



**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA ACADÉMICA PROFESIONAL DE
CONTABILIDAD**

TESIS

**CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE
LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS
GUERRERO S.A.C. LIMA - 2018**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

Autor:

**Bach. Barbieri Salinas Edgar Humberto
<https://orcid.org/0000-0003-2884-0880>**

Asesor:

**Mg. Liliana Suarez Santa Cruz
<https://orcid.org/0000-0003-2560-7768>**

Línea de Investigación:

Gestión empresarial y emprendimiento

**Pimentel - Perú
2021**

PÁGINA DE APROBACIÓN DE TESIS

TITULO:

CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA - 2018.

Barbieri Salinas Edgar Humberto

AUTOR

Mg. Zevallos Aquino Rocío Liliana

PRESIDENTE DE JURADO

Mg. Portella Vejarano Huber Arnaldo

SECRETARIO DE JURADO

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander

VOCAL DE JURADO

Mg. CPC Suarez Santa Cruz Liliana

ASESOR DE TESIS

DEDICATORIA

A mis padres quienes me dieron la vida y que con su apoyo y su gran esfuerzo por darnos educación, por el ejemplo que vi en mi padre Don Félix Humberto Barbieri Vargas, un hombre de trabajo, quien a través de su vida siempre es un valioso ejemplo a seguir y mi madre doña Carmen Reynalda Salinas Arteaga quien con su paciencia y perseverancia han logrado de mi ser la persona que soy ahora, a mi esposa que estuvo a mi lado en las situaciones adversas y que con su apoyo logre muchas cosas en la vida, y a mi hija Diana que es lo mejor que me da dado Dios y ha iluminado mi vida por ella es que emprendí este reto para poderle brindar el mejor ejemplo de perseverancia y que no importa la edad en que se emprenda un proyecto lo que importa es el valor de haberlo logrado y a todas las personas que me brindaron su apoyo y las pautas a seguir en la realización de este trabajo.

Edgar Humberto Barbieri Salinas

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios infinitamente por la vida, por la fuerza espiritual que me ha dado para poder hacer realidad este proyecto, inspirando en mí el espíritu de colaboración en este tema de investigación, aportando todo mi esfuerzo y perseverancia, sin desmerecer a todas las personas que me apoyaron y teniendo siempre en mente a mis seres queridos que fueron la fuerza para seguir adelante durante todo el desarrollo de mi carrera profesional.

A la Universidad Señor de Sipan por la oportunidad que me dio de haber pertenecido a su gran familia de alumnos, profesores y por las lecciones que aprendimos en ella, que siempre recordare por ser mi alma mater.

A todos los profesores de la Universidad que con su saber contribuyeron en mi formación profesional. Y Agradecer de manera muy especial a la profesora Mg. CPC Liliana Suarez Santa Cruz por su ayuda y asesoramiento en la realización de este trabajo.

A la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C..., a través de su Gerente General y la administración por abrirme las puertas y facilitarme la información requerida para la elaboración de este trabajo.

RESUMEN

La presente cuyo título es **“CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INSIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.”**. La realización de este trabajo tiene como propósito informar sobre la importancia de los sistemas de control interno en una empresa, el monitoreo constante para su mejor aplicación y la búsqueda del mejoramiento de la gestión financiera. Esta investigación ha utilizado el diseño de investigación no experimental y Correlacionar. El objetivo general fue Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018, para la obtención de resultados se tomó una muestra representativa de 10 colaboradores que ocupan cargos sobre la materia de estudio dentro de la empresa, a los cuales se les tomo una encuesta cerrada de 20 preguntas, los resultados obtenidos se muestran a través de tablas y figuras presentados en el capítulo III de la investigación, los que a su vez muestran significativamente la importancia de los controles internos para la obtención de resultados favorables en la gestión financiera de la empresa. Por lo que se concluye que La aplicación de controles Internos del efectivo Inciden en la Gestión Financiera, también permite obtener resultados fiables y relevantes para la toma de decisiones por parte de los usuarios.

PALABRAS CLAVE

Control Interno, Gestión Financiera, Estados financieros, Ratios Financieros, Variación Objetiva, Variación Relativa

ABSTRAC

The present thesis whose title is **INTERNAL CONTROL OF THE CASH AND ITS INSIDENCE IN THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.** The purpose of this work is to inform about the importance of internal control systems in a company, constant monitoring for its best application and the search for improvement of financial management. This research has used non-experimental research design and correlate. The general objective was to determine the impact of the internal control of cash in the financial management of the company INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018, in order to obtain results, a representative sample of 10 employees who hold positions on the subject of study within the company was taken, to which a closed survey of 20 questions was taken, the results obtained are shown through tables and figures presented in chapter III of the research, which in turn show significantly the importance of internal controls for obtaining favorable results in the financial management of the company. Therefore, it is concluded that the application of internal cash controls affects Financial Management and that it determines the impact of Internal Control of Cash in the financial management of the Company and also allows obtaining reliable and relevant results for decision making by the Company of the users.

KEYWORDS

Internal Control, Financial Management, Financial Statements, Financial Ratios, Objective Variation, Relative Variation.

INDICE

Página de aprobación de tesis	ii
dedicatoria	iii
agradecimiento.....	iv
resumen	v
abstract	vi
I.- introducción	12
1.1. Realidad problemática	12
1.1.1. Realidad problemática internacional.....	12
1.1.2. Realidad problemática nacional.....	13
1.1.3. Realidad problemática regional	15
1.1.4. Realidad problemática institucional	16
1.2. Trabajos previos	16
1.3. Teorías relacionadas al tema	21
1.3.1 Definición de Control.....	21
1.3.2 Tipos de Control.....	22
1.3.3 Importancia del Control.....	22
1.3.4 Limitaciones del Control Interno	23
1.3.5 Evolución en la aplicación del Control Interno.....	24
1.3.6. Objetivos del Control Interno	25
1.3.8 Propósitos del control interno	27
1.3.9 Los componentes del control interno.....	28
1.3.10 Definición de Finanzas.....	31
1.3.11 Definición de Gestión Financiera.....	33
1.3.12 Evolución Financiera de las Organizaciones.....	34
1.3.13 Principios de las finanzas	35
1.3.14 Funciones del Departamento de Finanzas.....	37
1.3.15 Importancia de la Gestión Financiera	38
1.3.16 Análisis a los Estados Financieros	39
1.4. Formulación del problema	40
1.5. Justificación.....	40
1.6. Hipótesis.....	41

1.7. Objetivos	41
1.7.1. Objetivo General	41
1.7.2. Objetivos Específicos.....	41
II.- MATERIAL Y MÉTODO	42
2.1. Tipo y Diseño de Investigación.....	42
2.1.1. Tipo de investigación	42
2.1.2. Diseño de la investigación	42
2.2. Variables y Operacionalizacion	42
2.2.1. Variables.....	42
2.2.2 Operacionalizacion.....	42
2.3. Población y muestra	45
2.3.1. Población.....	45
2.3.2. Muestra.....	45
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad ..	45
2.4.1. La técnica	46
2.4.2. El instrumento	46
2.4.3. Validez.....	46
2.4.4. Confiabilidad.....	47
2.5. Procedimientos de análisis de datos.....	48
2.6. Criterios éticos	48
2.7. Criterios de rigor científico.....	49
III.- RESULTADOS	49
3.1. Tablas y Figuras	50
3.1.1 Del objetivo general	50
3.1.2 Del objetivo específico 1	51
3.1.3 Del objetivo específico 2:.....	53
3.1.4 Del objetivo específico 3	64
3.2. Discusión de los Resultados.....	66
IV.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	69
V.- REFERENCIAS.....	71
VI.- ANEXOS.....	76

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Operacionalizacion de la Variable Control Interno del efectivo</i>	42
Tabla 2. <i>Operacionalizacion de la Variable Gestión financiera</i>	43
Tabla 3. <i>Población o Muestra</i>	45
Tabla 4. <i>Datos validados</i>	47
Tabla 5. <i>Alfa de Crombach</i>	48
Tabla 6. <i>Nivel de correlación de Pierson</i>	50
Tabla 7. <i>Necesidad de contar con políticas de control interno del efectivo</i>	51
Tabla 8. <i>Nivel de percepción del control interno</i>	52
Tabla 9. <i>Aprobación previa de la administración para la ejecución de gastos</i>	53
Tabla 10. <i>Consideración del uso racional de los recursos</i>	54
Tabla 11. <i>Análisis vertical periodo 2017</i>	55
Tabla 12. <i>Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2018</i>	57
Tabla 13. <i>Resumen de ratios</i>	60
Tabla 14. <i>Análisis Horizontal al Estado de Situación Financiera 2017-2018</i>	61
Tabla 15. <i>Análisis Horizontal del Estado de Resultados Periodo 2017-2018</i>	63
Tabla 16. <i>El control interno proporciona información real en la gestión financiera de la empresa</i>	64
Tabla 17. <i>Mediante el control interno se logran resultados eficientes y eficaces</i>	65

INDICE DE FIGURAS

<i>Figura 1.</i> Necesidad de contar con políticas de control interno del efectivo	52
<i>Figura 2.</i> Nivel de percepción del control interno	52
<i>Figura 3.</i> Aprobación previa de la administración para la ejecución de Gastos...	54
<i>Figura 4.</i> Consideración del uso racional de los recursos	54
<i>Figura 5.</i> Conformación del Activo de la Empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. 2018	58
<i>Figura 6.</i> Conformación del Pasivo y Patrimonio de la Empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.2018	58
<i>Figura 7.</i> El control interno proporciona información real en la gestión financiera de la empresa	65
<i>Figura 8.</i> Mediante el control interno se logran resultados eficientes y eficaces .	65

INDICE DE ANEXOS

Anexos 1. Resolución de Aprobación.....	76
Anexos 2. Carta de Aprobación para desarrollo de Investigación.....	78
Anexos 3. Formato de encuesta-Anexo	82
Anexos 4. Validación de Instrumento	83
Anexos 5. Instrumento Aprobado por Experto	89
Anexos 6. Validación de Instrumento	90
Anexos 7. Instrumento Aprobado por experto.....	95
Anexos 8. Validación de Instrumento	96
Anexos 9. Instrumento Aprobado por experto.....	101
Anexos 10. Matriz de Consistencia	102
Anexos 11. Toma de Encuesta al personal.....	104
Anexos 12. Formato T-1	105
Anexos 13. Acta de Originalidad	106

I.- INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

1.1.1. Realidad problemática internacional

En Colombia

En el entorno actual muchas empresas están enfrentando reveses en su gestión empresarial, motivado por la competencia que afecta su entorno empresarial, así también los niveles de riesgo e incertidumbre a la que se enfrentan, todo ello enmarcado en los avances tecnológicos, la globalización de las negocios internacionales, la desaparición de los obstáculos comerciales, lo que hace que muchas empresas vean como un asunto primordial supervivencia, lo que las ha conducido a tener que adaptarse a los constantes y cada vez más exigentes cambios con el objetivo de lograr obtener un lugar en los mercados y lograr el éxito esperado.

Si se espera que un sistema de gestión operativa financiera responda de manera eficiente a las cambiantes situaciones que aparecen en el entorno interno y externo es necesario la aplicación de procesos de control interno que no es sino un procedimiento integrado donde todos sus componentes participan e interactúan entre sí, orientado a logro consensuado de los objetivos planificados. (Castañeda, 2014).

En Venezuela

Muchos expertos en economía consideran que la principal causa de los escases de efectivo para los venezolanos es consecuencia de la llamada “ralentización” de las operaciones económicas en Venezuela, como es de entenderse en la vida cotidiana de la población como por ejemplo no tener para pagar un pasaje en transporte público. (Toro, 2018)

En otro argumento de análisis económico también se aprecian las operaciones ilegales que genera el contrabando, también por las elevadas comisiones en efectivo que realizan las entidades financieras, observa además que este no es un problema gubernamental sino de la misma crisis provocada por malos manejos económicos, así mismo la Superintendencia de Bancos debería actualizar los límites de las tarjetas de Débito y crédito a las verdaderas tasas de hiperinflación permitiéndose con esto que se pudieran realizar operaciones grandes aminorando las dificultades para realizarlas lográndose además la descongestión de transacciones electrónicas. (Toro, 2018).

En España

La deuda de los ayuntamientos en España está cayendo en los últimos años, entre los periodos 2015 y 2016, según un estudio para el 2016 la deuda municipal española por persona fue de 563€, 53€ menos que en el año 2015, así mismo en dicho periodo la deuda se redujo en 8,5%, y para el periodo 2016 bajó en un 9,8%, hasta un total de 26.183.415 millones de euros. Mientras los municipios hacen esfuerzos para reducir su deuda el estado continúa incrementando la deuda pública, para el 2016 fue de 1.106.952 millones, 33.058 millones más en 2015 en el que fue de 1.073.894 millones de euros.

El municipio de Marbella ha destacado por no tener deuda en el año 2017, lo que puede explicar que sus habitantes deben solamente 1 euro, le sigue el municipio de Bilbao con 3€, por poblador, y Vigo con una deuda de 8€ por habitante (Revista Expansión, 2017).

1.1.2. Realidad problemática nacional

En Piura

El fenómeno del niño costero que afecta al norte del Perú sigue ocasionando pérdidas, las lluvias y huaicos propios de este fenómeno

continúan afectando a la población dejando como consecuencia más y más damnificados y aislando a poblaciones enteras, por los que cuantificar los daños en estos momentos es solo un preliminar, Y para tener una idea En Piura las actividades económicas del comercio minorista se ha reducido en un 40% des que empezaron las manifestaciones de este fenómeno afirma Ricardo Álvarez, presidente de la Cámara de Comercio y Producción de Piura. No existe actividad económica en donde el niño costero no se haya dejado sentir por sus efectos, tan es así que toda los negocios tanto pequeños como grandes comerciantes están siendo afectados y tolerando las consecuencias de los embates de la naturaleza. Tanto en gran intensidad como en baja intensidad. Ciudades como Chiclayo y Piura cuya dinámica económica se desarrollaba con bastante movimiento, hoy por hoy ya no lo es, comenta César Peñaranda, director ejecutivo del Instituto de Economía y Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio de Lima. (Salas, 2017).

En Arequipa

En una auditoria de cumplimiento llevada a cabo por la Contraloría General de la Republica se detectó un detrimento económico de más de S/ 2' 800,000, por la ejecución de las obras de mejoramiento del tramo 3 de la carretera Variante de Uchumayo (entre el puente San Isidro y la Vía de Evitamiento) que interconecta los distritos de Sachaca, Yanahuara y Cerro Colorado de Arequipa, A consecuencia de la auditoría realizada al proyecto se evidenciaron deficiencias en la ejecución de la obra que está a cargo del Gobierno Regional de Arequipa (periodo del 3 de agosto del 2015 al 29 de diciembre del 2017), en estas deficiencias están involucrados 24 funcionarios y servidores de la entidad regional los cuales podrían ser presuntos responsables y afrontar cargos civiles, penales y administrativos. El informe de auditoría manifiesta que existe mala práctica afectando al servicio público por no realizarse la ampliación e interconexión del Puente Arrayanes, que debió estar incluido y ejecutarse en el proyecto del tramo 3 de la variante de Uchumayo, esta falta en la ejecución de la obra está

ocasionando dificultades en el tránsito vehicular por el agostamiento de la variante en este lugar, de ocho a cuatro carriles, (Alire, 2017).

En Apurímac

los ejecutivos Álvaro Ossio, Vicepresidente Comercial y de Finanzas de MMG y Domingo Drago, Vicepresidente de Asuntos Corporativos y Legales de MMG, empresa que opera Las Bambas, señalan que la conflictividad social en el sur generó impactos negativos en la situación económica y financiera de la empresa, y que ajusta a la baja su proyección de producción cuprífera para este año, ello debido a los bloqueos de vías que provocaron el envío de embarques y también por los problemas con Tía María, provocando una considerable caída de las ventas 33%, comparadas con igual periodo del 2018, lo que se explica en un 11% por precios, y el resto por el impacto de la conflictividad social, por embarques (de concentrados) que no se pudo hacer durante 69 días. A junio, hemos reportado una pérdida de US\$ 76 millones en la operación de Las Bambas. Este año las regalías van a bajar en S/ 30 millones, porque no hemos podido embarcar debido a los conflictos sociales. No obstante, señalan que en los próximos años MMG prevé aportar S/ 8,500 millones en canon y regalías para Apurímac, donde opera la mina, el cierre de brechas que hay no se puede resolver de la noche a la mañana. Cotabambas, (área de influencia de Las Bambas) era una de las provincias más pobres del país hasta el año 2000, ahora se empieza a revertir esa situación, los niveles de pobreza se han reducido. (García, 2019).

1.1.3. Realidad problemática regional

Las empresas bajo el régimen de las mypes, están situándose notablemente en los mercados nacionales dinamizando la economía en los niveles públicos como privados, ya que 8 de cada 10 personas laboran en una micro y pequeña empresa, y nueve de cada diez empresas son mypes. Mediante una investigación realizada a 790,000 empresas mypes

identificadas con RUC , el 90% aun cancela las remuneraciones de sus colaboradores en efectivo, de un universo de 1,68 millones en la región Lima, aun cuando en el sistema financiero se ofertan productos de pago de haberes. Esto sucede por la falta de asesoría en temas financieros.

En el Perú está bastante ausente la educación Financiera, lo cual se da tanto en los pequeños y medianos empresarios como en el resto de los trabajadores, cabe recalcar que las instituciones relacionadas con estos temas poco o nada hacen por fomentar una adecuada cultura financiera a la población económicamente activa. (Castillo, 2016).

