



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE ADMINISTRACIÓN

Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín
2017

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

LICENCIADA EN ADMINISTRACIÓN

AUTORA

KATHERINE ELIZABETH MIRANDA PANDO

ASESOR

DR. LEÓN ESPINOZA, LESSNER AUGUSTO

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

FINANZAS Y DERECHOS CORPORATIVOS

Lima – Perú

2017

VICTOR DAVILA ARENAZA
Presidente

LESSNER AUGUSTO LEON ESPINOZA
Secretario

NARCISO FERNANDEZ SAUCEDO
Vocal

DEDICATORIA

Dedicado a quien siempre me brinda soporte en cada etapa de mi vida, Dios.

AGRADECIMIENTO

Agradecer a todos los que me han brindado su apoyo en este largo camino, a mis padres por ser mi soporte día a día, y a mi compañero de vida por su apoyo, motivación y aliento en esta etapa.

DECLARACION DE AUTENTICIDAD

Yo Miranda Pando, Katherine Elizabeth con DNI N° 45864515, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académico Profesional de Administración, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Así mismo, declaro también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 28 junio del 2017

Miranda Pando, Katherine Elizabeth

Autora

PRESENTACIÓN

Señores miembros del Jurado:

En cumplimiento del Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la Tesis titulada “Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Licenciada en Administración.

Katherine Elizabeth Miranda Pando

ÍNDICE

CONTENIDO	PÁGINA
Caratula	
PRELIMINARES	
Página del jurado	II
Dedicatoria	III
Agradecimiento	IV
Declaratoria de autenticidad	V
Presentación	VI
INDICE	VII
RESUMEN	IX
ABSTRACT	IX
I. INTRODUCCIÓN	10
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Trabajos previos	11
1.3. Teorías relacionadas al tema	19
1.4. Formulación del problema	22
1.5. Justificación del estudio	22
1.6. Hipótesis	24
1.7. Objetivos	24
II. MÉTODO	25
2.1. Diseño de investigación	25
2.1.1. Método de la investigación	25
2.1.2. Tipo de investigación	25
2.1.3. Nivel de investigación	26
2.1.4. Diseño de investigación	26
2.2. Variables, operacionalización	27
2.3. Población y muestra	32
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.	32
2.4.1. Técnicas para la obtención de datos	32
2.4.2. Instrumento de recolección	33

2.4.3. Validez	33
2.4.4. Confiabilidad	33
2.5. Métodos de análisis de datos	34
2.6. Aspectos éticos	35
III. RESULTADOS	36
3.1. Análisis de los resultados por dimensión	36
3.2. Prueba de normalidad	43
3.3. Contrastación y correlación de hipótesis	44
IV. DISCUSIÓN	50
V. CONCLUSIÓN	54
VI. RECOMENDACIONES	55
VII. REFERENCIAS	56
ANEXOS	59
Instrumento	60
Validación o juicio de experto	63
Matriz de consistencia	67

RESUMEN

Este trabajo de investigación tuvo como objetivo principal determinar la relación de control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016, lo cual implicó la búsqueda de fuentes de información científicas para la realización de esta. La población está conformada por 30 personas que trabajan en el área. Como instrumento el cuestionario estuvo compuesto por 30 preguntas en medición de escala de Likert, luego los resultados fueron procesados, analizados mediante el programa estadístico IBM SPSS 20, a través de ellos se logró medir el nivel de confiabilidad mediante el Alfa de Cronbach, asimismo para medir el nivel de correlación de las variables se usó la prueba de correlación de Spearman y por último se analizaron e interpretaron los gráficos estadísticos obtenidos. Se obtuvo resultados significativos que si existe relación entre control interno y gestión de tesorería en la empresa.

Palabras clave: Control Interno, Gestión de Tesorería.

ABSTRACT

This research work had as main objective to determine the relation of internal control and the management of treasury in the company Tigre Peru - Lurín 2016, which implied the search of scientific sources for the accomplishment of this one. The population is made up of 30 people who work in the area. As an instrument, the questionnaire was composed of 30 questions in Likert scale measurement, then the results were processed, analyzed by the statistical program IBM SPSS 20, through which it was possible to measure the level of reliability using the Cronbach Alpha, Measuring the correlation level of the variables was used the Spearman correlation test and finally the statistical graphs obtained were analyzed and interpreted. Significant results were obtained if there is a relationship between internal control and treasury management in the company.

Keywords: Internal Control, Treasury Management.

I. INTRODUCCIÓN

Esta investigación titulada “Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016”, buscó determinar la relación del control interno en la gestión de tesorería, ya que hoy en día la gestión de tesorería es una función primordial dentro de las empresas, con una gestión óptima del dinero, las previsiones de liquidez, de dónde se pueda obtener financiamiento, optimizando los sobrantes temporales y una buena gestión de relaciones bancarias, se puede asegurar que en momentos de crisis una buena gestión de tesorería es un elemento esencial para que la empresa tenga supervivencia. Todo esto de la mano con un control interno establecido.

El tipo de estudio del trabajo es inicialmente descriptivo y correlacional.

La investigación se desarrolló en base a información obtenida por la empresa Tigre Perú – Tubos y Conexiones S.A. y de sus trabajadores del área de Administración y Finanzas, los cuales ascienden a 30 personas que se encuentran bajo esa área y gerencia.

La investigación buscó determinar que la relación del control interno en la gestión de tesorería es clave no solo para detectar falencias, violaciones o hurtos, sino también para concientizar al GAF y compañía, la necesidad de mejorar o implementar un adecuado control interno que pueda servir para una mayor eficacia y productividad del área de tesorería.

Todas las empresas están expuestas a riesgos los cuales se deben de tratar de poner bajo control; por otro lado, las empresas también se encuentran expuestas a errores internos los cuales pueden ocurrir de buena fe, sin ninguna malicia, así sea accidental conlleva a una pérdida.

1.1. Realidad Problemática

En este mundo globalizado la tendencia de los mercados es a expandirse y exige cambios permanentes en el conocimiento y procesos en las organizaciones, el enfoque de control interno y la gestión de tesorería han tomado mayor interés por parte de las organizaciones; para gestionar correctamente una tesorería globalizada es imprescindible contar con una buena planificación desde el principio hasta el final, llevando a cabo acciones coordinadas que permitan alcanzar los objetivos previstos.

A nivel nacional las organizaciones se están enfrentando a un dominio económico en la cual las tasas de interés son elevadas, las organizaciones deben reflejar su situación presente y brindar información actualizada de sus operaciones, las cobranzas pueden presentarse inconstantes, etc. Estas particularidades destacan cada vez más cuál es la importancia un buen control interno y gestión de tesorería en las organizaciones, pues el tesoro es fundamental para lograr llevar una administración adecuada de los flujos.

En la empresa Tigre Perú – Tubos y Conexiones SA, en el área de Tesorería se ha observado una situación problemática, el deficiente entorno con bajos valores, escaso compromiso y participación inadecuadas en actividades de control, preventivo, deficiente monitoreo, relacionado a la posición de tesorería y el control financiero; por lo expuesto en líneas anteriores, si bien hay procedimientos descritos en manuales para un control interno, no se realizan de manera efectiva, lo cual conlleva a tener resultados negativos en la gestión de tesorería. Por ello llegamos a la conclusión que el problema que enfrenta hoy la empresa es cómo se relaciona el control interno con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

1.2. Trabajos previos

Para llevar a cabo este trabajo de investigación se ha revisado antecedentes que estén relacionados a la tesis. A continuación, se ha considerado mencionar las siguientes:

Antecedentes Internacionales

Martha Pinto (2012), en su tesis “Implementación de Controles Internos en el Departamento de Tesorería de la Compañía Multinacional Ecuaplantation S.A.” para optar por el título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, Universidad Estatal de Milagro. Guayaquil – Ecuador. Nos dice cuán importante es implementar controles internos en una empresa, cuando se realizó la investigación no se tenía en cuenta muchas cosas que eran necesarias en el área como un manual de descripción de funciones, las personas que laboraban en la empresa no se encontraban capacitados, los reportes eran insuficientes; la investigadora plantea que el control interno es esencial en toda empresa ya que nos puede proteger por medio de procedimientos, a defender los activos,

comprobar la razonabilidad y confiabilidad de la información, como se pudo evidenciar en el trabajo. Refiere que la finalidad de este proyecto es lograr la eficacia y eficiencia en realizar la propuesta de implementación de controles internos y poderlos aplicar en procesos, políticas para el mejoramiento del rendimiento de la Compañía Multinacional. La intención es aumentar la velocidad, la eficacia y sin errores, se puede lograr un flujo de caja sistemático, para esto hay que enseñar a las demás áreas para que brinden los reportes en el tiempo indicado.

Se concluye que existe discrepancia en la separación de funciones dentro de tesorería ya que una misma persona está al mando de la emisión de cheques, su registro y luego su archivamiento; se debe supervisar a cada jefe de área; se debe brindar capacitación continua al personal; se debe realizar evaluación permanente; se pudo determinar que la falta de estos procesos en el área de tesorería ha llevado a generar costos y gastos para la empresa.

Lucero Valladolid (2013), en su tesis “Evaluación del control interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012” para optar por el título de Contador Público – Auditor, Universidad de Cuenca. Cuenca – Ecuador. Nos dice la importancia de realizar una evaluación de control Interno al Departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros donde plantea que es importante para el sector público como privado llevar un sistema de control interno ya que posibilita tener una certeza y confianza en la información que se brinda y los procesos ejecutados en las organizaciones. Refiere que en la organización se observan fragilidades en algunos procesos pero que estas pueden ser corregidas si se ponen controles. No hay procedimientos para elaborar los reportes del área de Tesorería, por lo tanto, se recomienda que establezcan y pongan por escrito los procedimientos, tareas, actividades y responsabilidades; se debe solicitar el compromiso del personal con el fin de que realicen la verificación de documentos de soporte y archivo; puede instaurar medios de comunicación para que la información fluya.

Finalmente, se concluye que se debe tener en cuenta que para que los planes de mejoras se puedan dar debe existir la voluntad y compromiso de quienes tienen la responsabilidad de ejecución, ya que poner en marcha los sistemas de control interno reside en el componente humano por lo que es

necesario la capacitación del personal de la organización en relación a la ética en el desarrollo de sus actividades.

Walter Rojas (2007), en su tesis “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” para optar por el título de Contador Público y Auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala. Nos que el origen que hace que la organización esquematice un sistema de control interno son las posibilidades de tener personas deshonestas, que al momento de cumplir con sus labores éstas no sean apropiadas por lo tanto que no se genere información confiable y todo esto lleva como consecuencia que las decisiones operativas y financieras no sean de forma satisfactoria. Se plantea diseñar un sistema de control interno que a través de manuales y procedimientos se llegue a identificar y se pueda minimizar las fragilidades que se puedan tener en el control interno y se puedan presentar los estados financieros debidamente para una buena toma de decisiones con el fin de poder optimizar los recursos. Refiere que se deben estudiar los riesgos, analizar el diseño actual del control interno, describir y preparar un esquema y por último desarrollar manuales. Se concluye que el control interno debe acomodarse a las necesidades de cada empresa debe radicar en generar confianza en las acciones que se hagan dentro de ella, se deben elaborar manuales orientados a facilitar la perfecta ejecución de las operaciones.

Juan Avila (2005), en su tesis “Medición y control de riesgos financieros en empresas del sector real” para optar por el título de Contador público, Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá – Colombia. Nos dice que debemos de partir que en cualquier actividad que realicemos existe un riesgo, pero que lo podemos controlar, cubrir y trasladar; a través del análisis podemos reconocer y finalmente vigilar posibles pérdidas que puedan ocurrir. Se plantea implementar un modelo de medición y control de riesgos el cual va a requerir de personal capacitado, que cuente con experiencia, que tenga conocimiento del negocio de acuerdo al tamaño de la organización; en su investigación también refiere que para poder implementar este modelo debe seguir procesos como identificar y seleccionar debilidades las cuales luego se puedan convertir en riesgos, luego poder medirlos, establecer un control para luego realizar una implementación. Se concluye que se debe realizar una gestión adecuada de los

riesgos financieros que se presenten para seguir con que la organización obtenga rentabilidad fomentando eficiencia en las operaciones.

