that there are other factors that affect the company's operational process.

In conclusion, it is affirmed that no significant relationship exists, due to the significance obtained of 0.21, which is greater than 0.05. The relationship gap in this studio suggests that the company's internal control processes are not effective in influencing the financial management of the company.

**Key words:** Internal Control, Treasury, Expenses, Accounting and Tax Substantiation, Operational Management.

# CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iv
RESUMEN.....	v
ABSTRACT.....	vi
LISTA DE FIGURAS.....	viii
LISTA DE TABLAS.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Control Interno.....	5
1.2 Gestión de Tesorería.....	12
II. METODOLOGÍA.....	18
2.1 Diseño.....	18
2.2 Participantes.....	19
2.3 Medición e Instrumentos.....	19
2.4 Procedimiento.....	22
III. RESULTADOS.....	23
IV. DISCUSIÓN.....	33
V. CONCLUSIONES.....	36
VI. RECOMENDACIONES.....	37
VII. REFERENCIAS.....	38
ANEXOS.....	43

## LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Beneficios Del Control Interno .....	6
Figura 2 Objetivos Del Control Interno .....	7
Figura 3 Principios Del Control Interno.....	8
Figura 4. Los Riesgos pueden cambiar o variar .....	10
Figura 5. El cubo COSO .....	12
Figura 6 Tesorería Con Otros Departamentos De La Empresa.....	13
Figura 7 Escenarios de Previsiones .....	14
Figura 8 Razones de disponibilidad de dinero .....	14
Figura 9. Etapas para ejercer un control en el presupuesto .....	16
Figura 10 Conciliación Bancarias .....	17
Figura 11. Las funciones de los trabajadores están definidas en el MOF .....	23
Figura 12 Se identifican los riesgos en los documentos sin sustento.....	24
Figura 13 Se solicita periódicamente la documentación que sustenta las operaciones que realiza la empresa.....	24
Figura 14 Se comunica al personal adecuado los accesos de la información sistematizada.....	25
Figura 15 Realizan arqueo de caja sorpresivos al área de tesorería por personal ajeno .....	25
Figura 16 Elaboran el cronograma mensual de pagos y/u obligaciones .....	26
Figura 17 Existe un seguimiento de las diferencias encontradas en las conciliaciones bancarias ..	27
Figura 18 Elaboran flujos de caja para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros .....	27
Figura 19 Resultados de la correlación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería.....	29
Figura 20 Resultados de la correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería ...	29
Figura 21 Resultados de la correlación entre las actividades de control y la gestión de tesorería.	30
Figura 22 Resultados de la correlación entre el componente información y comunicación y la gestión de tesorería.....	31
Figura 23 Resultados de la correlación entre las actividades de monitoreo y la gestión de tesorería .....	31
Figura 24 Resultados de la correlación entre el control interno y la gestión de tesorería.....	32



## LISTA DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Descripción de los elementos de la muestra.....	19
<b>Tabla 2.</b> Autores que sostiene las dimensiones de la variable Control Interno.....	20
<b>Tabla 3</b> Autores que argumentan a la variable Gestión de Tesorería.....	21
<b>Tabla 4.</b> Validez por Constructo por variable .....	21
<b>Tabla 5.</b> Resumen de la confiabilidad .....	22
<b>Tabla 6.</b> Cálculo de la Prueba de Normalidad.....	28

## I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, las empresas se enfrentan a una competencia cada vez más intensa, a la rápida evolución tecnológica y a cambios constantes en su entorno. Los riesgos que enfrentan nunca han sido tan complejos ni tan interrelacionados. Al mismo tiempo, las oportunidades para que la auditoría interna refuerce su rol y brinde apoyo en la gestión de este nuevo panorama de riesgos son más grandes e importantes que nunca. Las organizaciones se enfrentan a dos tipos principales de riesgos: el reputacional y el de cumplimiento (Patiño , 2022). El riesgo reputacional, aunque sumamente complejo de medir y evaluar, tiene un impacto directo sobre los ingresos de la empresa y no debe subestimarse (Auditool, 2022). Por otro lado, el riesgo de cumplimiento, ya sea interno o externo, está relacionado con las sanciones legales o financieras que surgen al no cumplir con leyes, regulaciones, códigos y buenas prácticas (Díaz y Collosa, 2020).

La Fundación Latinoamericana de Auditores Internos - FLAI, Menciona que el control y la auditoría interna han asumido mayores responsabilidades, especialmente en relación con la "segunda línea de defensa". A menudo, impulsados por diversas regulaciones y debido a nuestra independencia, se ha encargado el cumplimiento de leyes de responsabilidad penal para las empresas. El modelo de las tres líneas, según la actualización del IIA, busca optimizar la creación de valor y evitar la confusión, la duplicación, la superposición y las ineficiencias dentro de la entidad. Esto se puede lograr mediante la integración de las acciones del órgano de gobierno, la dirección y la auditoría interna. (Carabante, 2019).

En la actualidad, el control interno se ha consolidado como un componente esencial para las empresas, impulsado por la globalización, los avances tecnológicos y un entorno regulatorio cada vez más exigente. Estos factores han llevado a las organizaciones a adoptar enfoques más sofisticados y flexibles para la gestión de riesgos y el cumplimiento de normativas y estándares (Pacheco, 2023).

En los últimos años, las empresas han incrementado sus responsabilidades corporativas en materia de control interno, implementando medidas más estrictas que han demostrado ser tanto eficaces como rentables. En este contexto Reyes, (2019) el control interno es crucial para garantizar la continuidad del negocio, y los empresarios han reconocido su importancia, valorando la necesidad de establecer sistemas eficaces que protejan los activos y optimicen la eficiencia operativa. El propósito fundamental de los sistemas de control interno es prevenir comportamientos

inapropiados que infrinjan normas éticas, promoviendo a su vez una gestión pública eficiente, efectiva y de alta calidad en el servicio (El Peruano, 2023).

Actualmente, la gestión de tesorería en las empresas se enfoca en administrar el flujo de efectivo y reducir el riesgo mediante el uso de tecnologías avanzadas, garantizando así la estabilidad y el crecimiento sostenible de la organización resguardando los recursos de la empresa y manteniendo un buen control interno; y por eso que en estos tiempos más del 50% de las empresas han digitalizado sus tesorerías reduciendo tiempos en las operaciones y procesos (Jiménez, 2021); quiere decir que, una gestión eficiente y reducción de tiempos asegura que las empresas cumplan con sus obligaciones y facilite el manejo adecuado del capital de trabajo necesario para sus operaciones (Gómez et al., 2021).

Por lo tanto las principales empresas están consolidando a la mejora teniendo en cuenta: la reducción de tiempos, mayor precisión, mejor toma de decisiones, seguridad mejorada, ahorro de costos, acceso y flexibilidad, y aumentar la eficiencia operativa, resaltando la importancia fundamental del Cash Pooling en este proceso de cambio, al digitar la tesorería no solo optimiza los procesos y reduce los tiempos, sino que también mejora la eficiencia general y la seguridad financiera de las empresas. Se sabe que para llegar a un buen fin el control interno proporciona un grado razonable de seguridad en el logro de sus objetivos incluyendo: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera, Cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Deloitte, 2024)

La Institución CEPEBAN S.A.C, se ubica en el Distrito de Lince, Departamento de Lima especializada a la educación ofreciendo programas de 3 años como; administración, financiera y contable; tiene 38 años de trayectoria en la formación educativa. A raíz de la Pandemia COVID-2019 puso en evidencia una serie de falencias en el área de Tesorería. Se sabe que dicha área se encarga de organizar, gestionar y sustentar los ingresos y gastos de la empresa. como los gastos fijos y variables: alquileres de locales, pago de impuestos, pago personal, pagos de servicios básicos y otros relacionados a la actividad ordinaria con respecto a mejoras de la infraestructura. Debido a la insuficiencia del control interno en la empresa, dio lugar a deficiencias en la gestión de la corporación, tal es así como corte de servicios básicos, atrasos de pagos a diferentes proveedores y trabajadores, pago de multas e intereses de tributos, existiendo cantidades significativas de gastos y/o salidas de dinero que no cuentan con el sustento, gastos sin justificación con respecto a mejoras de la infraestructura, extravió de documentos que solamente se avalaban

por correos electrónicos; el departamento de tesorería no exigía el sustento por el desembolso que se realizaba.

Por otro lado, no realizaban la conciliación bancaria, por ende, no existía un control de los gastos esto generaba incertidumbre para el control de los egresos ya mencionados. La pandemia resaltó la falta de un control interno adecuado en la gestión de tesorería, evidenciando desorden, carencia de conocimiento y capacidad para un control efectivo y oportuno en dicho departamento.

En ese sentido en el presente trabajo se formula la siguiente pregunta de investigación, ¿De qué manera el control interno se relaciona en la Gestión de Tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del Distrito de Lince durante el año 2020? De la cual se detallan los problemas específicos: ¿De qué manera el Ambiente de control se relaciona en la Gestión de Tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del Distrito de Lince durante el año 2020?, ¿De qué manera la evaluación de Riesgo se relaciona en la Gestión de Tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del Distrito de Lince 2020?, ¿De qué manera las actividades de control se relacionan con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020?, ¿De qué manera el componente de información y comunicación se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020? y ¿De qué manera las actividades de monitoreo se relacionan con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020?.

Diversos estudios previos abordan la temática de estudio y entre ello se resalta el estudio de Quesada (2020) quien asegura que, es preciso realizar una buena gestión en los procesos de tesorería para lograr la eficiencia, existiendo una adecuada provisión de información y comunicación. Esto posibilitará la identificación de posibles áreas de conflicto, y aplicar mejoras en la gestión de tesorería. Asimismo, Huamán y Baltazar, (2018) observó una correlación positiva y significativa entre el control interno y el sistema de tesorería. El control interno administrativo desempeña un papel crucial para establecer las funciones y obligaciones de cada empleado. La falta de este control no contribuye a disminuir la ineficacia. Por lo tanto, tener un manual de procedimientos presenta ventajas significativas al detallar las actividades específicas de cada puesto. Esto facilita la capacitación de nuevos empleados en sus roles y proporciona un registro documental útil para identificar errores, omisiones y rendimientos de los empleados en un procedimiento dado (Guzmán, 2017), una vez detectas las falencias y peligro en el departamento de tesorería, es necesario abordar cada uno de ellos mediante una metodología que indique las

correcciones que deben realizarse o implementarse. Esto busca mejorar la eficiencia del sistema de control interno, permitiendo a largo plazo supervisar, evaluar y gestionar los riesgos de manera efectiva.

Según Hermógenes (2018) el modelo COSO es el control interno se define como un proceso llevado a cabo por la junta directiva, la administración y otros miembros del personal, con el propósito de ofrecer una seguridad razonable sobre los logros obtenidos, esto incluye mejorar la eficacia, competencia, transparencia y eficiencia en las operaciones institucionales, así como salvaguardar los activos y recursos estatales de posibles riesgos, tales como desastres, abusos o actividades ilícitas. Además, el control interno se enfoca en asegurar en la ejecución de normativas, la confiabilidad de la información y fomentar una cultura ética dentro de la organización, mientras se promueve la rendición de cuentas de los empleados gubernamentales respecto al manejo de fondos y bienes públicos. (Roque, 2017)

Monzalvo et al., (2019) proponen que se promueva una cultura organizacional entre los colaboradores, desde la Alta Gerencia hasta el nivel operativo, que promueva el compromiso con la eficiencia operativa y la mejora continua. Esto implica fomentar una cultura organizacional en la que todos los niveles de la empresa estén comprometidos con la optimización de los procesos y la búsqueda constante de mejores prácticas, Además, se sugiere la distribución de los manuales de funciones propuestos a todos los colaboradores del área evaluada. Esto garantizará claramente sus responsabilidades y funciones dentro del contexto del control interno, facilitando así una ejecución más efectiva de los procesos y una mayor alineación con los objetivos organizacionales. Finalmente, proponen el diseño de herramientas que permitan el monitoreo constante de las actividades realizadas en el desarrollo de un proceso después de la implementación de un sistema de control interno, con el fin de identificar riesgos futuros y tomar medidas correctivas y preventivas frente a cada amenaza.

Al mismo tiempo, Vélez (2016) resalta que, la empresa defina los límites de endeudamiento que puede asumir con sus proveedores. Recomienda realizar verificaciones de saldos en las cuentas por pagar que tienen un volumen considerable o que cuentan con condiciones especiales. Además, destaca la importancia de conciliar los estados de cuenta proporcionados por los proveedores con los registros contables principales. El objetivo es ofrecer una herramienta de control interno que pueda mejorar los resultados de la supervisión en los procesos financieros y administrativos. En consecuencia, el enfoque debe proporcionar una comprensión clara y detallada de lo que se necesita

para mejorar estos procesos y reducir el impacto de la información financiera deficiente, esto impacta directamente la gestión administrativa y en el alcance de los objetivos establecidos, es responsabilidad de los funcionarios realizar una supervisión constante de sus operaciones para prevenir la ocurrencia de irregularidades o acciones que vayan en contra de los principios de economía, eficiencia y eficacia (Ramos-Salas, 2023).

Además, deben garantizar que los controles internos ayuden con el cumplimiento de los objetivos planificados, y tomar las medidas correctivas apropiadas ante cualquier indicio de irregularidad. La supervisión también incluye la delimitación de las funciones de la auditoría externa. Por consiguiente, la relevancia del control interno y la administración de tesorería es fundamental. Dado que el departamento de tesorería trabaja directamente los flujos de entradas y salidas.

Los ingresos están vinculados principalmente a las ventas de la empresa, mientras que los egresos corresponden a los pagos que deben ser gestionados mediante una serie de protocolos y procedimientos específicos (Arbieto, 2019)

## **1.1 Control Interno**

Así mismo Amat y Campa (2022) señalan que es fundamental reconocer que el C.I abarca una serie de procedimientos diseñados que permite evitar contingencias, irregularidades y actos inapropiados tal cual de corrupción a la vez salvaguardar los activos y documentos relevantes de una entidad, a la vez la CONTRALORIA (2017) dice, el SCI abarca un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos. Este sistema también incluye la actitud de las autoridades y del personal, y está organizado e instituido en cada entidad del Estado, garantizando la adecuación y fiabilidad de la información contable y financiera. Cada organización debe garantizar sus operaciones de manera eficiente mediante el cumplimiento de las normativas y políticas que protejan los activos de la entidad.

Cabe precisar que el control interno emerge como un pilar fundamental tanto en el ámbito público y privado, desempeñando un papel crucial en la reducción de los riesgos de corrupción y en la optimización de las operaciones empresariales (Montes y Vallejos, 2021). Este enfoque no solo garantiza la integridad de los procesos organizacionales, sino que también promueve la eficiencia al adoptar métodos óptimos que se alinean con las metas y capacidades de la empresa

hay una mejora continua en: Ética institucional, adopta decisiones para desviaciones de indicadores y salvaguardar los activos al mismo tiempo la Escuela Nacional de Control en el año 2021, trae consigo beneficios para la empresa que permite controlar algún tipo de fraude, implementación y refuerzo de las políticas tanto financieras como operacionales, con ello Ramírez (2021) dice, en el ámbito público el control interno tiene múltiples beneficios dentro de ellos es fomentar una gestión más efectiva y responsable, aumentado la confianza en las instituciones gubernamentales.

### Figura 1

*Beneficios Del Control Interno*



*Nota.:* La figura describe el beneficio para controlar algún tipo de fraude. Fuente: Control Interno y Fraudes Análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales, Estupiñán (2015).