1.1.4. Realidad problemática institucional

La organización sujeta a la investigación tiene por razón social INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C., dedicada a la explotación de máquinas tragamonedas, la situación encontrada es la informalidad en el manejo de los efectivos recaudados en cada una de las salas, esto debido a que el personal a cargo tiene formación deficiente en el manejo de administrativo del dinero , ya que en muchas oportunidades se ha detectado faltantes de dinero y en muchos casos lo que se gasta no tiene sustento, es decir los comprobantes que sustentan los egresos no tiene valor tributario, se ha detectado también que en otra oportunidades el personal responsable no comunica oportunamente el desembolso de gastos ocasionando que no se tenga información real de los egresos, tales como préstamos al personal, la empresa cuenta con un sistema de caja diario elaborado en Excel que es revisado en la oficina administrativa que en algunos casos no están claros los conceptos por los que se hacen desembolsos. Por lo que implementar procedimientos de control interno dentro de una empresa es prioritario dado el protagonismo que cumple el dinero dentro de estas. Es pues una necesidad para el crecimiento y soporte de la organización.

1.2. Trabajos previos

En Venezuela

Sánchez (2015), En su trabajo “Lineamientos De Control Interno Del Efectivo, En Una Empresa Comercializadora De Mobiliario Para Hogar Y Oficinas Ubicada En Valencia”, cuyo objetivo fue realizar la propuesta de directivas para optimizar el control interno del efectivo en una empresa que dedica a la fabricación y venta de bienes muebles para el hogar y oficinas, ubicada en Valencia estado Carabobo en Venezuela, El tipo de investigación fue no experimental y de campo, la recolección de datos se realizó, dentro del ambiente donde observó la situación problemática. Dentro de las conclusiones a las que se ha llegado el autor mediante la investigación realizada podemos citar entre otras que se ha detectado debilidades en el manejo del efectivo, debido prioritariamente a la falta de observancia del Manual de procedimientos de la Organización, otra de las conclusiones a la que se ha llegado es que no se implementaron procedimientos para la canalización de operaciones del ingreso y egreso del efectivo, Si bien se puede observar que existe intención de parte de la gerencia en establecer de políticas y procedimientos que propicien un ambiente de control, además de contar con un adecuado ambiente laboral, estas no son suficientemente divulgadas con la importancia debida y no se considere por lo tanto la valoración de los riesgos.

En Argentina

Bosque, Ruiz (2016), En su investigación titulado, “El Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Centro Motor S.A. Cordova Argentina”, cuyo el objetivo principal de la investigación, fue examinar cual es la incidencia del sistema de control en el interno en el logro de resultados en la gestión del área de compra de vehículos y repuestos, de la firma Centro Motor S.A., concesionaria oficial de la marca Toyota en la ciudad de Córdoba. Estudio de tipo descriptivo y lo se busco fue la observancia de la problemática basándose en las características propias de la organización. Dentro de las conclusiones a la que se llegó, está el diseño de flujogramas,

con la intención de lograr disminuir los riesgos propios de los procesos materia de análisis, los cuales proporcionara mayor veracidad de la información contable, logrando por un lado obtener un competente control de recursos, y por lado, el gradual incremento de la rentabilidad de la organización.

En Nicaragua

Castellón (2015), En su trabajo titulado, “Efectividad De Los Procedimientos De Control Interno aplicados en Las Áreas De Administración Y Contabilidad, en La Empresa Agrícola Jacinto López S.A. Del Municipio De Jinotega Nicaragua Durante El Año 2014”. Cuyo objetivo de estudio estuvo orientado a la apreciación de la seguridad y eficiencia del control interno en las áreas mencionadas. El método que utilizado por el autor estuvo direccionada en diseñar un modelo interpretativo y la observancia a nivel cualitativo, orientados lograr la efectividad del sistema de Control Interno. Dentro de las conclusiones a las que se llegó se mencionó la documentación de activos entregados en custodia, la reglamentación del área de recursos humanos, programas de entrenamiento y capacitación, control de las diferentes áreas y la actualización de fichas ocupacionales. En cuanto a los egresos de efectivo, es importante sustentarlos con documentos originales y que tengan valor legal, por otro lado implementar la toma de inventarios en forma semestral y de forma anual mediante la aplicación de diferentes tipos de kardex. Y la elaboración y aplicación de Manuales de control interno.

En Chiclayo

Campos (2015), En su tesis titulada “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”, el objetivo que persiguió el autor fue la mejora sustancial en la utilización de recurso dinerario del área de tesorería, esperando con la propuesta la efectividad en las operaciones que se realizan con el efectivo, El tipo de investigación fue, aplicada – propositiva, enfocando la problemática materia de estudio y proponiendo el diseño de procedimientos de controles internos para mejorar los procesos en el área de tesorería en la Empresa Constructora Concisa. Las conclusiones a las que se llegó fue básicamente la detección de la existencia de deficiencias en el manejo de los procesos de las operaciones del área de tesorería, Inexistencia de políticas de control de Bancos y la no realización de conciliaciones bancarias, personal poco o nada calificado para realizar las funciones relacionadas al control, Operaciones de pagos duplicados de facturas de proveedores, entre otras deficiencias.

En Trujillo

Barboza (2017), En su Tesis denominada “Diseño de control interno en el área financiera y su efecto en la gestión de la liquidez de la Agrícola Cerro Prieto S.A. en la provincia de Chepén año 2016”, El objetivo que impulsó al autor en la realización de esta investigación fue cuantificar, medir la efectividad del sistema de control interno del área de finanzas en la liquidez de la organización objeto de estudio; para la obtención de datos se consideró como muestra a la población de empresa agrícolas de la provincia de Chepén, así como a las personas que laboran en la empresa materia del estudio; la aplicación de los instrumentos para obtener resultados a analizar se focalizo prioritariamente en detectar situaciones deficientes en la aplicación del control interno del área financiera, así como la realización del análisis de la situación económica financiera principalmente en verificar en qué estado se encuentra la liquidez de la empresa. La conclusión más relevante es la demostración que existe entre el diseño de control interno y la operatividad de la gestión de la liquidez en la empresa mencionada.

En Tacna

Caljaro (2016), En su tesis titulada “El Control Interno En El Área De Tesorería Y La Gestión Administrativa De Las Municipalidades Distritales De Las Provincias De Tacna 2011”, el objetivo determinado se orientó en la verificación, de si el control interno que se aplica en el área de tesorería tiene influencia significativa en la gestión administrativa en las entidades municipales objeto de estudio. En cuanto al tipo de Investigación de tipo Aplicada por que busca resolver las deficiencias encontradas y correlacional por la vinculación entre las variables y para la contratación de la hipótesis es el No experimental, Transaccional y correlacional. Como conclusión el autor determinó que no se están gestionando debidamente los procesos de Control Interno, debido a que se detectaron deficiencias en los procedimientos a seguir como consecuencia, esto repercute directamente en la gestión administrativa, las causas verificadas fueron la poca colaboración de los funcionarios en los procesos de administración estratégica de la organización debido al escaso conocimiento de las políticas sobre control interno.

En Lima

Rueda (2016), En su tesis titulada “Caracterización Del Control Interno Y Su Incidencia En El Área De Tesorería De La Empresa Soluciones Empresariales S.A.C, Santa Anita 2015”., Para la realización de esta investigación el autor propuso el objetivo de aplicar un diseño de control interno que permita el desempeño eficiente de la operatividad en el área de tesorería de la empresa, La metodología aplicada en este trabajo es el no experimental. Mediante este método, la propuesta planteada no requiere demostración ya que el modelo diseñado será aplicado en el área donde se desarrolla la investigación. En conclusión el autor logró determinar que la participación articulada de los componentes que conforman el sistema de control interno tiene incidencia positiva en el mejoramiento de la gestión del área de tesorería de la empresa. Los que se pudieron evidenciar con los

resultados obtenidos de las encuestas realizadas a los trabajadores de la empresa.

1.3. Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Definición de Control

Para el Diccionario de la Real Academia el control está definido como la operación y resultado de evidenciar, observar, fiscalizar o intervenir. Como parte de los argumentos científicos utilizados para poder definir una acción o demostrar algo, para nuestro caso la acción de control pasa por una serie de procedimientos para lograr una finalidad la observancia de algún fenómeno que lleve a tomar juicio de lo que está sucediendo para que a su vez poder las acciones correctivas necesarias. En concordancia con Word Reference, lo que implicaría tener el dominio sobre algo. Hablando en situaciones gerenciales donde una de sus funciones es tener el control de las organizaciones se introduce ya como la aplicación de acciones que conlleven a la medición y corrección del desempeño de las actividades que traigan como resultado garantizar el cumplimiento de los objetivos propuestos y el planteamiento para alcanzarlos. Entonces concluiríamos que los fundamentos del control para por la supervisión de los procedimientos observando su desempeño para asegurar que todo lo planificado se realice y a la vez tomar acciones correctivas ante cualquier desviación que se presente que ponga el riesgo el logro de objetivos propuestos. (Montaño, 2013).

Según el informe COSO 1997, el control interno es definido como la aplicación de procedimientos diseñados y aplicados por la administración, personal involucrados de una entidad con el fin de proporcionar a la dirección información razonable referente al logro de objetivos propuestos. (COSO, 1997)

1.3.2 Tipos de Control

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

1. Control Externo esta mayormente relacionado con las actividades gubernamentales que en conjunto consisten en el establecimiento de políticas, normas, procedimientos técnicos y métodos que son aplicados por los órganos de control dentro del aparato estatal, para dar un ejemplo el control que ejerce la Contraloría General de la República que fiscaliza las actividades de desempeño en el gasto público del gobierno nacional y de los gobiernos regionales y locales.
2. El Control Interno relacionado comúnmente dentro de las organizaciones o empresas las cuales establecen procedimientos de gestión aprobados por parte de sus directores, y que son forman parte de las funciones de funcionarios y servidores. (Montaño, 2013)

1.3.3 Importancia del Control

La importancia de la implementación de sistemas de control redunda básicamente en beneficios para la propia organización los cuales al estar bien elaborados y fortalecidos mediante la supervisión su aplicación se traduce en el logro de sus objetivos. Por lo anteriormente descrito los beneficios que aporta son:

1. La cultura de control mejora el rendimiento financiero de la organización mediante el fortalecimiento de las actividades operacionales y organizativas.
2. El Control Interno diseñado de tal forma para la materialización de los objetivos propuestos trae como resultado la optimización de la gestión en todos los niveles. Tanto en los procesos y subprocesos en donde se aplique.
3. El Control Interno como herramienta eficaz para tratar de erradicar la corrupción y las malas prácticas.
4. El Control Interno incide directamente en la rentabilidad y previene la utilización innecesaria de los recursos a través del fortalecimiento de la estructura organizacional.

5. El Control Interno es la herramienta que contribuye al cumplimiento de regulaciones de leyes por parte de la organización además de proporcionar información financiera real y confiable, lográndose obtener buena reputación.

Teniendo en cuenta lo anteriormente dicho, desarrollando el fortalecimiento adecuado de los procesos ya implementados podemos decir entonces que el control Interno promueve:

- a. La adopción de medidas que permitan tomar decisiones para corregir desviaciones de los indicadores.
- b. Mejora la Ética Institucional, al erradicar comportamientos ilegales.
- c. Contar con una cultura de control orientado básicamente a la información de resultados, e implementar indicadores que promuevan resultados favorables.
- d. Documentación que sustente adecuadamente los procedimientos adoptados y operaciones realizadas, planes estratégicos, directivas y procesos operativos de la entidad.
- e. Hacer que las unidades y direcciones hagan mediciones de sus logros y dificultades y evalúen sus resultados.
- f. Minimización de las pérdidas derivadas del mal uso de recursos.
- g. La efectividad de las operaciones y actividades.
- h. El cumplimiento de la normatividad vigente.
- i. La conservación de activos de la empresa. (Montaño, 2013).

1.3.4 Limitaciones del Control Interno

El Control Interno proporciona información de gran valor para la gestión directiva y administrativa sobre los movimientos económicos de la entidad y en base a la información recolectada apuntar a la toma de decisiones adecuadas y consensuadas con los objetivos que se persiguen. Cabe resaltar sin embargo como en todo proceso existen limitaciones y frecuentemente se generan muchas expectativas de lo que el control interno

puede brindar. Pese a los beneficios de contar con un sistema de control diseñado para lograr objetivos y el buen manejo de recursos la seguridad que se obtiene es razonable mas no siempre se logra seguridad objetiva. (Montaño, 2013).

1.3.5 Evolución en la aplicación del Control Interno

Dando inicio a la aplicación del control interno este se remonta a la expansión de las empresas las cuales debido a su desarrollo y crecimiento sus propietarios ya no se abastecían para poder dirigir las personalmente por lo que en ese contexto se hacía complicado hacerse cargo de sus asuntos conjuntamente con sus problemas internos que se presentaban, es donde bajo esta situación se hizo necesario aplicar la delegación de funciones a personas capaces de llevarlas a cabo, para tal fin se tuvo que crear manuales de procedimientos tratando con esto de disminuir posibles errores y fraudes a la vez de reglamentar los procedimientos administrativos productivos que garantizaran el control eficiente de las complejidades operacionales debido al auge de las industrias y negocios. En este periodo muchos profesionales contables crearon la famosa “comprobación 4”, que no es sino lo que se conoce hoy en día como Control Interno. Con ello también se llevó a cabo el procedimiento de organización de procesos y de los sistemas contables, dirigidos a prevenir fraudes, mal uso de recursos y proporcionar a los directivos administrativos de las organizaciones información práctica, confiable y verídica de las actividades. En la década de los 70's los controles internos experimentaron mayor rigurosidad en sus procedimientos debido a que se dieron a conocer la aparición de malos manejos y malversaciones de fondos entre otras actividades de corrupción. En los años ochenta la concepción que se tenía de que el control interno solamente era concerniente a los contadores, este se amplió a efecto del surgimiento de otras inquietudes como respuesta a la ejecución de acciones que no solamente eran sobre temas de contabilidad sino que trascendió lo que se tradujo en la concepción de un nuevo marco conceptual que ya unió diferentes definiciones y situaciones a nivel internacional.

En resumen la complementación que se está dando entre el control interno y el cuadro de mando integral como uno de los nuevos modelos existentes lo que buscan es el desarrollo sostenible y eficaz de las organizaciones mediante lineamientos altamente desarrollados, no está demás decir que en los últimos años de estudios sobre este tema existe coincidencia en un conjunto de necesidades que son:

a. Es necesario que los procesos aplicados en el control interno formen parte integral de los procesos habituales de trabajo, lo que se logra aplicando estos al conjunto de actividades de la organización, de tal forma que sea identificado como proceso continuo y singular al que se le denomina como un sistema.

b. Es necesario que los macro - propósitos de la organización sean puntualmente enfocados en base a la visión y misión de la empresa, teniendo como herramienta de impulso al control interno, aplicándose esencialmente a los procesos vinculados con la eficiencia y eficacia en las estrategias económicas y operacionales de la organización.

c. Es de importancia la necesidad de crear en los colaboradores y personal involucrado la uniformización de los conceptos acerca del Control Interno.

En este punto el informe COCO 5 (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway), es considerado como modelo de referencia en la estandarización de conceptos en materia de Control Interno los cuales que deben ser seguidos y aplicarse tanto para empresas, los gobiernos, y los centro de investigación. (Montaño, 2013)

1.3.6. Objetivos del Control Interno

Confiabilidad de la información

Los diferentes sectores y departamentos de una organización forman parte para el logro de este objetivo, además del departamento contable con la información que esta brinda los otros departamentos hacen también lo mismo. Este objetivo se logra materializar teniendo por necesario que se

elaboren los procedimientos que canalicen los flujos de información y comunicación entre los diferentes niveles que garanticen tener bien definidos los indicadores de calidad en cuanto a estos sean oportunas claras y directas para que sean evaluadas posteriormente. Es importante que para no generar procesos engorrosos y burocráticos del trabajo, la canalización de los flujos no se debe permitir duplicidad de información. En cuanto a la información contable estos están regidos por las normas de contabilidad vigentes. (Montaño, 2013).

Eficiencia y eficacia de las operaciones

Este objetivo consiste en la identificación de los diferentes ciclos que conforman el proceso operativo de la organización, es decir tener bien definidos donde comienza y donde deben terminar así como están conformados los ciclos y con cuales procedimientos están regulados toda esta información debe constar en el manual de procedimientos de la organización, todo proceso conlleva explícitamente al trabajo que deben realizar los colaboradores involucrados en cada área de gestión; la evaluación del desempeño es realizado mediante la identificación de los indicadores que servirán como referentes para el análisis respectivo. Teniendo los elementos necesarios indicados anteriormente se estaría configurando la organización del trabajo en cuanto a procesos y ciclos a cumplir y por otro lado se podría establecer con claridad las responsabilidades que cada colaborador debe de cumplir en el desarrollo de su labor del área respectiva. (Montaño, 2013).

Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas

Como en todo proceso en el caso de este objetivo solamente se lograría si cada colaborador tenga claro en que consiste su trabajo y como debe realizarla, de acuerdo al área al que pertenezca y según los reglamentos

que se les hubiere hecho presente. Debe quedar claro que este objetivo está dirigido en su mayor parte al área de recursos humanos y que todo sistema de control debe contemplar la eficiente distribución de las áreas donde se desempeña cada colaborador, de nada va servir que la organización cuente con muchos manuales y reglamentos pero si estos no están claros todo quedaría en papeles así como sucede en muchas empresas en donde los colaboradores no tienen claro que labor desarrollar pues el diseño del control interno solamente sería de valor subjetivo mas no objetivo. (Montaño, 2013).

Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad

El control interno como su nombre mismo lo indica es un sistema diseñado para controlar primordialmente los recursos de la empresa eso tomando como referencia el análisis de cada ocurrencia aplicando las medidas correctivas que apunte a la incorporación de los mecanismos preventivos necesarios avalando el control de los mismos. El nivel de responsabilidad que les compete a colaboradores y funcionarios y el control de recursos se deben enfocar en el establecimiento de mecanismos diseñados para tal fin según cada caso. Según el tipo de actividad de cada organización se establecerá normas para el control efectivo de sus propios recursos lográndose con ello que la entidad logre los objetivos propuestos y por ende tendrán la capacidad de prevenir mal uso y mermas. En consecuencia el logro de este objetivo ayuda a la organización a que llegue donde se ha propuesto en su misión como empresa dejando de lado los peligros y sorpresas que puedan presentar. (Toro, Fonteboa, Armada, Santos, 2005).

1.3.8 Propósitos del control interno

El propósito del control interno dentro de una organización está básicamente delineado por el resguardo de los recursos de la empresa evitando todo tipo de malversaciones, pérdidas por fraude o negligencia es

aquí que como es un sistema estructurado con una serie de medidas y mecanismos que evitan desviaciones o las corrigen en el momento que se presentan. (Informe COSO, 1997).

1.3.9 Los componentes del control interno

Según el diseño propuesto por el informe COSO la estructura que propone para diseñar un sistema de control interno es básicamente la integración de las diversas áreas y departamentos de la organización, para lo cual en el informe se proponen cinco componentes esenciales para su implementación dentro de las organizaciones y permitir establecer el grado de eficacia en el funcionamiento del mismo:

a) Entorno de control.

Como lo señala el informe COSO el pilar principal de donde parten los demás componentes de Control Interno lo establece el entorno de control que marca los pasos para el funcionamiento de la organización, se destacan factores importantes como:

La honradez, los valores éticos y la capacidad del personal; la manera de actuar de la dirección y la filosofía aplicada; la forma como se distribuye la autoridad de parte de la dirección que distribuye la responsabilidad entre los colaboradores organizándolos con profesionalismo y desarrollando habilidades entre ellos, así también, la labor que ejecuta el consejo de administración en la atención y orientación que este brinda. (Informe COSO, 1997, p. 27).

Un avance importante que aporta la inclusión del entorno de control está sugerido en el reconocimiento de factores básicos que no habían gozado de protagonismo en muchas literaturas sobre organización y que en la práctica no se tomaron en cuenta por parte de organizaciones profesionales y gubernamentales.

Sin embargo en la cultura organizativa de una organización el ambiente control contiene factores que se relacionan entre sí como parte de esta, conforme lo estipula el modelo propuesto por el informe COSO, pone bastante énfasis en el monitoreo de los riesgos a enfrentar, como punto de referencia, es decir, controlar por medio de mecanismos formales aquellos que por su complejidad no pudieran ser cubiertos. En un proceso de dirección que influye en los comportamientos de los departamentos que conforman la estructura organizativa toma como punto de inicio el enfoque global del mismo proceso orientándolo hacia el logro de los objetivos, debiendo considerar además de los riesgos otras características específicas como el entorno interno y externo, cultura de la organización, modelos de dirección, planteamiento de estrategias, estructura y descentralización, etc. (Informe COSO, 1997).

b) Evaluación de los riesgos.

El análisis de los riesgos y como estos pueden afectar la realización de objetivos en un periodo planificado, es parte de la gestión que toda organización debe realizar, mediante el diagnóstico al que se llegue mostrar la capacidad para hacerles frente tratando de minimizarlos lo más posible, generalmente los asociados a los cambios a nivel interno como externo.

El modelo COSO en este sentido hace énfasis en tener la capacidad de identificar los riesgos y después evaluarlos a nivel corporativo, esto vendría a ser un concepto mucho más amplio de lo que generalmente se conoce en el lenguaje contable como fraude, incumplimiento en la normativa financiera o divulgar información inconsistente, etc., Generalmente en la planificación estratégica donde se analizan los entornos internos y externos es donde se evalúan las amenazas por las que habría que enfrentarse consecuentemente también se planifica la elaboración de las acciones estratégicas y operativas. La recomendación es que las acciones de Control Interno se centren en las actividades de diagnóstico según lo que indica el informe COSO, sin dejar de lado las otras acciones orientadas al logro de objetivos y la corrección de posibles desviaciones. (Informe COSO, 1997).

c) Actividades de control.

Entre las actividades que se desarrollan en un sistema de control interno están aquellas en las que se implementan reglas y ordenamientos los cuales al constituirse en procesos necesarios para la implementación de políticas estos ordenamientos conforman las actividades de control, como ya se explicó anteriormente la evaluación y control de los riesgos y las acciones programadas por la dirección conforman los objetivos planificados y que se desea alcanzar. (Informe COSO, 1997).

d) Información y Comunicación

En cada área de la organización siempre existen medios de información y comunicación de donde se puede obtener los datos necesarios para las evaluaciones del control interno por lo que los controles se dividen en Controles generales y controles de los aplicativos en los sistemas informáticos:

1. Controles Generales: Actúan de manera puntual en la verificación de las operaciones y la supervisión de que el procedimiento seguido es conforme según las normas establecidas, dentro de los alcances de control general también abarca los centro de procesamiento de datos en cuanto a la mantención física de estos, mantenimiento de hardware y software, soporte técnico y administración de los bancos de datos de la organización.

2. Controles de Aplicación: Este tipo de control se desarrolla dentro de los sistemas informáticos, incluyendo a otras aplicaciones e interfaces de otros sistemas que reciban o entreguen información y lo que busca es que todos los procedimientos estén debidamente autorizados y validados a fin de que la información que entreguen sean íntegros y confiables. En algunas investigaciones se asegura que la composición del planteamiento estratégico, la estructura organizacional y la tecnología de la información en conjunto son claves para lograr el desarrollo esperado, el avance de la tecnología creadora de muchos de los sistemas de información son herramientas que permiten el mejoramiento de la productividad y la competitividad.

e) Supervisión y Seguimiento

Las condiciones cambian y evolucionan constantemente por lo que las actividades que se aplican en el sistema de control interno que se diseñaron para actuar en algunas situaciones, provocan que pierdan su eficiencia. Ante estas deficiencias los componentes y elementos que conforman el control interno deben ser sometidos a procesos de evaluación y revisión sistemática por parte de la gerencia, las evaluaciones deben desarrollarse con el objeto de determinar cuál de estas son débiles, obsoletas insuficientes o innecesarias y con medidas correctivas robustecer el sistema alcanzando su eficiencia. Las formas para poder evaluar los elementos de control pueden desarrollarse en el día a día, entrevistando al personal que no tuviera responsabilidad directa o en ambas situaciones. Algunas reglas que se pueden aplicar para la evaluación y monitoreo pueden ser:

- El personal en funciones debe ser consciente de que el control interno funciona correctamente verificando que las comunicaciones externas son corroboradas internamente.
- Se deben revisar periódicamente la información contable verificando que las cantidades ingresadas en el sistema son idénticos a los documentos físicos de activos y pasivos, cuentas corrientes, activos fijos, etc.
- Supervisar si las recomendaciones emitidas por los auditores internos y externos se están ejecutando.
- Supervisar las funciones del departamento de auditoría determinando si sus recomendaciones son efectivas y razonables. (Informe COSO, 1997).

1.3.10 Definición de Finanzas

El término “finanzas” podría tener muchas definiciones lo que no se podría contextualizar en una sola idea. En tiempos actuales hablar de finanzas tenemos que entender que estas están presentes en todos los ámbitos sociales económicos y personales y también se habla medios de comunicación; existen diversos diarios que se especializan en noticias relacionados sobre temas financieros, los noticieros de medios radiales y

televisivos incluyen dentro su programación espacios dedicados a informar sobre las principales variables económicas y financieras a nivel nacional e internacional, a la vez que abundan revistas que tratan sobre tópicos de inversiones y finanzas. Por otro lado la llegada del Internet, con sus redes sociales como Facebook, twitter, YouTube y otras aplicaciones, que abre las puertas para obtener información abundante de muchos especialistas en el tema y empresas especializadas en información financiera. Dicho esto hoy en día las finanzas tienen son parte de la vida de un país y de las personas. Es por ello que las finanzas forman parte de la vida cotidiana de las personas que toman estos temas como parte de su desarrollo personal. La real academia española relaciona el término finanzas con todo lo que tenga que ver con hacienda, caudal y negocios mercantiles. En conclusión definimos a las finanzas con actividades de índole mercantil donde se toman decisiones a raíz de las transacciones, la administración y los movimientos del dinero y otros recursos de valor que proviene del mercadeo, en instituciones financieras y la bolsa en el ámbito nacional e internacional; La mayoría de las personas se han formado una concepción un tanto equivocada sobre temas financieros viéndolas un tanto complicadas, pero en realidad esta concepción se desvirtúa si se tiene los mínimos conocimientos sobre finanzas dejando de lado que solo los expertos pueden comprenderlos. En un contexto de análisis un poco más profundo y tomando en cuenta de uno de los conocimientos básicos, de lo que se trata es transferir dinero de alguien que lo tiene a alguien que no lo tiene, o decir también que el que tiene dinero hace los movimientos necesarios para este rinda un beneficio llamado rendimiento y los que no lo tienen poseen la disposición de un precio para obtenerlo lo que se conoce como costo o interés, la interacción de estos dos componentes en el intercambio de recursos forman parte importante para desarrollar las finanzas. (García, 2014).

1.3.11 Definición de Gestión Financiera

En cambio la gestión financiera son los procedimientos que se siguen para que el manejo prudente y responsable de recursos se realice de tal forma, con el propósito de que genere la mejor rentabilidad posible. En base a lo expuesto la gestión financiera es conceptualizada desde dos elementos: El primer elemento está referido a la generación de ingresos provenientes de las operaciones mercantiles, y tomando en cuenta el aporte de los socios de una organización.

En segundo lugar esta lo referido al manejo de estos recursos de manera eficiente y con eficacia teniendo en cuenta el seguimiento de procedimientos con el fin de controlar su utilización para asegurar la obtención de rendimiento aceptable y proporcional a lo que se espera. Como la gestión financiera es un procedimiento a seguir es necesario que se tomen algunas decisiones relativas a:

1. Definir con qué recursos financieros se debe contar para requerirlos, En la parte de la planificación de las necesidades, se hace el análisis de determinar que recursos están disponibles, previsión de recursos liberados y establecer la necesidad de contar con financiamiento externo.
2. Definir qué financiamiento es el que se ajusta mejor a la necesidad de financiamiento, considerando la percepción del estudio de los de costos, plazos, aspectos fiscales y estructura financiera de la entidad.
3. Definir el momento de la utilización oportuna y proporcionada de los recursos financieros en términos de equilibrio, eficiencia y rentabilidad.
4. Definir la realización de los análisis de la información financiera de la organización para tener visión clara de su situación financiera
5. El estudio riguroso de las inversiones realizadas a fin de determinar la factibilidad económica y financiera.

La implicancia de utilizar los recursos financieros eficientemente y sobre todo eficazmente en la oportunidad de negocios, tiene el objetivo de maximizar la rentabilidad y dar valor a las empresas, por lo que es de gran utilidad que el empresario posea mucha información y que tenga una actitud

analítica de su entorno que lo lleve a tomar decisiones acertadas. Dentro de la información que el empresario debe tener a su disposición para la toma de decisiones tenemos:

1. Determinar la estructura de los costos.
2. Determinar el precio de venta.
3. Determinar el punto de equilibrio.
4. Estructuración del flujo de caja.
5. Preparación de presupuestos.
6. Elaboración de análisis financieros.

El valor y la estructura de los activos, la política de dividendos, junto con el nivel de financiamiento de la empresa, tienen estrecha relación con las decisiones que se adopten. (Córdoba, 2012).

1.3.12 Evolución Financiera de las Organizaciones

Dentro de la evolución de las finanzas en las organizaciones, a través del tiempo podemos distinguir varias etapas:

a) Principio siglo XX: Durante este periodo aumentan las adquisiciones, aparecen gran cantidad de fusiones entre empresas, se emiten acciones, obligaciones, las finanzas toman el interés de los empresarios y mercados de capitales debido a que se analizan los problemas de esta índole desde su interior.

b) Depresión de 1929: El aumento de la actividad económica e industrial fue la característica de los años 20, debido mayormente a las innovaciones tecnológicas, como consecuencia de la depresión aparecida en Estados Unidos en 1929 por la caída de la bolsa, surgió un gran problema originado por la acumulación de stock en la producción debido a la falta de demanda, es en este periodo que se hicieron evidentes los problemas de liquidez, produciéndose las quiebras y la ruptura de la cadena de pagos afectando a países ricos y pobres que prolongo hasta la década de los años treinta.

c) En el periodo de la posguerra, hacia el final de la segunda guerra mundial comienzan a recuperarse las actividades económicas y mayormente la

industria, con el estudio de las necesidades de recursos se produjo el crecimiento de la demanda de grandes recursos financieros.

d) Década de 1960, Este periodo se ve caracterizado por la aparición de nuevas industrias que surgieron a la luz nuevas oportunidades de negocios, la visión de los empresarios apunta a menguar los costos de capital y a la vez en encontrar oportunidades para invertir en emprendimientos que les generen mayor rentabilidad. Por lo que las finanzas pasaron al plano analítico más que descriptivo en esta década, cabe mencionar que esta nueva forma de ver las finanzas también fue absorbida por las empresas sin fines de lucro quienes adoptaron la idea de maximizar el valor.

e) En estos tiempos actuales se están aplicando enfoques generales para poder medir el valor de sus operaciones comerciales los cuales tienen una consistente relación entre rendimientos productivos, la rentabilidad económica, y la disponibilidad financiera. Sin embargo, dentro del objetivo de crear y equilibrar el valor económico y obtener rentabilidad se debe tener presente el valor social que se sostendrá en gran parte por la comunidad en general, el estado, los clientes y proveedores, y otros elementos involucrados. (Albornoz, 2012).

1.3.13 Principios de las finanzas

Las finanzas se rigen atravez de 10 principios básicos:

1. El problema riesgo-beneficio. En finanzas la aplicación de la evaluación de los riesgos es de suma importancia en la gestión dado que nadie pone en riesgo un recurso financiero para no recibir nada a cambio, es más recomendable tener ese recurso ahora que el mismo recurso en el futuro, entonces la evaluación del riesgo exige obtener un beneficio a futuro, lo que se explica por dar un ejemplo la relación que existe entre un ahorrista a la tasa de interés y el inversionista a la tasa de retorno.

2. El valor del dinero en el tiempo. Lograr el beneficio o rendimiento del dinero en función del plazo, mientras mayor sea este mayor será el beneficio que se obtenga.
3. Maximización de la riqueza del inversionista. Mediante un análisis del estado de situación financiera se puede observar cómo se está financiando las inversiones en la organización, las inversiones a corto plazo es decir menores a un año deben realizarse con fuentes a corto plazo, mientras que por el contrario si son inversiones a largo plazo se deben realizar con fuentes a largo plazo.
4. Financiamiento apropiado. En este punto las inversiones se realizan según el nivel del proyecto si es a corto plazo o a largo plazo, siempre buscando obtener beneficios o utilidades.
5. El dilema entre la liquidez y la necesidad de invertir. La prudencia que significa el pensamiento de un inversionista, considerar que la economía es fluctuante y no siempre se mantiene en los niveles constantes debido a diversos factores de índole nacional, internacional o local que influyen de directamente en el nivel de negocios, lo que en ocasiones adversas otros pudieran prosperar en cambio en tiempos de bonanza otros se verán favorecidos.
6. El comportamiento del ciclo de los negocios. Los negocios por lo general fluctúan en crecimiento donde se acrecientan las actividades económicas, luego caen en recesiones y contracciones, luego reavivan este ciclo es recurrente pero no periódico.
7. Apalancamiento o uso de deuda. Mediante este mecanismo se recurre a algún tipo de deuda con el fin de aumentar la inversión y utilizarla no en una sola línea de negocios sino en diversificar en otros negocios lográndose con ello distribuir el riesgo, y disminuir el riesgo total. El inversionista que es prudente no invierte en una sola línea de negocio sino que la distribuye entre las otras inversiones que posee, el efecto que se consigue es distribuir el riesgo y así se reduce el riesgo total.

8. Diversificación eficiente. En finanzas se trata de invertir recursos en diferentes negocios de manera consiente que permita el análisis de los beneficios y riesgos que esto implica, la diversificación permite reducir los riesgos.

9. El desplazamiento de recursos. El acaparamiento por parte del sector público de recursos provoca desplazamiento de estos hacia la administración estatal, provocando que la inversión privada disminuya produciéndose dos hechos económicos el consumo del dinero y la escasez de los recursos.

10. Costos de oportunidad. La decisión sobre opciones de inversión renunciado a otras opciones responden al costo que representa la mejor opción no elegida o mejor dicho responden al costo de recursos que dejamos de recibir por la opción no seleccionada, cuando tenemos recursos limitados, en finanzas la aplicación de este principio sería una buena opción para evaluar y cuantificar inversiones entre varias que se presenten. (Albornoz, 2012).

1.3.14 Funciones del Departamento de Finanzas.

Dentro de las funciones que debe cumplir el departamento de finanzas recae recaen directamente en la persona designada como ejecutivo financiero y podemos citar las siguientes:

Como parte de la dirección general de la organización la responsabilidad principal es la administración eficiente de los recursos financieros, el cual no le es ajeno en la planificación de los objetivos y en definir las políticas de la empresa, logrando con ello que los recursos que se aplicaran en diversos proyectos de inversión se orienten hacia aquellos que mejores rendimientos produzcan en favor de la organización, asegurando su operatividad, productividad, posicionamiento en el mercado. La utilización de herramientas como el análisis, planeamiento y control de las decisiones más convenientes a tomar, debe utilizar proyecciones de flujo de caja, y determinar el impacto que tendrá en la situación financiera de la

organización a fin de evitar la falta de liquidez que es fundamental para toda empresa. Existen reglas establecidas que ayudaran a cumplir las metas que se ha propuesto y a su vez ayuden a evaluar la gestión del ejecutivo de finanzas, desde la etapa de planificación y comparándola con lo realmente logrado. Entre estas tenemos:

- Gestionar eficientemente la compra de materia primas, adquisición de maquinarias y equipos, así como gestionar la programación de las obligaciones con proveedores, el pago de la nómina de trabajadores, obligaciones con el fisco entre otros.