Isabel Gámez (2010), en su tesis “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía” para optar por Doctorado, Universidad de Málaga. Málaga – España. Nos dice que el principal reto que tiene el estado moderno es la de realizar una transformación que este orientado a la regulación y la seguridad. Nos encontramos en un proceso de cambio constante por lo cual se pide que las instituciones sean más flexibles y se puedan tomar decisiones más rápidas. Se plantea seguir las nuevas tendencias poder ir más allá pudiendo implantar modelos internacionales sobre controles internos de esa manera se pueda asegurar el uso correcto de los recursos; la investigadora refiere que por tal motivo ha realizado comparaciones para saber los beneficios que podría generar dicha implantación. Se concluye que lo que pretende demostrar es que para las organizaciones públicas el tema de control interno debe ir más allá que un control de legalidad y que si se implantan modelos internacionales se puede asegurar un uso correcto de medios que puedan garantizar el futuro de una organización.

Antecedentes Nacionales

Deny Espinoza (2013), en su tesis “El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos” para optar por el título de Contador Público, Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú. Nos dice que el tema de control interno en la Sub Gerencia de Tesorería es una herramienta que busca mejorar la recaudación a nivel de Gobierno Local y plantea que para mejorar esto se debe captar los ingresos, comprobando que se estén cumpliendo las políticas y objetivos de materia tributaria, económica con la finalidad de saber si la Sub Gerencia de Tesorería planificó, organizó, dirigió y supervisó las funciones de las diferentes áreas a su cargo. El investigador refiere que las imperfecciones más notorias son la ineficiencia en la administración de los medios asignados; efectuar pagos sin tener en cuenta los procedimientos establecidos; mala administración del fondo de caja chica. Se concluye que la finalidad del control interno no llegar a influir en la gestión administrativa de la Sub Gerencia de la

Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, por lo tanto no ayuda a la empresa los medios que se utilizan como parte del control interno; entonces el investigador recomienda hacer una evaluación a través de la elaboración de metas y objetivos que se trace la institución, los medios deben estar controlados para que se dé el cumplimiento y por último se debe constituir un modelo de control interno en la planificación administrativa con el fin que se logren las metas trazadas y poder tener el seguimiento de los ingresos y gastos de la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Stephany Campos (2015), en su tesis “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014” para optar por el título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú. Nos dice que los problemas de control interno en el área de tesorería se generaron con el mal uso de los recursos, el cual llevó al deterioro del cumplimiento de los objetivos como organización, la investigadora plantea que el problema principal se da en el manejo de las funciones, procedimientos, coordinación y control de efectivo en el área de tesorería. Frente a esta problemática la investigadora refiere diseñar controles internos que puedan permitir disponer de procedimientos, funciones, políticas y control para mejorar el uso de los medios del área de tesorería. Se concluye que existen deficiencias de control interno dentro del proceso de operaciones del área de tesorería; primero que la estructura organizativa de la empresa no se encontraba el área de tesorería estando ésta trabajando de la mano con el área de contabilidad por lo tanto se recomienda que se elabore un análisis de las actividades del área de tesorería con el objetivo de identificar la situación real del área, las deficiencias y dar a conocer los riesgos para que se tomen las medidas necesarias.

Lesly Salazar (2014), en su tesis “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy” para optar por el grado de Magíster, Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima – Perú. Nos dice que el control interno es un instrumento de ayuda para las empresas de hoy, ya que contribuye con la veracidad en el aumento de funciones y para la toma de decisiones; la investigadora refiere que el control interno busca que las personas involucradas en una organización

realicen acciones de cautela previa para que todo este orientado al cumplimiento de los objetivos. Se concluye que se llegaron a identificar problemas dentro de la institución, problemas de tipo estructural el cual puede limitar el preciso procedimiento de los controles internos en las entidades. Por lo tanto, se debe evaluar si es que los controles que existen actualmente implementados requieren ser actualizados o eliminados para lo cual se tendría que realizar una nueva evaluación de riesgos.

Marita Carbajal y Magda Rosario (2014), en su tesis “Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros SAC para el año 2014” para optar por el título de Contador Público. Trujillo – Lima. Nos dicen que realizar la mejora de la gestión financiera y control interno de la organización, ya que la organización no cuenta con ningún sistema de control, las personas que laboran en la entidad no cumplen con entregar reporte alguno, la empresa no cuenta con un software contable por consiguiente hay una tremenda deficiencia en el manejo de las operaciones. Los investigadores refieren que hay una falta de capacitación a las personas que trabajan en el área de tesorería, no existe una estructura administrativa. Los investigadores plantean realizar un diagnóstico inicial a la empresa el cual arroja que no hay un control en el movimiento de efectivo siendo esta la causa principal en la mala gestión financiera no entregando información oportuna y mucho menos confiable por lo tanto no existen tomas de decisiones correctas. Concluyen elaborando un sistema de control interno diseñado para la empresa y como poder incrementar la eficiencia; deben realizar un monitoreo constante a la propuesta brindada con el fin de medir y evaluar los resultados de los controles internos dados.

Diana Zarpan (2013), en su tesis “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca – 2012” para optar por el título de Contador Público. Chiclayo – Perú. Nos dice que es notable y conveniente investigar el tema de control interno con el fin de encontrar riesgos potenciales, se aceptaba que si hay un sistema de control bueno traería como consecuencia ayudar a la eficiencia de los recursos por ello se toma como principal objetivo evaluar si el sistema de control interno es óptimo a detectar riesgos. La investigadora refiere que se logró identificar 5 riesgos potenciales que se detectaron como

consecuencia de deficiencias que fueron compras de productos, desmesurados costos adquiridos, perdidas, desperfectos, robos sistemáticos y mala actuación del personal. Se concluye que la empresa está adquiriendo bienes con excesivos costos, esto porque nadie toma control de nada y al parecer está habiendo un mal actuar del personal encargado de estas compras.

LIBROS

Francisco López, Nuria Soriano (2014), en su libro “La Gestión de la Tesorería, en qué consiste y cómo debe abordarse”. Rambla de Catalunya - Barcelona: Libros de Cabecera S.L.

Los autores determinan que la gestión de tesorería es vital en las empresas, sobre todo en los momentos de crisis y nos dicen que una buena gestión de tesorería en ese momento es un elemento esencial de supervivencia. El libro desarrolla un preámbulo de los conceptos básico de tesorería y cash management. Los autores apoyándose en su experiencia, han expuesto en la gestión de la tesorería los métodos y procedimientos operativos precisos, dándonos un manual muy práctico, donde todo se enfoca y analiza de un modo empresarial.

Francisco Montañó (2014), en su libro “Gestión operativa de tesorería”. Antequera – Málaga – España: IC Editorial.

Uno de los temas más importantes a tener en cuenta dentro de tesorería es el Cash Management, también conocido como gestión activa de la tesorería, la cual se va a encargar entre otros aspectos del estudio de los instrumentos de cobro y pago más adecuados para la empresa.

Por lo tanto y con el avance de la tecnología, las herramientas más utilizadas por las empresas en el contorno de cobros y pagos son fabricados, incluso en algunos casos gestionados de forma telemática, considerando un importante ahorro de tiempo para las mismas. Los servicios que se brindan hoy en día facilitan las tareas de las organizaciones pudiendo ser más eficaces, nos referimos a la banca on line, lo cual ha imaginado que en los últimos años un importante ahorro de costes y tiempo tanto para las empresas como para las entidades financieras.

Ana Fernández (2010), en su libro “La gestión del riesgo operacional, de la teoría a su aplicación”. Madrid – España: Servicio de Publicaciones de la universidad de Cantabria, 2007.

Nos indica que el riesgo en los temas de operación no sólo se encuentra presente y se expresa en el financieramente, sino que daña a cualquier aspecto de nuestro día a día, puede ser en el trabajo como también en cualquier otro. También se puede decir que, el sector financiero es el terreno donde más han crecido últimamente las técnicas de gestión de este riesgo debido a los reglamentos sobre capitalización mínima a la que están dominadas las entidades financieras. Y este progresivo interés del mundo financiero en el trámite del riesgo operacional tiene consecuencias tanto en el ámbito académico como en el universo de las consultoras, los normalizadores, los analistas financieros y las agencias de rating, además de en el seno de las propias entidades financieras que están expuestas al mismo.

Julio Pindado (2001), en su libro “Gestión de tesorería en la empresa, teoría y aplicaciones prácticas”. Salamanca – España: Ediciones Universidad de Salamanca.

La gestión de tesorería lo podemos definir como el trámite del conjunto de bienes y derechos que tiene la empresa y que pueden generar liquidez, decidiendo su organización en cantidad y reparto en el tiempo, para poder cumplir con sus obligaciones de pago, aumentando el rendimiento y disminuyendo los costos. El cargo de tesorería ha sufrido una evolución consecuencia de los cambios del entorno. Quizás los progresos de los medios de comunicación y de la informática son los que más han modificado esta función. Por tal sentido la tecnología se ha convertido en una herramienta indispensable para llevar a cabo esta gestión, permitiendo así importantes ahorros de tiempo y aumentando la eficiencia de la gestión.

La finalidad de la gestión financiera es facilitar los medios para la apropiada vacante y custodia de los fondos de la empresa. En definitiva, se trata de llegar al grado de liquidez ansiado al mínimo coste. En conclusión, podemos decir que el objetivo es la gestión en conjunto de activos que nos puedan generar liquidez.

Xavier Olsina (2009), en su libro “Gestión de tesorería, optimizando los flujos monetarios”. Barcelona – España: Profit Editorial.

Nos dice que la gestión de tesorería es una función financiera primordial, la tesorería es el “corazón de una empresa”

Define gestión de tesorería como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a gestionar óptimamente los fondos monetarios de la empresa.

Rodrigo Estupiñan (2015), en su libro “Control interno y fraudes – Análisis de informe coso I, II y III”. Bogotá – Colombia: ECOE Ediciones.

Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad; consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan como la administración maneja el ente y se integran a los procesos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento

Nos dice que existe un solo sistema de control interno, es el plan de organización que adopta cada empresa con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables.

1.3 Teorías relacionadas al tema

CONTROLES INTERNOS

Definición Teórica

(Estupiñan, 2006), expresa:

“Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad; consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan como la administración maneja el ente y se integran a los procesos los cuales son: ambiente de

control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento”.

(Catácora, 1996), expresa:

“El control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable.” (p.238)

(Poch, 1992), expresa:

“El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos”. (p.17)

(Leonard, 1990), expresa:

“Los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”. (p.30)

Por lo tanto, se garantiza que un área que no adopte controles internos adecuados, se encuentra propensa a tener desviaciones en sus operaciones, lo cual llevará como consecuencia una toma de decisiones inadecuadas para la buena gestión e incluso se puede desencadenar en una crisis operativa.

Los autores concuerdan que el control interno sirve para mantenerse informado de la situación de la empresa.

En la actualidad el control interno, es un elemento con mucha importancia para la ejecución de las actividades que la empresa deba realizar, porque les permite elaborar una serie de procedimientos que, llevados a la práctica, permiten que la empresa marche correctamente, de esa manera se darán menores posibilidades de error en las diferentes áreas, enrumados a cumplir políticas, objetivos propuestos y los planes.

El control interno es una herramienta moderna para la toma de decisiones gerenciales, de toda empresa, ya que es necesario salvaguardar los activos y el patrimonio de la organización, contra toda clase de errores y pérdidas que significan probablemente gastos extras y tiempo.