### 1.1.1 Objetivos Del Control Interno

Para Céspedes-Pulido y Salas-Canales, (2023) existen tres categorías fundamentales en el control interno: cumplimiento, operacionales y de reporte y/o información. De manera similar Aquino y Alva (2019) también identificaron estas tres categorías. Sin embargo, la Contraloría General de la República (2023) en la estructura orgánica, agrega la categoría organizacional, que se enfoca en la estructura y procesos internos de la entidad. Según lo descrito se ha elaborado el siguiente análisis.

**Figura 2**

*Objetivos Del Control Interno*



*Nota.* La figura describe los objetivos para garantizar apropiadamente el proceso del Control Interno. (Elaboración Propia)

#### 1.1.1.1 Principios Del Control Interno

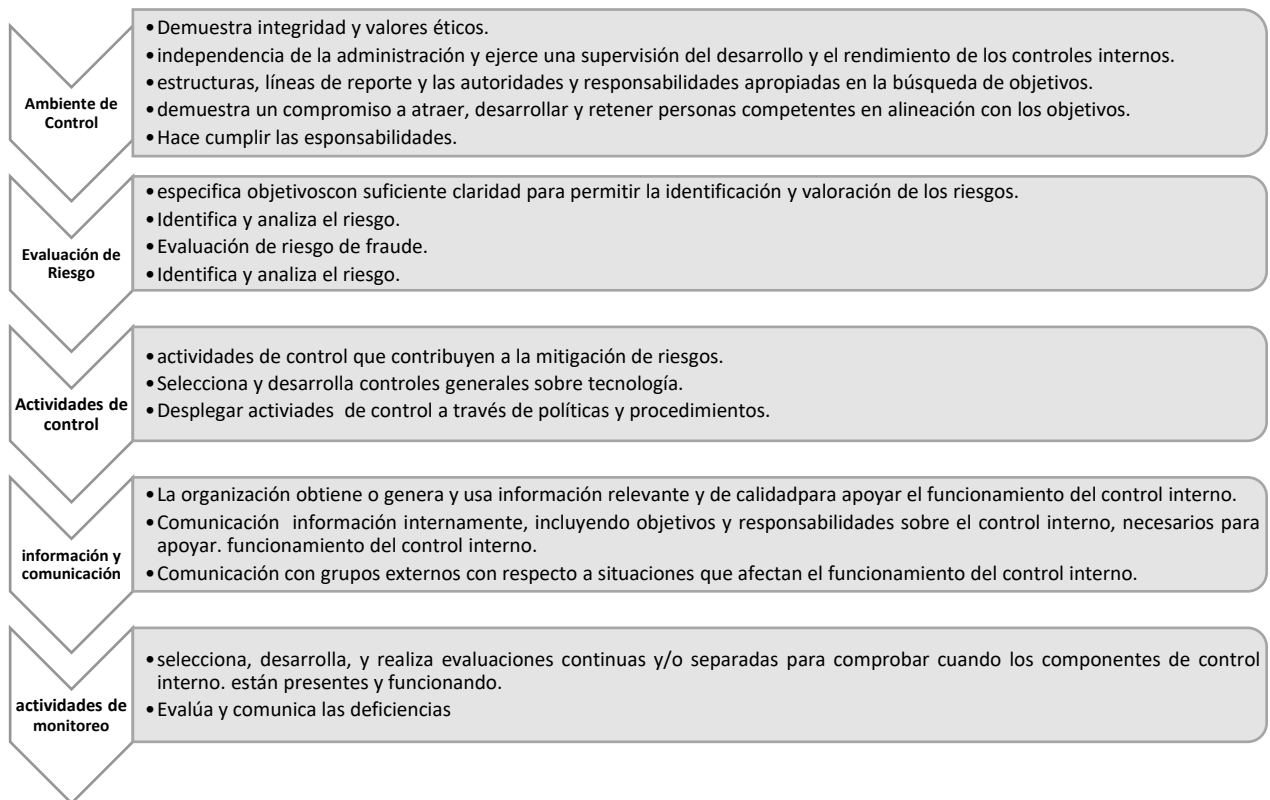
Según Resolución de Contraloría “guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado” (N° 004-2017-CG, 2017), SCI está conformado de diecisiete principios, que se asocian a los cinco componentes:



Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de control, información y comunicación y actividades de monitoreo, al igual DELOITTE (2024) menciona que, los componentes iniciales están enfocados en la estructura y ejecución del control, el quinto componente se refiere a la evaluación y al adecuado funcionamiento de los cinco componentes, los cuales son elementos esenciales que deben operar. Según lo señalado por los autores, los principios deben ser fundamentales para establecer el Control Interno, con el fin de apoyar a la entidad en el cumplimiento de sus objetivos y coordinar sus acciones hacia la consecución de sus metas esenciales.

**Figura 3**

*Principios Del Control Interno*



*Nota.* La figura relaciona los cinco componentes con diecisiete principios para garantizar el correcto funcionamiento del Control Interno. (Elaboración Propia).

### **1.1.2 El Ambiente de Control**

Este se fundamenta en la instauración de procedimientos y estructuras sólidas para poner en práctica el control interno en todos los niveles de la organización, así mismo establece el rendimiento eficiente de la entidad, dicha efectividad no puede estar por encima de las personas que lo crean, administran y monitorean. Quienes se encargan de la supervisión y operación efectiva de los procedimientos, deben poseer el conocimiento, experiencia y habilidades suficientes para lograr las tareas asignadas incluyendo las evaluaciones periódicas del desempeño porque esto impulsa el compromiso de la entidad hacia el avance del personal calificado (Céspedes-Pulido y Salas-Canales, 2023) Este principio establece las normas éticas en la entidad, incidiendo directamente en la formación de conciencia de sus miembros. Por lo tanto, es la base real en el que se despliegan los sistemas de control interno y la correcta operacionalización (Arbieto, 2019). Por todo lo mencionado el ambiente de control asegura el talento humano y la estructura organizacional proporcionando manual de funciones, actuar de manera íntegra, suministrando conocimientos y herramientas de acuerdo a su labor y/o funciones.

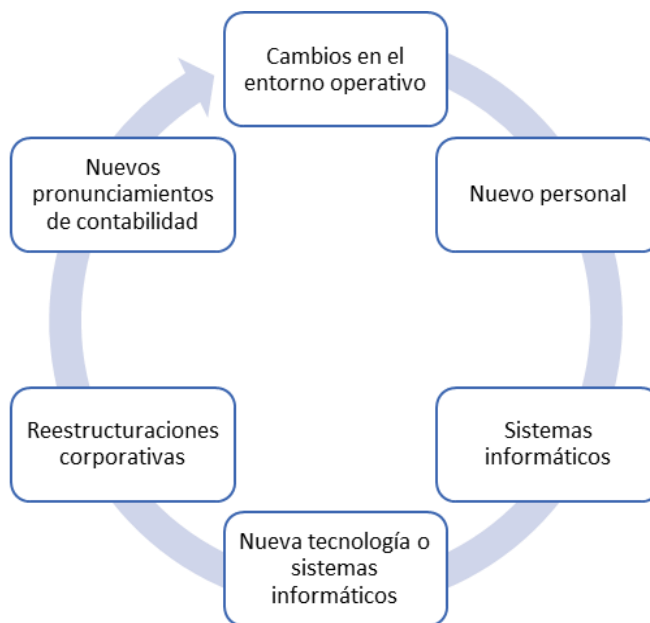
### **1.1.3 Evaluación de Riesgo**

Implica un análisis continuo y reflexivo de las amenazas, adaptándose proactivamente a los cambios en el entorno operativo, la evaluación de riesgos es esencial para gestionar eficazmente la incertidumbre y proteger los intereses de corto a largo plazo, se debe identificar y evaluar los riesgos que pudieran ocurrir y afecte a la entidad estos pueden ser administrativos, financieros, operaciones, etc. (Pérez-Carballo, 2023), se considera que se debe tener acciones sistemáticas, integrales y recurrentes que permita prevenir riesgos de diversas fuentes que dañen a la empresa. Este se lleva a cabo manera organizada en la ISO 31000, la proporciona proceso metodológico para su aplicación en cualquier área del conocimiento incluyendo el entorno empresarial.

Castañeda, (2018), indica que, debemos asegurar la gestión de riesgo estableciendo políticas estructurales, mecanismo para identificar, lograr y analizar riesgos interno y externo, elaborando una respuesta a los mismos y su monitoreo, los riesgos pueden originarse o cambiar, debido a las situaciones como lo demuestra la siguiente figura:

#### Figura 4.

*Los Riesgos pueden cambiar o variar*



*Nota.* La figura indica los riesgos que pueden originar o cambiar los objetivos de la entidad. (Elaboración Propia).

#### 1.1.4 Actividades de Control

Carabante, (2019) señala que las actividades de control son medidas que ayudan a atenuar los riesgos que pueden afectar en los objetivos. Esto se da en todos sus niveles de la entidad, etapas de procesos operativos o en el entorno del negocio y tecnológico. Pueden ser preventivas o de detección e involucra procesos manuales y automatizados.

Facilitando la interacción directa con áreas y procesos delicados dentro de la organización, posibilitando obtener información de primera mano sobre los problemas y desviaciones que pueden haber surgido, así como comprender los objetivos que no se lograron o que se desviaron de los parámetros esperados, no solo facilita la identificación temprana de problemas, sino que también brinda la oportunidad de realizar ajustes y mejoras continuas de manera eficiente (Castañeda 2018).

Los autores consideran que el tercer componente comprende diversas actividades como aprobaciones, conciliaciones, autorizaciones, verificaciones y revisiones del desempeño

organizacional. También abarca el resguardo de activos, la asignación de tareas, y la gestión de la información y comunicación.

### **1.1.5 Actividades de Monitoreo**

Para Estupiñán (2023) se utilizan revisiones externas o una combinación de ambas para validar la existencia y el funcionamiento eficaz de cada uno de los cinco elementos del control interno, en relación con cada principio. Asegura que el proceso de administración de riesgos sea efectivo a lo largo del tiempo y que todos los elementos del marco COSO funcionen

Por su parte, Blanco (2019), dice que el último componente permite evaluar todo lo que se dice en los cuatro componentes anteriores, asegurar que los controles continúan operando efectivamente, verificar si se llevan a cabo y funcionan perfectamente. Todo ello se logra monitoreando en tiempo real.

### **1.1.6 Relación entre Objetivos y Componentes del Control Interno**

La relación que existe entre los objetivos del control interno y los componentes, se puede entender en una forma cubo: Las tres categorías de objetivos, operaciones, reportes y cumplimiento están representadas en las columnas y los cinco componentes están representados en los reglones. (Céspedes-Pulido y Salas-Canales, 2023). La estructura organizacional de la entidad se presenta en tercera dimensión, los objetivos son los logros que la institución debe alcanzar basándose en su propósito, mandato y disposiciones, junto con los componentes necesarios para alcanzar dichos objetivos, los cuales involucran a las unidades administrativas (López, 2022).

**Figura 5.**

*El cubo COSO*



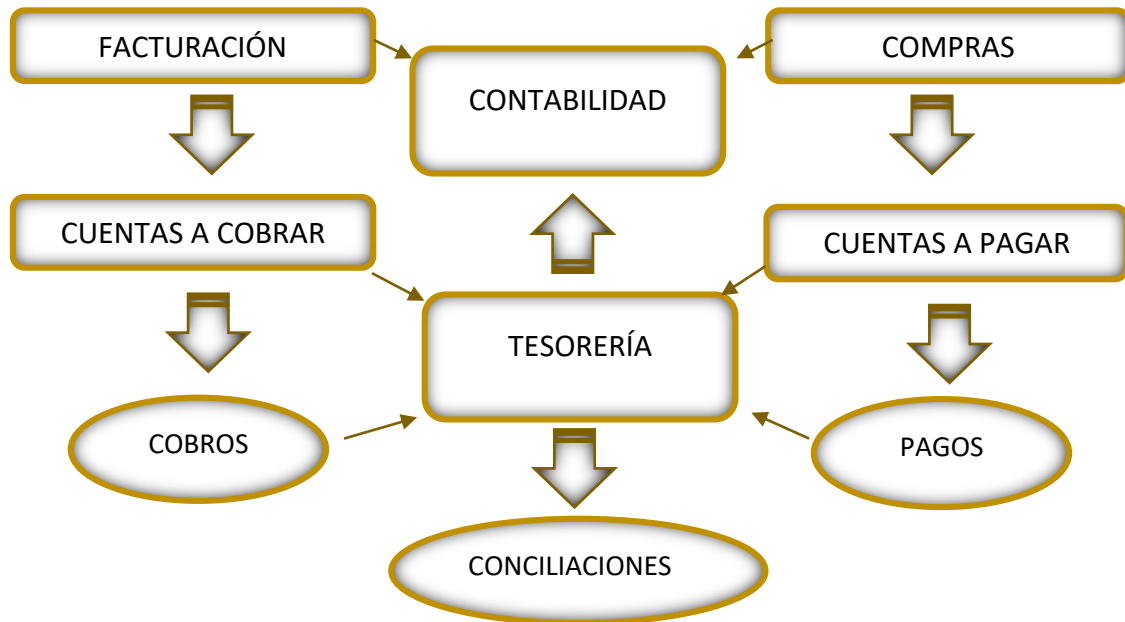
*Nota.* La figura muestra la relación directa que existe entre objetivos y componentes del control interno. Fuente: Sistemas del control interno, (Catagua et al, 2023)

### **1.2 Gestión de Tesorería**

Arévalo y Andi3n (2022) manifiestan que la gesti3n es un grupo de t3cnicas, normas y m3todos que permite una gesti3n eficiente en la liquidez de la empresa, ya que organiza y gestiona todas las acciones relacionadas con operaciones monetarias o flujo de caja esto incluye cobros, pagos y/o gestiones bancarias, por lo tanto, ayuda a la toma de decisiones futuras adecuadas sin tener problemas de liquidez garantizando la solvencia de la organizaci3n. Por lo tanto, es el conjunto de 3rganos, normas, procedimientos, t3cnicas e instrumentos dise1ados para la administraci3n de los fondos p3blicos en entidades y organismos del Sector P3blico MEF (s.f.), sin importar la fuente de financiamiento ni el uso de dichos fondos se debe tener en cuenta que la empresa debe disponer de dinero para solventar gastos dado ello se debe considerar las siguientes razones:

**Figura 6**

*Tesorería Con Otros Departamentos De La Empresa*



*Nota.* La figura dice que, al mostrar el departamento de tesorería en el esquema organizativo se detectan dos esquemas claramente opuestos: El modelo clásico y el financiero. Fuente: Gestión de Tesorería. (Olsina 2009).