- Gestionar las inversiones de otros tipos como en la bolsa de valores, adquisición de inmuebles, terrenos con la visión de expandirse y otros activos.

- Gestionar la toma de decisiones relacionadas con el mejoramiento de los productos y servicios ya existentes y la innovación en otros productos y servicios, además de analizar la probabilidad de colocarlos en los mercados donde sean necesarios.

- Gestionar políticas orientadas a la mejora sustancial de los productos y servicios buscando la excelencia en la calidad de los mismos, con la finalidad de darle un mayor valor a la empresa. (Córdoba, 2012).

1.3.15 Importancia de la Gestión Financiera

La importancia de la gestión financiera radica principalmente en las decisiones adoptadas, en la provisión de recursos en la oportunidad requerida, logrando la rentabilidad que permita el desarrollo de la organización. Así como la gestión financiera es importante en toda organización, el control es la herramienta que permitirá el nivel máximo de resultado de los objetivos corporativos, la evaluación abarca todo el proceso que va desde la obtención de otras fuentes de financiamiento, la eficacia con que se realizan las operaciones en base al análisis y confiabilidad de la información, cuyos propósitos son obtener alto rendimiento, y maximización de la riqueza. (Córdoba, 2012).

1.3.16 Análisis a los Estados Financieros

- Análisis Vertical Consistente en obtener el valor relativo, de manera porcentual, de la estructura del Estado de Situación Financiera, por ejemplo un estado financiero, sobre su total. Podemos transformar así el valor de cada componente del balance o de la cuenta de resultados en un porcentaje calculado sobre la suma de todas las líneas. (Ortega, 2010)

- Análisis Horizontal, Los valores en porcentajes horizontales, también llamados indicadores, se utilizan para determinar la variación que han sufrido los valores de cada uno de los componentes de los estados financieros, con respecto del valor que tenía en un período anterior. Aunque éste es el uso más frecuente que se hace entre periodos de una misma empresa. (Ortega, 2010)

- Ratios Financieros, son utilizados para determinar los cambios sufridos de una organización en el transcurso de periodos de tiempo, los cuales se muestran a modo de razones geométricas, y el coeficiente resultante es interpretado como indicador financiero, están clasificados en cuatro grupos: a) Ratios de liquidez, indican la liquidez inmediata de una organización o empresa y se interpreta como la capacidad de pago de obligaciones a corto plazo, estos se dividen en:

-Ratios de liquidez general, Este índice financiero da a conocer en qué proporción las deudas de corto plazo son cubiertas por los activos corrientes,

-Prueba Acida, El índice que muestra es mucho más realista por decirlo de alguna forma ya que muestra la liquidez inmediata para el pago de obligaciones en el corto plazo, es por ello que los dentro del activo corriente no se considera el valor de los inventarios y solamente se mide por los saldos de bancos o equivalentes y las cuentas por cobrar.

-Prueba defensiva, Este índice muestra la capacidad que tiene una empresa para honrar sus obligaciones de corto plazo sin recurrir a los flujos de

ventas, es decir considerando el rubro de efectivo o equivalentes de efectivo.

b) Ratios de Gestión o Actividad, Indican principalmente la utilización de los activos totales comparándolo con el total de las ventas en un determinado periodo económico.

c) Ratios de solvencia, Este índice indica la capacidad de una empresa en hacer frente al endeudamiento en el mediano y largo plazo, entre los más conocidos tenemos: los ratios de endeudamiento, ratios de apalancamiento, Ratios de endeudamiento a largo plazo y ratios de deuda.

d) Ratios de rentabilidad, Estos índices indican si la empresa es solvente para sus propietarios, es decir si es factible o no continuando la gestión de un negocio en relación con sus directores, entre estos tenemos: los ratios de rentabilidad financiera (ROE), ratios de rentabilidad económica (ROI), y los ratios de rentabilidad general (ROA). (Aching, 2006).

1.4. Formulación del problema

¿De qué manera el control interno del Efectivo tiene incidencia en la gestión financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.?

1.5. Justificación

La realización del presente trabajo de investigación tiene por finalidad determinar la importancia de la implementación del control interno de efectivo en las empresas, La importancia de conocer el flujo de efectivo de una empresa proveniente por la venta de sus productos o servicios, y como se distribuye ya sea pago de obligaciones con terceros y pagos al personal etc., utilizando herramientas que analicen el comportamiento de las variables de gestión financiera.

A nivel Institucional se persigue la finalidad de mejorar los mecanismos ya existentes en el control de las diversas operaciones desde la captación de recursos hasta el manejo responsable en los gastos y pagos de

obligaciones, para que se pueda obtener el rendimiento esperado que alienten el desarrollo institucional y el crecimiento empresarial de INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

A nivel Social es pues necesario realizar el presente trabajo para poder informar a la sociedad de los grandes beneficios que se pueden lograr con los controles internos para asegurar la eficiencia de la gestión financiera de la empresa para bien de los grupos humanos involucrados como trabajadores, directivos proveedores y clientes logrando que la economía social de mercado no se detenga sino más bien siga creciendo para bien de todos.

1.6. Hipótesis

El control interno del efectivo como herramienta para optimizar la gestión financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. durante el periodo 2018.

1.7. Objetivos

1.7.1. Objetivo General

Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.

1.7.2. Objetivos Específicos

Evaluar el sistema de control interno existente del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.

Evaluar los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno.

Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.

II.- MATERIAL Y MÉTODO

2.1. Tipo y Diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El presente trabajo se realizó un análisis sobre el control interno y cuál es la incidencia en la gestión financiera de la Empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.

2.1.2. Diseño de la investigación

Teniendo en cuenta el enfoque de la investigación, es de tipo cuantitativo, porque a través de la recolección de datos en el trabajo de campo se presentaron las variables utilizando métodos estadísticos.

Según el diseño de Investigación es no experimental puesto se procedió con la observación de las variables investigadas a fin de presenciar su comportamiento en una situación real.

Según su Alcance el trabajo es Correlacional y explicativo porque a través del análisis de datos se determinó la relación entre las dos variables, explicando la incidencia de la variable dependiente “Gestión Financiera” y la variable independiente “Control Interno del Efectivo”

2.2. Variables y Operacionalización

2.2.1. Variables

1. Control Interno del Efectivo
2. Gestión Financiera

2.2.2 Operacionalización

Tabla 1. *Operacionalización de la Variable Control Interno del efectivo*

Variables	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Instrumentos
			- Confiabilidad de la información.	

Variable Control Interno del Efectivo	Conjunto de procedimientos diseñados y aplicados por la administración y personal involucrado de una entidad con la finalidad de proporcionar información razonable a la dirección referidos al logro de objetivos propuestos (COSO,1997)	Objetivos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Eficiencia y eficacia de las operaciones. - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas. - Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad. 	Cuestionario de Preguntas
		Importancia del control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. - El Control Interno contribuye a obtener una gestión óptima. - El Control Interno contribuye a combatir la corrupción 	
		Componentes de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de Riesgo - Actividades de Control Gerencial - Información y comunicación - Supervisión y seguimiento. 	

Tabla 2. Operacionalización de la Variable Gestión financiera

Variables	Definición Conceptual	Dimensión	Indicadores	Instrumentos
-----------	-----------------------	-----------	-------------	--------------

Variable Gestión Financiera	La gestión financiera son los procedimientos que se siguen para que el manejo prudente y responsable de recursos se realice de tal forma, con el propósito de que genere la mejor rentabilidad posible	Funciones del área de gestión financiera	<ul style="list-style-type: none"> - Gestionar eficientemente la compra de materia primas, adquisición de maquinarias y equipos. - Gestionar las inversiones de otros tipos como en la bolsa de valores, adquisición de inmuebles, terrenos etc. - Gestionar la toma de decisiones relacionadas con el mejoramiento de los productos y servicios ya existentes y la innovación en otros productos y servicios. - Gestionar políticas orientadas a la mejora sustancial de los productos y servicios buscando la excelencia en la calidad de los mismos. 	Cuestionario de Preguntas
		Análisis vertical a los Estados Financieros	-Análisis de las cuentas Activos, Pasivo y Patrimonio correspondiente al periodo 2018	Análisis Documental
		Análisis Horizontal a los Estados Financieros	-Análisis del estado de situación financiera 2017 y 2018 Análisis del estado de resultados del periodo 2017 y 2018	
			-Ratios de liquidez General	

		Ratios Financieros	-Ratios de Prueba Acida -Ratios de Prueba defensiva	
--	--	-----------------------	--	--

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

La población seleccionada para este trabajo está conformada por 10 personas entre personal de apoyo y encargados de ambos turnos.

2.3.2. Muestra

Para seleccionar la muestra se utilizó la técnica por conveniencia y es no probabilística, para este caso, ya que se tomaron datos de 10 personas entre personal administrativo y personal operativo.

Tabla 3. *Población o Muestra*

N°	Cargo u Ocupación
1	Asistente Administrativo 1
2	Asistente Administrativo 2
3	Asistente Administrativo 3
4	Encargada de Sala 1
5	Encargada de Sala 2
6	Encargada de Sala 3
7	Encargada de Sala 4
8	Encargada de Sala 5
9	Cajero de Sala 1
10	Cajero de Sala 2

Fuente Organigrama establecido en el reglamento Interno de INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

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

Para la recolección de datos se tomaran en cuenta lo siguiente:

2.4.1. La técnica

- La técnica utilizada para el logro de los objetivos propuestos para la variable control interno del efectivo, del presente trabajo de investigación fue la encuesta con la finalidad de obtener datos de análisis sobre hechos objetivos según las respuestas dadas a las preguntas realizadas a los colaboradores de la empresa tales como administradores de sala, personal subordinado, a fin de determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.
- La Técnica aplicada para evaluar la variable gestión Financiera se realizó mediante el análisis a los Estados Financieros de la empresa materia de estudio, utilizando para ello los siguientes métodos:
 - a).- Análisis Vertical para para identificar las partidas con mayor valor o las de mayor peso en cifras del Estado de situación financiera del periodo 2017 y 2018
 - b).- Análisis Horizontal para determinar la variaciones en forma porcentual y comparando los resultados entre los periodos 2017 y 2018 del Estado de Situación Financiera y del Estado de Resultados de los periodos indicados.
 - c).- Aplicación de ratios financieros, que permitirán obtener índices que muestren la realidad de la situación económica-financiera de la Empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.

2.4.2. El instrumento

- El Instrumento utilizado fue el cuestionario de tipo dicotómico con 20 preguntas, las cuales fueron aplicadas al personal seleccionado y cuya información recolectada se utilizó para la evaluación de resultados.

2.4.3. Validez

- Los cuestionarios fueron validados a través de juicio de expertos de dos profesionales, contadores de profesión quienes por su

experiencia profesional adquirida dieron su validación y conformidad firmando los formatos elaborados para su aplicación en la recolección de datos y el procesamiento de la información.

2.4.4. Confiabilidad

- Los cuestionarios utilizados para la recolección de datos así como los resultados obtenidos han sido confiables, dado que aplicados repetidamente al mismo sujeto u objeto se producen iguales resultados, para demostrar la fiabilidad de la escala de medida del instrumento utilizado se aplicó el coeficiente alfa de Crombach, la formula aplicada para el cálculo del Nivel de fiabilidad es la siguiente:

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum Vi}{Vt} \right]$$

Dónde:

K = Numero de Ítem

Vi = Varianza de Cada Ítem

Vt = Varianza total

Aplicando el software SPSS 22, luego de haber ingresado los resultados de las encuestas realizadas al personal seleccionado como muestra para esta investigación se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 4. *Datos validados*

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	10	100,0

Excluido ^a	0	,0
Total	10	100,0

Fuente SPSS Versión 22.

Tabla 5. *Alfa de Crombach*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,861	20

Fuente: Spss Versión 22

2.5. Procedimientos de análisis de datos

Para el procesamiento y análisis de datos se utilizó el software IBM SPSS statistics 22

El cual proceso la información y se ha mostrado en cuadros estadísticos y gráficos.

2.6. Criterios éticos

Para la realización del presente trabajo se tomaron en cuenta los criterios que pongan en salvaguarda los principios que rigen los trabajos de investigación los cuales se rigen por valores éticos en respaldo del procedimiento científico, la calidad de la investigación, la contribución al bien común, La libertad de la investigación, el respeto al derecho de autor, propiedad intelectual y sus derechos conexos.

Los criterios tomados en cuenta son:

- Objetividad.- Toda la información recopilada se basa en hecho reales y los datos se muestran tal y como mostrándose en forma imparcial.
- Confidencialidad.- Se procuró mantener en reserva la información de las personas encuestadas que participaron en la presente investigación.

- Originalidad.- La información contenida en el presente trabajo de Investigación proviene de información real recopilada para su procesamiento tomado en el mismo ambiente donde ocurren.
- Veracidad.- La información contenida en el presente trabajo de investigación es real.

2.7. Criterios de rigor científico

- Valor de Verdad.- El presente trabajo se ha realizado en base a datos reales recogidos mediante la realización de la encuesta que permitirá relacionar las variables, existiendo coherencia entre la realidad y los datos recogidos
- Credibilidad.- Se busca que los datos y resultados reflejen una imagen real y que represente una situación dada.
- Validez externa o transferibilidad.- Que los resultados puedan ser aplicados y/o transferidos a otros contextos o realidades empresariales similares.

III.- RESULTADOS

En este capítulo se procedió a analizar los resultados obtenidos de las encuestas tomadas a 10 personas que conforman parte del personal de la empresa, los cuales proporcionaron información que ayudaran en las conclusiones del problema planteado.

Se procedió a tabular los datos obtenidos de las encuestas y posteriormente se realizó el análisis donde se describió las frecuencias de los ítems que representan las preguntas de las encuestas aplicadas y que midieron las variables en el estudio realizado.

Los resultados de la investigación están mostradas en tablas de distribución absoluta y porcentual que se relacionan con los objetivos generales y específicos planteados en el presente trabajo de investigación, los cuales son:

Objetivo General: Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.

Objetivo Especifico 1: Evaluar el sistema de control interno existente en área de tesorería de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.

Objetivo Especifico 2: Evaluar los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno.

Objetivo Especifico 3: Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.

A continuación se muestran las tablas y gráficos y su respectivo análisis que reflejan la información que se han obtenido por la aplicación de los instrumentos aplicados

3.1. Tablas y Figuras

3.1.1 Del objetivo general

“Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.”, Se procedió a calcular el coeficiente de Pearson que mide la correlación de la variable independiente “Control Interno del Efectivo” con la variable dependiente “Gestión Financiera”, mostrando el siguiente cuadro:

Tabla 6. Nivel de correlación de Pierson

Correlaciones			
		Control Interno del efectivo	Gestión Financiera
Control Interno del efectivo	Correlación de Pearson	1	,908**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	10	10
Gestión Financiera	Correlación de Pearson	,908**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: SPSS Versión 22

INTERPRETACION

Se observa que la aplicación de los sistemas de control interno del efectivo dentro de la empresa en cuestión inciden directamente en la Gestión financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. esto se afirma con la correlación de Pierson el cual arroja un valor de 0,908, con nivel de significancia de 0,01 menor a 0,05, con lo que se afirma que existe una incidencia de alta significancia entre ambas variables.

3.1.2 Del objetivo específico 1

Evaluar los sistemas de control interno existentes del área de caja del a empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. se encuestó a 10 Trabajadores de la empresa utilizando el cuestionario tipo Likert, donde se obtuvieron los resultados mostrados en la siguiente tabla:

Tabla 7. *Necesidad de contar con políticas de control interno del efectivo*

Descripción		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	válido	acumulado
Válido	Si	10	100,0	100,0	100,0
	o				

Fuente: Personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

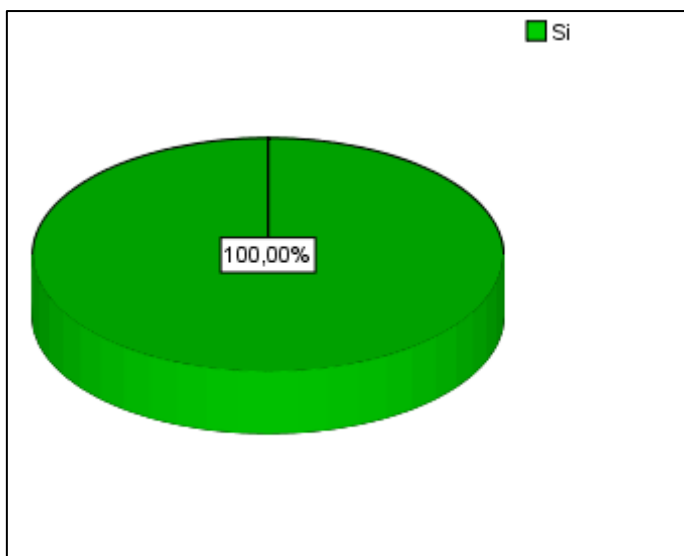


Figura 1. Necesidad de contar con políticas de control interno del efectivo

Fuente: Personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

Tabla 8. Nivel de percepción del control interno

Descripción	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	9	90,0	90,0	90,0
No	1	10,0	10,0	100,0
Total	10	100,0	100,0	

Fuente: Personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

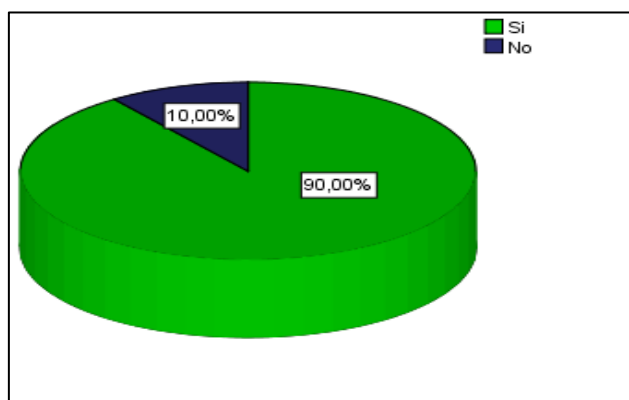


Figura 2. Nivel de percepción del control interno

Fuente: Personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

INTERPRETACION

Tal como se muestra en la tabla 7, figura 1, de la población encuestada el 100% está de acuerdo con la necesidad de contar con sistemas de control interno. En la tabla 8, figura 2, En cuanto al nivel de percepción de los trabajadores de que el control interno se ejerce de manera eficiente por parte de la administración, el 90% de los encuestados indica que si se ejerce eficientemente, y un 10% manifiesta que no se ejerce eficientemente.