Podemos decir que el control interno como hemos podido observar en definiciones anteriores es un conjunto de acciones relacionadas entre si para controlar mejor las empresas ayudándole a conseguir sus metas, estas

acciones están ejecutadas por personas quienes establecen los objetivos de la entidad y supervisan los mecanismos de control.

En esta investigación se identifica, recolecta, organiza y analiza la información del área de tesorería, la que sirve de ayuda para darnos a conocer la relación entre control interno y gestión de tesorería.

GESTIÓN DE LA TESORERÍA

Definición Teórica

(Fc. Xavier Olsina, 2009) Define:

“Gestión de tesorería como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a gestionar óptimamente los fondos monetarios de la empresa”. (p.12)

(Francisco López y Nuria Soriano, 2014) Define:

“La gestión de tesorería como parte de la ciencia de los negocios dedicada al aspecto monetario de los mismos. Se trata de observar todo negocio como flujo de dinero, con independencia del producto que fabrica o el servicio que ofrece”. (p.11)

(Promove Consultoría e Formación SLNE, 2012:31) Define:

“La gestión de tesorería como un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y qué costes, o beneficios producen esos movimientos”.

Por lo tanto, podemos decir que la gestión de tesorería lo que busca es minimizar las necesidades de financiación ajenas y los costes que estos puedan generar; optimizar los excedentes de liquidez que se tenga, a su vez minimizar los riesgos monetarios; todo de la mano con una planificación.

La gestión de tesorería se debe desarrollar dentro de unos límites normales de ética comercial, caso contrario existe el peligro de degenerar las relaciones entre los clientes y proveedor.

La tesorería se gestiona, como casi todas las actividades de la empresa en una especie de campo de batalla, en el que la empresa se enfrenta a tres frentes, como mínimo, cuyos intereses financieros son generalmente opuestos: sus clientes, sus proveedores y los bancos.

1.4. Formulación del problema

La investigación se desarrolló en el distrito Lurín en la Provincia de Lima, en el periodo fiscal del año 2016, y se analizó “control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016” para lo se ha planteado el siguiente problema:

¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016?

Problema General

¿Cómo se relaciona el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016?

Problemas Específicos.

- ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión de la tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016?
- ¿Cómo se relacionan las actividades de control con la gestión de la tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016?
- ¿Cómo se relaciona la supervisión y seguimiento con la gestión de la tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016?

1.5. Justificación del estudio

La razón de esta investigación es que busca conocer la relación entre el control interno y la gestión de tesorería; mediante la aplicación de teorías relacionadas al tema y de los conceptos básicos de las dos variables, para que de esta manera se puedan encontrar las explicaciones correspondientes a los fenómenos que acontecen en la investigación. Todo esto nos permitirá contrastar y diferenciar los conceptos aplicados a la realidad en la que se encuentra la empresa Tigre Perú.

La investigación es real y ha sido desarrollada en el 2016, considero que es de importancia para las organizaciones de hoy en día ya que da a conocer falencias que se presentan en el área de tesorería con el fin de establecer

líneas claras de autoridad y responsabilidad dentro del área de tesorería de la empresa Tigre Perú.

Conveniencia

La importancia del control interno y la gestión de tesorería, se vuelve prioritaria ya que el área de tesorería es donde se puede ver reflejado los flujos de entradas y de salida de dinero, la primera como resultado de las ventas que tiene la empresa y la segunda por pagos las cuales deben estar controladas por una serie de procedimientos.

Relevancia social

Este trabajo servirá como un precedente para investigadores, público usuario, empresas que se identifiquen con la problemática, y se verán favorecidas ya que se le brindará soluciones con respecto a la relación del control interno y la gestión de tesorería, así como también el procedimiento a seguir en casos similares, por ello este trabajo de investigación será de gran utilidad como modelo y consulta.

Implicaciones prácticas

El presente trabajo ayudará como instrumento de consulta y apoyo a usuarios y organizaciones. Este trabajo podrá ser utilizado por el público en general, cualquier persona que se encuentre interesada en el tema y empresas que busquen soluciones e información sobre la relación del control interno y la gestión de tesorería.

Valor teórico:

Este trabajo de investigación podrá ayudar de modo ilustrativo para personas u organizaciones en lo vinculado a las variables control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016, ya que se tendrá diferentes apreciaciones respecto al tema y que pueden servir de base para futuras investigaciones.

Utilidad Metodológica:

El tipo de investigación utilizado en el presente estudio es descriptiva correlacional, ya que vamos a llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades,

objetos y personas; a la vez medir el grado de relación existente entre la variable control interno y la variable gestión de tesorería.

La investigación que se está elaborando es viable ya que se cuenta con la información necesaria para desarrollar el tema, de esa manera brindar una propuesta viable para solucionar el problema y satisfacer una necesidad.

1.6. Hipótesis

Hipótesis General

El control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Hipótesis Específicos

El ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Las actividades de control se relacionan con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

La supervisión y seguimiento se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

1.7. Objetivos

Objetivos General

Determinar cómo se relacionan el control interno y la gestión tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Objetivos Específicos

Determinar cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Determinar cómo se relacionan las actividades de control con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Determinar cómo se relacionan la supervisión y seguimiento con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

II. MÉTODO

La forma de investigación fue **CUANTITATIVA** ya que según Hernández, Fernández y Baptista (2010), “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías”

2.1. Diseño de Investigación

2.1.1. Método de la investigación

En el presente estudio de investigación se utilizará el método Hipotético – deductivo. Según Bernal (2010:60). “El método Hipotético-Deductivo consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos”.

Esta investigación, al ser de Tipo Hipotético Deductivo, nos permite plantearnos hipótesis sobre la relación de los controles internos y la gestión de tesorería en una empresa del rubro industrial, las cuales con el transcurso del estudio se podrá verificar la veracidad o falsedad de las mismas.

2.1.2. Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada.

Según Carrasco (2005:43). Es la que no tiene propósitos aplicativos inmediatos, pues solo busca ampliar y profundizar el caudal de conocimiento científicos existentes acerca de la realidad. Su objeto de estudio lo constituyen las teorías científicas, las mismas que las analiza para perfeccionar sus contenidos.

Como finalidad este trabajo tiene ampliar y profundizar en conocimiento científicos existentes acerca de la realidad de la investigación.

2.1.3. Nivel de Investigación.

La presente investigación es de tipo descriptivo correlacional.

Según Hernández, Fernández y baptista (2006). “La investigación descriptiva busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se somete a un análisis” (p.102).

Según Hernández (2004): “La investigación correlacional mide el grado de relación que existe entre dos o más variables, en un contexto en particular” (p.24).

La presente investigación es de nivel descriptivo - Correlacional, ya que busca dar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas; su meta no se limita a la recolección de datos sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre las variables, así mismo correlacional debido a que busca determinar el grado de relación de la variable independiente “controles internos” y la variable dependiente “gestión de tesorería” dentro de una empresa del rubro industrial.

2.1.4. Diseño de investigación.

Este proyecto de investigación es de diseño no experimental – transversal.

Este trabajo es de tipo no experimental, porque no se manipulan ni modifican las variables, tanto la variable “controles internos” como la variable “gestión de tesorería”. Así mismo es considerada Transversal, porque solo se usarán los instrumentos de medición en un determinado y único tiempo.

Según Carrasco (2005:71). Define que un diseño no experimental, son aquellos cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupos de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia.

También es transversal, según Carrasco (2005:72) “Este diseño se utiliza para realizar estudios de investigación de hechos y fenómenos de la realidad, en un momento determinado del tiempo”.

2.2. Variables, operacionalización

En el presente trabajo de investigación vamos a observar dos variables:

Variable: Controle Interno

Variable: Gestión de Tesorería

VARIABLE: CONTROLES INTERNOS

(Estupiñan, 2006), expresa que el control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad, consta de cinco componentes interrelacionados que derivan como la administración maneja el ente y se integran a los procesos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento.

(Poch, 1992), expresa “El control aplicado de la gestión tiene por meta la mejora de los resultados ligados a los objetivos”.

(Leonard, 1990) “Los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”.

Definición Conceptual

Podemos definir control interno como comprobación, inspección, fiscalización e intervención dentro de una organización; las cuales se encuentran relacionadas y que incluido el entorno y actitudes que desarrollan personas con poder y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afecten a la organización.

Definición Operacional

Los controles internos se dan con el objetivo de disminuir los riesgos de pérdidas y por lo tanto prevenir las mismas; los controles internos están para darnos confianza.

Dimensiones de las Variables

Ambiente de control

(Estupiñan, 2006) Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie integridad y valores éticos a la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Evaluación de riesgos

(Estupiñan, 2006) Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos, las cuales se dividen en: objetivos de cumplimiento, objetivos de operación y objetivos de información financiera.

Actividades de control

(Estupiñan, 2006) Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades, con los siguientes tipos de control: detectivos, preventivos y correctivos.

Información y comunicación

(Estupiñan, 2006) Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos de control con calidad de información.

Supervisión y seguimiento

(Estupiñan, 2006) La realización de las actividades diarias permite observar si efectivamente se cumplen con las evaluaciones y monitoreo y si los riesgos se están considerando adecuadamente.

VARIABLE: GESTIÓN DE TESORERÍA

(Francesc Xavier, 2009) Define gestión de tesorería como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a gestionar óptimamente los fondos monetarios de la empresa.

(Promove Consultoría e Formación SLNE, 2012) Define la gestión de tesorería como un control de los flujos monetarios y su conexión con los flujos

comerciales, es decir, como un control del dinero que entra y sale, a donde va, en qué momento y qué costes, o beneficios producen esos movimientos.

(Francisco López y Nuria Soriano, 2014) Define la gestión de tesorería como la gestión de la liquidez inmediata, constatable en caja o en cuentas con entidades de depósito y financiación.

Definición Conceptual

La gestión de tesorería debe garantizar la liquidez, hacer gestión de los cobros y pagos, minimizar los gastos financieros y optimizar los excedentes de liquidez.

Definición Operacional

Para la gestión de tesorería se debe hacer una planificación financiera, negociación con los bancos, gestión de los saldos bancarios en los temas de liquidez y optimizar los excedentes.

Dimensiones de las variables

Técnicas y procedimientos

(Francesc Xavier, 2009) Conjunto de técnicas y procedimientos para llevar un adecuado flujo de cobros y pagos como previsiones de tesorería.

Gestión óptima fondos monetarios

(Francesc Xavier, 2009) Son acciones que se llevan a cabo para conseguir dentro de tesorería una buena gestión de déficit, buena gestión de excedentes, y gestión de relaciones bancarias.

VARIABLES, Operacionalización

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Título: Control Interno y su relación en la Gestión de Tesorería en la empresa TIGRE PERÚ – Lurín 2016.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
CONTROLES INTERNOS	Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar seguridad; consta de cinco componentes interrelacionados que se derivan como la administración maneja el ente y se integran a los procesos los cuales son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento. (Estupiñán, 2015, p. 25,26)	Se mide a través de un cuestionario donde se tiene en cuenta a los indicadores para la realización de ello.	AMBIENTE DE CONTROL	Valores éticos	1. ¿Considera usted que aplica sus valores éticos en el entorno interno de la empresa Tigre Perú? 2. ¿Considera usted que en el entorno interno de la empresa Tigre Perú los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado? 3. ¿Considera usted que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la empresa Tigre Perú? 4. ¿Considera usted que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente en la empresa Tigre Perú? 5. ¿Considera usted que las políticas de tesorería son claras y correctas en la empresa Tigre Perú? 6. ¿Considera usted que se cumplen con las políticas de tesorería en la empresa Tigre Perú? 7. ¿Considera usted que se realizan las conciliaciones bancarias al día en la empresa Tigre Perú? 8. ¿Considera usted que se toman medidas preventivas para evitar errores en la empresa Tigre Perú? 9. ¿Considera usted adecuados los procesos preventivos de control dentro de la empresa Tigre Perú? 10. ¿Considera usted que se realizan acciones de seguridad de tesorería en la empresa Tigre Perú? 11. ¿Considera usted que su jefe o el GAF realiza acciones de detección de falencias en tesorería de la empresa Tigre Perú? 12. ¿Está de acuerdo que usted participe en labores conjuntas con otras personas del área en la empresa Tigre Perú? 13. ¿Está de acuerdo que se realicen reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área? 14. ¿Considera usted que las reuniones que se realizan en el área son oportunas en la empresa Tigre Perú? 15. ¿Considera usted que los plazos de entrega de informes se cumplen en la empresa Tigre Perú? 16. ¿Considera usted adecuado los procedimientos de caja chica en la empresa Tigre Perú?	(1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
			EVALUACIÓN DE RIESGOS	Evaluación de cumplimiento		
				Evaluación de operación		
				Evaluación de Información		
			ACTIVIDADES DE CONTROL	Detectivo		
				Correctivo		
				Preventivo		
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Calidad de la información		
			SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	Evaluaciones		
				Monitoreo		

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN

Título: Control Interno y su relación en la Gestión de Tesorería en la empresa TIGRE PERÚ – Lurín 2016.