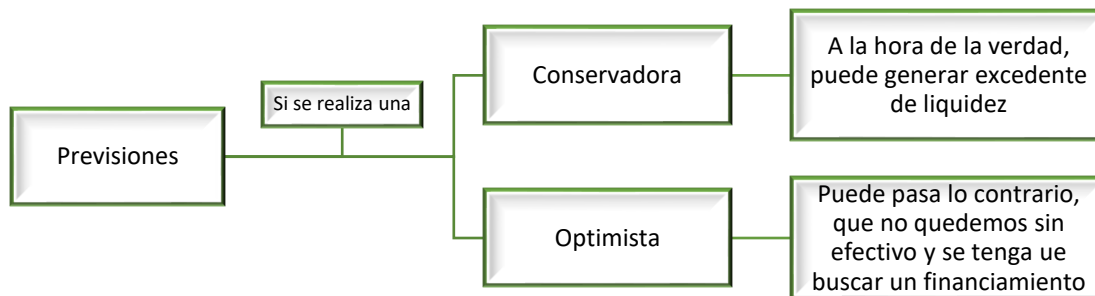
### **1.2.1 Importancia**

Arévalo y Andi3n, (2022), es de gran importancia en las empresas, especialmente en tiempo de difciles, cuando el cr3dito es escaso y caro. Un buen funcionamiento de la gesti3n de tesorería es un elemento esencial de supervivencia que permita identificar, organizar y controlar las entradas y desembolsos de dinero con el fin de cubrir todas las operaciones y solvencia de la empresa.

Tal como lo mencion3 (Monta3o, 2022), es importante resaltar que el seguimiento de los mercados y las variables econ3micas es crucial para la toma de decisiones a lo largo del mes. Se resalta que es necesario desarrollar diversos escenarios hipot3ticos para anticipar posibles situaciones futuras y tomar decisiones informadas en base a estas previsiones.

## Figura 7

### Escenarios de Previsiones



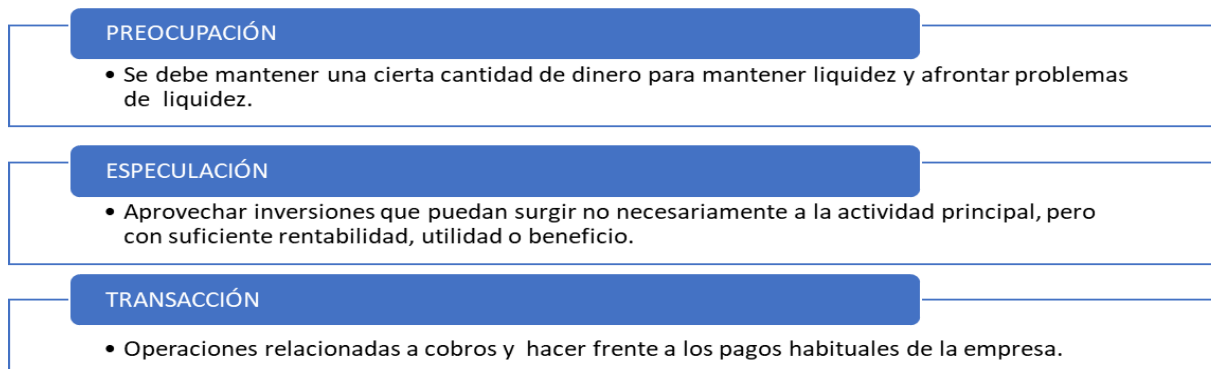
*Nota.* La figura muestra que para que la información sea válida las previsiones tienen que asemejarse a la realidad. (Elaboración Propia).

### 1.2.2. Propósito

Montaño (2022) señala que el propósito de la gestión de tesorería es garantizar que los fondos monetarios circulen eficientemente dentro de la empresa y poder mantener un saldo preciso y confiable a lo largo de todo el periodo presupuestado. Para lograr esto, es fundamental contar con una perspectiva sólida a corto y mediano plazo, lo que permite optimizar las decisiones relacionadas con la liquidez de la empresa las decisiones e impactos que implican el dinero en tesorería ha cubierto su prima de riesgo, por lo que no debe invertirse en instrumentos que puedan generar pérdidas.

## Figura 8

### Razones de disponibilidad de dinero



*Nota.* La figura indica las razones por la que hace falta disponer de dinero. (Elaboración Propia).

### **1.2.3 Funciones**

Atienza (2022) las funciones regularmente dependen de la actividad y el entorno que pertenecen. Principalmente es el control y gestión; fondos monetarios: provocado por la variación en los tipos de cambios, intereses, la mayoría de empresas están expuestas a la variación de los tipos de interés tanto para financiaciones y futuras inversiones, por lo siguiente (Jiménez 2021) señala que la tesorería es el área cuya función es organizar y gestionar el flujo de dinero se ocupa de actividades como: el pago a proveedores se cumplan y sea de manera eficiente, la cobranza de clientes que se oportuna y a tiempo optimizando el efectivo y la gestión de operaciones bancarias. Los autores dicen, el cumplimiento de obligaciones financieras en relación con pagos de impuestos y prestamos, el pago oportuno evitará sanciones, interés y/o multas. Gestión de liquidez: permite gestionar los flujos de cobros y pago de la entidad, asegurando la estabilidad de la misma.

### **1.2.4 Presupuesto**

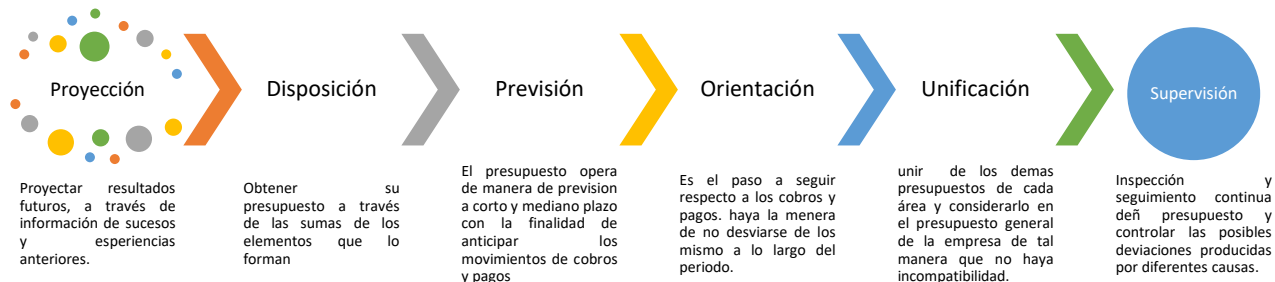
El presupuesto se define como aquella descripción específica de las actividades de la entidad, este instrumento ayuda a la prevención de corto a largo plazo, siendo sus indicadores los gastos y cobros futuros de la entidad, cuya finalidad es la toma de decisiones, prever situaciones, evitar desajustes y futuras contingencias; Previsiones: pueden realizarse diarias, semanales, quincenales, mensuales o trimestrales según la necesidad de la empresa confín trimestral, anual, entre otros. Los desajustes: Si se da un exceso de liquidez: se debe buscar invertir con el objetivo de colocar los excedentes de liquidez. Si se da falta de liquidez: Buscar fuentes de financiamiento para cubrir el endeudamiento. Un presupuesto financiero detallado es fundamental para cumplir con las exigencias y gestión de los recursos de la empresa (Pérez-Carballo, 2023).

Según los autores, es importante tener en cuentas los distintos escenarios para poder contar con una organización adecuada. Se necesita controlar de manera uniforme el presupuesto general organizando de acuerdo al fin y necesidad de la empresa. Para ello se detallan las fases encaminadas para poder ejecutarlo



**Figura 9.**

*Etapas para ejercer un control en el presupuesto*



Nota. La figura muestra los procesos a llevar para poder ejercer el control sobre el presupuesto.  
(Elaboración Propia)

### **1.2.5 La Documentación**

En palabras de Monzalvo (2019), la documentación es de importancia ya que es el sustento de las operaciones bancarias y registros contables, se tiene que identificar y clasificar oportunamente. Permite tener el correcto manejo y realización de los registros contables adecuados, a si constituir la veracidad de la contabilidad, por lo tanto, se debe revisar, analizar detenidamente la autenticidad del derecho de cobro o gasto de la empresa, se debe considerar los siguientes requisitos: valor legal, tributario y contable, datos legibles en los sustentos, aprobación de Gerencia o funcionarios encargados. Resolución de Gerencia Municipal (196-2018-MDLP/GM) “Manual de Procedimientos De La unidad de Tesorería” menciona lo siguiente: La rendición de cuentas también se entiende como la demostración documentada de los gastos efectuados con respecto a los recursos recibidos, como fondos para pagos en efectivo, encargos y viáticos.

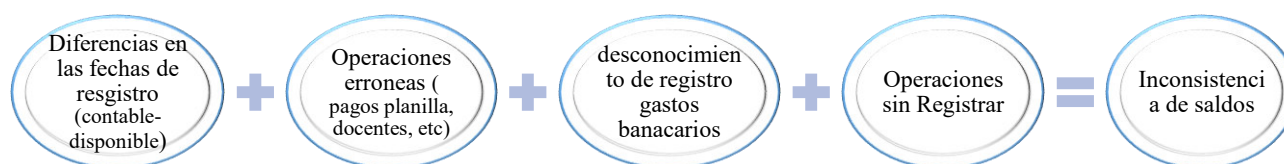
### **1.2.5 Conciliación**

De acuerdo con Montaña (2022), las conciliaciones bancarias determinan y analizan los ingresos y gastos relacionando los saldos. Sirve para llevar un control pudiendo detectar las irregularidades a corto y mediano plazo, por lo general no coinciden los saldos por las siguientes razones.

Además se resalta lo señalado por Angulo (2018), quien afirma que la conciliación permite verificar y conciliar los valores, comparando cada uno de los movimientos registrados en los auxiliares, como los valores del extracto bancario, para identificar las diferencias.

**Figura 10**

*Conciliación Bancarias*



*Nota.* La figura muestra unos de los factores de lo cual no coinciden los saldos. (Elaboración Propia)

Finalmente tenemos como objetivo de la investigación determinar de qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., en el año 2020.

De la misma manera se tiene como objetivos específicos:

- ✓ Determinar la relación entre el Ambiente de control y la Gestión de Tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.
- ✓ Determinar la relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de Tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.
- ✓ Determinar la relación las Actividades de Control y la Gestión de Tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.
- ✓ Determinar la relación entre el componente Información y Comunicación y la Gestión de Tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.
- ✓ Determinar la relación entre las Actividades de Monitoreo y la Gestión de Tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.

De este modo se muestra que la Hipótesis General, Existe relación entre control interno con la Gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020, del cual se detalla las hipótesis específicas, como sigue:

- ✓ Existe relación entre el Ambiente de control y la Gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.
- ✓ Existe relación entre la Evaluación de Riesgos y la Gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.
- ✓ Existe relación entre las Actividades de Control y la Gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.
- ✓ Existe relación entre el componente Información y Comunicación y la Gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.
- ✓ Existe relación entre las Actividades de Monitoreo y la Gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en durante el año 2020.

La presente investigación es fundamental, ya que permite tener un control adecuado en la empresa y mejorar la gestión de tesorería. Con un control efectivo, la empresa puede administrar mejor sus flujos de efectivo, minimizar riesgos financieros y asegurar una mayor estabilidad y crecimiento sostenible. Esto también contribuye a la eficiencia y efectividad de las operaciones, garantiza la precisión de la información financiera y asegura el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes. En definitiva, un buen control interno fortalece la toma de decisiones y optimiza la gestión de los recursos financieros por ende se debe emplear la manera adecuada los procesos del control interno con lo que contribuirá a la empresa CEPEBAN SAC, a descubrir futuros fraudes, errores y fallas que se están cometiendo en la gestión actual. Asimismo, que sirva como base para realizar futuros estudios en casos similares que pudieran presentarse y se pueda dar una solución adecuada

## **II. METODOLOGÍA**

### **2.1 Diseño**

Vizcaíno Zúñiga et al., (2023) dice, la investigación es de diseño no experimental transversal, puesto que no se alteran las variables estudiadas y el indagador no puede influir en ellas, además, los datos se valúan en un momento único de tiempo. Así también, se desarrolla bajo el enfoque cuantitativo, por ende (Arias et al., 2022) mencionan, dicho enfoque se orienta a comprobar hipótesis, llegando a establecer conclusiones en base al análisis numérico y estadístico. Es de tipo correlacional porque este tipo de indagación sirve para ver como las variables se

relacionan entre sí (Baena, 2017). Además, el método utilizado es el hipotético deductivo, describe y/o desarrolla procedimientos primordiales: observación del fenómeno en estudio, construcción de una hipótesis explicando el fenómeno a estudiar, deducción, verificación y comprobación de la verdad (Pérez-Carballo, 2023)

## 2.2 Participantes

En el entorno investigativo, la población refleja el cúmulo o conjunto de todos los casos similares que serán estudiados (Sánchez et al., 2018). La población materia de estudio se encuentra integrada por 90 colaboradores de la Corporación CEPEBAN S.A.C. La técnica de muestreo es no probabilística intencional, puesto que, como dice (Artilles et al., 2020) las muestras son seleccionados conforme a las necesidades del investigador, para obtener resultados válidos y establecer parámetros. En ese orden de ideas, la muestra está compuesta por 20 colaboradores involucrados con el área de tesorería, de gerencia, contabilidad y finanzas, cobranzas de la empresa analizada, según se muestra en la tabla 1.

**Tabla 1.**  
*Descripción de los elementos de la muestra*

Áreas	Cantidad	Porcentaje
Gerencia	03	15%
Administración	05	25%
Tesorería	03	15%
Contabilidad y Fianzas	04	20%
Cobranzas	05	25%
Total	20	100%

*Nota.* Cantidad de los participantes por área. Fuente: Elaboración propia.

## 2.3 Medición e Instrumentos

La técnica usada fue la encuesta, conforme señala (Arias et al., 2022) esta técnica permite captar opiniones sobre diversas situaciones por medio de la aplicación de interrogantes. El instrumento es un cuestionario tipo escala de Likert, el cual, consiste en compilar las respuestas de

los ítems midiéndolos en distintos rangos, para medir de manera precisa las actitudes, comportamientos y reacciones de la persona encuestada. Se construyeron 20 enunciados o ítems donde, 14 calcularon la variable “control interno” y 6 fueron para la variable “gestión de tesorería”, así también, el instrumento está constituido de los siguientes valores: (01) Nunca, (02) Casi Nunca, (03) A veces, (04) Casi siempre y por último (05) Siempre, además, el tiempo que durará la aplicación del cuestionario a los encuestados es de 10 minutos.

### **Medición de la escala de control interno**

Tenemos 14 ítems conforman la escala de la variable distribuidos en sus 5 dimensiones, ambiente de control (2), evaluación de riesgo (2), actividades de control (4), información y comunicación (3) y actividades de monitoreo (3). Los ítems establecidos se basan en las ideas propuestas de los siguientes autores:

**Tabla 2.**

*Autores que sostiene las dimensiones de la variable Control Interno*

Variable/Dimensión	Denominación	Autores
Variable	Control Interno	Celaya (2023)
		Ramírez (2001)
		Catagua et al., (2023)
		Vizcarra (2013)
		Catagua et al., (2023)
Dimensión 1	Ambiente de Control	Catagua et al., (2023)
Dimensión 2	Evaluación de riesgo	Vizcarra (2013)
Dimensión 3	Actividad de Control	Mantilla (2013)
Dimensión 4	Información y Comunicación	Castañeda (2018)
Dimensión 5	Monitoreo	Catagua et al., (2023)

*Nota.* Autores argumentan las dimensiones de control interno

### **Medición De La Escala De Gestión de Tesorería**

La variable gestión de tesorería no presenta dimensiones, pero, está constituida por 6 indicadores que la miden a través de 6 ítems. Esta variable se fundamenta en las teorías de diversos autores que son mencionados a continuación.