3.1.3 Del objetivo específico 2:

Evaluar los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno. Para este objetivo específico, según los resultados obtenidos de las encuestas a 10 trabajadores de la empresa son como se muestran:

Tabla 9. *Aprobación previa de la administración para la ejecución de gastos*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válid o	Si	9	90,0	90,0	90,0
	No	1	10,0	10,0	100,0
Total		10	100,0	100,0	

Fuente: Personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

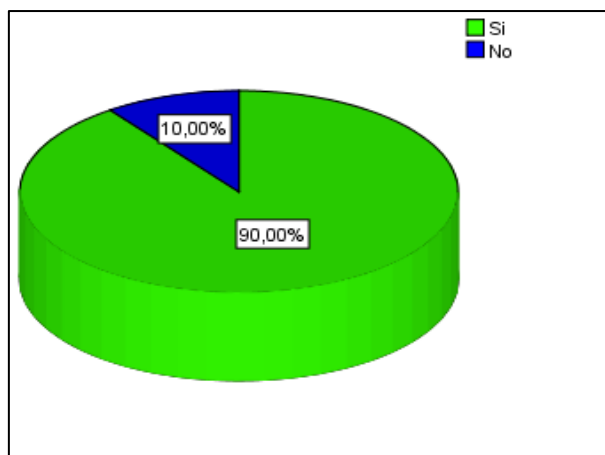


Figura 3. Aprobación previa de la administración para la ejecución de Gastos

Fuente: Personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

Tabla 10. Consideración del uso racional de los recursos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	10	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta al personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO SA

Elaboración: Propia

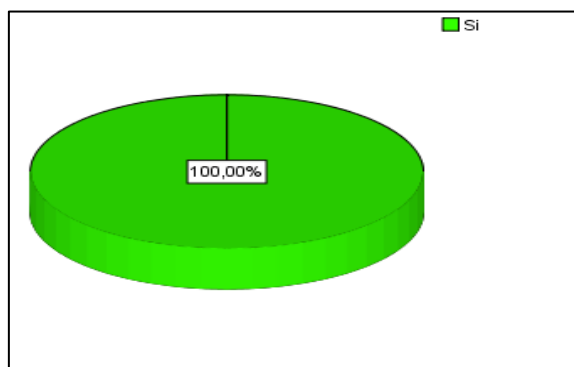


Figura 4. Consideración del uso racional de los recursos

Fuente: Personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

INTERPRETACION

En la tabla 9, figura 3, se muestra que el 90% de los encuestados manifiesta que todo gastos antes de ser ejecutado es sometido a la aprobación previa de la administración, un 10% manifiesta que no, Mientras que en la tabla 10, figura 4, se muestra que el 100% de los encuestados manifiesta que si se aplica eficientemente el uso racional de los recursos.

Análisis de la Situación Financiera de Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.

Con la finalidad de Analizar el impacto en la situación Financiera mediante la aplicación de sistemas de control Interno se procedió a analizar los Estados Financieros de la empresa comparándolos con los periodos 2017 y 2018.

Tabla 11. *Análisis vertical periodo 2017*

INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

RUC 20508585293

ANALISIS VERTICAL AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA PERIODO 2017

ACTIVOS	2017	%
Efectivo y equivalentes de efectivo	887,888	12.44%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	13,705	0.19%
Cuentas por Cobrar Diversas	749,260	10.50%
Gastos Contratados por Anticipado	-	0.00%
Otros Activos	523,749	7.34%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,174,602	30.47%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Inversiones Inmobiliarias	-	0.00%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	17,276,318	242.07%
Intangibles	-	0.00%
Depreciación, Amortización Acumulados	-12,313,875	-172.53%
Cargas Diferidas	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4,962,443	69.53%
TOTAL ACTIVOS	7,137,045	100.00%
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
Sobregiros bancarios	1,651	0.02%
Tributos, Contraprestaciones y aportes al sist	74,694	1.05%
Remuneraciones Y Participaciones por pagar	82514	1.16%
Cuentas por Pagar Comerciales	864,444	12.11%
Cuentas por Pagar diversas	460,141	6.45%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,483,651	20.79%
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por Pagar a Socios y Accionistas LP	396,207	5.55%
Intereses Diferidos por prestamos	-	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	396,207	5.55%
TOTAL PASIVOS	1,879,651	26.34%

PATRIMONIO NETO		
Capital	890,900	12.48%
Capital Adicional		
Resultados Acumulados	4,567,437	64.00%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-200,942	-2.82%
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	5,257,394	73.66%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	7,137,045	100.00%

Fuente: INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración Propia

Ratios Financieros

Liquidez General

$$LIQUIDEZ GENERAL = \frac{ACTIVO CORRIENTE}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$LIQUIDEZ GENERAL = \frac{2,174,602}{1,483,444} = 1.466$$

INTERPRETACION

Esta proporción indica que la empresa a corto plazo tiene la capacidad de cubrir sus deudas lo que se puede traducir en la siguiente afirmación, por cada S/ 1.00 sol de deuda se tiene S/ 1.466 para cubrir, lo que a su vez se traduce en por cada S/ 1.00 sol cancelado la empresa posee S/ 0.466 de cobertura.

Prueba Defensiva

$$PRUEBA DEFENSIVA = \frac{EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$PRUEBA DEFENSIVA = \frac{887,888}{1,483,444} = 0.599$$

INTERPRETACION

Para esta razón la empresa no está en capacidad de afrontar sus deudas a corto plazo con sus activos más líquidos lo que demuestra en el resultado que se puede interpretar como por cada S/ 1.00 de deuda la empresa cuenta con S/ 0.60 céntimos de sol para afrontarla.

Capital de Trabajo

$$CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CTE - PASIVO CTE$$

$$CAPITAL DE TRABAJO = 2,174,602 - 1,483,444 = 691,158$$

Tabla 12. *Análisis Vertical del Estado de Situación Financiera 2018*

**INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.
RUC 20508585293**

ACTIVOS	2018	%
Efectivo y equivalentes de efectivo	312,763	3.91%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	81,986	1.02%
Cuentas por Cobrar Diversas	2,294,638	28.66%
Gastos Contratados por Anticipado	509,424	6.36%
Otros Activos	34,126	0.43%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	3,232,937	40.37%
ACTIVOS NO CORRIENTES		
Inversiones Inmobiliarias	-	0.00%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	19,220,697	240.03%
Intangibles	22,907	0.29%
Depreciación, Amortización Acumulados	-14,468,996	-180.69%
Cargas Diferidas	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4,774,608	59.63%
TOTAL ACTIVOS	8,007,545	100.00%
PASIVOS Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES		
Sobregiros bancarios	-	0.00%
Tributos, Contraprestaciones y aportes al sist.	121,758	1.52%
Remuneraciones Y Participaciones por pagar	147,619	1.84%
Cuentas por Pagar Comerciales	344,506	4.30%
Cuentas por Pagar diversas	319,878	3.99%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	933,761	11.66%
PASIVOS NO CORRIENTES		
Cuentas por Pagar a Socios y Accionistas LP	1,571,571	19.63%
Intereses Diferidos por prestamos	28,273	0.35%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	1,599,844	19.98%
TOTAL PASIVOS	2,533,605	31.64%
PATRIMONIO NETO		
Capital	890,900	11.13%
Capital Adicional	-	0.00%
Resultados Acumulados	4,366,494	54.53%
RESULTADO DEL EJERCICIO	216,546	2.70%
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	5,473,940	68.36%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	8,007,545	100.00%

Fuente: INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C

Elaboración Propia

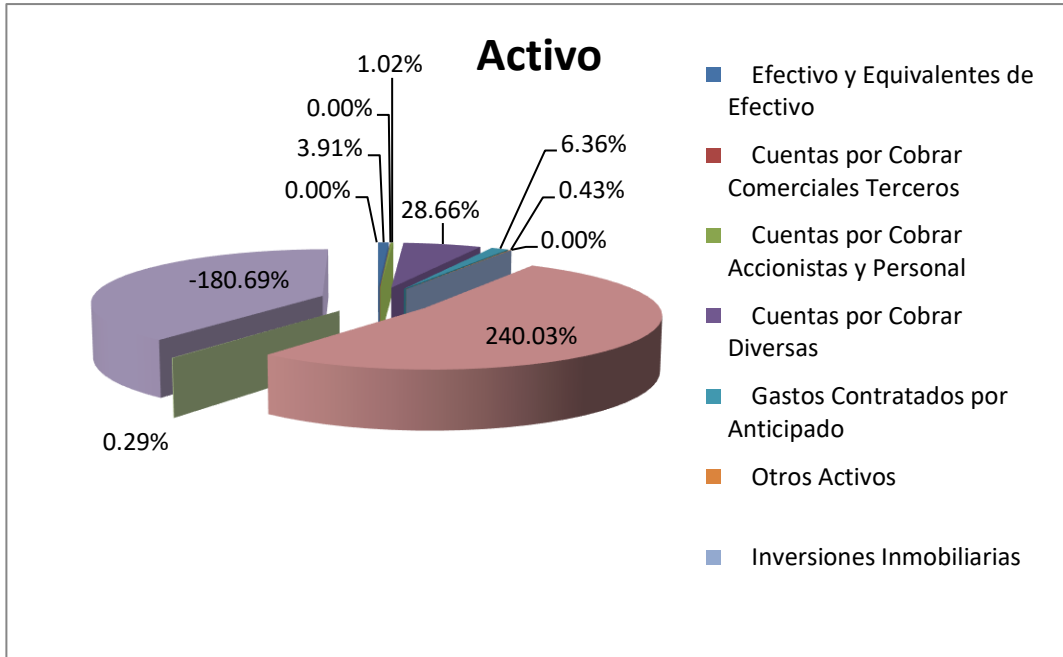


Figura 5. Conformación del Activo de la Empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. 2018
Fuente: Elaboración Propia

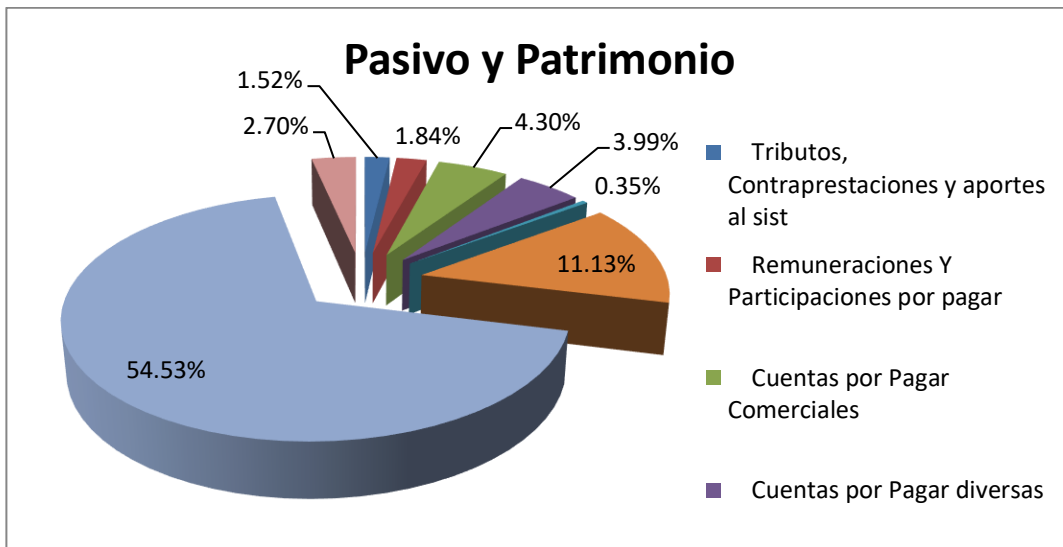


Figura 6. Conformación del Pasivo y Patrimonio de la Empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.2018
Fuente: Elaboración Propia

Ratios Financieros

Liquidez General

$$LIQUIDEZ GENERAL = \frac{ACTIVO CORRIENTE}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$LIQUIDEZ GENERAL = \frac{3,232,937}{933,761} = 3.462$$

INTERPRETACION

Esta proporción indica que la empresa a corto plazo tiene la capacidad de cubrir sus deudas lo que se puede traducir en la siguiente afirmación, por cada S/ 1.00 sol de deuda se tiene S/ 3.462 para cubrir, lo que a su vez se traduce en por cada S/ 1.00 sol cancelado la empresa posee S/ 2.462 de cobertura.

Prueba Acida

$$PRUEBA ACIDA = \frac{ACTIVO CTE - GASTOS PAG ANTICIP}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$PRUEBA ACIDA = \frac{2,723,513}{933,761} = 2.92$$

INTERPRETACION

En esta razón se han retirado los gastos pagados por anticipado por que son activos menos líquidos, lo que nos indica que por cada S/ 1.00 sol de deuda la empresa cuenta con S/ 2.92 soles para pagar sus deudas a corto plazo

Prueba Defensiva

$$PRUEBA DEFENSIVA = \frac{EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO}{PASIVO CORRIENTE}$$

$$PRUEBA DEFENSIVA = \frac{312,763}{933,761} = 0.334$$

INTERPRETACION

Para esta razón la empresa no está en capacidad de afrontar sus deudas a corto plazo con sus activos más líquidos lo que demuestra en el resultado que se puede interpretar como por cada S/ 1.00 de deuda la empresa cuenta con S/ 0.33 céntimos de sol para afrontarla.

Capital de Trabajo

$$CAPITAL DE TRABAJO = ACTIVO CTE - PASIVO CTE$$

$$CAPITAL DE TRABAJO = 3,232,937 - 933,761 = 2,299,276$$

INTERPRETACION

Este ratio nos indica que la empresa tras pagar todas sus deudas a corto plazo le quedan S/ 2, 299,276, lo que indica que esta puede hacer frente a endeudamiento para la adquisición o implementación de nuevas inversiones.

Tabla 13. *Resumen de ratios*

RESUMEN DE RATIOS			
ACTIVO	dic-17	dic-18	VARIACION
LIQUIDEZ GENERAL	1.466	3.462	1.996
PRUEBA ACIDA	0	2.920	2.920
PRUEBA DEFENSIVA	0.599	0.344	-0.255

Fuente Estado de Situación Financiera Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.
Elaboración: propia.

LIQUIDEZ GENERAL

Se muestra en la tabla 13 que la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. puede afrontar mejor sus obligaciones a corto plazo en el periodo 2018 en comparación con el periodo 2017.

PRUEBA ACIDA

En el periodo 2018 la empresa tiene una mejora significativa para afrontar sus obligaciones con sus activos más líquidos, así pues por cada sol que se tiene por deudas a corto plazo la empresa cuenta con S/ 1.45 sol para afrontarla.

PRUEBA DEFENSIVA

En este punto comprando los ratios entre el periodo 2017 y 2018 se puede observar que en ambos periodos la empresa no podría hacer frente a sus deudas a corto plazo con solo contar con su efectivo en caja y en bancos así pues en el periodo 2018 se observa que esta capacidad disminuye en un S/0.26 con respecto al 2017 en donde su capacidad de pago fue de S/0.60, por cada S/ 1.00 de deuda, y en el 2018 solo alcanzo el S/ 0.34 por cada S/1.00 de deuda.