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
GESTIÓN DE TESORERÍA	Define gestión de tesorería como el conjunto de técnicas y procedimientos destinados a gestionar óptimamente los fondos monetarios de la empresa. (Francesc Xavier, p.12)	Se mide a través de un cuestionario donde se tiene en cuenta a los indicadores para la realización de ello.	TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS	Flujos de cobro y pago	17. ¿Considera usted que se aplican estrategias de inversión dentro del área en la empresa Tigre Perú? 18. ¿Considera usted que las informaciones de saldos bancarios son positivas dentro de la empresa Tigre Perú? 19. ¿Considera usted que se realiza un adecuado control de vencimiento de las cuentas por pagar en la empresa Tigre Perú? 20. ¿Considera usted que las informaciones de las financiaciones de la empresa Tigre Perú e manejan de manera reservada? 21. ¿Considera usted que toda información financiera debe ser confidencial en la empresa Tigre Perú? 22. ¿Considera usted que se realiza una buena negociación con los bancos antes de cerrar una operación? 23. ¿Considera usted que las gestiones anteriores en el área de tesorería fueron correctas en la empresa Tigre Perú? 24. ¿Considera usted que las gestiones de tesorería pasada respecto a los excedentes fueron reinvertidas positivamente en la empresa Tigre Perú? 25. ¿Considera usted que la gestión de tesorería busca minimizar los gastos por cobros y pagos en la empresa Tigre Perú? 26. ¿Considera usted que se realiza correctamente la evaluación para la toma de nuevos préstamos bancarios en la empresa Tigre Perú? 27. ¿Considera usted que los costos de financiación que se toman son adecuados en la empresa Tigre Perú? 28. ¿Considera usted que se busca rentabilidad con las acciones de control que se realizan en la empresa Tigre Perú? 29. ¿Considera usted que se elaboran flujos de cobros y pagos para afrontar las deudas de la empresa tigre Perú? 30. ¿Considera usted que tesorería realiza alguna previsión para el pago con los trabajadores en la empresa tigre Perú?	(1) Totalmente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Totalmente de acuerdo
			GESTIÓN ÓPTIMA FONDOS MONETARIOS	Previsiones de Tesorería		
				Gestión de déficit		
				Gestión de excedentes		
			Relaciones Bancarias			

2.3. Población y muestra

Población.

La presente investigación considera a 30 personas, las cuales tienen una relación directa con la Gerencia de Administración y Finanzas de la empresa Tigre Perú – Tubos y conexiones S.A., las mismas que tiene puestos de confianza, las que se desempeñan con cargos de jefatura y asistentes.

La población es reducida por lo tanto será censal.

Según Carrasco (2005:236). Población “Es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”.

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

2.4.1. Técnicas para la obtención de datos

En la presente investigación, explicaremos el concepto de técnica:

Según Carrasco (2005:274). “Las técnicas constituyen el conjunto de reglas y pautas que guían las actividades que realizan los investigadores en cada una de las etapas de la investigación científica”.

Para fines de la investigación la técnica fue la encuesta, ya que nos permite recoger información a través de respuestas dadas por los encuestados de acuerdo a preguntas preparadas.

Según Carrasco (2005:314). “La encuesta es una técnica para la investigación social por excelencia, debido a su utilidad, versatilidad, sencillez y objetividad de los datos que con ella se obtiene”.

2.4.2. Instrumentos de recolección de datos

El instrumento que se realizó para la recolección de datos fue el cuestionario, este instrumento permite recoger información para analizar cuál es la relación entre las variables.

Según García, Alfaro, Hernández & Alarcón (2010:233), el cuestionario “Es un proceso estructurado de recogida de información a través de la cumplimentación de una serie de preguntas”.

La técnica empleada en esta investigación fue la encuesta, las cuales fueron dirigidas a trabajadores tanto jefaturas como asistentes, que se encuentran bajo la dirección de la Gerencia de Administración y Finanzas. La encuesta fue elaborada con 30 preguntas bajo la escala de Likert, así mismo el contenido se desarrolló bajo los marcos teóricos.

2.4.3. Validez

El instrumento tiene validez; ya que fue validado por 3 expertos en el tema del trabajo de investigación; por lo tanto, el cuestionario es válido para realizar el estudio.

2.4.4. Confiabilidad

Según Bernal (2010:247), “la confiabilidad de un cuestionario se refiere a la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas, cuando se les examina en distintas ocasiones con los mismos cuestionarios [...]”.

Coefficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Muy Baja
-0.2 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy Alta

Para obtener el grado de confiabilidad se aplicó el Alfa de Cronbach al instrumento, el cual está compuesto de 30 preguntas, los datos recolectados fueron ingresados al programa estadístico SPSS 20 para obtener resultados óptimos y confiables.

Resumen del procesamiento de los casos

		N	%
Casos	Válidos	30	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	30	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,936	30

2.5. Métodos de análisis de datos

En el presente trabajo de investigación se utilizó el programa estadístico SPSS20. Las pruebas estadísticas realizadas para la investigación fueron: Alfa de Cronbach para medir la fiabilidad del instrumento, juicio de expertos para la validez del instrumento que es el cuestionario, prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirnov para reconocer la distribución y correlaciones para saber cuan relacionadas está la Hipótesis con la investigación.

Según Fernández, Hernández y Baptista (2006:410). “El SPSS es un programa estadístico para las ciencias sociales, que sirve para analizar los datos”.

Para la validez se utilizó el juicio de expertos que según Fernández, Hernández y Baptista (2006:566) el juicio de expertos: “En ciertos estudios es necesaria la opinión de individuos expertos en un tema”.

Los resultados de la encuesta que se realizó fueron procesados en el programa IBM SPSS 20, el cual nos arrojó un Alfa de Cronbach de 0,936, este dato nos demuestra que el instrumento es fiable.

2.6. Aspectos Éticos

Para realizar la investigación se respetó todos los aspectos metodológicos, teóricos y científicos; también la veracidad de los resultados, además se respetó la propiedad intelectual de los autores empleados y la privacidad de las personas que participaron brindando información para el desarrollo de la investigación.

La investigación está basada en los principios éticos y morales siendo considerados tanto en la teoría como en la metodología, por lo tanto, los resultados son el producto del trabajo realizado.

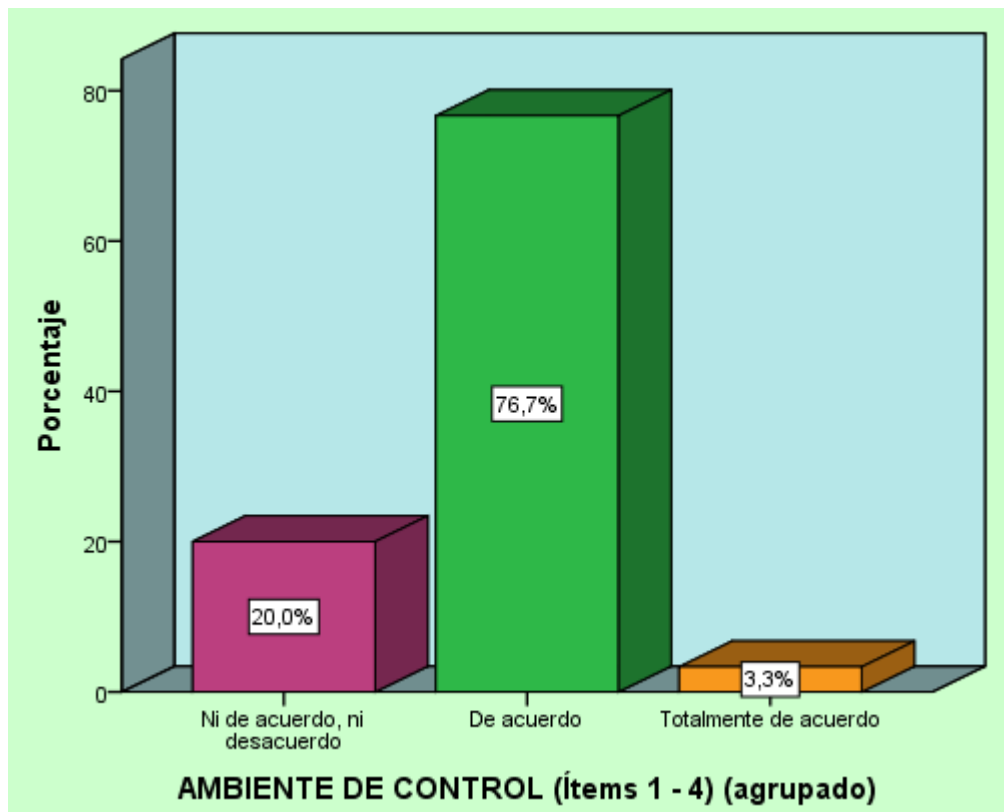
III. RESULTADOS

3.1. Análisis de los resultados por dimensión

El análisis de los resultados se dio de las 30 encuestas realizadas a los trabajadores del área de Administración y finanzas, en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016. El resultado final de la investigación fue la siguiente:

Variable: **Controles Internos**

DIMENSIÓN N°1: AMBIENTE DE CONTROL



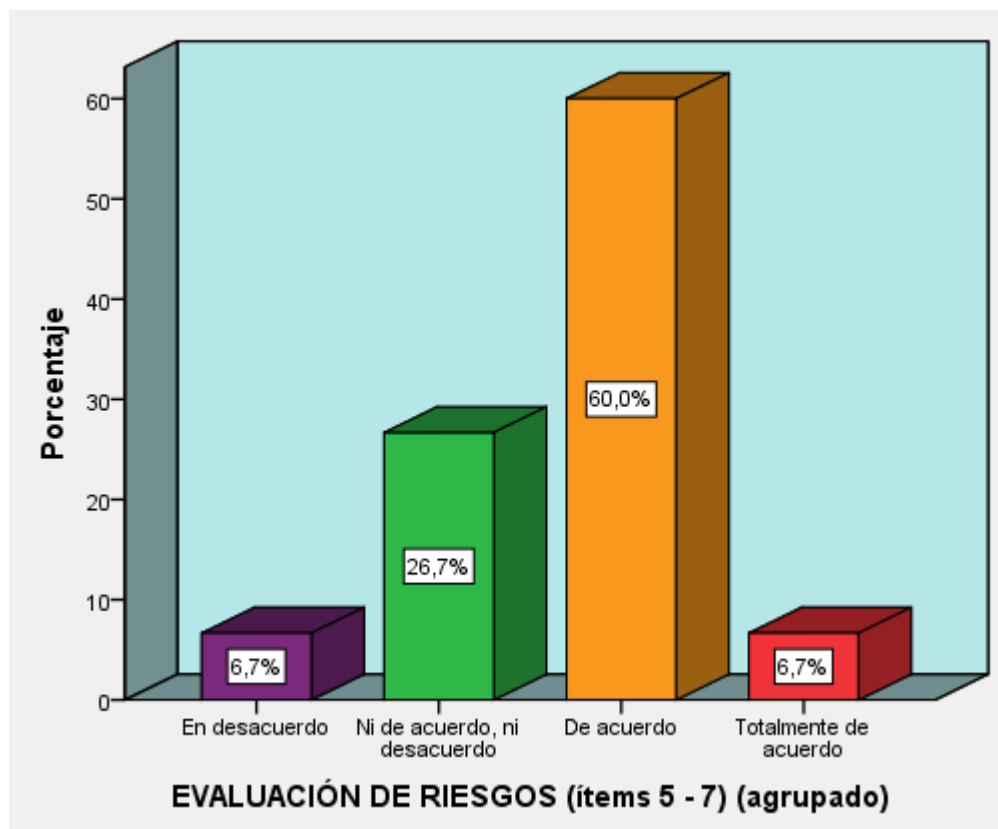
Ambiente de Control (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	20,0	20,0	20,0
De acuerdo	23	76,7	76,7	96,7
Totalmente de acuerdo	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Interpretación:

Según los resultados, notamos que 23 personas representados en el 76,7% de los encuestados, respondieron que están de acuerdo en que la empresa Tigre Perú cuenta con un correcto ambiente de control. Asimismo, se observa que 6 encuestados haciendo el 20%, no se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que 1 encuestado, representando el 3.3% se encuentra totalmente de acuerdo con la dimensión estudiada en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

DIMENSIÓN N°2: EVALUACIÓN DE RIESGOS

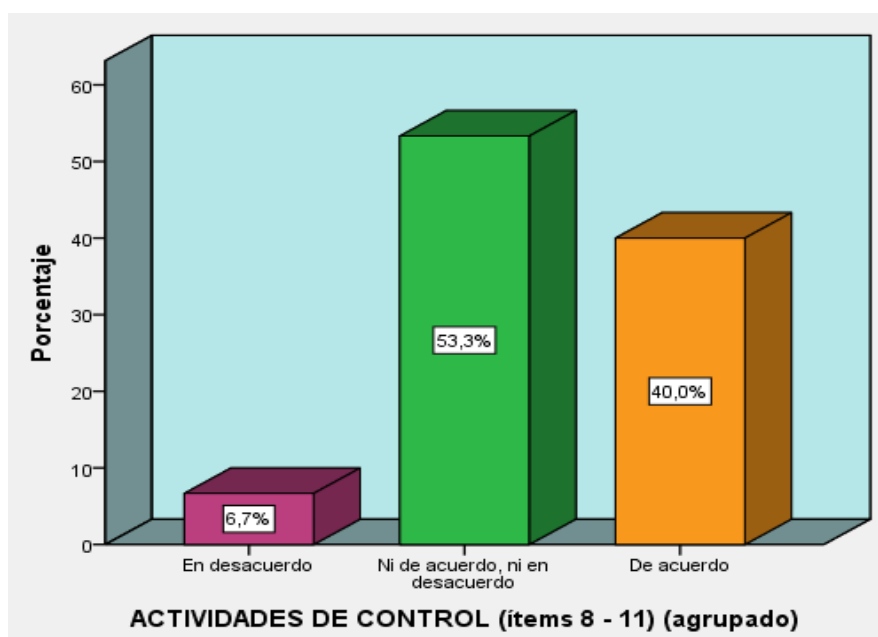


Evaluación de Riesgos (agrupado)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	26,7	26,7	33,3
	De acuerdo	18	60,0	60,0	93,3
	Totalmente de acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Interpretación:

Según los resultados, notamos que 18 personas representados en el 60% de los encuestados, respondieron que están de acuerdo en que la empresa Tigre Perú cuenta con una correcta evaluación de riesgos. Asimismo, se observa que 8 encuestados haciendo el 26.7%, no se encuentran ni de acuerdo ni en desacuerdo, mientras que 2 de los encuestados, representando el 6.7% se encuentra totalmente de acuerdo y otros 2 encuestados, representando el 6.7% se encuentra en desacuerdo con la dimensión estudiada en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

DIMENSIÓN N°3: ACTIVIDADES DE CONTROL



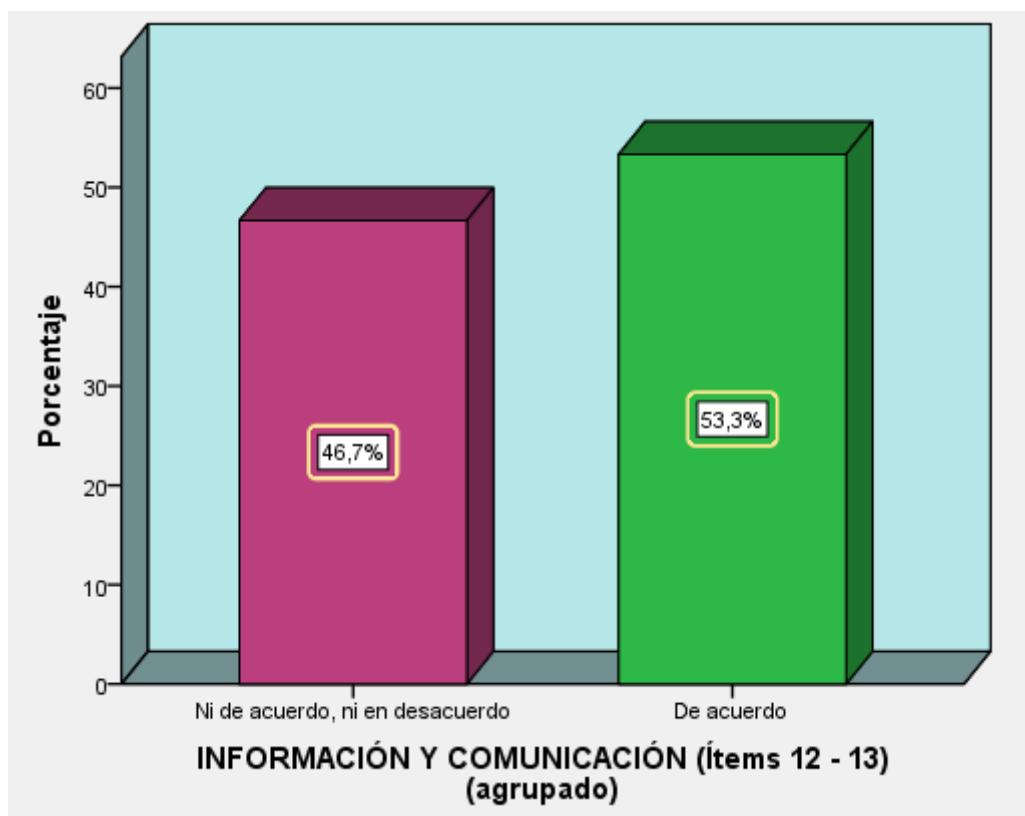
Actividades de control (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos En desacuerdo	2	6,7	6,7	6,7
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	16	53,3	53,3	60,0
De acuerdo	12	40,0	40,0	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Interpretación:

Según los resultados, notamos que 16 personas representados en el 53.3% de los encuestados, respondieron que están ni de acuerdo, ni en desacuerdo que la empresa Tigre Perú cuenta con unas correctas actividades de control. Asimismo, se observa que 12 encuestados haciendo el 40%, se encuentra de acuerdo, mientras que 2 de los encuestados, representando el 6.7% se encuentra desacuerdo con la dimensión estudiada en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

DIMENSIÓN N°4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN



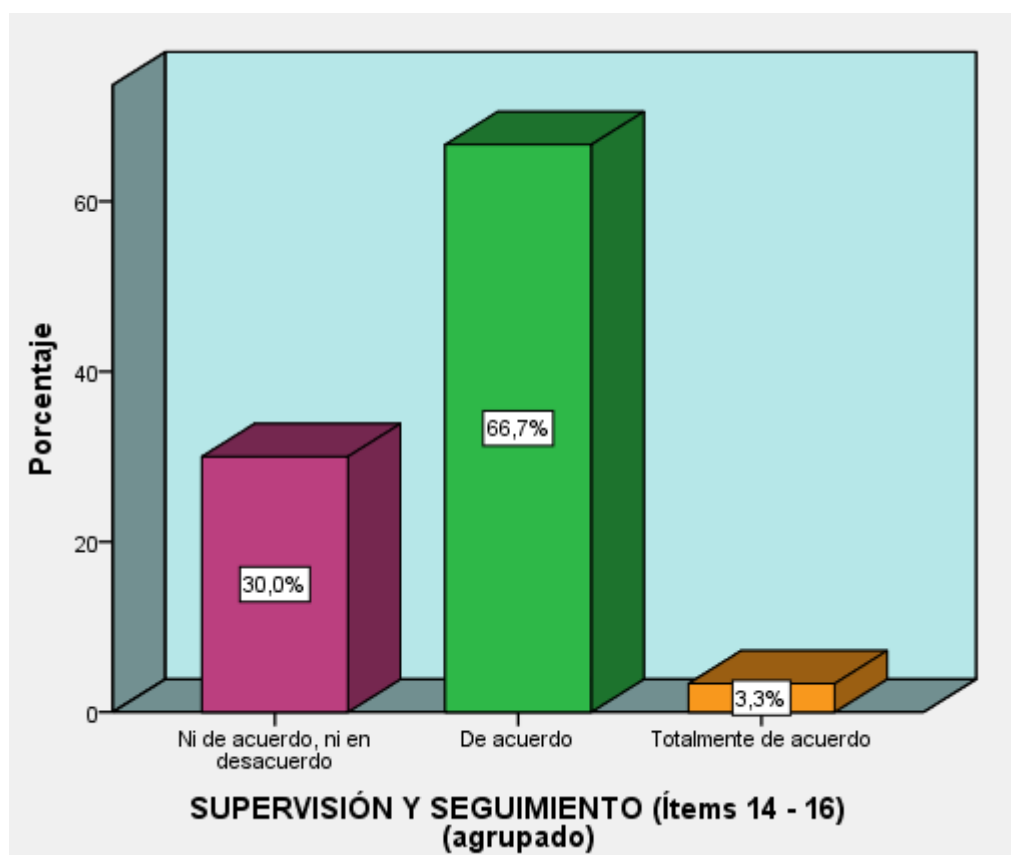
Información y Comunicación (agrupado)

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	46,7	46,7	46,7
De acuerdo	16	53,3	53,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Interpretación:

Según los resultados, notamos que 16 personas representados en el 53.3% de los encuestados, respondieron que están de acuerdo que la empresa Tigre Perú cuenta con correcta información y comunicación. Asimismo, se observa que 14 encuestados haciendo el 46.7%, se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo, con la dimensión estudiada en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

DIMENSIÓN N°5: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO



Supervisión y Seguimiento (agrupado)