**Tabla 3***Autores que argumentan a la variable Gestión de Tesorería*

Denominación	Autores
Gestión de Tesorería	Montaño (2022)
	Salas y Pla (2017)
	Arévalo y Andión, (2022)
	Montaño (2022)
	Monzalvo y otros, (2019)

*Nota.* Autores que forman las bases teóricas de la variable Gestión de Tesorería

Por otro lado, la validación del cuestionario se realizó de 2 formas, a través de la validación de constructo y de la validación de contenido, en relación a la segunda forma, la validación se obtuvo por el juicio de expertos, los cuales, fueron 3 versados en temas de control interno y de la gestión de inventario. En relación con el primer enfoque, la validación obtenida fue de constructo, para lo cual, se fue necesario aplicar la estadística específicamente se recurrió al análisis factorial exploratorio (AFE), dentro del cual, se halló el coeficiente de Kayser, Meiyer y Olkin (KMO) y el test de Bartlett, teniendo en consideración para su análisis, según (Carballo, 2019), el valor del KMO debe ser mayor o igual al 0.50 y el valor de significancia deberá ser menor al 0.05, si es que no cumplieran con dichos criterios, deberán reconsiderar y descartar del análisis. En ese sentido, se demostró que los cuestionarios que miden a las variables poseen este tipo de validación, los hallazgos alcanzados se describen en la contigua tabla.

**Tabla 4.***Validez por Constructo por variable*

Variable	Prueba de KMO		Prueba de esfericidad de Bartlett		
	Coeficiente de KMO	Nº de elementos	Aprox. Chi-cuadrado	Gl.	Sig.
Control Interno	0.686	14	159,834	91	0.000
Gestión de Tesorería	0.686	4	32.766	15	0.005

*Nota.* Se refleja la Validez por Constructo de Ambas Variables

Por otro lado, la confiabilidad de un instrumento, se refiere cuando tienen un alto grado de fiabilidad, es decir, cuando no hay sesgos, para ello, se realizan pruebas pilotos antes de comenzar la recaudación de los datos, las cuales, permiten verificar que el instrumento brinde resultados similares y coherentes en condiciones similares (Villasís - Keever et al, 2018).

Por tal motivo, la presente investigación para determinar la confiabilidad del cuestionario utilizó el Alfa de Cronbach, teniendo como resultado general 0.899. Cabe mencionar que, los rangos del valor de la confiabilidad esta entre 0 y 1 y mientras más cerca al 1 se encuentre, mayor será la fiabilidad (Sánchez et al., 2018). Además, en referencia a la confiabilidad a nivel de cada variable y dimensiones se presentan los datos siguientes:

**Tabla 5.**

Resumen de la confiabilidad

Variable/Dimensiones	Concepto	N°	Alfa de Cronbach
Primera Variable	Control Interno	14	0.901
Dimensión 1	Ambientes de Control	2	0.752
Dimensión 2	Evaluación de riesgo	2	0.665
Dimensión 3	Actividades de control	4	0.803
Dimensión 4	Información y comunicación	3	0.651
Dimensión 5	Actividades de Monitoreo	3	0.609
Segunda Variable	Gestión de tesorería	6	0.761

*Nota.* Confiabilidad detallada por variables y dimensiones.

Para sustentar si los coeficientes alcanzados ostentan una confiabilidad aceptable, el presente estudio tomó como base la doctrina de Aiken, quien sostiene que el coeficiente de confiabilidad es aceptable, solamente si es mayor o igual al 0.60 y en el marco de una indagación bajo las ciencias sociales (Merino-Soto, 2023). En ese orden de ideas, como se puede observar todos los coeficientes alcanzados se encuentran cumpliendo dicho parámetro, por ende, se admite que el cuestionario es aceptablemente confiable y puede ser aplicado en otras indagaciones.

## 2.4 Procedimiento

Después de definir la problemática de estudio, desarrollar las bases teóricas y seleccionar la metodología que se aplicó en el presente estudio, se procedió a elaborar y validar el instrumento

de acopio de información, es decir, el cuestionario, se solicitó permiso a gerencia y se coordinó una reunión para explicar el objetivo de la investigación y/o estudio, se coordinó con las áreas involucradas para su colaboración, disposición y horarios para la aplicación del cuestionario, por otro lado, la validación se obtuvo primero mediante el juicio de expertos en el tema investigado, una vez recopilada la información, se obtuvo la segunda validación a través del procesamiento estadístico, así también, se halló la confiabilidad del cuestionario, los datos descriptivos de los resultados, así como, se determinó las conclusiones inferenciales utilizando el estadístico de correlación de Spearman, por tanto, se concluyó con la contrastación de las hipótesis establecidas, todo el procesamiento estadístico se realizó empleando el SPSS en su versión 26.

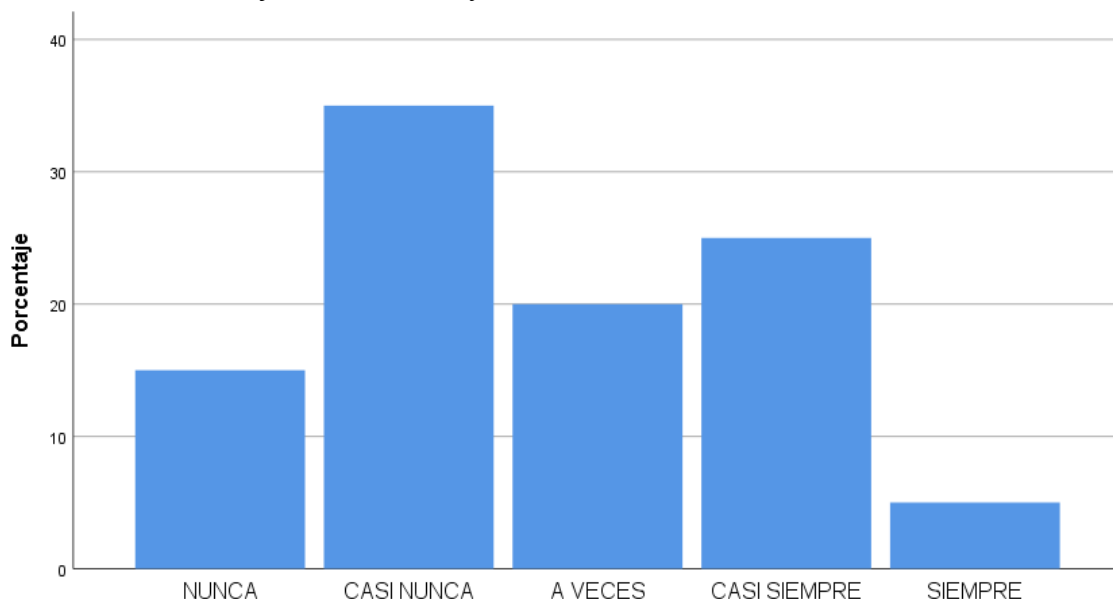
### III. RESULTADOS

#### 3.1 Análisis descriptivo

En el estudio descriptivo se muestra los hallazgos de algunos de los ítems del cuestionario suministrado, por lo cual, primero se presentan a los que midieron a la variable “control interno”.

**Figura 11.**

*Las funciones de los trabajadores están definidas en el MOF*



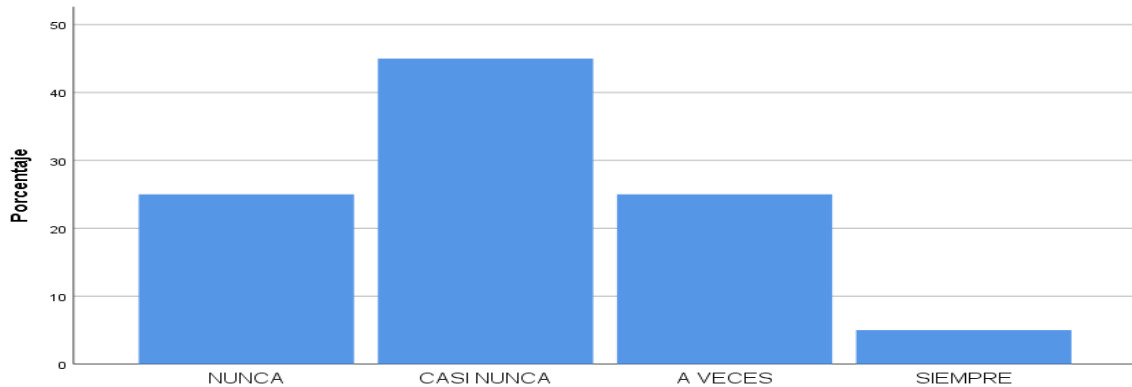
*Nota.* Se presentan los hallazgos descriptivos del segundo ítem del cuestionario.



**Interpretación:** El 15% (3) respondió que nunca las funciones de los trabajadores se encuentran definidas en el MOF, 35% (7) mencionaron que casi nunca, el 20% (4) a veces, el 25% (5) casi siempre y el 5% (1) siempre.

**Figura 12**

*Se identifican los riesgos en los documentos sin sustento*

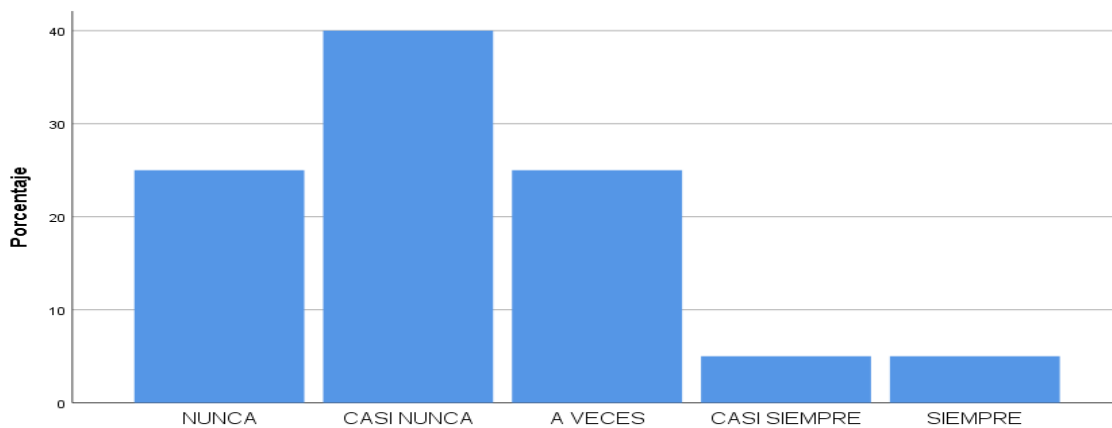


*Nota.* Se presentan los hallazgos descriptivos del cuarto ítem del cuestionario.

**Interpretación:** El 25% (5) respondió que nunca los riesgos son identificados en los documentos sin sustento, 45% (9) mencionaron que casi nunca, el 25% (5) a veces y el 5% (1) siempre.

**Figura 13**

*Se solicita periódicamente la documentación que sustenta las operaciones que realiza la empresa*

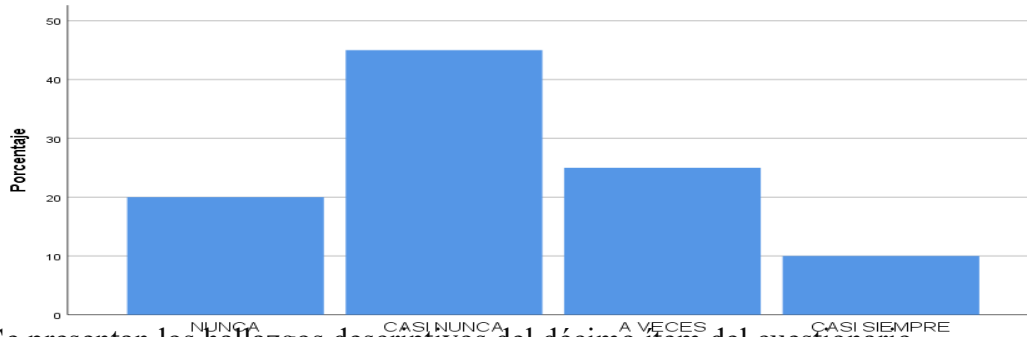


*Nota.* Se presentan los hallazgos descriptivos del quinto ítem del cuestionario.

**Interpretación:** El 25% (5) respondió que nunca la empresa solicita periódicamente la documentación que sustenta sus operaciones, 40% (8) mencionaron que casi nunca, el 25% (5) a veces, el 5% (1) casi siempre y el 5% (1) siempre también.

**Figura 14**

*Se comunica al personal adecuado los accesos de la información sistematizada*

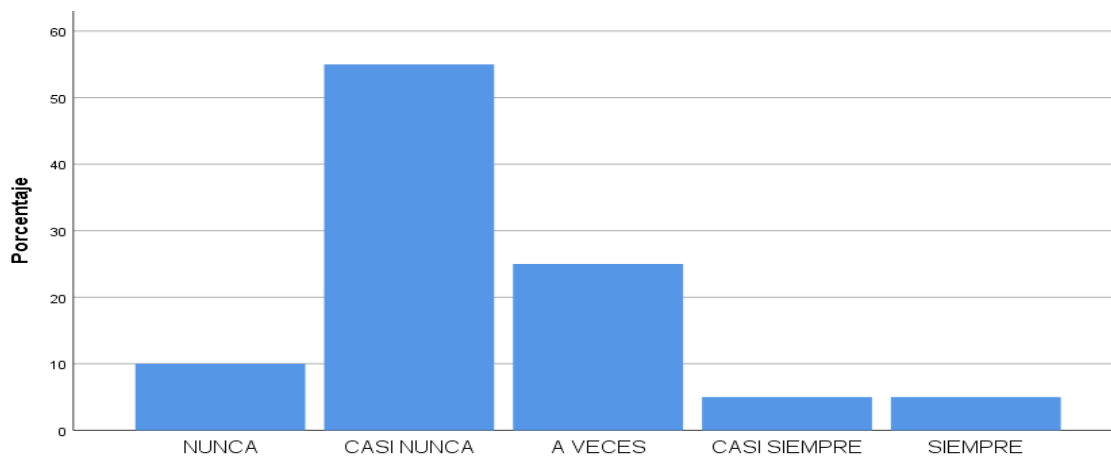


*Nota.* Se presentan los hallazgos descriptivos del décimo ítem del cuestionario.

**Interpretación:** El 20% (4) respondió que nunca se comunica al personal adecuado sobre los accesos de la información sistematizada, 45% (9) mencionaron que casi nunca, el 25% (5) a veces y el 10% (2) casi siempre.

**Figura 15**

*Realizan arqueos de caja sorpresivos al área de tesorería por personal ajeno*



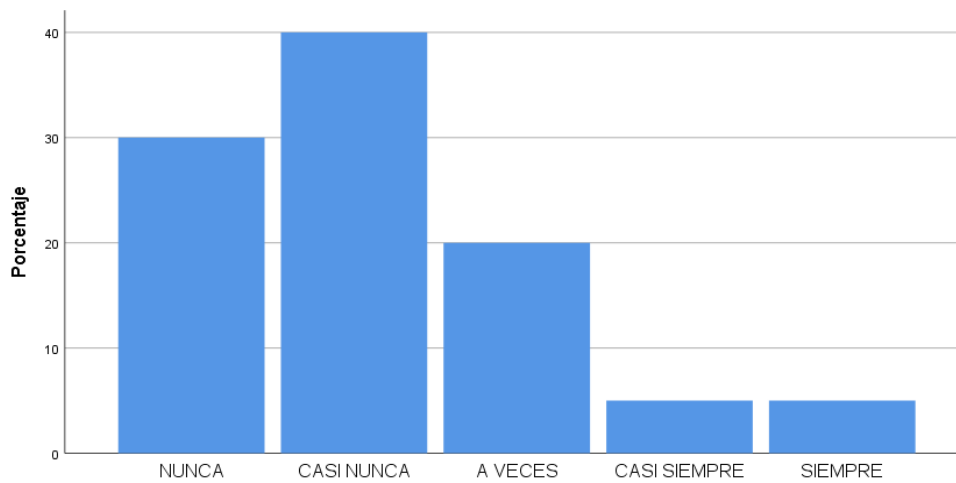
*Nota.* Se presentan los hallazgos descriptivos del ítem 14 del cuestionario.