Tabla 14. *Análisis Horizontal al Estado de Situación Financiera 2017-2018*

**INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.
RUC 20508585293**

ACTIVOS	2017	%	2018	%	VARIACION	
					ABSOLUTA	RELATIVA
Efectivo y equivalentes de efectivo	887,888	12.44%	312,763	3.91%	-575,125	-64.77%
Cuentas por Cobrar Comerciales Terceros	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Accionistas y Personal	13,705	0.19%	81,986	1.02%	68,281	498.23%
Cuentas por Cobrar Diversas	749,260	10.50%	2,294,638	28.66%	1,545,378	206.25%
Gastos Contratados por Anticipado	-	0.00%	509,424	6.36%	509,424	0.00%
Otros Activos	523,749	7.34%	34,126	0.43%	-489,623	-93.48%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	2,174,602	30.47%	3,232,937	40.37%	1,058,335	48.67%
ACTIVOS NO CORRIENTES						
Inversiones Inmobiliarias	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Inmuebles, Maquinaria y Equipo	17,276,318	242.07%	19,220,697	240.03%	1,944,379	11.25%
Intangibles	-	0.00%	22,907	0.29%	22,907	0.00%
Depreciación, Amortización Acumulados	-12,313,875	-172.53%	-14,468,996	-180.69%	-2,155,121	17.50%
Cargas Diferidas	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	4,962,443	69.53%	4,774,608	59.63%	-187,835	-3.79%
TOTAL ACTIVOS	7,137,045	100.00%	8,007,545	100.00%	870,501	12.20%

PASIVOS Y PATRIMONIO						
PASIVOS CORRIENTES						
Sobregiros bancarios	1,651	0.02%	-	0.00%	-1,651	-100.00%
Tributos, Contraprestaciones y aportes al sist.	74,694	1.05%	121,758	1.52%	47,065	63.01%
Remuneraciones Y Participaciones por pagar	82514	1.16%	147,619	1.84%	65,105	78.90%
Cuentas por Pagar Comerciales	864,444	12.11%	344,506	4.30%	-519,938	-60.15%
Cuentas por Pagar diversas	460,141	6.45%	319,878	3.99%	-140,263	-30.48%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	1,483,651	20.79%	933,761	11.66%	-549,683	-37.05%
PASIVOS NO CORRIENTES						
Cuentas por Pagar a Socios y Accionistas LP	396,207	5.55%	1,571,571	19.63%	1,175,364	296.65%
Intereses Diferidos por prestamos	-	0.00%	28,273	0.35%	28,273	0.00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	396,207	5.55%	1,599,844	19.98%	1,203,637	303.79%
TOTAL PASIVOS	1,879,651	26.34%	2,533,605	31.64%	653,954	34.79%
PATRIMONIO NETO						
Capital	890,900	12.48%	890,900	11.13%	-	0.00%
Capital Adicional	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Resultados Acumulados	4,567,437	64.00%	4,366,494	54.53%	-200,943	-4.40%
RESULTADO DEL EJERCICIO	-200,942	-2.82%	216,546	2.70%	15,603	-7.76%
Total Patrimonio Neto Atribuible a la Matriz	5,257,394	73.66%	5,473,940	68.36%	216,546	4.12%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	7,137,045	100.00%	8,007,545	100.00%	870,500	12.20%

Fuente: INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Como se puede apreciar en la tabla 14, el rubro Efectivo o equivalentes de tuvo una disminución en el 2018, con referencia al 2017 de 64.77%, esto debido a las siguientes consideraciones:

1. En el 2018 la empresa otorgo préstamos a terceros cuyo rubro aumento en un 206.25%.
2. En el 2018 se adquirieron seguros contra todo riesgos para las Máquinas Tragamonedas de las 5 salas de juego, así como también se pagaron por adelantado alquileres de locales por cinco años estas erogaciones se muestran en el rubro gastos pagados por Anticipado, lo que en el 2017 no se produjeron,
3. En tercer lugar se puede deducir que en el 2018 se adquirieron nuevas máquinas tragamonedas y sistemas informáticos cuyo rubro tuvo un incremento del 11.25%, con respecto al periodo 2017.

4. También se muestra un decrecimiento en las cuentas por pagar comerciales en un 60.15% esto debido a que se cumplió con pagar las obligaciones con los proveedores.

5. Así mismo la cuentas por pagar diversas donde se muestran las deudas por alquileres de algunas salas que también bajo en un 30.48% debido también al cumplimiento con el pago de obligaciones atrasadas.

Tabla 15. *Análisis Horizontal del Estado de Resultados Periodo 2017-2018*

INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO SAC
R.U.C 20508585293

	2017	%	2018	%	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
INGRESOS OPERACIONALES						
Ventas Netas (Ingresos Operacionales)	7,634,618		6,700,743		-933,875	
Otros Ingresos Operacionales						
Total Ingresos Brutos	7,634,618	100%	6,700,743	100%	-933,875	-12.23%
COSTO DE VENTAS:						
Costo de Ventas (Operacionales)	6,513,187		5,446,981		-1,066,206	-16.37%
Otros Costos Operacionales	-	-	-	-	-	-
Total Costos Operacionales	6,513,187	85.31%	5,446,981	81.29%	-1,066,206	-16.37%
UTILIDAD BRUTA	1,121,431	14.69%	1,253,762	81.29%	-1,066,206	-16.37%
Gastos de Ventas	-	-	31,771	0.47%	31,771	0.47%
Gastos de Administración	1,342,483	17.58%	1,162,347	17.35%	-180,135	-13.42%
Otros Ingresos	10,169	0.13%	304,353	4.54%	294,184	2,892.81%
Otros Gastos	-	-	-	-	-	-
UTILIDAD OPERATIVA	-210,882	-2.76%	363,998	5.43%	153,115	-72.61%
Ingresos Financieros	78,123	1.02%	156,683	2.34%	78,560	100.56%
Gastos Financieros	68,184	0.89%	107,255	1.60%	39,072	57.30%
Participación en los Resultados	-	-	29,088	0.44%	29,808	
Ganancia(Perdida)por Inst. Financieros	-	-	-	-	-	-
RESULTADO ANTES DE IMPTO A LA RENTA	-200,943	-2.63%	383,617	5.72%	182,674	-90.91%
Impuesto a la Renta 29.5%	-	-	167,071	2.49%	167,071	
UTILIDAD (PERDIDA)NETA DE ACT. CONT.	-200,943	-2.63%	216,546	3.23%		

Fuente: INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.

Elaboración Propia

INTERPRETACION

Como se podemos apreciar en la Tabla 15 En el 2018 se tuvo una reducción del -12.23% en las ventas con respecto al 2017

Sin embargo el costo de ventas en el 2018 también tuvo reducción del 16.38% con respecto al 2017

En los Gastos administrativos también se experimenta una reducción del 13.42% con respecto al 2017.

En el rubro Otros ingresos se tuvo un significativo incremento del 2,892% debido a que en el 2018 se alquilaron locales de la empresa, los cuales estaban como activos que no generaron ingresos con respecto al 2017 lo que hizo que se revierta la pérdida del periodo anterior.

En los ingresos financieros también hubo un incremento del 100.56% debido a que se cobraron intereses por los préstamos otorgados a terceros. Con estos resultados del 2018 se logró revertir la perdida que se situó en - 2.63% del periodo 2017 al 3.23% para el periodo 2018.

3.1.4 Del objetivo específico 3

Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. se obtuvieron los siguientes resultados según lo que se muestra:

Tabla 16. *El control interno proporciona información real en la gestión financiera de la empresa*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	10	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta al personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

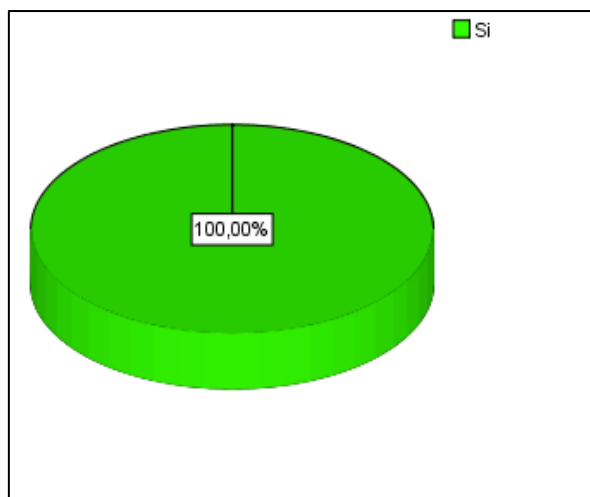


Figura 7. El control interno proporciona información real en la gestión financiera de la empresa

Fuente: Encuesta al personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO
Elaboración: Propia

Tabla 17. Mediante el control interno se logran resultados eficientes y eficaces

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Si	10	100,0	100,0	100,0

Fuente: Encuesta al personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Elaboración: Propia

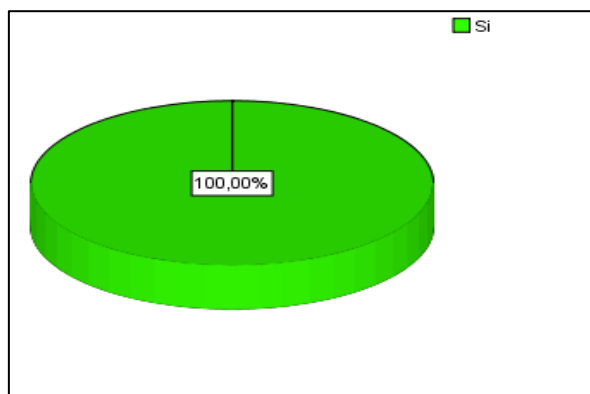


Figura 8. Mediante el control interno se logran resultados eficientes y eficaces

Fuente: Encuesta al personal de la Empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO
Elaboración: Propia

INTERPRETACION

Como se puede observar en la tabla 11, figura 5, se muestra que el 100% de los encuestados manifiesta que el control interno proporciona información real en la gestión financiera, Mientras que en la tabla 12, figura 6, se muestra que el 100% manifiesta que para lograr resultados óptimos en la gestión financiera es necesario contar con un buen sistema de control interno.

3.2. Discusión de los Resultados

Según los resultados obtenidos mediante el análisis de los datos recolectados en las encuestas aplicadas, y teniendo en cuenta lo estipulado en el objetivo principal para determinar la Incidencia del control interno del efectivo en la Gestión Financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. se afirma que se cumple con el objetivo referido, toda vez que aplicando la correlación de Pierson, entre ambas variables se obtuvo un coeficiente de 0,908, con un nivel de significancia menor al 0,05 por lo que se afirma que hay una relación congruente entre ambas variables según la tabla 6, así mismo Rueda (2016); considera que la incidencia que tienen los componentes del control interno tienen un protagonismo relevante en los procesos de control y contribuyen a la mejora de la Gestión del área de tesorería en la empresa materia de su estudio.

Del mismo modo, Castañeda (2013), asegura que un sistema de control interno bien estructurado asegura una serie de beneficios para la entidad, ya que su implementación, fortalecimiento, sobretodo el seguimiento y evaluación constante, hacen factible optar por medidas que redundan en el logro de objetivos. Por lo que se acepta la

Para el primer objetivo específico que se enuncia como Evaluar los sistemas de control interno existentes del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C., como se aprecia en la tabla 6, figura 1, en las encuestas realizadas se pudo verificar que si es necesario contar con políticas de control y también que los sistemas de control interno del efectivo

aplicados dentro del área de tesorería de las cinco salas tragamonedas existentes son eficaces, así como se muestra en la Tabla7, figura1.

Así mismo Barboza (2017), considera dentro de sus conclusiones que se pudo verificar que existe relación significativa en lo que se refiere al diseño de la estructura el sistema de control interno y de qué forma influye este en la gestión financiera de la Empresa Agrícola Cerro Prieto S.A., por lo que el objetivo enunciado queda demostrado.

Para el segundo objetivo específico, Que quedo enunciado como la Evaluación de los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno, observando los resultados obtenidos a los encuestados, según la tabla 8, figura 2, se pudo evidenciar que la percepción de la existencia de un adecuado sistema de control interno agiliza los procesos ya que en la medida que toda ejecución de gastos sea previamente evaluada y aprobada por una área superior conlleva a un mejor uso de los recursos de la empresa como se muestra tabla 9, figura 3.

Así mismo Campos (2015), Propone establecer un diseño de la organización administrativa para mejorar los procesos del área de tesorería así mismo definir procedimientos para cada operación que se realice por ejemplo en la pre aprobación de la ejecución de gastos, reposición de fondos, etc., con la finalidad de mejorar la eficiencia en los procesos y que exista un mejor manejo de los recursos de la empresa, por lo que queda aceptado la demostración del objetivo descrito.

Para el tercer objetivo específico, cuyo enunciado fue Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C., en este objetivo también se puede verificar con los resultados obtenidos en los encuestados según como se muestra en las tabla 10, figura 5, y tabla 11, figura 6, que la aplicación de sistemas de control interno proporciona información real de la situación financiera, así mismo se puede lograr resultados favorables en la gestión financiera de la empresa.

Bosque (2016), afirma que la implementación de circuitos diseñados propuestos dará como resultado en primer lugar un efectivo control de los recursos, y en segundo lugar un progresivo incremento de la rentabilidad provocado por la implementación de procesos ordenados y sólidos, por lo que la demostración de objetivo descrito concuerda con los resultados de investigaciones anteriores.

Habiendo analizado los resultados de las encuestas realizadas al personal de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. así como el análisis a los vertical del estado de situación financiera de los periodos 2017 como se muestra en la tabla 11, y el estado de situación financiera periodo 2018, tabla 12, se puede observar un mejoramiento de la situación financiera de la empresa. Por otro lado según datos en la tabla 13 comprobado a través de la aplicación de ratios financieros en donde se aprecia que la liquidez general para afrontar deudas a corto plazo mejoro de 1.466 en 2017 al 1.996 en 2018, para ser más rigurosos en la prueba acida se muestra un índice de liquidez de 2.92 para el 2018, lo que no se aprecia en el periodo 2017. El análisis Horizontal del estado de situación financiera muestra un mejor panorama, en la tabla 14, se muestra como la inversión en renovación de activos fijos de explotación ha tenido un crecimiento en 11.25%, así como se logró bajar los índices de obligaciones con proveedores en un 60.15% y con otros terceros en 30.48%. A pesar de que las ventas se redujeron en un 12.23%, según el análisis horizontal del estado de resultados periodos 2017-2018, tabla 15, esto no incidió drásticamente en el resultado final puesto que se registró una utilidad del 3.23% con respecto a las ventas del mismo periodo, así mismo en los rubros de costos de ventas y gastos se registró una reducción de 16.37% y 13.42% respectivamente. Entonces podemos afirmar que las políticas de control interno del Efectivo inciden directamente en la gestión financiera de las organizaciones ya que cuando este se implementa, monitorea constantemente se logran los objetivos institucionales, y a la vez

proporciona información real y verdadera contable y financiera para la toma de decisiones.

IV.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

En el objetivo general, Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.”, se aplicó el coeficiente de correlación Pierson, obteniendo como resultado 0,908, menor a 0,05, lo que significa que existe un nivel significativo de incidencia entre las variables.

En el Primer Objetivo Específico, Evaluar los sistemas de control interno existentes del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C., se Concluye que Implementar y mejorar políticas de control interno son necesarias para una mejor gestión de los procesos en el área de tesorería de la empresa, a su vez es necesario que el personal encargado de esa área perciba la existencia de los controles respectivos.

En el segundo objetivo específico, Evaluar los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control, se concluye que mediante la evaluación de la gestión financiera se puede gestionar y mejorar la aplicación de los sistemas de control interno de efectivo, propiciando una mejor planificación de las políticas de gastos, políticas de inversiones, que conlleven a una utilización óptima de los recursos, los resultados tomados de las encuestas realizadas al personal se concluye además que si existen políticas de control de gastos y que estas son sometidas a aprobación previa por parte de la administración y que de esta manera consideran que se usan con razonabilidad los recursos de la empresa.

Así mismo en el análisis realizado a los Estados Financieros en los periodos 2017 y 2018, los resultados arrojaron una significativa reducción de las obligaciones por pagar con proveedores y cuentas por pagar diversas, lo que originó una mayor inversión en maquinaria y equipo, esto debido al mejoramiento de las políticas de control interno.

En el Tercer objetivo específico, Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C., se concluye que mediante la aplicación correcta del sistema de control interno del efectivo, este proporciona información real de las operaciones realizadas, obteniendo a su vez resultados eficientes y eficaces en la gestión financiera de la empresa.

Recomendaciones

Recomendación al departamento de administración, realizar constante monitoreo de los procesos con la finalidad de detectar fallas e implementar las medidas correctivas necesarias para el buen funcionamiento del área de tesorería, y mantener informado al personal encargado de las políticas que se hubieren adoptado.

Recomendaciones a la Gerencia General, al Área de administración y al Departamento de Contabilidad, verificar y analizar la situación financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. en forma periódica con la finalidad de analizar los resultados en la gestión financiera, para la toma de decisiones.

Se recomienda la realización sorpresiva y constante de arqueos de caja chica a fin de detectar posibles malos manejos del efectivo, y comprobar si los procedimientos del control interno se están operando de la forma como fue diseñado por la administración y corregir oportunamente las deficiencias que hayan sido detectadas.

Se recomienda la elaboración de proyectos de inversión en activos fijos de explotación con la finalidad de mantener en alto rendimiento las máquinas tragamonedas así como la renovación progresiva de estas según los avances tecnológicos.

Se recomienda establecer políticas de supervisiones periódicas con la finalidad de que toda información recibida del área de tesorería de las 05 salas de juego sea validada por personal de confianza para asegurar la fiabilidad de la información.

Así mismo se recomienda mantener al personal de la empresa comprometido en los controles internos destinados al cumplimiento integral de las políticas en general a fin de poder estar acorde con los dispositivos legales sobre la materia, así como cumplir con las normas contables y financieras establecidas por la empresa con la finalidad realizar operaciones razonables, fiables y transparentes.

V.- REFERENCIAS

Aching Guzman C. (2006), "Guía rápida: ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia", 12-35, El Cid Editor, 2006, México

Albornoz C.H. (2012), "Gestión financiera de las organizaciones: algunos elementos prácticos", 8-10, Eudeba 2012. Buenos Aires – Argentina.

Alire (2017), "Contraloría revela irregularidades en la Variante de Uchumayo como pagos improcedentes", Diario el Correo, Arequipa-Perú,

<https://diariocorreo.pe/edicion/arequipa/contraloria-revela-irregularidades-en-la-variante-de-uchumayo-como-pagos-improcedentes-829466/>

Bosque R., Ruiz D. (2016), “El Control Interno Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Empresa Centro Motor S.A.” Córdoba – Argentina, INSTITUTO UNIVERSITARIO AERONAUTICO - 2016

Barboza Colchao S.M. (2017), “Diseño de control interno en el área financiera y su efecto en la gestión de la liquidez de la Agrícola Cerro Prieto S.A. en la provincia de Chepén año 2016”, UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO - 2017

Caljaro Quiroz G. (2016), “El Control Interno En El Área De Tesorería Y La Gestión Administrativa De Las Municipalidades Distritales De Las Provincias De Tacna 2011”, UNIVERSIDAD NACIONAL JORGE BASADRE GROHMANN - TACNA - 2016

Campos Gonzales S.A. (2015), “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”, UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO – CHICLAYO – PERU 2014.