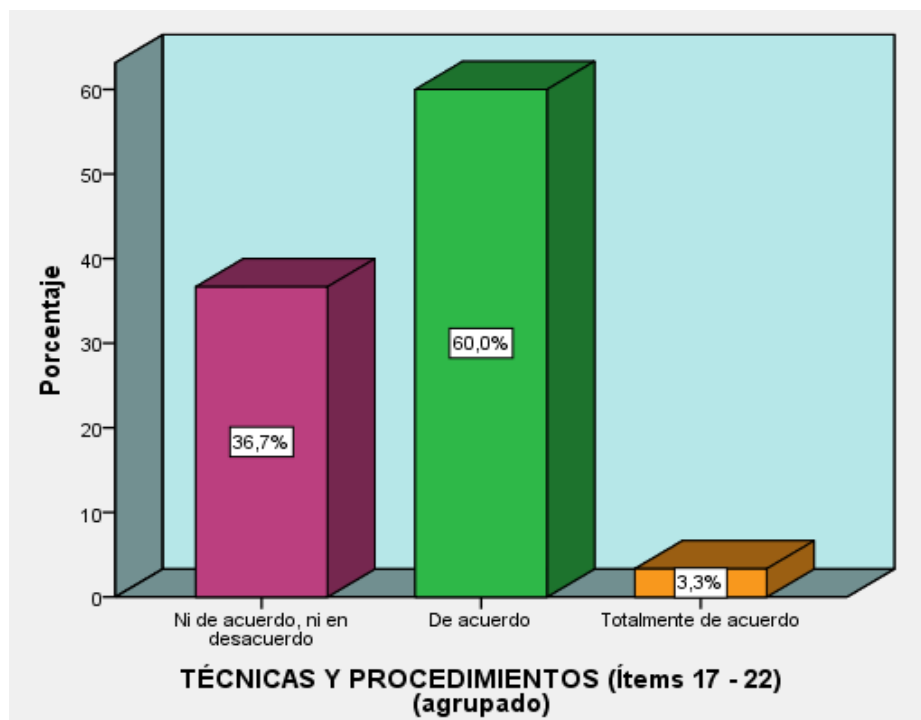
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	9	30,0	30,0	30,0
De acuerdo	20	66,7	66,7	96,7
Totalmente de acuerdo	1	3,3	3,3	100,0
Total	30	100,0	100,0	

Interpretación:

Según los resultados, notamos que 20 personas representados en el 66.7% de los encuestados, respondieron que están de acuerdo que la empresa Tigre Perú cuenta con correcta supervisión y seguimiento. Asimismo, se observa que 9 encuestados haciendo el 30%, se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y que 1 encuestado haciendo el 3.3% se encuentra totalmente de acuerdo con la dimensión estudiada en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

Variable: Gestión de Tesorería

DIMENSIÓN N°6: TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS

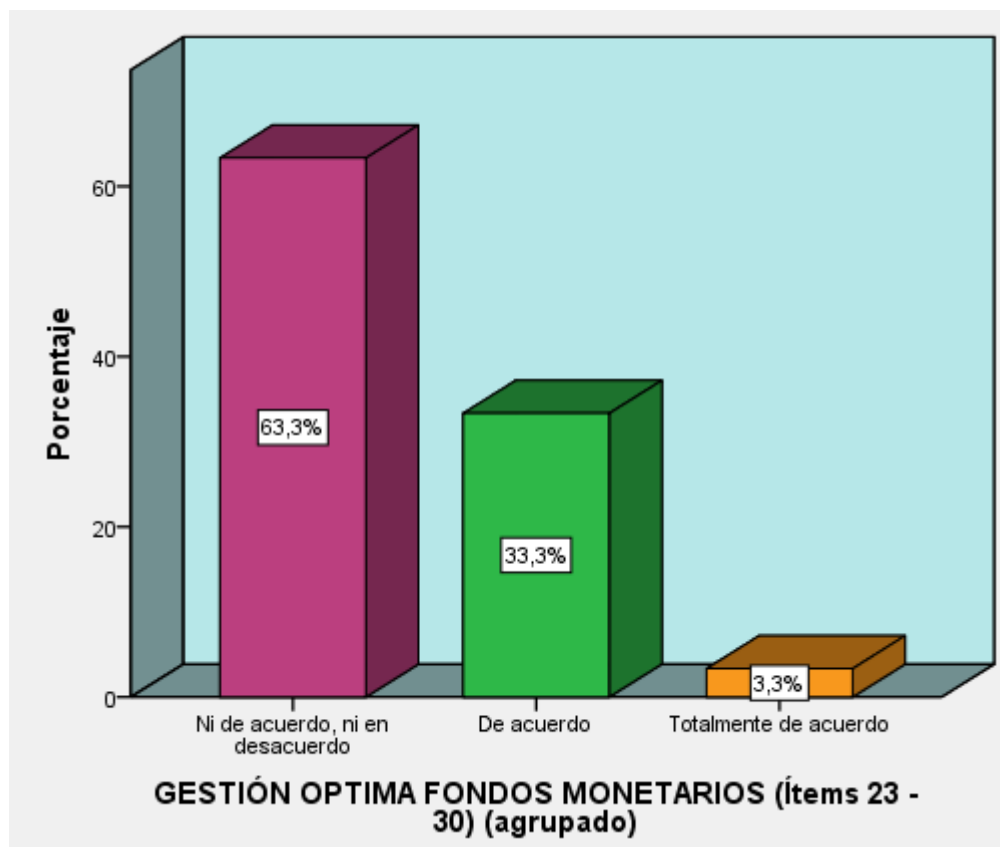


Técnicas y Procedimientos (agrupado)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	11	36,7	36,7	36,7
	De acuerdo	18	60,0	60,0	96,7
	Totalmente de acuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Interpretación:

Según los resultados, notamos que 18 personas representados en el 60% de los encuestados, respondieron que están de acuerdo que la empresa Tigre Perú cuenta con correctas técnicas y procedimientos. Asimismo, se observa que 11 encuestados haciendo el 36.7%, se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y que 1 encuestado haciendo el 3.3% se encuentra totalmente de acuerdo con la dimensión estudiada en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

DIMENSIÓN N°7: GESTIÓN ÓPTIMA FONDOS MONETARIOS



Gestión Óptima Fondos Monetarios (agrupado)					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	13,3	13,3	13,3
	De acuerdo	20	66,7	66,7	80,0
	Totalmente de acuerdo	6	20,0	20,0	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

Interpretación:

Según los resultados, notamos que 20 personas representados en el 66.7% de los encuestados, respondieron que están de acuerdo que la empresa Tigre Perú cuenta con correcta gestión óptima de fondos monetarios. Asimismo, se observa que 4 encuestados haciendo el 13.37%, se encuentra ni de acuerdo, ni en desacuerdo, y que 6 encuestado haciendo el 20% se encuentra totalmente de acuerdo con la dimensión estudiada en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

3.2. Prueba de Normalidad

Este cálculo se realizó de acuerdo a la base de datos organizados. Luego se determinó las hipótesis de trabajo, de la siguiente manera:

H₀: La muestra es normal

H₁: La muestra no es normal

PRUEBA DE SHAPIRO - WILK

Pruebas de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
→ CONTROL INTERNO (agrupado)	,473	30	,000	,526	30	,000
GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)	,396	30	,000	,687	30	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Fuente: Elaboración propia

Luego se comparó la significancia pre establecida de $T = 0,05$, de acuerdo al de nivel de confianza, con la significación determinada en la tabla de prueba de normalidad según columna sig. tal como sigue a continuación:

- a) Si $\text{Sig } p < \text{Sig } T = \text{Rechaza } H_0$
- b) Si $\text{Sig } p > \text{Sig } T = \text{Acepta } H_0$

La muestra es menor a 50, por lo que se asume la prueba de Shapiro – Wilk.

Haciendo la comparación se observa que la significancia es menor a 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna como verdadera, es decir la muestra **no es normal**.

3.3. Contrastación y Correlación de Hipótesis

De acuerdo al contraste para realizar las pruebas de hipótesis, se verifico que las variables y dimensiones en investigación no tienen una distribución normal, por lo tanto, se aplicó las pruebas no paramétricas. Prueba “Roo” de Spearman.

Regla de decisión

Si valor $p > 0.05$, se acepta la H_0

Si valor $p < 0.05$, se rechaza la H_0 y se acepta la H_1

Tabla N°1 - Grado de correlación

Coefficiente	Correlación
-1.00	Correlación negativa perfecta.
-0.90	Correlación negativa muy fuerte.
-0.75	Correlación negativa considerable.
-0.50	Correlación negativa media.
-0.25	Correlación negativa débil.
-0.10	Correlación negativa muy débil.
0.00	No existe correlación alguna entre las variables.
+0.10	Correlación positiva muy débil.
+0.25	Correlación positiva débil.
+0.50	Correlación positiva media.
+0.75	Correlación positiva considerable.
+0.90	Correlación positiva muy fuerte.
+1.00	Correlación positiva perfecta.

Fuente: Hernández (2010, p.312)

a) HIPOTESIS GENERAL:

El control interno se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

Hipótesis nula (H₀):

El control interno no se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

Hipótesis de investigación (H₁):

El control interno si se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

PRUEBA DE HIPÓTESIS GENERAL

Correlaciones

			CONTROL INTERNO (agrupado)	GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,653**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)	Coefficiente de correlación	,653**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman es de 0.653 lo que significa que la relación entre las dos variables es positiva según el cuadro de correlación. (ver tabla N°1)

Además, se muestra a las variables de estudio con un nivel de significancia menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis de investigación como verdadera indicando que existe relación positiva media entre el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

a) HIPOTESIS ESPECÍFICA 1:

El ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Hipótesis Nula (H0):

El ambiente de control no se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Hipótesis de Investigación (H1):

El ambiente de control si se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

Correlaciones			Ambiente de Control (agrupado)	GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)
Rho de Spearman	Ambiente de Control (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,551
		Sig. (bilateral)	.	,002
		N	30	30
	GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)	Coefficiente de correlación	,551	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	.
		N	30	30

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman es de 0.551 lo que significa que la relación entre las dos variables es positiva según el cuadro de correlación.

Además, se muestra a las variables de estudio con un nivel de significancia menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis de investigación como verdadera indicando que existe relación positiva media entre el ambiente de control y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

b) HIPOTESIS ESPECÍFICA 2:

Las actividades de control se relacionan con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Hipótesis Nula (H0):

Las actividades de control no se relacionan con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Hipótesis de Investigación (H1):

Las actividades de control si se relacionan con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

Correlaciones

			Actividades de control (agrupado)	GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)
Rho de Spearman	Actividades de control (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,491**
		Sig. (bilateral)	.	,006
		N	30	30
	GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)	Coefficiente de correlación	,491**	1,000
		Sig. (bilateral)	,006	.
		N	30	30

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

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman es de 0.491 lo que significa que la relación entre las dos variables es positiva según el cuadro de correlación. (ver tabla N°1)

Además, se muestra a las variables de estudio con un nivel de significancia menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis de investigación como verdadera indicando que existe relación positiva entre las

actividades de control y las técnicas y procedimientos en la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

c) HIPÓTESIS ESPECIFICA 3:

La supervisión y seguimiento se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Hipótesis Nula (H0):

La supervisión y seguimiento no se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

Hipótesis de Investigación (H1)

La supervisión y seguimiento si se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.

PRUEBA DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 3

Correlaciones			Supervisión y Seguimiento (agrupado)	GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)
Rho de Spearman	Supervisión y Seguimiento (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,789**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	30	30
	GESTIÓN DE TESORERÍA (agrupado)	Coefficiente de correlación	,789**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	30	30

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

Interpretación:

El coeficiente de correlación de Spearman es de 0.789 lo que significa que la relación entre las dos variables es positiva según el cuadro de correlación. (ver tabla N°1)

Además, se muestra a las variables de estudio con un nivel de significancia menor a 0.05, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, y se acepta la hipótesis de investigación como verdadera indicando que existe relación positiva media entre las actividades de control y las técnicas y procedimientos en la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

IV. DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados de la presente investigación, se llegó a determinar:

Hipótesis y objetivo general:

Se tuvo como objetivo determinar cómo se relacionan el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

Mediante la prueba de RHO de Spearman se demostró que con un nivel de significancia menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, que ambas variables poseen una correlación de 0.653 indicando que existe una relación positiva media entre el control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú, por ende, el objetivo general queda demostrado.

Martha Pinto (2012), en su tesis “Implementación de Controles Internos en el Departamento de Tesorería de la Compañía Multinacional Ecuaplantation S.A.” para optar por el título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, Universidad Estatal de Milagro. Guayaquil – Ecuador. Se concluye que la falta procesos de controles internos en el área de tesorería ha llevado a generar costos y gastos para la empresa.

Para este trabajo de investigación se llega a coincidir con Martha en donde la falta de procesos de controles internos en el área de tesorería lleva a generar costos y gastos para la empresa.