**Interpretación:** El 10% (2) respondió que nunca realizan arqueos de caja sorprendidos al área de tesorería, 55% (11) mencionaron que casi nunca, el 25% (5) a veces, el 5% (1) casi siempre y el 5% (1) también, respondió siempre.

Así también, se muestran algunos de los ítems que midieron a la variable “gestión de tesorería”.

### Figura 16

*Elaboran el cronograma mensual de pagos y/u obligaciones*

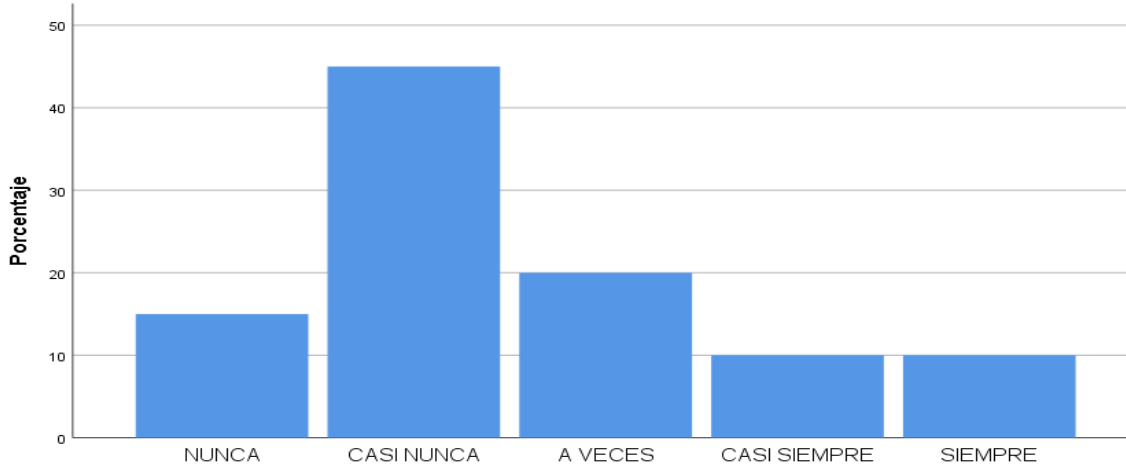


*Nota.* Se presentan los hallazgos descriptivos del ítem 15 del cuestionario.

**Interpretación:** El 30% (6) respondió que nunca se elabora un cronograma mensual de pagos, 40% (8) mencionaron que casi nunca, el 20% (4) a veces, el 5% (1) casi siempre y el 5% (1) también, respondió siempre.

### Figura 17

*Existe un seguimiento de las diferencias encontradas en las conciliaciones bancarias*

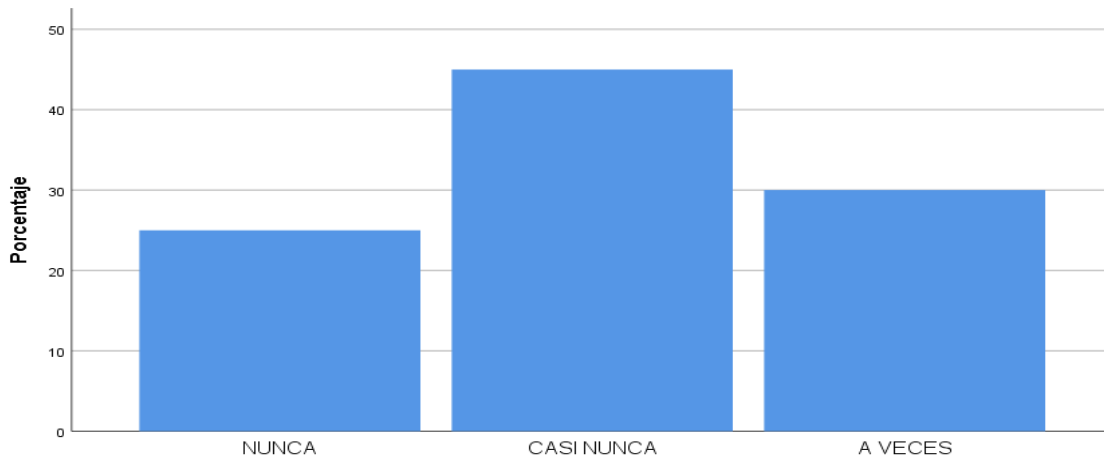


*Nota.* Se presentan los hallazgos descriptivos del ítem 17 del cuestionario.

**Interpretación:** El 15% (3) respondió que nunca se realiza un seguimiento a las diferencias encontradas en las conciliaciones bancarias, 45% (9) mencionaron que casi nunca, el 20% (4) a veces, el 10% (2) casi siempre y el 10% (2) también, respondió siempre.

### Figura 18

*Elaboran flujos de caja para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros*



*Nota.* Se presentan los hallazgos descriptivos del ítem 20 del cuestionario.

**Interpretación:** El 25% (5) respondió que nunca elaboran un flujo de caja para optimizar el uso y la productividad de los recursos financieros, 45% (9) mencionaron que casi nunca y el 30% (6) a veces.

## Estudio de la correlación

Con el propósito de realizar la contrastación de las hipótesis, en primera instancia, se realizó la verificación de la distribución de los datos recopilados, para definir si se aplicará una prueba no paramétrica o paramétrica, y en función a ello seleccionar el estadístico, el resultado alcanzado se resume en la tabla contigua.

**Tabla 6.**

### *Cálculo de la Prueba de Normalidad*

Shapiro – wilk°			
Variables	Estadístico	Gl	Sig
Control Interno	0.738	20	0.000
Gestión de Tesorería	0.916	20	0.081

*Nota.* “a”. Corrección de significación de Lilliefors. Fuente: SPSS versión 26.

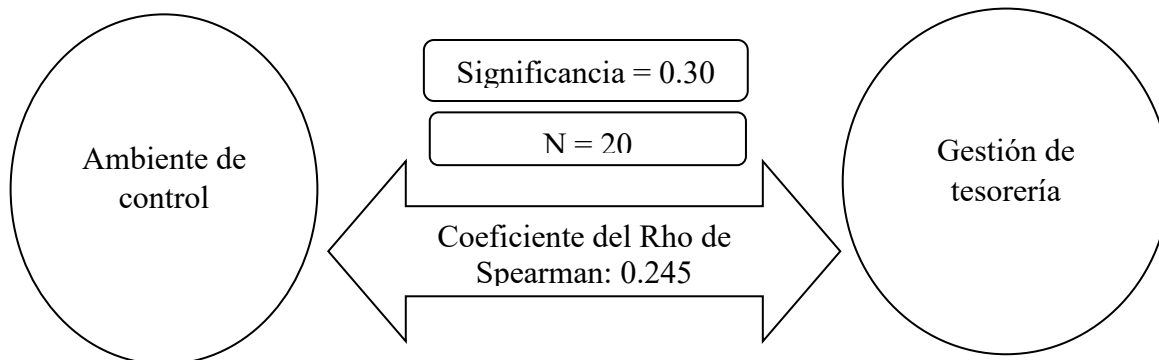
Se tomó en cuenta el hallazgo de prueba de normalidad de Shapiro-Wilk, ya que, la cantidad de casos analizados en la indagación fue menor a 30. Asimismo, se observa en la tabla de valor de significancia para la variable “Control Interno” es menor a 0.05, mientras que, para la variable “Gestión de Tesorería” es mayor al 0.05, por tanto, se considera que toda la distribución de los datos no es normal, en consecuencia, se aplicó el estadístico Rho de Spearman, ya que, es una prueba estadística no paramétrica.

Comprobación de la hipótesis específica 1:

HE1: Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., en el año 2020.

### Figura 19

*Resultados de la correlación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería*



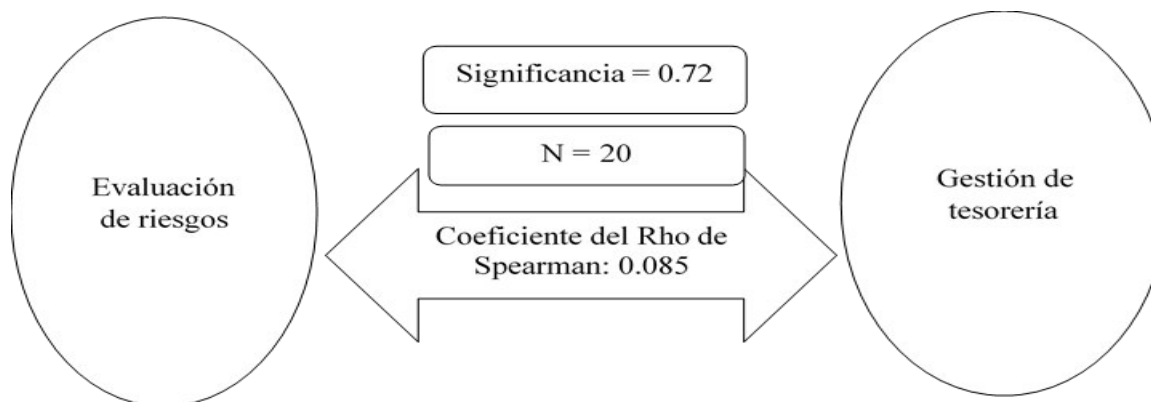
*Nota.* La cuantía de la significancia debe ser inferior al 0.05 para que exista una correlación entre ambos conceptos.

**Interpretación:** Los hallazgos encontrados demuestran que entre el ambiente de control y la gestión de tesorería no existe relación, debido a que la significancia obtenida de 0.30 es superior al máximo permitido de 0.05, por ende, no hay asociación entre ambos conceptos y se descarta la primera hipótesis específica.

HE2: Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., en el año 2020.

### Figura 20

*Resultados de la correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería*



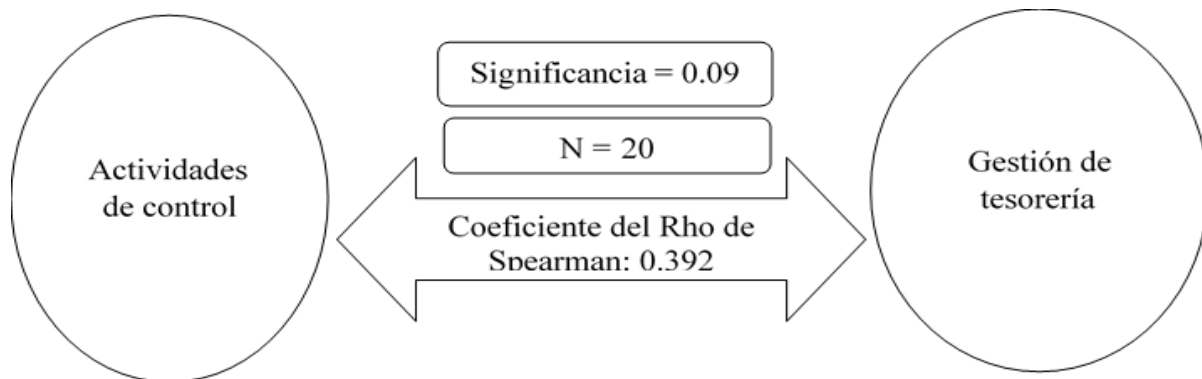
*Nota.* La cuantía de la significancia debe ser inferior al 0.05 para que exista una correlación entre ambos conceptos.

**Interpretación:** Los hallazgos encontrados demuestran que entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería no hay conexión, debido a que la significancia obtenida de 0.72 es superior al máximo permitido de 0.05, por ende, no hay asociación entre ambos conceptos y se rechaza la segunda hipótesis específica.

HE3: Existe relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., en el año 2020.

### Figura 21

*Resultados de la correlación entre las actividades de control y la gestión de tesorería*



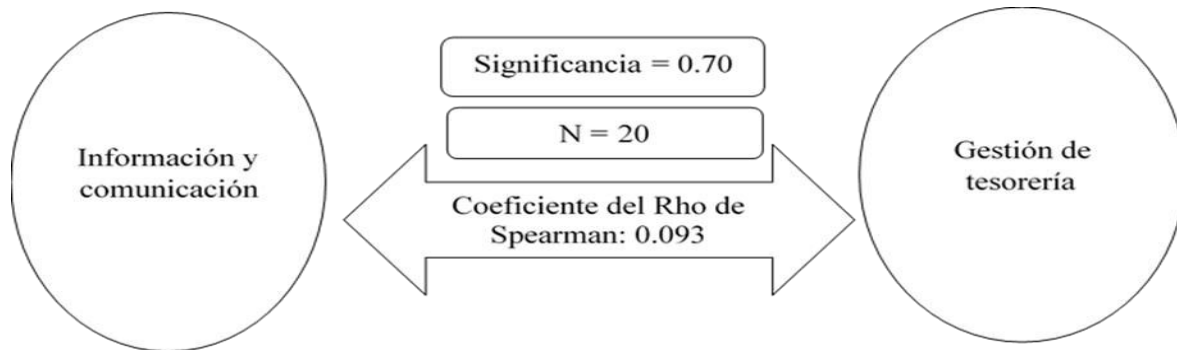
*Nota.* La cuantía de la significancia debe ser inferior al 0.05 para que exista una correlación entre ambos conceptos.

**Interpretación:** Los resultados descubiertos demuestran que entre las actividades de control y la gestión de tesorería no hay conexión, debido a que la significancia obtenida de 0.09 es superior al máximo permitido de 0.05, por ende, no hay asociación entre ambos conceptos y se rechaza la tercera hipótesis específica.

HE4: Existe relación entre el componente información y comunicación y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., en el año 2020.

## Figura 22

*Resultados de la correlación entre el componente información y comunicación y la gestión de tesorería*



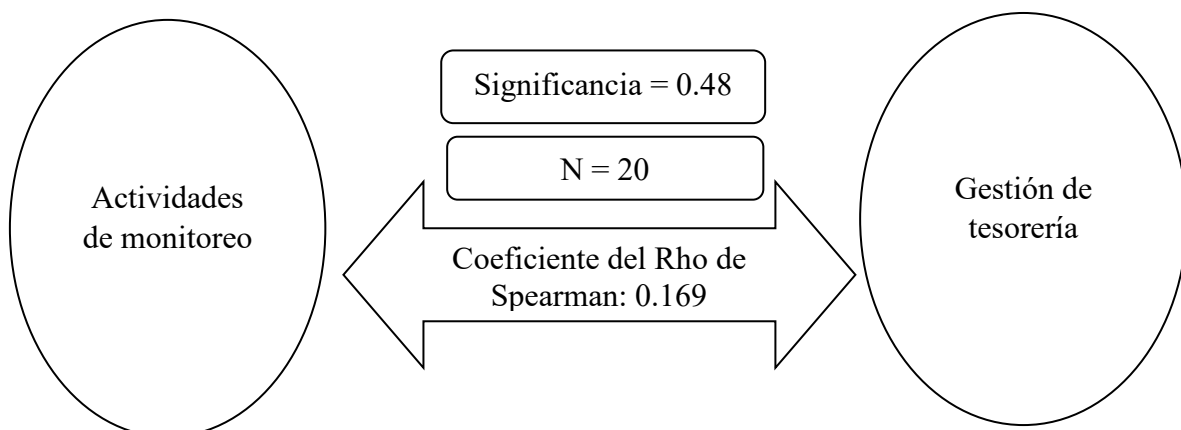
*Nota.* La cuantía de la significancia debe ser inferior al 0.05 para que exista una correlación entre ambos conceptos.