Castañeda Parra L I, (2014), “Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial”, En-Contexto N° 02 Enero -Diciembre 2014, 135-138, Medellín – Colombia.

Arceda Castellón S. (2015), “Efectividad De Los Procedimientos De Control Interno Que Se Aplican En Las Áreas De Administración Y Contabilidad En La Empresa Agrícola Jacinto López S.A. Del Municipio De Jinotega Durante El Año 2014”, UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA MANAGUA - Matagalpa-Nicaragua 2015

Córdoba Padilla M. (2012), "Gestión financiera", 2-18, Eco ediciones 2012
Primera edición – Bogotá D.C.– Colombia

Castillo Arévalo N. (2016), "Mypes, un mercado con potencial para más productos financieros", Diario el Comercio Lima-Perú, <https://elcomercio.pe/economia/dia-1/mypes-mercado-potencial-productos-financieros-272696-noticia/>

García E. (2019), "Las Bambas: "Mineroducto, ferrocarril, o una combinación, son alternativas que estudiamos para sacar el mineral", <https://gestion.pe/economia/empresas/las-bambas-mineroductoferrocarril-o-una-combinacion-son-alternativas-que-estudiamos-para-sacar-el-mineral-noticia/>

García Padilla V.M. (2014), "Introducción a las Finanzas", 1-2, Grupo Editorial Patria S.A., Primera Edición, Colonia San Juan Tlihuaca – México.

Expansión (2017), " La deuda de los ayuntamientos en España 2016", España,
<https://datosmacro.expansion.com/analisis/actualidad/20170701/deuda-municipios-ayuntamientos-2016#:~:text=Upgrade%20yours%20and%20enjoy.&text=La%20deuda%20per%20c%C3%A1pita%20media,26.183.415%20millones%20de%20euros.>

Informe COSO (1997), "Los Nuevos Conceptos Del Control Interno", <https://ci.inegi.org.mx/docs/informe%20coso%20resumen.pdf>

Montaño Orozco E. (2013). "Control Interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal". Primera edición. 47-48, 55-68, Programa Editorial Universidad del Valle 2013, Cali – Colombia.

Ortega Martinez J.A. (2006). “Análisis de estados financieros: teoría y aplicaciones”, 13-49, Editorial Desclée de Brouwer – España 2006.

Rueda Abad J.A. (2016), “Caracterización Del Control Interno Y Su Incidencia En El Área De Tesorería De La Empresa Soluciones Empresariales S.A.C., Santa Anita 2015”, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE 2016.

Salas Oblitas L. (2017), “Así sufren las empresas el impacto de El Niño en el norte”,

<https://elcomercio.pe/economia/dia-1/sufren-empresas-impacto-nino-norte-407191-noticia/>

Sánchez Geysmer (2015), “Lineamientos De Control Interno Del Efectivo En Una Empresa Comercializadora De Mobiliario Para Hogar Y Oficinas Ubicada En Valencia, Estado Carabobo-Venezuela”, UNIVERSIDAD DE CARABOBO - VENEZUELA

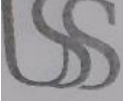
Toro M. (2018), “Sostienen que se recrudece la crisis de efectivo en el país”, El universal - Caracas – Venezuela,

<https://www.eluniversal.com/economia/20139/sostienen-que-recrudece-crisis-de-efectivo-en-el-pais>

Toro Rios J.C., Fonteboa Vizcaino A., Armada Trabas E., Santos Cid C.M. (2005), “Programa de Preparación Económica para Cuadros”, 3-51, Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS), 2005, La Habana-Cuba.

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

VI.- ANEXOS

 **UNIVERSIDAD
SEÑOR DE SIPÁN**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1570- FACEM-USS-2018**

Chiclayo, 07 de diciembre del 2018.

VISTO:
El oficio N° 1366-2018/FACEM-DC-USS, de fecha 03 de diciembre del 2018, en donde la Directora de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad, solicita la aprobación de los proyectos de tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-II, y;

CONSIDERANDO:

Que, la investigación constituye una función esencial y obligatoria de la Facultad de Ciencias Empresariales de la USS; ya que a través de la producción del conocimiento se desarrollan propuestas de solución a las necesidades de la sociedad; con especial énfasis en la realidad nacional.

Que, el trabajo de investigación: tesis, es un estudio que debe denotar rigurosidad metodológica, originalidad, relevancia social, utilidad teórica y/o práctica en el ámbito empresarial.


Que, según el artículo 29° del Reglamento de Grados y Títulos Específico de la FACEM, una vez aprobado el título del trabajo de investigación: Tesis, por parte del comité de Investigación de la escuela profesional; éste será registrado en el catálogo virtual de trabajos de investigación de la Facultad, a cargo del coordinadora de investigación de la escuela profesional de la Facultad de Ciencias Empresariales.

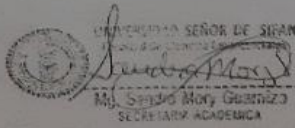
Estado a lo expuesto y en el uso de las atribuciones conferidas,

SE RESUELVE

ARTICULO ÚNICO: APROBAR los Proyecto de Tesis de los estudiantes del IX ciclo del semestre académico 2018-II, de la EAP de Contabilidad, que estuvo a cargo de la docente Mg. SUAREZ SANTA CRUZ LILIANA DEL CARMEN, de acuerdo al cuadro adjunto.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE.


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN SAC
Dra. Carmen Elvira Rosas Prado
Decana
Facultad de Ciencias Empresariales


UNIVERSIDAD SEÑOR DE SIPÁN
Mg. Sergio Moray Guzmán
SECRETARÍA ACADÉMICA

ADMISIÓN E INFORMES
074 481610 - 074 481632
CAMPUS USS
Km. 5, carretera a Pimentel
Chiclayo, Perú

Cc. Escuela, Archivo

Anexos 1. Resolución de Aprobación

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
RESOLUCIÓN N° 1570- FACEM-USS-2018**

N°	ESTUDIANTES	TEMAS DE INVESTIGACIÓN	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
1	ALARCON PULCHA, MARIA LUISA	LA EVASIÓN TRIBUTARIA Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO DE RENTA DE QUINTA CATEGORÍA EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR TRANSPORTE DE MATERIALES DE LA CIUDAD DE AREQUIPA, 2018.	TRIBUTACIÓN
2	AMENERO SAAVEDRA, JULIO EDUARDO	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PAGOS DE PROVEEDORES EN EL SISTEMA INTEGRADO DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA (SIAF) DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LOS OLIVOS AÑO 2018.	AUDITORÍA
3	BARBIERI SALINAS, EDGAR HUMBERTO	CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018	AUDITORÍA
4	CASTILLO MARTINEZ, BITTIA ROXANA	DISEÑO DE UN SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR EL PROCESAMIENTO DE LAS OPERACIONES ECONÓMICAS -FINANCIERAS DE LA EMPRESA "EXPORTADORA DE CAFÉ CASMAR E.I.R.L.", JAEN-2018.	FINANZAS
5	CASTRO GUEVARA, ESTEREL BERTHA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO OPERATIVO PARA MEJORAR LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA BURGA & ASESORES ASOCIADOS SCRL, CHICLAYO 2018	AUDITORÍA
6	CUBAS ZAVALA, VERONICA RAQUEL	LA GESTIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACION DEL IMPUESTO PREDIAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMBAYEQUE, 2018.	TRIBUTACIÓN
7	DÍAZ RENGIFO, LUZ MERY	SISTEMA DE DETRACCIONES Y RETENCIONES PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA M&M LOGISTICA INTEGRA SAC, LIMA, 2018	FINANZAS
8	GUERRERO MILIAN, RONAL	EFFECTOS DE LA RECALDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL Y ARBITRIOS EN EL SISTEMA DE RECAUDACIÓN TRIBUTARIA MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCALÁ – 2018	TRIBUTACIÓN
9	JOO AQUINO, CECILIA JUANA	EL REGIMEN MYPE TRIBUTARIO Y SU INCIDENCIA EN LA RECAUDACION FISCAL DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO, PERIODO 2018.	TRIBUTACIÓN
10	MARQUEZ MENDOZA, EVA VICTORIA	SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN DEL GASTO EN LA UNIDAD DE LOGÍSTICA Y ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CHUMBIVILCAS, CUSCO, 2018.	AUDITORÍA
11	MINGA SARMIENTO, MILDER EDGAR	LA CULTURA TRIBUTARIA Y SU RELACIÓN CON LA RECAUDACIÓN DEL IMPUESTO PREDIAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVA CAJAMARCA, 2018	TRIBUTACIÓN
12	POMACAJA LEON, MARILYN MERCEDES	AUDITORIA OPERATIVA Y LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS DE SERVICIOS EN LA DIRECCIÓN DE REDES INTEGRADAS DE SALUD LIMA CENTRO 2018	AUDITORÍA
13	RAMIREZ ZUNINI, PABLO DE JESUS	EL CONTROL PREVIO: HERRAMIENTA PARA UN MEJOR PROCESO DE EJECUCIÓN DE PAGOS EN LA DIRECCION DE TESORERIA DEL MINISTERIO DE LA MUJER Y POBLACIONES VULNERABLES – SEDE CENTRAL LIMA METROPOLITANA, PERÚ – PERIODO 2018.	AUDITORÍA
14	RELUZ TORRES, PATRICIA ARACELI	MEJORAMIENTO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN LOGÍSTICA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SALPO - OTUZCO - 2018.	AUDITORÍA
15	RODRIGUEZ VARGAS, MAITE LUCIA	CONTROL INTERNO DE LAS CUENTAS POR COBRAR PARA MEJORAR LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA TINKO REPRESENTACIONES SAC, TRUJILLO 2018	FINANZAS
16	URBINA ROMERO, JESSENA ELIZABETH	LA FORMALIZACIÓN LABORAL Y SU IMPACTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA "ECOINSA" SAC, TRUJILLO, 2018	FINANZAS
17	URDANIVIA TICONA, JUAN JOSE	GESTION FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA STIERLIFT S.A. LIMA - 2018.	FINANZAS
18	ZUÑIGA CÁCERES, JOELMA OLINDA	EL PROCESO DE VENTAS AL CRÉDITO Y SU INFLUENCIA EN LAS CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES RELACIONADAS DE LA EMPRESA DE SERVICIOS INTEGRADOS DE LIMPIEZA S.A. SURQUILLO - LIMA, 2018.	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
19	VILLARREAL HERNANDEZ FLOR MARIA	PROPUESTA DE UN SISTEMA DE COSTOS POR ÓRDENES DE PEDIDO, PARA MEJORAR LA DETERMINACIÓN DEL COSTO REAL DE CADA SACO DE ARROZ EN LA EMPRESA MOLINERA DEL PACÍFICO E.I.R.L. - LAMBAYEQUE 2018	COSTOS Y CONTABILIDAD APLICADA
20	JARA VERGARA MIGUEL ANGEL	ANÁLISIS DE LA RENTABILIDAD Y SU INFLUENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES DE LA EMPRESA AXEL PLAST E.I.R.L. - CHICLAYO 2018	FINANZAS



INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

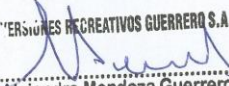
Lima, 12 de abril del 2019

Señor

Edgar Humberto Barbieri Salinas

Nos dirigimos a Ud. muy cordialmente a fin de manifestarle nuestra aprobación para que pueda realizar su Tesis denominada "CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA EN LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. 2018", quedando a su disposición la información que requiera a fin de que culmine con el referido proyecto, deseándole muchos éxitos en el desarrollo de su investigación.

Atentamente

INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.

Alejandro Mendoza Guerrero
GERENTE GENERAL

JR. LAS TIPUANAS NRO. 340, LA MOLINA – LIMA

TELEFONO; (01) 5478580 / RPM; 969834848

FORMATO DE CUESTIONARIO

CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO

1.- ¿Está de acuerdo que el control interno proporciona información real en la gestión de la empresa?

SI () NO ()

2.- ¿Está de acuerdo que para lograr resultados eficaces y eficientes se necesita el sistema de control interno?

SI () NO ()

3.- ¿Considera usted que la mayoría de las empresas actualmente aplican políticas de control de gastos, en el Área de Tesorería?

SI () NO ()

4.- ¿Cree Usted que sería necesario contar con una política de control del efectivo en el área de tesorería de una empresa?

SI () NO ()

5.- ¿Considera Usted conveniente que se debería revisar y evaluar periódicamente los procedimientos que se realizan en el área de tesorería con la finalidad de mejorar su eficiencia y contribuir al desarrollo de la empresa?

SI () NO ()

6.- ¿El control que actualmente se aplica en el área de tesorería contribuye a la obtención de resultados óptimos en la empresa?

SI () NO ()

7.- ¿Cree Usted que el control interno previene actos de fraude y mal uso de recursos?

SI () NO ()

8.- ¿Percibe Usted que se ejerce correctamente los sistemas control diario por parte de la Administración?

SI () NO ()

9.- ¿Aplica Usted actualmente sistemas de control y evaluación para prevenir riesgos, como robos, fraudes, perdidas etc.?

SI () NO ()

10.- Percibe Usted que la gerencia promueve actividades de control

SI () NO ()

GESTION FINANCIERA

1.- ¿Considera Usted conveniente promover valores éticos y morales en el personal encargado del manejo del efectivo en una empresa?

SI () NO ()

2.- ¿Usted cree conveniente realizar análisis presupuestario de gastos para determinar cuáles son prioritarios y cuáles no?

SI () NO ()

3.- ¿Se realizan planes que ayuden a la obtención de nuevas fuentes de ingresos?

SI () NO ()

4.- ¿Considera Usted que se debería aplicar eficientemente el uso racional de los recursos de la empresa?

SI () NO ()

5.- ¿Se programan las acciones impartidas al área de tesorería establecidas por la administración?

SI () NO ()

6.- ¿Cree Usted que se lleva correctamente el control de los gastos de caja chica?

SI () NO ()

7.- ¿Cree Usted que se cumplen las normas de control establecidas por la empresa?

SI () NO ()

8.- ¿Se realizan periódicamente arquezos de caja?

SI () NO ()

9.- ¿Cuándo es necesario hacer algún gasto este es sometido a aprobación previa por la administración?

SI () NO ()

10.- ¿Cree Usted que los reportes que se envían a la administración podrían mejorarse para mejor control y supervisión?

SI () NO ()

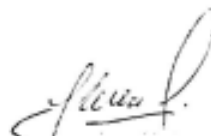
Anexos 3. Formato de encuesta-Anexo

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, José Ramos Vizarreta, Contador Público Colegiado de Profesión, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Edgar Humberto Barbieri Salinas, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. 2018"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Lima, 25 de marzo del 2019



Mg. José Ramos Vizarreta
DNI N° 44699491

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	José Ramos Vizarreta
PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	AUDITORIA
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	15 AÑOS
CARGO	CONTADOR
CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.	
DATOS DE LOS TESISTAS	
NOMBRES	Edgar Humberto Barbieri Salinas
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.</p> <p><u>ESPECIFICOS</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar los sistemas de control interno existentes del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. 2. Evaluar los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno. 3. Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.
EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" SI LA RESPUESTA ES AFIRMATIVA CON EL ITEM O "NO" SI SU RESPUESTA ES NEGATIVA.	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la

	literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO	
1.- ¿Está de acuerdo que el control interno proporciona información real en la gestión de la empresa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
2.- ¿Está de acuerdo que para lograr resultados eficaces y eficientes se necesita el sistema de control interno?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
3.- ¿Considera usted que la mayoría de las empresas actualmente aplican políticas de control de gastos, en el Área de Tesorería?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
4.- ¿Cree Usted que sería necesario contar con una política de control del efectivo en el área de tesorería de una empresa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
5.- ¿Considera Usted conveniente que se debería revisar y evaluar periódicamente los procedimientos que se realizan en el área de tesorería con la finalidad de mejorar su eficiencia y contribuir al desarrollo de la empresa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
6.- ¿El control que	

actualmente se aplica en el área de tesorería contribuye a la obtención de resultados óptimos en la empresa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO (<input type="checkbox"/>)
7.- ¿Cree Usted que el control interno previene actos de fraude y mal uso de recursos?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO (<input type="checkbox"/>)
8.- ¿Percibe Usted que se ejerce correctamente los sistemas control diario por parte de la Administración?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO (<input type="checkbox"/>)
9.- ¿Aplica Usted actualmente sistemas de control y evaluación para prevenir riesgos, como robos, fraudes, pérdidas etc.?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO (<input type="checkbox"/>)
10.- Percibe Usted que la gerencia promueve actividades de control	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO (<input type="checkbox"/>)
GESTION FINANCIERA		
1.- ¿Considera Usted conveniente promover valores éticos y morales en el personal encargado del manejo del efectivo en una empresa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO (<input type="checkbox"/>)
2.- ¿Usted cree conveniente realizar análisis presupuestario de gastos para determinar cuáles son prioritarios y cuáles no?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO (<input type="checkbox"/>)
3.- ¿Se realizan planes que ayuden a la obtención de nuevas fuentes de	SI (<input checked="" type="checkbox"/>)	NO (<input type="checkbox"/>)

ingresos?	
4.- ¿Considera Usted que se debería aplicar eficientemente el uso racional de los recursos de la empresa?	SI (✓) NO ()
5.- ¿Se programan las acciones impartidas al área de tesorería establecidas por la administración?	SI (✓) NO ()
6.- ¿Cree Usted que se lleva correctamente el control de los gastos de caja chica?	SI (✓) NO ()
7.- ¿Cree Usted que se cumplen las normas de control establecidas por la empresa?	SI (✓) NO ()
8.- ¿Se realizan periódicamente arqueos de caja?	SI (✓) NO ()
9.- ¿Cuándo es necesario hacer algún gasto este es sometido a aprobación previa por la administración?	SI (✓) NO ()
10.- ¿Cree Usted que los reportes que se envían a la administración podrían mejorarse para mejor control y supervisión?	SI (✓) NO ()