Francisco López y Nuria Soriano (2014), en su libro “La Gestión de la Tesorería, en qué consiste y cómo debe abordarse”. Rambla de Catalunya – Barcelona.

Definen que la gestión de tesorería es vital en las empresas, sobre todo en los momentos de crisis y nos dicen que una buena gestión de tesorería en ese momento es un elemento esencial de supervivencia.

En la empresa Tigre Perú, el control interno lo realiza el área de auditoría, sólo una persona se encuentra en el área, al ser la empresa grande y encargarse de auditar toda, como consecuencia se puede tener una pésima gestión de tesorería, sin supervisión, sin procesos establecidos que lleven a pérdida de dinero.

Hipótesis y objetivo específico 1

Se tuvo como objetivo determinar cómo se relaciona el ambiente de control con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016. Mediante la prueba RHO Spearman se demostró que con un nivel de significancia menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, que ambas variables poseen una correlación de 0.551 lo cual indica que es una relación positiva media. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación indicando que existe relación entre las ambiente de control y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016, por ende, el objetivo específico 1 queda demostrado.

Stephany Campos (2015), en su tesis “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014” para optar por el título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú. Se concluye que existen deficiencias de control interno dentro del proceso de operaciones del área de tesorería; primero que la estructura organizativa de la empresa no se encontraba el área de tesorería estando ésta trabajando de la mano con el área de contabilidad por lo tanto se recomienda que se elabore un análisis de las actividades del área de tesorería con el objetivo de identificar la situación real del área, las deficiencias y dar a conocer los riesgos para que se tomen las medidas necesarias.

Para este trabajo de investigación se llega a coincidir con la conclusión de Stephany, afirmando que se recomienda elaborar un análisis de las actividades del área de tesorería con el objetivo de identificar la situación real del área, conocer las deficiencias y dar a conocer los riesgos para que se tomen las medidas necesarias.

Para Estupiñan (2006), ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie integridad y valores éticos a la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

En la empresa Tigre Perú el correcto ambiente de control es necesario para que se obtengan resultados positivos para la empresa, ya que ésta se encuentra

expuesta a errores internos de buena fe como de mala fe, se puede tener un mejor panorama de las fallas y errores a corregir.

Hipótesis y objetivo específico 2

Se tuvo como objetivo determinar la relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016. Mediante la prueba RHO de Spearman se demostró que con un nivel de significancia menor a 0.05 se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna. Además, que ambas variables poseen una correlación de 0,491 lo que indica que es una relación positiva. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación indicando que existe relación entre las actividades de control y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016, por ende, el objetivo específico 2 queda demostrado.

Walter Rojas (2007), en su tesis “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” para optar por el título de Contador Público y Auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala. Se concluyó que el control interno debe acomodarse a las necesidades de cada empresa debe radicar en generar confianza en las acciones que se hagan dentro de ella, se deben elaborar manuales orientados a facilitar la perfecta ejecución de las operaciones.

Para este trabajo de investigación se llega a coincidir con la conclusión de Walter, las acciones de control interno que se tomen se deben acomodar a las necesidades de cada empresa.

Para Estupiñan (2006), actividades de control son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades, con los siguientes tipos de control: detectivos, preventivos y correctivos.

En la empresa Tigre Perú las correctas actividades de control son necesarias para poder detectar, prevenir y corregir cualquier proceso del control interno dentro de la gestión de tesorería.

Hipótesis y objetivo específico 3

Se tuvo como objetivo determinar la relación de la supervisión y seguimiento con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016. Mediante la prueba de RHO de Spearman se demostró que con un nivel de significancia menor a 0,05 por ende se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. Además, que ambas variables poseen una correlación de 0,789 lo que indica lo que indica que es una relación positiva media. Por lo tanto, se acepta la hipótesis de investigación indicando que existe relación entre la supervisión y seguimiento con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

Lucero Valladolid (2013), en su tesis “Evaluación del control interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012” para optar por el título de Contador Público – Auditor, Universidad de Cuenca. Cuenca – Ecuador. Se concluye que se debe tener en cuenta que para que los planes de mejoras se puedan dar debe existir la voluntad y compromiso de quienes tienen la responsabilidad de ejecución, ya que poner en marcha los sistemas de control interno reside en el componente humano por lo que es necesario la capacitación del personal de la organización en relación a la ética en el desarrollo de sus actividades.

Para este trabajo de investigación se llega a coincidir con la conclusión de Lucero en que para que los planes de mejora se puedan dar debe existir voluntad y compromiso ya que poner en marcha un sistema de control interno reside en el componente humano.

Según Estupiñan (2006), supervisión y seguimiento es la realización de las actividades diarias que permite observar si efectivamente se cumplen con las evaluaciones y monitoreo y si los riesgos se están considerando adecuadamente.

En la empresa Tigre Perú la correcta supervisión y seguimiento es necesaria para observar si se cumplen con las evaluaciones y monitoreo de esa forma estar alertas ante algún riesgo.

V. CONCLUSIÓN

Contrastando los resultados de la investigación, los objetivos planteados y la comprobación de hipótesis, se llegaron a obtener las siguientes conclusiones:

Primera: Se determinó que existe relación entre los controles internos y la gestión de tesorería; por ende, concluimos que un sistema de control interno establecido repercute significativamente en la gestión de tesorería, dado que para perdurar en el tiempo sin crisis económica se tiene que realizar una buena gestión de tesorería.

Segundo: Se determinó que existe relación entre el ambiente de control con la gestión de tesorería; se concluye, por lo tanto, que teniendo un ambiente de control correcto impacta significativamente en la gestión de tesorería, estableciendo un entorno que estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Tercero: Se determinó que existe relación entre las actividades de control con la gestión de tesorería; se concluye por lo tanto que estableciendo actividades de control correctas impacta significativamente en la gestión de tesorería, estas actividades se expresan en las políticas, sistemas y procedimientos; son realizadas por el gerente y personal de la empresa y se debe cumplir diariamente con las actividades asignadas.

Cuarto: Se determinó que existe relación entre la supervisión y seguimiento con la gestión de tesorería; se concluye, por lo tanto, que una buena supervisión y seguimiento impacta significativamente en la gestión de tesorería, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, se debe comparar lo ejecutado con lo programado; se debe realizar las actividades diariamente ya que nos permite observar si efectivamente los objetivos de control se están cumpliendo.

VI. RECOMENDACIONES

Luego del análisis de los resultados de la investigación se propone las siguientes recomendaciones:

Primera: Se recomienda reestructurar el sistema de control ya existente, procedimientos bien elaborados y que funcionen de forma correcta; el cual tiene que llegar a cada personal que labora en el área de Administración y Finanzas.

Segunda: Se recomienda capacitar al personal para que tomen conciencia de la importancia del control, compartir y comunicar los valores y creencias de la empresa; dentro de las capacitaciones también organizar y desarrollar al personal; asignarles autoridad y responsabilidad a quienes destaquen en las capacitaciones, con su trabajo y actitud.

Tercera: Se recomienda realizar arquezos sorpresivos de caja chica, revisión de las conciliaciones bancarias antes de cierre de mes, revisión contable y física de los estados de cuenta de las tarjetas de crédito de la empresa, revisar de vez en cuando quienes autorizan las operaciones bancarias para egreso de dinero, entre otras funciones del área; de esta manera se pueden realizar actividades preventivas, detectivas y correctivas en la tesorería de la empresa.

Cuarta: Se recomienda que el gerente o encargado de auditoría realicen la revisión de las actividades que se realizan a diario, se puede realizar una programación de revisión, ya que de esa manera permite observar si efectivamente se están cumpliendo los objetivos de control y si los riesgos se están considerando adecuadamente.

VII. REFERENCIAS

- Martha Pinto (2012), en su tesis “Implementación de Controles Internos en el Departamento de Tesorería de la Compañía Multinacional Ecuaplantation S.A.” para optar por el título de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría, Universidad Estatal de Milagro. Guayaquil – Ecuador. Recuperado en:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1233>
- Lucero Valladolid (2013), en su tesis “Evaluación del control interno al departamento de Tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012” para optar por el título de Contador Público – Auditor, Universidad de Cuenca. Cuenca – Ecuador. Recuperado en:
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/3376/1/TESIS.pdf>
- Walter Rojas (2007), en su tesis “Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos” para optar por el título de Contador Público y Auditor, Universidad de San Carlos de Guatemala, Guatemala. Recuperado en:
http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3046.pdf
- Juan Avila (2005), en su tesis “Medición y control de riesgos financieros en empresas del sector real” para optar por el título de Contador público, Pontificia Universidad Javeriana. Bogotá – Colombia. Recuperado en:
<http://www.javeriana.edu.co/biblos/tesis/economia/tesis01.pdf>
- Isabel Gámez (2010), en su tesis “Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía” para optar por Doctorado, Universidad de Málaga. Málaga – España. Recuperado en: <http://riuma.uma.es/xmlui/handle/10630/4578>
- Deny Espinoza (2013), en su tesis “El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos” para optar por el título de Contador Público, Universidad de San Martín de Porres. Lima - Perú. Recuperado en:

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/es_pinoza_qd.pdf

- Stephany Campos (2015), en su tesis “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014” para optar por el título de Contador Público, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo. Chiclayo – Perú. Recuperado en:

http://tesis.usat.edu.pe/jspui/bitstream/123456789/593/1/TL_Campos_Gonzales_StephanyAsuncion.pdf

- Lesly Salazar (2014), en su tesis “El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy” para optar por el grado de Magíster, Pontificia Universidad Católica del Perú. Lima – Perú. Recuperado en:

<http://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/123456789/5543>

- Marita Carbajal y Magda Rosario (2014), en su tesis “Control interno del efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la constructora A&J Ingenieros SAC para el año 2014” para optar por el título de Contador Público. Trujillo – Lima. Recuperado en:

<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/upaorep/331>

- Diana Zarpan (2013), en su tesis “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Pomalca – 2012” para optar por el título de Contador Público. Chiclayo – Perú. Recuperado en:

<http://tesis.usat.edu.pe/jspui/handle/123456789/198?mode=full>

- Francisco López y Nuria Soriano (2014), en su libro “La Gestión de la Tesorería, en qué consiste y cómo debe abordarse”. Rambla de Catalunya - Barcelona: Libros de Cabecera S.L.

- Francisco Montaña (2014), en su libro “Gestión operativa de tesorería”. Antequera – Málaga – España: IC Editorial.

- Ana Fernández (2010), en su libro “La gestión del riesgo operacional, de la teoría a su aplicación”. Madrid – España: Servicio de Publicaciones de la universidad de Cantabria, 2007.
- Julio Pindado (2001), en su libro “Gestión de tesorería en la empresa, teoría y aplicaciones prácticas”. Salamanca – España: Ediciones Universidad de Salamanca.
- Catácora, F. (1996). Sistemas y Procedimientos Contables. Primera Edición. Editorial McGraw/Hill. Venezuela.
- Federación Colegio de Contadores Públicos de Venezuela. (1994). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Venezuela.
- Holmes, A. (1994). Auditorías Principios y Procedimientos. Editorial Limusa. México.
- Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
- Redondo, A. (1993). Curso Práctico de Contabilidad General. Décima Edición. Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela.
- Poch, R. (1992). Manual de Control Interno. Editorial Gestión 2000. Segunda Edición. Barcelona España.
- Leonard, W. (1990). Auditoría Administrativa. Evaluación de métodos y Eficiencia administrativa. México: Editorial Diana.
- Xavier Olsina (2009). Gestión de tesorería, optimizando los flujos monetarios. Barcelona – España: Profit Editorial.
- Rodrigo Estupiñan (2015). Control interno y fraudes – Análisis de informe caso I, II y III. Bogotá – Colombia: ECOE Ediciones.
- Cesar A. Bernal (2010). Metodología de la Investigación. Colombia: Pearson Educación

Anexos

ENCUESTA

La presente técnica de encuesta tiene por finalidad buscar información relacionada con el tema de control interno y gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016; sobre este particular se les recuerda que en las preguntas que a continuación se acompaña, tengan a bien elegir la alternativa que considere correcta, marcando con un aspa (x) donde:

- (1) Totalmente en desacuerdo
- (2) En desacuerdo
- (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- (4) De acuerdo
- (5) Totalmente de acuerdo

Muchas gracias por su participación, la cual será de gran interés para la investigación que vengo desarrollando.