**Interpretación:** Los resultados descubiertos demuestran que entre el componente de información y comunicación y la gestión de tesorería no existe correlación, debido a que la significancia obtenida de 0.70 es superior al máximo permitido de 0.05, en consecuencia, no hay asociación entre ambos conceptos y se rechaza la cuarta hipótesis específica.

HE5: Existe relación entre las actividades de monitoreo y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., en el año 2020.

## Figura 23

*Resultados de la correlación entre las actividades de monitoreo y la gestión de tesorería*



*Nota.* La cuantía de la significancia debe ser inferior al 0.05 para que exista una correlación entre ambos conceptos.

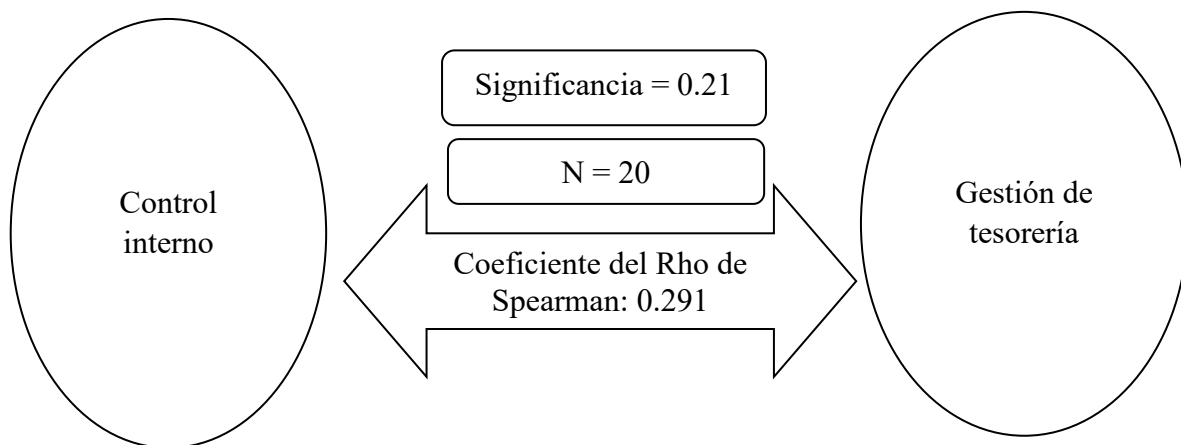


**Interpretación:** Los resultados descubiertos demuestran que entre las actividades de monitoreo y la gestión de tesorería no hay conexión, debido a que la significancia obtenida de 0.48 es superior al máximo permitido de 0.05, en consecuencia, no hay asociación entre ambos conceptos y se rechaza la quinta hipótesis específica.

HG: Existe relación entre el control interno y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., en el año 2020.

#### Figura 24

*Resultados de la correlación entre el control interno y la gestión de tesorería*



*Nota.* La cuantía de la significancia debe ser menor al 0.05 para que exista una correlación entre ambos conceptos.

**Interpretación:** Los hallazgos encontrados demuestran que entre el control interno y la gestión de tesorería no hay conexión, debido a que la significancia obtenida de 0.21 es superior al máximo permitido de 0.05, en consecuencia, no hay asociación entre ambos conceptos y se rechaza la hipótesis general.

#### **IV. DISCUSIÓN**

La investigación realizada sobre el control interno en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C. en el año 2020 no encuentra evidencia que respalde las hipótesis planteadas sobre la relación entre diversas dimensiones del control interno y la gestión de tesorería. A continuación, se analizan los resultados en función de los hallazgos previos de otros investigadores y teóricos.

Respecto al primer objetivo que fue el establecer la relación entre el Ambiente de control y gestión de tesorería, los hallazgos indican que no existe una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de tesorería, con una significancia de 0.30, que está por encima del valor límite de 0.05. Este hallazgo puede contrastarse con el enfoque de Quesada (2020), quien resalta la importancia de un entorno controlado y comunicativo para la mejora de la gestión de tesorería. Sin embargo, los resultados de la presente investigación sugieren que, en el contexto de CEPEBAN S.A.C., las variables relacionadas con el ambiente de control no influyen significativamente en el desempeño de la tesorería.

Esto podría deberse a factores específicos de la organización, como la falta de una cultura organizacional sólida en relación con el control interno, lo cual es abordado por Monzalvo et al. (2019), quienes proponen que una cultura organizacional comprometida es clave para la eficiencia operativa. Este caso puede indicar que CEPEBAN S.A.C. no ha implementado de manera efectiva los elementos del ambiente de control necesarios para influir directamente en los procesos de tesorería.

En este contexto, la relación débil entre el ambiente de control y la gestión de tesorería observada en CEPEBAN S.A.C. puede explicarse desde la perspectiva de Santillana (2015), quien enfatiza que el éxito del control interno depende de la implementación y monitoreo efectivo por parte del personal. Si los empleados encargados de aplicar los procedimientos no cuentan con el conocimiento, habilidades o recursos suficientes para llevar a cabo sus funciones, el ambiente de control será ineficaz. En CEPEBAN S.A.C., podría existir una desconexión entre las estructuras formales de control y las capacidades reales del personal encargado de su implementación, lo que impide que el ambiente de control tenga un impacto directo sobre la gestión de tesorería.

El segundo objetivo que fue el establecer la relación entre la Evaluación de riesgos y gestión de tesorería, también fue rechazada, dado que la significancia obtenida fue de 0.72, muy superior a 0.05. sugiere que CEPEBAN S.A.C. no ha implementado adecuadamente un sistema de gestión

de riesgos financieros que impacte en la tesorería. Esto podría ser el resultado de una falta de formalización en los procedimientos de evaluación de riesgos, lo que hace que la tesorería no se beneficie de una identificación proactiva de riesgos financieros. Si bien la evaluación de riesgos es crítica para la gestión financiera, Carabante (2019) subraya que las medidas de control deben ser tanto preventivas como de detección, involucrando procesos manuales y automatizados para mitigar riesgos financieros. Si la empresa no ha integrado adecuadamente estas medidas en sus procesos de tesorería, es posible que los riesgos financieros no se identifiquen y gestionen de manera efectiva, lo que limita su impacto en la optimización de los procesos de tesorería.

Es posible que la empresa no tenga una cultura sólida de gestión preventiva de riesgos, lo que reduce la efectividad de los controles en la tesorería y deja a la empresa expuesta a riesgos no gestionados. De acuerdo con el trabajo de Huamán y Baltazar (2018), una correlación positiva debería existir si las prácticas de evaluación de riesgos se aplicaran correctamente, pero en este caso, parece haber una desconexión entre las políticas y su implementación en la tesorería. Esto resalta la necesidad de que CEPEBAN S.A.C. implemente un enfoque más dinámico para evaluar y mitigar riesgos, alineando la gestión de tesorería con las estrategias de control de riesgos a nivel organizacional.

De igual forma, en relación al tercer objetivo que fue establecer la relación entre las Actividades de control y gestión de tesorería, al igual que en los puntos anteriores, se encontró que no existe una relación significativa entre las actividades de control y la gestión de tesorería (significancia de 0.09). A pesar de que los marcos teóricos, como el de Hermógenes (2018), sugieren que un sistema de control interno robusto debe impactar positivamente en la eficiencia de la tesorería, los resultados sugieren que las actividades de control en CEPEBAN S.A.C. no están siendo implementadas o supervisadas con la rigurosidad necesaria.

Es posible que la empresa no haya adoptado de manera efectiva los principios y estrategias de control interno propuestos por modelos como el COSO, que subraya la importancia de un control eficaz para salvaguardar los activos y garantizar una ejecución eficiente de las operaciones. La ausencia de relación puede reflejar deficiencias en la aplicación práctica de las actividades de control, como la separación de funciones, auditorías periódicas, o la supervisión adecuada o también influye que la falta de recursos humanos o tecnológicos impide una implementación adecuada, por otro lado tal como lo menciona Estupiñán (2023), quien indica que las revisiones externas e internas son cruciales para garantizar que todos los elementos del control interno

funcionen adecuadamente. Este proceso es clave para asegurar la eficacia del control interno a lo largo del tiempo. Sin embargo, en CEPEBAN S.A.C., la falta de una relación significativa entre las actividades de monitoreo y la gestión de tesorería podría reflejar una deficiencia en la implementación del monitoreo continuo de las operaciones de tesorería. Blanco (2012) resalta que el monitoreo debe ser un proceso continuo que evalúe tanto los resultados como el funcionamiento de los elementos del marco COSO.

Respecto al cuarto objetivo, establecer la relación entre el Componente información y comunicación y gestión de tesorería, otro componente esencial del control interno, y la gestión de tesorería también fue rechazada con una significancia de 0.70. Este resultado podría parecer en desacuerdo con la visión de Roque (2017), quien destaca la importancia de la fiabilidad de la información para mejorar la gestión institucional. En el caso de CEPEBAN S.A.C., puede que la infraestructura de comunicación y el flujo de información no sean lo suficientemente robustos como para impactar positivamente en la eficiencia de la tesorería. Esto refuerza la idea de que una organización debe tener mecanismos de comunicación adecuados entre todos sus niveles para garantizar que los procesos de tesorería sean efectivos y alineados con los objetivos estratégicos. Este Resultado es diferente con los hallazgos Miranda (2017), dice que, hay conexión entre la supervisión y seguimiento con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

Como quinto objetivo, establecer la relación entre las Actividades de monitoreo y gestión de tesorería, se resalta que no hay una relación significativa con la gestión de tesorería (significancia de 0.48). Este hallazgo puede ser explicado por la falta de supervisión efectiva, algo que Ramos-Salas (2023) describen como esencial para garantizar la eficiencia de los procesos administrativos y financieros. La investigación sugiere que la ausencia de un monitoreo constante o la falta de una evaluación efectiva de las operaciones de tesorería en la empresa contribuye a la baja efectividad en la gestión de los recursos financieros. El monitoreo efectivo es una característica fundamental del control interno, como lo menciona Estupiñán (2023), quien indica que las revisiones externas e internas son cruciales para garantizar que todos los elementos del control interno funcionen adecuadamente. Este proceso es clave para asegurar la eficacia del control interno a lo largo del tiempo. Sin embargo, en CEPEBAN S.A.C., la falta de una relación significativa entre las actividades de monitoreo y la gestión de tesorería podría reflejar una deficiencia en la implementación del monitoreo continuo de las operaciones de tesorería

## V. CONCLUSIONES

El ambiente de control es esencial para la organización en términos de estructura y gestión de riesgos, sin embargo, el análisis general de la relación entre el control interno y la gestión de tesorería muestra que no existe una relación significativa, ya que la significancia obtenida es de 0.21. La falta de relación en este estudio sugiere que los procesos de control interno en la empresa no son efectivos para influir en la gestión financiera de la tesorería.

Se concluye que no existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería, dado que la significancia obtenida de 0.35 es superior al valor crítico de 0.05. Esto indica que, en el contexto específico de esta investigación, la evaluación de riesgos no impacta de manera directa la gestión de tesorería, lo cual podría indicar una separación funcional o la intervención de otros factores en cada proceso.

Las actividades de control y la gestión de tesorería no están relacionadas, dado que la significancia obtenida de 0.09 es superior al valor máximo permitido de 0.05, que excede el límite establecido de 0.05. Esto indica que las actividades de control no están alineadas de manera directa con las prácticas de tesorería, y que otras variables podrían estar influyendo en su funcionamiento.

El componente de información y comunicación y la gestión de tesorería no están relacionados, debido a que la significancia obtenida de 0.70 es mayor que el valor máximo de 0.05. Esto sugiere que la comunicación e intercambio de información, aunque relevantes para la operación general, no inciden directamente en la gestión de tesorería.

Las actividades de monitoreo y la gestión de tesorería no están relacionadas, dado que la significancia obtenida de 0.48 es superior al valor de 0.05. Esto sugiere que las actividades de monitoreo, que en teoría deberían proporcionar retroalimentación sobre la gestión financiera, no están impactando directamente las decisiones de tesorería en este caso específico.

## **VI. RECOMENDACIONES**

Se debe fortalecer los componentes del COSO con el objetivo de lograr una mayor eficiencia en la gestión de tesorería y, por ende, mejorar la rentabilidad y sostenibilidad financiera de la empresa. Es recomendable que la organización evalúe y considere estos factores externos en sus procesos de gestión de riesgos, para garantizar una mejor alineación entre las funciones de control y tesorería. Además, debe ser evaluado si el diseño del ambiente de control podría ser más específico y adaptado a las necesidades de la tesorería.

Es fundamental que CEPEBAN S.A.C. refuerce su ambiente de control, no solo en términos de normas y procedimientos, sino también promoviendo una cultura organizacional que valore la transparencia, la responsabilidad y la comunicación. Esto permitirá una mejora en la toma de decisiones financieras dentro de la tesorería, favoreciendo su eficiencia y efectividad.

Es importante revisar las prácticas de control dentro de la organización para verificar si las actividades de control están siendo adecuadamente implementadas y si son lo suficientemente específicas como para apoyar las operaciones de tesorería. Además, podría ser útil incorporar procesos de retroalimentación entre ambas áreas para mejorar la coordinación y alineación de los controles con la gestión financiera.

Se debe considerar la mejora en los canales de comunicación e información dentro de la organización, enfocándose en aquellos aspectos que podrían mejorar la toma de decisiones en la tesorería. Esto podría incluir la implementación de tecnologías de información más eficaces y la creación de procedimientos claros que garanticen que la información relevante llegue de manera fluida y oportuna a los responsables de la gestión de tesorería.

CEPEBAN S.A.C. debe establecer un sistema de monitoreo constante sobre las actividades de tesorería, para asegurar que los procesos se ejecuten de acuerdo con los estándares y objetivos de la empresa. Las auditorías regulares y los informes de gestión deben ser revisados y evaluados para detectar áreas de mejora.