Se recuerda que la encuesta es anónima.

	1	2	3	4	5
1.- ¿Considera usted que aplica sus valores éticos en el entorno interno de la empresa Tigre Perú?					
2.- ¿Considera usted que en el entorno interno de la empresa Tigre Perú los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado?					
3.- ¿Considera usted que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la empresa Tigre Perú?					
4.- ¿Considera usted que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente en la empresa Tigre Perú?					
5.- ¿Considera usted que las políticas de tesorería son claras y correctas en la empresa Tigre Perú?					
6.- ¿Considera usted que se cumplen con las políticas de tesorería en la empresa Tigre Perú?					
7.- ¿Considera usted que se realizan las conciliaciones bancarias al día en la empresa Tigre Perú?					
8.- ¿Considera usted que se toman medidas preventivas para evitar errores en la empresa Tigre Perú?					
9.- ¿Considera usted adecuados los procesos preventivos de control dentro de la empresa Tigre Perú?					
10.- ¿Considera usted que se realizan acciones de seguridad de tesorería en la empresa Tigre Perú?					

11.- ¿Considera usted que su jefe o el GAF realiza acciones de detección de falencias en tesorería de la empresa Tigre Perú?					
12.- ¿Está de acuerdo que usted participe en labores conjuntas con otras personas del área en la empresa Tigre Perú?					
13.- ¿Está de acuerdo que se realicen reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área?					
14.- ¿Considera usted que las reuniones que se realizan en el área son oportunas en la empresa Tigre Perú?					
15.- ¿Considera usted que los plazos de entrega de informes se cumplen en la empresa Tigre Perú?					
16.- ¿Considera usted adecuado los procedimientos de caja chica en la empresa Tigre Perú?					
17.- ¿Considera usted que se aplican estrategias de inversión dentro del área en la empresa Tigre Perú?					
18.- ¿Considera usted que las informaciones de saldos bancarios son positivas dentro de la empresa Tigre Perú?					
19.- ¿Considera usted que se realiza un adecuado control de vencimiento de las cuentas por pagar en la empresa Tigre Perú?					
20.- ¿Considera usted que las informaciones de las financiaciones de la empresa Tigre Perú e manejan de manera reservada?					
21.- ¿Considera usted que toda información financiera debe ser confidencial en la empresa Tigre Perú?					
22.- ¿Considera usted que se realiza una buena negociación con los bancos antes de cerrar una operación?					
23.- ¿Considera usted que las gestiones anteriores en el área de tesorería fueron correctas en la empresa Tigre Perú?					
24.- ¿Considera usted que las gestiones de tesorería pasada respecto a los excedentes fueron reinvertidas positivamente en la empresa Tigre Perú?					
25.- ¿Considera usted que la gestión de tesorería busca minimizar los gastos por cobros y pagos en la empresa Tigre Perú?					
26.- ¿Considera usted que se realiza correctamente la evaluación para la toma de nuevos préstamos bancarios en la empresa Tigre Perú?					
27.- ¿Considera usted que los costos de financiación que se toman son adecuados en la empresa Tigre Perú?					
28.- ¿Considera usted que se busca rentabilidad con las acciones de control que se realizan en la empresa Tigre Perú?					
29.- ¿Considera usted que se elaboran flujos de cobros y pagos para afrontar las deudas de la empresa tigre Perú?					
30.- ¿Considera usted que tesorería realiza alguna previsión para el pago con los trabajadores en la empresa tigre Perú?					

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROLES INTERNOS

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Considera usted que aplica sus valores éticos en el entorno interno de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
2	¿Considera usted que en el entorno interno de la empresa Tigre Perú los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
4	¿Considera usted que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS								
5	¿Considera usted que las políticas de tesorería son claras y correctas en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
6	¿Considera usted que se cumplen con las políticas de tesorería en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
7	¿Considera usted que se realizan las conciliaciones bancarias al día en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
8	¿Considera usted que se toman medidas preventivas para evitar errores en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
9	¿Considera usted adecuados los procesos preventivos de control dentro de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
10	¿Considera usted que se realizan acciones de seguridad de tesorería en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
11	¿Considera usted que su jefe o el GAF realiza acciones de detección de balances en tesorería de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
12	¿Está de acuerdo que usted participe en labores conjuntas con otras personas del área en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
13	¿Está de acuerdo que se realicen reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área?	/		/		/		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO								
14	¿Considera usted que las reuniones que se realizan en el área son oportunas en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
15	¿Considera usted que los plazos de entrega de informes se cumplen en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
16	¿Considera usted adecuado los procedimientos de caja chica en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		

 Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

 Apellidos y nombres del juez validador: Dr/ Mg. COSMACHASTILLO PEDRO DNI: 09925834

 Especialidad del validador: DA. EN ADMINISTRACION

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

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

11 de 11 del 2016


 Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS								
17	¿Considera usted que se aplican estrategias de inversión dentro del área en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
18	¿Considera usted que las informaciones de saldos bancarios son positivas dentro de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
19	¿Considera usted que se realiza un adecuado control de vencimiento de las cuentas por pagar en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
20	¿Considera usted que las informaciones de las financiaciones de la empresa Tigre Perú e muestran de manera resumida?	/		/		/		
21	¿Considera usted que toda información financiera debe ser confidencial en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
22	¿Considera usted que se realiza una buena negociación con los bancos antes de tomar una operación?	/		/		/		
DIMENSIÓN 2: GESTIÓN ÓPTIMA FONDOS MONETARIOS								
23	¿Considera usted que las gestiones anteriores en el área de tesorería fueron correctas en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
24	¿Considera usted que las gestiones de tesorería pasadas respecto a los excedentes fueron resueltas positivamente en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
25	¿Considera usted que la gestión de tesorería busca minimizar los gastos por cobros y pagos en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
26	¿Considera usted que se realiza correctamente la evaluación para la toma de nuevos préstamos bancarios en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
27	¿Considera usted que los costos de financiación que se toman son adecuados en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
28	¿Considera usted que se busca rentabilidad con las acciones de control que se realizan en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
29	¿Considera usted que se elaboran flujos de cobros y pagos para afrontar las deudas de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
30	¿Considera usted que tesorería realiza alguna provisión para el pago con los trabajadores en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador. Del Mg: COSMAGUSTINO PEDRO

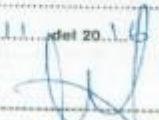
DNI: 09925834

Especialidad del validador: DR. EN ADMINISTRACION

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

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

31 de 11 del 2016


Firma del Experto Informante.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE CONTROLES INTERNOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL								
1	¿Considera usted que aplica sus valores éticos en el entorno interno de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
2	¿Considera usted que en el entorno interno de la empresa Tigre Perú los trabajadores practican valores de responsabilidad para lograr el éxito deseado?	/		/		/		
3	¿Considera usted que se siente comprometido con sus acciones y labores que realiza dentro de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
4	¿Considera usted que los trabajadores del área cumplen con sus obligaciones oportunamente en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
DIMENSIÓN 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS								
5	¿Considera usted que las políticas de tesorería son claras y controladas en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
6	¿Considera usted que se cumplen con las políticas de tesorería en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
7	¿Considera usted que se realizan las conciliaciones bancarias al día en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
DIMENSIÓN 3: ACTIVIDADES DE CONTROL								
8	¿Considera usted que se toman medidas preventivas para evitar errores en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
9	¿Considera usted adecuados los procesos preventivos de control dentro de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
10	¿Considera usted que se realizan acciones de seguridad de tesorería en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
11	¿Considera usted que su jefe o el GAJ realiza acciones de detección de falencias en tesorería de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
DIMENSIÓN 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN								
12	¿Está de acuerdo que usted participe en labores conjuntas con otras personas del área en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
13	¿Está de acuerdo que se realicen reuniones informativas de los problemas que se presentan en el área?	/		/		/		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO								
14	¿Considera usted que los reuniones que se realizan en el área son oportunas en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
15	¿Considera usted que los plazos de entrega de informes se cumplen en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
16	¿Considera usted adecuado los procedimientos de caja chica en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		

Observaciones (preclarificar si hay suficiencia): Este es suficiente
 Opinión de aplicabilidad: Aplicable [1] Aplicable después de corregir [1] No aplicable [1]
 Apellidos y nombres del juez validador, Dr. Mg: Dr. Edwin Arce Alvarez DNI: 22823025
 Especialidad del validador:

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
²Relevancia: Si ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³Claridad: Se concierne sin dificultad alguna en enunciado del ítem, es sencillo, exacto y directo.
 Nota: Suficiencia se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

19 de 11 del 2016

 Firma del Experto Informante: Dr. Edwin Arce Alvarez

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN DE TESORERÍA

N°	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: TÉCNICAS Y PROCEDIMIENTOS								
17	¿Considera usted que se aplican estrategias de inversión dentro del área en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
18	¿Considera usted que las informaciones de saldos bancarios son positivas dentro de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
19	¿Considera usted que se realiza un adecuado control de vencimiento de las cuentas por pagar en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
20	¿Considera usted que las informaciones de las financiación de la empresa Tigre Perú o manejan de manera reservada?	/		/		/		
21	¿Considera usted que toda información financiera debe ser confidencial en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
22	¿Considera usted que se realiza una buena negociación con los bancos antes de cerrar una operación?	/		/		/		
DIMENSIÓN 2: GESTIÓN ÓPTIMA FONDOS MONETARIOS								
23	¿Considera usted que las gestiones anteriores en el área de tesorería fueron correctas en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
24	¿Considera usted que las gestiones de tesorería pasada respecto a los excedentes fueron manejadas positivamente en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
25	¿Considera usted que la gestión de tesorería busca minimizar los gastos por cobros y pagos en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
26	¿Considera usted que se realiza correctamente la evaluación para la toma de nuevos préstamos bancarios en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
27	¿Considera usted que los costos de financiación que se toman son adecuados en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
28	¿Considera usted que se busca rentabilidad con las acciones de control que se realizan en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
29	¿Considera usted que se elaboran flujos de cobros y pagos para afrontar los deudas de la empresa Tigre Perú?	/		/		/		
30	¿Considera usted que tesorería realiza alguna provisión para el pago con los trabajadores en la empresa Tigre Perú?	/		/		/		

 Observaciones (precisar si hay suficiencia): Conte suficiente

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

 Apellidos y nombres del juez validador, Dr/ Mg: Dr. Edwin Arce Alvarez

 DNI: 28323025

Especialidad del validador:

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

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

19 de 11 del 2016



Dr. Edwin Arce Alvarez

Firma del Experto Informante.

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Controles internos y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General
¿Cómo se relaciona el Control interno y la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016?	Determinar la relación del control interno y la gestión tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.	El Controle interno se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú - Lurín 2016.
Problema Específico	Objetivo Específico	Hipótesis Específico
¿Cómo se relacionan el ambiente de control con la gestión de la tesorería en la empresa tigre Perú – Lurín 2016?	Determinar la relación del ambiente de control con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.	El ambiente de control se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.
¿Cómo se relacionan las actividades de control con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016?	Determinar la relación de las actividades de control con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.	Las actividades de control se relacionan con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.
¿Cómo se relacionan la supervisión y seguimiento con la gestión de la tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016?	Determinar la relación de la supervisión y seguimiento con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.	La supervisión y seguimiento se relaciona con la gestión de tesorería en la empresa Tigre Perú – Lurín 2016.