## VII. REFERENCIAS

- Amat, O., y Campa, F. (Coords.). (2022). *Manual del controller (Edición revisada y ampliada): una visión completa y actual de la función del controller*. Profit Editorial. <https://books.google.com.pe/books?id=4wtyEAAAQBAJ&printsec=frontcover&#v=onepage&q&f=false>
- Andión Ruiz, R. T., y Campo Verde Ruiz, I. F. (2023). *La gestión de tesorería y la liquidez en las empresas del distrito de Padre Abad-Aguaytía, 2022*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Ucayali]. Repositorio Institucional UNU. <https://hdl.handle.net/20.500.14621/6991>
- Angulo Guiza, U. (2018). *Contabilidad para la toma de decisiones. Correlacionado con NIIF*. Ediciones de la U. [https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad\\_para\\_la\\_toma\\_de\\_decisiones/JzSjDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0&kptab=overview](https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_para_la_toma_de_decisiones/JzSjDwAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0&kptab=overview)
- Aquino Cristóbal, P. J., y Alva Belleza, J. A. (2019). *El rol de la contraloría general de la República y su influencia en el fortalecimiento de la gestión de las entidades gubernamentales del Perú, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio Institucional USMP. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/5441>
- Arbieto F., D. (13 de marzo de 2019). *Ambiente de control*. <https://www.linkedin.com/pulse/ambiente-de-control-auditoria-y-gestion-empresarial/>
- Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., y Vasquez, M. (2022). *Metodología de la investigación: el método ARIAS para desarrollar un proyecto de tesis*. Instituto Universitario de Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. <https://doi.org/10.35622/inudi.b.016>
- Artiles Visbal, L., Otero Iglesias, J., y Barrios Osuna, I. (2020). *Metodología de la investigación: para la ciencia de la salud*. ECIMED
- Atienza Sobrino, V. (2022). *Procesos de gestión de departamentos del área de alojamiento (2.<sup>a</sup> ed.)*. IC editorial. [https://www.google.com.pe/books/edition/Procesos\\_de\\_gesti%C3%B3n\\_de\\_departamentos\\_de/cWlcEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=funciones+gestion+de+tesoreri](https://www.google.com.pe/books/edition/Procesos_de_gesti%C3%B3n_de_departamentos_de/cWlcEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=funciones+gestion+de+tesoreri)

- Auditool. (26 de diciembre de 2022). *Qué es el riesgo de control en una auditoría de información financiera*. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3.<sup>a</sup> ed.). Patria. [http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf)
- Carballo Mendívil, B. (2019). Validación de una escala para evaluar el desempeño del personal de una empresa de servicios de tecnología. *Revista Electrónica Gestión de las Personas y Tecnología*, 12(35),31-45. <https://www.redalyc.org/journal/4778/477865641004/html/>
- Castañeda, J. (2018). *Gestión, administración de riesgos y modelos de control interno*. Fundación Universitaria del Área Andina. <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3542>
- Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., y Mendoza Vincés, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, (44),151–166. <https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Céspedes-Pulido, S., y Salas-Canales, H. J. (2023). Influencia de la Gestión del conocimiento en el desempeño laboral del personal administrativo de una Municipalidad Distrital Peruana, 2023. *Investigación & Desarrollo*, 23(2),97-107. <https://doi.org/https://doi.org/10.23881/idupbo.023.2-6e>
- Deloitte Corporate Finance. (2024). *Deloitte Perú: creamos un impacto significativo*. <https://www2.deloitte.com/pe/es/pages/about-deloitte/solutions/Oferta-Deloitte-Peru.html>
- Díaz Yuvero, F., y Collosa, A. (24 de marzo de 2020). *La gestión de riesgos de cumplimiento: Moda o Necesidad para Las Administraciones Tributarias*. <https://www.ciat.org/la-gestion-de-riesgos-de-cumplimiento-grc-moda-o-necesidad-para-las-administraciones-tributarias/>
- Fundación Latinoamericana de Auditores Internos. (23 de diciembre de 2019). *El auditor interno como influencer*. <https://laflai.org/el-auditor-interno-como-influencer/>
- Gómez Medina, H., Formoso Mieres, A. A., Niama Játiva, J. C., y Puchaicela Viñamagua, D. (2021). Proceso de control interno basado en COSO II en una empresa operadora de viajes.



*Revista metropolitana de ciencias aplicadas*, 4(3),37-46.  
<https://doi.org/10.62452/ps8am552>

Guzmán Cortes, H. C. (2017). *Diagnóstico al sistema de control interno del área de tesorería en clínica Chillan*. [Tesis de licenciatura, Universidad del Bío-Bío]. Repositorio Digital Sistema de Bibliotecas UBIOBIO. <http://repobib.ubiobio.cl/jspui/handle/123456789/2555>

Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.  
<https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>

Huamán Ramos, A. E., y Baltazar Vargas, D. J. (2018). *El Control Interno y el Sistema De Tesorería En El Gobierno Regional De Huancavelica*. [Tesis de licenciatura, Universidad Nacional de Huancavelica]. Repositorio Institucional UNH.  
<http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/2398>

Jiménez García, A. (2021). *Gestión auxiliar de documentación económico-administrativa y comercial*. IC Editorial  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n\\_auxiliar\\_de\\_documentaci%C3%B3n\\_econ/ToBJEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0&kptab=overview](https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_auxiliar_de_documentaci%C3%B3n_econ/ToBJEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0&kptab=overview)

Merino-Soto, C. (2023). *Coeficientes V de Aiken: diferencias en los juicios de validez de contenido*. *MHSalud*, 20(1), 1-14. <https://doi.org/https://doi.org/10.15359/mhs.20-1.3>

Miranda Pando, K. E. (2017). *Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre*. [Tesis de licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Digital Institucional de la UCV.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12692/3297>

Montaño Hormigo, F. J. (2022). *Gestión operativa de tesorería*. Bookwire GmbH.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n\\_operativa\\_de\\_tesorer%C3%ADa\\_ADGD030/7uxeEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0&kptab=overview](https://www.google.com.pe/books/edition/Gesti%C3%B3n_operativa_de_tesorer%C3%ADa_ADGD030/7uxeEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0&kptab=overview)

Montes Salazar, C. A y Vallejo Bonilla, C. A. (2021). *Papeles de trabajo según Niif - Nia* (2.<sup>a</sup> ed.). Alpha Editorial.  
[https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587786835\\_A43783468/preview-9789587786835\\_A43783468.pdf](https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789587786835_A43783468/preview-9789587786835_A43783468.pdf)

- Monzalvo Hernández, Á., Morales, N. H., Reséndiz López, G., Gar Arnica González, J., Toto Arellano, N. I., y Canales Gutiérrez, H. (2019). La importancia de la información documentada. Caso de actualización documental de un Sistema de Gestión de la Calidad para certificación bajo la norma ISO 9001:2015. *INNODOCT*, 899-910. <http://dx.doi.org/10.4995/INN2019.2019.10398>
- Pacheco Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1),6697-6712. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i1.4918](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918)
- Patiño Nieto, Á. P. (2022). *Desafíos y oportunidades del uso de la inteligencia artificial en auditoría interna*. [Tesis de especialización de Control Interno, Universidad Militar Nueva Granada]. Repositorio Institucional UMNG. <http://hdl.handle.net/10654/42293>
- Pérez-Carballo Veiga, J. (2023). *La gestión financiera de la empresa: análisis y planificación para la toma de decisiones*. Esic Editorial. [https://www.google.com.pe/books/edition/LA\\_GESTI%C3%93N\\_FINANCIERA\\_DE\\_LA\\_EMPRESA\\_An/2g\\_dEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0&kptab=overview](https://www.google.com.pe/books/edition/LA_GESTI%C3%93N_FINANCIERA_DE_LA_EMPRESA_An/2g_dEAAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=0&kptab=overview)
- Quesada Matos, P. A. (2020). *El control interno en la gestión de tesorería del Programa Nacional Aurora*. Universidad Cesar Vallejo. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Digital Institucional de la UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/51189>
- Ramos-Salas, R. A. (2023). Principio de confianza en el Perú como garantía de arraigo constitucional en la actuación de los altos funcionarios públicos. *Revista Revoluciones. Estudios en Ciencia Política, Humanidades y Sociales*, 5(12),112-133. <https://doi.org/10.35622/j.rr.2023.012.006>
- Resolución de Contraloría 146-2019-CG. (24 de febrero de 2023). *Modifican la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, aprobada mediante: resolución de contraloría N° 146-2019-CG*. <https://busquedas.elperuano.pe/dispositivo/NL/2155079-1>
- Reyes Barroso, A. B. (2019). *La responsabilidad social en las empresas de Latinoamérica: Una revisión de la literatura científica en los últimos 10 años, 2008 – 2018*. [Tesis de bachiller

en Administración, Universidad Privada del Norte]. Repositorio Institucional UPN.  
<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/22137>

Roque Pimentel, Y. (2017). *El control interno y la gestión de tesorería en la Municipalidad Provincial de Canas*. [Tesis de maestría, Univesidad Cesar Vallejo]. Repositorio Digital UCV. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/20303>

Sánchez Carlessi, H., Reyes Romero, C., y Mejía Sáenz, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanista*. Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>

Villasís-Keever, M. A, Márquez-Gonzalez, H., Zurita-Cruz, J. N., Miranda-Novales, G. y Escamilla-Nuñez, A. (2018). El protocolo de investigación VII. Validez y confiabilidad de. *Revista Alergia México*, 65(4). DOI: 10.29262/ram.v65i4.560

Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. J., y Maldonado Palacios, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 9723-9762. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i4.7658](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.7658)

# **ANEXOS**

CONSTANCIA DE CONSENTIMIENTO INFORMADO

Lima 30 de julio de 2024

Por medio de la presente, informamos que la empresa CEPEBAN S.A.C con RUC: 20305840158, autoriza a los siguientes estudiantes: Huamán Vásquez Huber con código universitario N° 11103054 y DNI 41203037 y Gil Periche Ynes Mireyli con código universitario 11103049 y DNI 44851179 de la *escuela profesional de Contabilidad con Mención en Fianzas*, de la Universidad de *Ciencias y Humanidades – UCH*, hacer uso de la información institucional y bajo nuestra supervisión, para fines académicos.

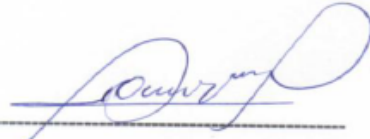
Título del perfil del proyecto de la investigación:

- “El control interno en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020”

Dicha información, se recopilará en el Trabajo para posteriormente ser registrada en la investigación con fines netamente pedagógicos.

Se expide la presente *constancia de consentimiento informado*, a solicitud del interesado de los interesados, para los fines que estime por conveniente.

Atentamente,



DANIEL VILLANUEVA CISNEROS  
GERENTE GENERAL

## Anexo A: Matriz de operacionalización de las variables

Título: El control interno en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Este enfoque involucra tanto el establecimiento de políticas claras como la implementación de métodos y controles para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales, protegiendo así los intereses de la entidad. Se fundamenta en cinco componentes funcionales: Ambiente Control, Evaluación de Riesgo, Actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión. (La contraloría).	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Personal adecuado</li> <li>- Manual de funciones</li> </ul>
		Evaluación de Riesgos	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Nivel de responsabilidad</li> <li>- Identificación de riesgos</li> <li>- Verificaciones y conciliaciones</li> </ul>
		Actividades de Control	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rendición de sustentos</li> <li>- Rendición de cuentas</li> </ul>
		Información y Comunicación	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Comunicación de responsabilidades.</li> <li>- Acceso a la información sistematizada.</li> <li>- Información Periódica a las áreas relacionadas.</li> </ul>
		Actividades de Monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Evaluación continua.</li> <li>- Monitoreo de Actividades.</li> <li>- Arqueo de Cajas Continuas.</li> </ul>
Gestión de Tesorería	Define gestión de la tesorería como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a gestionar óptimamente los fondos monetarios de la empresa (Xavier,2009)		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Cronograma de pagos.</li> <li>- Pagos a proveedores y otros.</li> <li>- Conciliación bancaria.</li> <li>- Sustentos de salidas de dinero.</li> <li>- Aprobación de Gastos.</li> <li>- Flujos de caja.</li> </ul>

*Nota.* Se muestra la operacionalización de las variables de investigación de tesis. Elaboración propia.

Anexo B: Matriz de consistencia

Título: El control interno en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020.

Problemática	Formulación de problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable	Metodología	Procesamiento de la información
<p>En la empresa CEPEBAN S.A.C, en el área de tesorería puso en evidencia una serie de falencias, sabe que dicha área se encarga de organizar y gestionar los ingresos y gastos, no contaba con un cronograma de pagos, que se tuvo que pagar multas e intereses, pago por corte de servicios básicos y atrasos de pagos a diferentes proveedores y trabajadores. Casi el 70 % de los gastos o salidas de dinero no contaban con el sustento, gastos sin justificación, extravió de documentos o se</p>	<p><b>Problema General</b></p> <p>¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020?</p> <p><b>Problemas Específicos</b></p> <p><b>1:</b> ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020?</p> <p><b>2:</b> ¿De qué manera la evaluación de riesgos se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C, Distrito de Lince durante el año 2020?</p> <p><b>3:</b> ¿De qué manera Actividades de Control se relacionan en la gestión de tesorería de la</p>	<p><b>Objetivo General</b></p> <p>Determinar de qué manera el Control interno se relaciona con la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p><b>1:</b> Determinar la relación entre ambiente de control y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., Distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>2:</b> Determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>3:</b> Determinar la relación entre Actividades de Control y la gestión de</p>	<p><b>Hipótesis General</b></p> <p>Existe relación entre control interno en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>Hipótesis Específicos</b></p> <p><b>1:</b> Existe relación entre el ambiente de control y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>2:</b> Existe relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Control Interno</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Personal adecuado</li> <li>- Manual de funciones.</li> <li>- Nivel de responsabilidad</li> <li>- Identificación de riesgos</li> <li>- Rendición de cuentas.</li> <li>- Rendición de sustentos</li> <li>- Verificación y conciliaciones</li> <li>- comunicación de responsabilidades.</li> <li>- Acceso a la información sistematizada.</li> <li>- Información periódica a las áreas relacionadas.</li> <li>- Evaluaciones</li> </ul>	<p><b>Enfoque:</b></p> <p>Cuantitativo</p> <p><b>Tipo</b></p> <p>Correlacional</p> <p><b>Diseño</b></p> <p>No experimental transversal</p> <p><b>Población</b></p> <p>90 Trabajadores de la empresa en estudio.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>20 Trabajadores (Gerencia, Administración, Tesorería, Contabilidad y Finanzas, Cobranzas)</p>	<p>Se recolectó información de la muestra seleccionada a través de los cuestionarios, para el procesamiento de los datos recabados se utilizó el Excel y el programa estadístico SPSS, el cual, permitió calcular el RHO de Spearman para verificar las hipótesis.</p>

<p>avalaban de correo electrónico; el Departamento de Tesorería tampoco los solicitaba, informaba o exigía. No realizaban la conciliación bancaria ni análisis de ingresos, por ende, no existía un control de los ingresos esto generaba incertidumbre para el control de los gastos ya mencionado.</p>	<p>empresa CEPEBAN S.A.C, del distrito de Lince durante el año 2020?</p> <p><b>4:</b> ¿De qué manera la Información y Comunicación se relaciona en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C, del distrito de Lince durante el año 2020?</p> <p><b>5:</b> ¿De qué manera las Actividades de Monitoreo se relaciona en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C, del distrito de Lince durante el año 2020?</p>	<p>tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>4:</b> Determinar la relación entre el componente información y comunicación influye en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>5:</b> Determinar la relación entre las Actividades de Monitoreo y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p>	<p><b>3:</b> Existe relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>4:</b> Existe relación entre el componente Información y comunicación y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p> <p><b>5:</b> Existe relación entre las Actividades de Monitoreo y la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C., del distrito de Lince durante el año 2020.</p>	<p>continuas.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Monitoreo de actividades.</li> <li>- Arqueos de cajas continuas.</li> <li>-</li> </ul> <p><b>Variable 2:</b></p> <p>Gestión de Tesorería</p> <p><b>Indicadores:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Cronograma de pagos.</li> <li>- Pagos a proveedores y otros.</li> <li>- Conciliación bancaria.</li> <li>- Sustentos de salidas de dinero.</li> <li>- Aprobación de gastos.</li> <li>- Flujo de caja.</li> </ul> <p><b>Variable Dependiente:</b></p> <p>Gestión de Tesorería</p>	<p><b>Técnica</b> Encuesta</p> <p><b>Instrument</b> o Cuestionario tipo escala de Likert de 20 ítems</p>
--	---	--	--	---	--

Nota. Se refleja la matriz de consistencia. Fuente: Elaboración propia



## Anexo C: Instrumento de recolección de datos.

### CUESTIONARIO

#### Instrucciones

El presente cuestionario tiene como objetivo recaudar información sobre el tema de investigación “El control interno en la gestión de tesorería de la empresa CEPEBAN S.A.C en el año 2020”.

Antes de proceder a resolver deberá leer las instrucciones en mención:

- Deberá ser leído cuidadosamente y conteste todas las preguntas acompañando la respuesta que crea conveniente.
- Responda todas las preguntas con la mayor sinceridad posible.
- Se recuerda que el cuestionario es totalmente anónima.
- No hay respuestas correctas e incorrectas

Tenga en consideración el puntaje que corresponda, Para lo cual deberá tener en cuenta los siguientes criterios.

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

Para el llenado deberá marcar con un aspa(X), en uno de los casilleros, de acuerdo con la tabla de equivalencia, se agradece la participación.

<b>VARIABLE 1: CONTROL INTERNO</b>	<b>Escala de valoración</b>				
<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>	1	2	3	4	5
1.- El personal del área tiene los conocimientos adecuados para cumplir con sus funciones encargadas.					
2.- Las funciones de los trabajadores están definidas en el MOF.					
<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	1	2	3	4	5
3.- La rendición de egresos se realiza dentro de los plazos establecidos.					
4.- Se identifican los riesgos en los documentos sin sustentos.					
<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	1	2	3	4	5
5.- Se solicita periódicamente la documentación que sustenta las operaciones que realiza la empresa					
6.- Las rendiciones de los egresos se realizan de manera semanal					
7.- La Rendición de egresos se sustenta con documentación contable.					
8.- Realizan diariamente la conciliación bancaria.					
<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	1	2	3	4	5
9.- Se informa a los trabajadores sus deberes y responsabilidades de manera oportuna.					
10.- Se comunica al personal adecuado los accesos de la información sistematizada.					
11.- coordinan información con los encargados de cada Área.					
<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>	1	2	3	4	5
12.- Se realiza evaluaciones continuas para minimizar riesgos.					
13.- El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato					
14.- Realizan arqueo de caja sorpresivos al área de tesorería por personal ajeno.					

<b>VARIABLE 2: GESTIÓN DE TESORERÍA</b>	<b>Escala de valoración</b>				
	1	2	3	4	5
15.- Elaboran el cronograma mensual de pagos y/o obligaciones.					
16.- Existe un control de fechas para los pagos pertinentes como: servicios, proveedores e impuestos, etc.					
17.- Existe un seguimiento de las diferencias encontradas en las conciliaciones bancarias.					
18.- Realizan adecuadamente la recolección y justificación de sustentos en los gastos.					
19.- Las transacciones bancarias pasan por fases de aprobación, autorización y registro.					
20.- Elaboran flujos de caja para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.					

Anexo D: Validación del primer experto

Nº	Dimensiones	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Preguntas	si	no	si	no	si	no	
	<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1.	Se practican los valores éticos dentro de la empresa.	x		x		X		
2.	El personal del área tiene los conocimientos adecuados para cumplir con sus funciones encargadas.	x		X		X		
3.	Las funciones de los trabajadores están definidas en el MOF.	x		x		X		
	<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>							
4.	Se resguarda los sustentos de las operaciones que realiza la empresa.	x		x		x		
5.	La rendición de egresos se realiza dentro de los plazos establecidos.	x		x		x		
6.	Se identifican los riesgos en los documentos sin sustentos.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
7.	Se solicita periódicamente la documentación que sustenta las operaciones que realiza la empresa.	x		x		x		
8.	Las rendiciones de los egresos se realizan de manera semanal	x		x		x		
9.	La Rendición de egresos se sustenta con documentación contable.	x		x		x		
10.	Realizan diariamente la conciliación bancaria	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
11.	Se informa a los trabajadores sus responsabilidades de manera oportuna.	x		x		x		
12.	Se comunica al personal adecuado los accesos de la información sistematizada.	x		x		x		
13.	coordinan información con los encargados de cada Área.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>							
14.	Se realiza evaluaciones continuas para minimizar riesgos.	x		x		x		
15.	El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato.	x		x		x		
16.	Realizan arqueo de caja sorpresivos al área de tesorería por personal ajeno.	x		x		x		

Nº	Variable	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		Preguntas	si	no	si	no	si	
	<b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>							
1.	Elaboran el cronograma mensual de pagos y/o obligaciones.	x		x		x		
2.	Existe un control de fechas para los pagos pertinentes como: servicios, proveedores e impuestos, etc.	x		x		x		
3.	Existe un seguimiento de las diferencias encontradas en las conciliaciones bancarias.	x		x		x		
4.	Realizan adecuadamente la recolección y justificación de sustentos en los gastos.	x		x		x		
5.	Las transacciones bancarias pasan por fases de aprobación, autorización y registro.	x		x		x		
6.	Elaboran flujos de caja para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Beatriz Elizeth Baylón Gonzales

Especialidad del evaluador: Finanzas y Contabilidad

- 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.



Beatriz E. Baylón Gonzales

Anexo E: Validación del segundo experto

Nº	Dimensiones	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Preguntas	si	no	si	no	si	no	
	<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>							
1.	Se practican los valores éticos dentro de la empresa.	x		x		X		
2.	El personal del área tiene los conocimientos adecuados para cumplir con sus funciones encargadas.	x		X		X		
3.	Las funciones de los trabajadores están definidas en el MOF.	x		x		X		
	<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>							
4.	Se resguarda los sustentos de las operaciones que realiza la empresa.	x		x		x		
5.	La rendición de egresos se realiza dentro de los plazos establecidos.	x		x		x		
6.	Se identifican los riesgos en los documentos sin sustentos.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>							
7.	Se solicita periódicamente la documentación que sustenta las operaciones que realiza la empresa.	x		x		x		
8.	Las rendiciones de los egresos se realizan de manera semanal	x		x		x		
9.	La Rendición de egresos se sustenta con documentación contable.	x		x		x		
10.	Realizan diariamente la conciliación bancaria	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>							
11.	Se informa a los trabajadores sus responsabilidades de manera oportuna.	x		x		x		
12.	Se comunica al personal adecuado los accesos de la información sistematizada.	x		x		x		
13.	coordinan información con los encargados de cada Área.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>							
14.	Se realiza evaluaciones continuas para minimizar riesgos.	x		x		x		
15.	El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato.	x		x		x		
16.	Realizan arqueo de caja sorpresivos al área de tesorería por personal ajeno.	x		x		x		

Nº	Variable	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		si	no	si	no	si	no	
<b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>								
1.	Elaboran el cronograma mensual de pagos y/o obligaciones.	x		x		x		
2.	Existe un control de fechas para los pagos pertinentes como: servicios, proveedores e impuestos, etc.	x		x		x		
3.	Existe un seguimiento de las diferencias encontradas en las conciliaciones bancarias.	x		x		x		
4.	Realizan adecuadamente la recolección y justificación de sustentos en los gastos.	x		x		x		
5.	Las transacciones bancarias pasan por fases de aprobación, autorización y registro.	x		x		x		
6.	Elaboran flujos de caja para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Juan Carlos Villanueva Coz

Especialidad del evaluador: Finanzas y Contabilidad

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.



JUAN C. VILLANUEVA COZ  
GPC. N° 12026

Juan C. Villanueva Coz

Anexo F: Validación del tercer experto

Nº	Dimensiones	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
	Preguntas	si	no	si	no	si	no	
	<b>DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL</b>	x		x		X		
1.	Se practican los valores éticos dentro de la empresa.	x		X		X		
2.	El personal del área tiene los conocimientos adecuados para cumplir con sus funciones encargadas.	x		x		X		
3.	Las funciones de los trabajadores están definidas en el MOF.	x		x		X		
	<b>DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	x		x		x		
4.	Se resguarda los sustentos de las operaciones que realiza la empresa.	x		x		x		
5.	La rendición de egresos se realiza dentro de los plazos establecidos.	x		x		x		
6.	Se identifican los riesgos en los documentos sin sustentos.	x		x		X		
	<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	x		x		x		
7.	Se solicita periódicamente la documentación que sustenta las operaciones que realiza la empresa.	x		x		x		
8.	Las rendiciones de los egresos se realizan de manera semanal	x		x		x		
9.	La Rendición de egresos se sustenta con documentación contable.	x		x		x		
10.	Realizan diariamente la conciliación bancaria							
	<b>DIMENSIÓN: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	x		x		x		
11.	Se informa a los trabajadores sus responsabilidades de manera oportuna.	x		x		x		
12.	Se comunica al personal adecuado los accesos de la información sistematizada.	x		x		x		
13.	coordinan información con los encargados de cada Área.	x		x		X		
	<b>DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>	x		x		x		
14.	Se realiza evaluaciones continuas para minimizar riesgos.	x		x		x		
15.	El desarrollo de sus actividades es supervisado por su jefe inmediato.	x		x		x		
16.	Realizan arqueo de caja sorpresivos al área de tesorería por personal ajeno.	x		x		x		

Nº	Variable	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
		si	no	si	no	si	no	
<b>GESTIÓN DE TESORERÍA</b>								
1.	Elaboran el cronograma mensual de pagos y/o obligaciones.	x		x		x		
2.	Existe un control de fechas para los pagos pertinentes como: servicios, proveedores e impuestos, etc.	x		x		x		
3.	Existe un seguimiento de las diferencias encontradas en las conciliaciones bancarias.	x		x		x		
4.	Realizan adecuadamente la recolección y justificación de sustentos en los gastos.	x		x		x		
5.	Las transacciones bancarias pasan por fases de aprobación, autorización y registro.	x		x		x		
6.	Elaboran flujos de caja para optimizar la utilización y productividad de los recursos financieros.	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia) \_\_\_\_\_

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

Apellidos y nombres del juez evaluador: Alex Roy Luque Solorzano

Especialidad del evaluador: Finanzas y Contabilidad

- 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.

  
 ALEX ROY LUQUE SOLORZANO  
 CONTADOR PUBLICO  
 DNI: 77270433  
 C.P.C.: 61608

# Anexo G: Balance de Comprobación

CEPEBAN S.A.C.

1

\*\*LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACION EN :S/.

Diciembre, 2020

UNIDAD DE NEGOCIO : <Todas las Unidades>

R.U.C. : 20305840158

FECHA DE EMISION :

03/08/2022

CUENTA Y SUB CUENTA		SALDO INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDO FINALES		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DE LOS ESTADOS DE PERDIDAS Y GANANCIAS			
CONTABLE								BALANCE GENERAL		NATURALEZA		FUNCION	
CUENTA	DESCRIPCION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTE EN	13,757,063.51	10,299,679.53	428,902.13	414,970.96	3,471,315.15		3,471,315.15					
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	3,131,866.19	9,951,426.66	260,051.62	373,329.53		6,932,838.38		6,932,838.38				
14	CUENTAS POR COBRAR AL PERSONAL,	604,554.05	1,007.50	21,421.60		624,968.15		624,968.15					
16	CUENTAS POR COBRAR	680,581.18		7,939.50		688,520.68		688,520.68					
18	SEVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR	6,720,553.63	18,383.96	75,218.66	200.35	6,777,187.98		6,777,187.98					
32	ACTIVOS POR DERECHO DE USO	835,482.93				835,482.93		835,482.93					
33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	6,665,199.02				6,665,199.02		6,665,199.02					
34	INTANGIBLES	130,937.15				130,937.15		130,937.15					
37	ACTIVO DIFERIDO	835,214.76	342.00			834,872.76		834,872.76					
39	DEPRECIACION y AMORTIZACION		3,979,306.13		149,263.88		4,128,570.01		4,128,570.01				
40	TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y	751,661.99	175,981.31	13,476.90	8,445.48	580,712.10		580,712.10					
41	REMUNERACIONES Y	874,481.62	1,716,246.49	103,414.62	110,779.64		849,129.89	849,129.89					
42	CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	433,391.82	1,355,767.44	59,851.14	134,296.33		996,820.81	996,820.81					
44	CUENTAS POR PAGAR A LOS	6,391,509.00	6,593,928.30				202,419.30	202,419.30					
45	OBLIGACIONES FINANCIERAS	17,832.70	3,782,731.35	2,180.10			3,762,718.55	3,762,718.55					
46	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS -	7,637.50	1,112,763.21	2,075.00	18,049.50		1,121,100.21	1,121,100.21					
50	CAPITAL		882,000.00					882,000.00					
59	RESULTADOS ACUMULADOS		2,236,091.83				2,236,091.83	2,236,091.83					
62	GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	1,077,556.34		119,218.33		1,196,774.67				1,196,774.67			
63	GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS	724,808.72		147,502.31		872,311.03				872,311.03			
64	GASTOS POR TRIBUTOS	6,030.70		11.55		6,042.25				6,042.25			
65	OTROS GASTOS DE GESTION	677,869.73	6,152.35	78,805.22		750,522.60				750,522.60			
67	GASTOS FINANCIEROS	3,695.45		1.80		3,697.25				3,697.25			
68	VALUACION Y DETERIORO DE ACTIVOS			149,263.88		149,263.88				149,263.88			
70	VENTAS	3,901.00	2,220,018.24	53.00	260,051.62		2,476,115.86				2,476,115.86		2,476,115.86
77	INGRESOS FINANCIEROS		2.69		0.07		2.76				2.76		2.76
79	CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE	6,152.35	2,489,960.94		494,803.09		2,978,611.68						
94	GASTOS DE ADMINISTRACION	1,160,557.24		131,714.33		1,292,271.57						1,292,271.57	
95	GASTOS DE VENTAS	1,298,135.62	6,152.35	361,095.23		1,653,078.50						1,653,078.50	
97	GASTOS FINANCIEROS	31,268.08		1,993.53		33,261.61						33,261.61	

CEPEBAN S.A.C.

2

\*\*LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE DE COMPROBACION EN :S/.

Diciembre, 2020


UNIDAD DE NEGOCIO : <Todas las Unidades>


R.U.C. : 20305840158

FECHA DE EMISION :

03/08/2022

CUENTA Y SUB CUENTA		SALDO INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDO FINALES		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DE LOS ESTADOS DE PERDIDAS Y GANANCIAS				
CONTABLE								BALANCE GENERAL		NATURALEZA		FUNCION		
CUENTA	DESCRIPCION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO	PERDIDA	GANANCIA	PERDIDA	GANANCIA	
		46,827,942.28	46,827,942.28	1,964,190.45	1,964,190.45	26,566,419.28	26,566,419.28	20,609,195.92	21,111,688.98	2,978,611.68	2,476,118.62	2,978,611.68	2,476,118.62	
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO DEL PERIODO</b>								502,493.06			502,493.06		502,493.06	
<b>TOTALES</b>								21,111,688.98	21,111,688.98	2,978,611.68	2,978,611.68	2,978,611.68	2,978,611.68	2,978,611.68

  
**DANIEL VILLANUEVA CISNEROS**  
 Gerente General  
**REPRESENTANTE LEGAL**

  
**JUAN C. VILLANUEVA COZ**  
 CPC. N° 12026  
**CONTADOR**