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° SI <u>100%</u> N° NO _____
-----------------------	-------------------------------

2. COMENTARIO GENERALES
El instrumento presentado es válido para ser aplicado en el trabajo de Investigación
3. OBSERVACIONES



JUEZ - EXPERTO

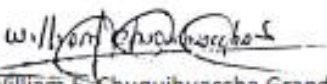
Anexos 5. Instrumento Aprobado por Experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, William E. Chuqui huaccha Granda, Contador Público Colegiado de Profesión, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Edgar Humberto Barbieri Salinas, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. 2018"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Lima, 25 de marzo del 2019


CPC. William E. Chuqui huaccha Granda
DNI N° 20363541

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ		William Chuquihuaccha Granda
	PROFESIÓN	CONTADOR PUBLICO
	ESPECIALIDAD	AUDITORIA
	EXPERIENCIA PROFESIONAL (EN AÑOS)	25 AÑOS
	CARGO	CONTADOR
CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.		
DATOS DE LOS TESISISTAS		
NOMBRES	Edgar Humberto Barbieri Salinas	
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD	
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario	
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL	
	Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.	
	ESPECIFICOS	
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar los sistemas de control interno existentes del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. 2. Evaluar los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno. 3. Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. 	
EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" SI LA RESPUESTA ES AFIRMATIVA CON EL ITEM O "NO" SI SU RESPUESTA ES NEGATIVA.		
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la	

	literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO	
1.- ¿Está de acuerdo que el control interno proporciona información real en la gestión de la empresa?	SI (✓) NO ()
2.- ¿Está de acuerdo que para lograr resultados eficaces y eficientes se necesita el sistema de control interno?	SI (✓) NO ()
3.- ¿Considera usted que la mayoría de las empresas actualmente aplican políticas de control de gastos, en el Área de Tesorería?	SI (✓) NO ()
4.- ¿Cree Usted que sería necesario contar con una política de control del efectivo en el área de tesorería de una empresa?	SI (✓) NO ()
5.- ¿Considera Usted conveniente que se debería revisar y evaluar periódicamente los procedimientos que se realizan en el área de tesorería con la finalidad de mejorar su eficiencia y contribuir al desarrollo de la empresa?	SI (✓) NO ()
6.- ¿El control que	

actualmente se aplica en el área de tesorería contribuye a la obtención de resultados óptimos en la empresa?	SI (✓)	NO ()
7.- ¿Cree Usted que el control interno previene actos de fraude y mal uso de recursos?	SI (✓)	NO ()
8.- ¿Percibe Usted que se ejerce correctamente los sistemas control diario por parte de la Administración?	SI (✓)	NO ()
9.- ¿Aplica Usted actualmente sistemas de control y evaluación para prevenir riesgos, como robos, fraudes, pérdidas etc.?	SI (✓)	NO ()
10.- Percibe Usted que la gerencia promueve actividades de control	SI (✓)	NO ()
GESTION FINANCIERA		
1.- ¿Considera Usted conveniente promover valores éticos y morales en el personal encargado del manejo del efectivo en una empresa?	SI (✓)	NO ()
2.- ¿Usted cree conveniente realizar análisis presupuestario de gastos para determinar cuáles son prioritarios y cuáles no?	SI (✓)	NO ()
3.- ¿Se realizan planes que ayuden a la obtención de nuevas fuentes de	SI (✓)	NO ()

Ingresos?	
4.- ¿Considera Usted que se debería aplicar eficientemente el uso racional de los recursos de la empresa?	SI (✓) NO ()
5.- ¿Se programan las acciones impartidas al área de tesorería establecidas por la administración?	SI (✓) NO ()
6.- ¿Cree Usted que se lleva correctamente el control de los gastos de caja chica?	SI (✓) NO ()
7.- ¿Cree Usted que se cumplen las normas de control establecidas por la empresa?	SI (✓) NO ()
8.- ¿Se realizan periódicamente arquezos de caja?	SI (✓) NO ()
9.- ¿Cuándo es necesario hacer algún gasto este es sometido a aprobación previa por la administración?	SI (✓) NO ()
10.- ¿Cree Usted que los reportes que se envían a la administración podrían mejorarse para mejor control y supervisión?	SI (✓) NO ()

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° SI <u>100%</u> N° NO <u>0%</u>
-----------------------	-----------------------------------

2. COMENTARIO GENERALES

El instrumento ha sido analizado y se concluye que es aplicable para su uso optimizado para la muestra seleccionada.

3. OBSERVACIONES



JUEZ - EXPERTO

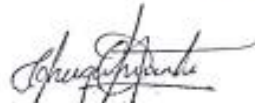
Anexos 7. Instrumento Aprobado por experto

VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO

Yo, Miguel A. Chuqui huaccha Granda, Contador Público Colegiado de profesión, he leído y validado el Instrumento de Recolección de datos (ENCUESTA) elaborada por: Edgar Humberto Barbieri Salinas, estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad, para el desarrollo de la investigación titulada: "CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018"

C E R T I F I C O: Que es válido y confiable en cuanto a la estructuración, contenido y redacción de los ítems.

Chiclayo, 25 de marzo del 2019



Miguel A. Chuqui huaccha Granda
DNI N° 09041304

INSTRUMENTO DE VALIDACION POR JUICIO DE EXPERTOS

NOMBRE DEL JUEZ	Miguel A. Chuquihuaccha Granda
PROFESION	CONTADOR PUBLICO
ESPECIALIDAD	TRIBUTACION
EXPERIENCIA PROFESIONAL(EN AÑOS)	18 AÑOS
CARGO	CONTADOR
CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.	
DATOS DE LOS TESISTAS	
NOMBRES	Edgar Humberto Barbieri Salinas
ESPECIALIDAD	ESCUELA DE CONTABILIDAD
INSTRUMENTO EVALUADO	Cuestionario
OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION	GENERAL Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.
	ESPECIFICOS <ol style="list-style-type: none"> 1. Evaluar los sistemas de control interno existentes del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C. 2. Evaluar los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno. 3. Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.
EVALUE CADA ITEM DEL INSTRUMENTO MARCANDO CON UN ASPA EN "SI" SI LA RESPUESTA ES AFIRMATIVA CON EL ITEM O "NO" SI SU RESPUESTA ES NEGATIVA.	
DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO	El instrumento consta de 20 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la

	literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cron Bach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.
CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO	
1.- ¿Está de acuerdo que el control interno proporciona información real en la gestión de la empresa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
2.- ¿Está de acuerdo que para lograr resultados eficaces y eficientes se necesita el sistema de control interno?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
3.- ¿Considera usted que la mayoría de las empresas actualmente aplican políticas de control de gastos, en el Área de Tesorería?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
4.- ¿Cree Usted que sería necesario contar con una política de control del efectivo en el área de tesorería de una empresa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
5.- ¿Considera Usted conveniente que se debería revisar y evaluar periódicamente los procedimientos que se realizan en el área de tesorería con la finalidad de mejorar su eficiencia y contribuir al desarrollo de la empresa?	SI (<input checked="" type="checkbox"/>) NO (<input type="checkbox"/>)
6.- ¿El control que	

actualmente se aplica en el área de tesorería contribuye a la obtención de resultados óptimos en la empresa?	SI ()	NO ()
7.- ¿Cree Usted que el control interno previene actos de fraude y mal uso de recursos?	SI (✓)	NO ()
8.- ¿Percibe Usted que se ejerce correctamente los sistemas control diario por parte de la Administración?	SI (✓)	NO ()
9.- ¿Aplica Usted actualmente sistemas de control y evaluación para prevenir riesgos, como robos, fraudes, pérdidas etc.?	SI (✓)	NO ()
10.- Percibe Usted que la gerencia promueve actividades de control	SI (✓)	NO ()
GESTION FINANCIERA		
1.- ¿Considera Usted conveniente promover valores éticos y morales en el personal encargado del manejo del efectivo en una empresa?	SI (✓)	NO ()
2.- ¿Usted cree conveniente realizar análisis presupuestario de gastos para determinar cuáles son prioritarios y cuáles no?	SI (✓)	NO ()
3.- ¿Se realizan planes que ayuden a la obtención de nuevas fuentes de	SI (✓)	NO ()

ingresos?	
4.- ¿Considera Usted que se debería aplicar eficientemente el uso racional de los recursos de la empresa?	SI (✓) NO ()
5.- ¿Se programan las acciones impartidas al área de tesorería establecidas por la administración?	SI (✓) NO ()
6.- ¿Cree Usted que se lleva correctamente el control de los gastos de caja chica?	SI (✓) NO ()
7.- ¿Cree Usted que se cumplen las normas de control establecidas por la empresa?	SI (✓) NO ()
8.- ¿Se realizan periódicamente arquezos de caja?	SI (✓) NO ()
9.- ¿Cuándo es necesario hacer algún gasto este es sometido a aprobación previa por la administración?	SI (✓) NO ()
10.- ¿Cree Usted que los reportes que se envían a la administración podrían mejorarse para mejor control y supervisión?	SI (✓) NO ()

1. PROMEDIO OBTENIDO:	N° SI <u>100%</u> N° NO _____
-----------------------	-------------------------------

2. COMENTARIO GENERALES

Visto el cuestionario puedo concluir que el instrumento está apto para que sea aplicado.

3. OBSERVACIONES



JUEZ - EXPERTO

MATRIZ DE CONSISTENCIA

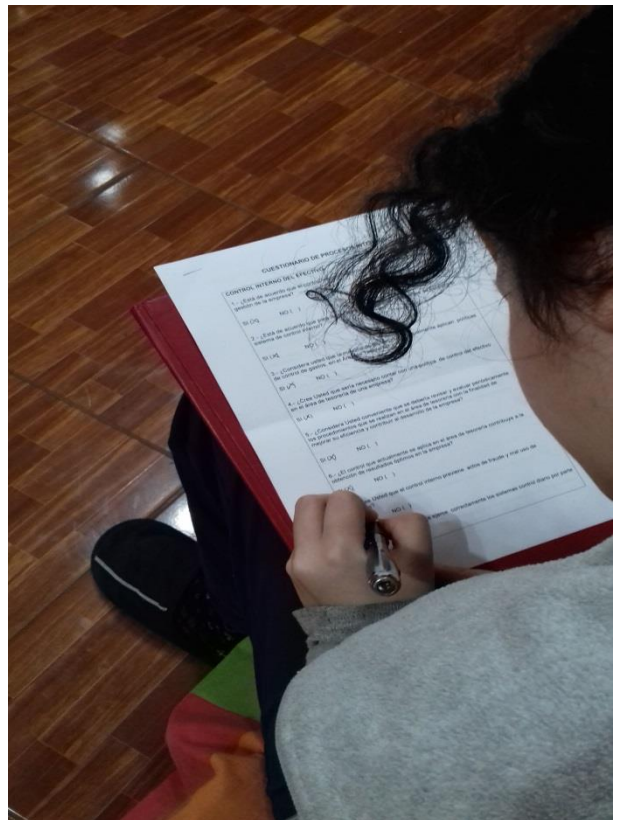
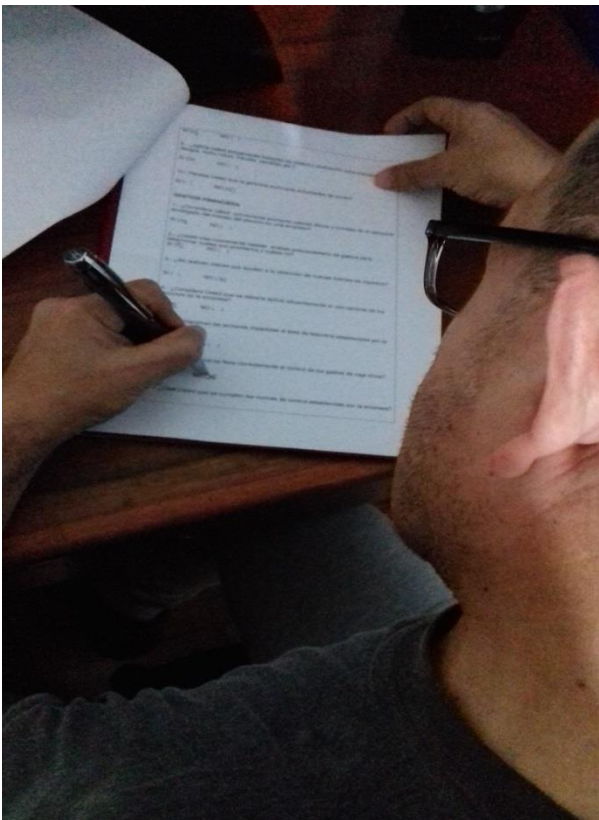
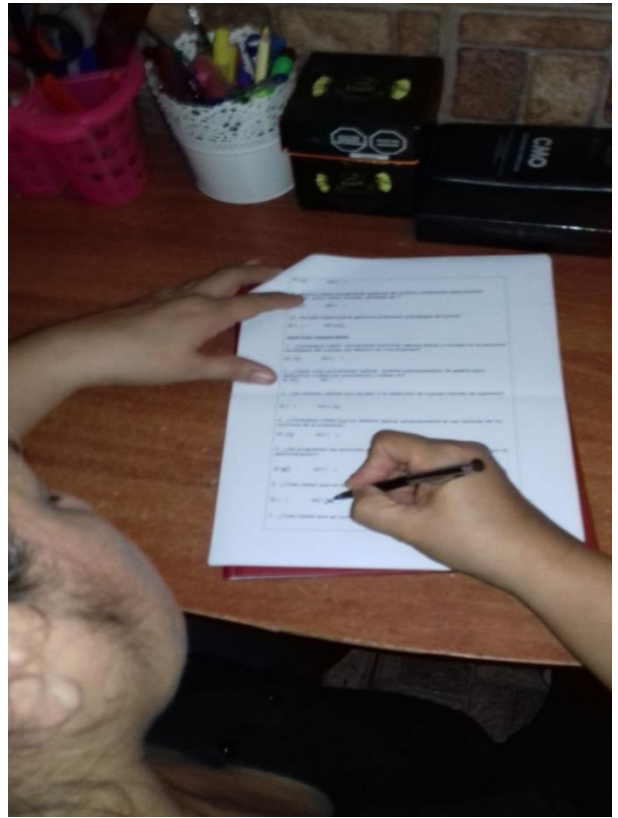
TITULO: CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. 2018

AUTOR : Edgar Humberto Barbieri Salinas

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES		METODOLOGIA
Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Var. Independiente	CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO	<p style="text-align: center;">Muestra</p> <p>Se seleccionó una población de 10 personas entre personal administrativo y personal operativo</p>
¿De qué manera el control interno del Efectivo tiene incidencia en la gestión financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C.?	Determinar la Incidencia del control Interno del Efectivo en la gestión Financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.	El control interno del efectivo como herramienta que tiene incidencia en la gestión financiera de la empresa INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. durante el periodo 2018.	Dimensiones	Indicadores	
			Objetivos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Confiabilidad de la información. - Eficiencia y eficacia de las operaciones. - Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. - Control de los recursos, 	
			Importancia del control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Favorece el desarrollo y mejora el rendimiento. - Contribuye a obtener una gestión óptima. - Contribuye a combatir la corrupción 	
			Componentes de control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Ambiente de control - Evaluación de Riesgo - Actividades de Control - Información y comunicación - Supervisión y seguimiento. 	
				<p style="text-align: center;">Técnica</p> <p>El instrumento utilizado para el análisis fue una encuesta de 20 preguntas</p>	
				<p style="text-align: center;">Confiabilidad</p> <p>Aplicación de la fórmula para el Alfa de Crombach, los datos obtenidos se analizaron median te le software SPSS 22</p>	

Problema Especifico	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifica	Var. Dependiente	GESTION FINANCIERA	METODOLOGIA
¿Cómo evaluar el sistema de control interno existente en el área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.?	1.- Evaluar el sistema de control interno existente del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.	Es de gran importancia la aplicación conforme a las políticas establecidas del sistema de control interno del área de caja de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.	Dimensiones	Indicadores	Análisis a los Estados Financieros -Análisis Vertical -Análisis Horizontal -Aplicación de ratios financieros.
			Funciones del área de gestión financiera	- Gestión de la compra de materia primas, adquisición de maquinarias y equipos. - Gestión de las inversiones - La toma de decisiones relacionadas con el mejoramiento de los productos y servicios - Gestionar políticas para la mejora de productos y servicios buscando la excelencia en la calidad de los mismos.	
¿Cómo evaluar los resultados que se obtienen en base a la aplicación de los sistemas de control Interno?	2.- Evaluar los resultados en la Gestión Financiera en base a la aplicación de los sistemas de control Interno del efectivo	Los resultados reflejados en la gestión financiera, por la aplicación de sistemas de control interno del efectivo.	Análisis vertical a los Estados Financieros	-Análisis del Estado de Situación Financiera correspondiente al periodo 2018	
¿ cómo determinar el impacto en la gestión financiera del sistema control interno del efectivo de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.	3.- Determinar el impacto en la gestión Financiera del sistema de control interno del Efectivo en la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.	La aplicación del sistema de control Interno impacta directamente en la gestión financiera de la empresa Inversiones Recreativos Guerrero S.A.C.	Análisis Horizontal a los Estados Financieros	-Análisis del estado de situación financiera 2017 y 2018 -Análisis del estado de resultados del periodo 2017 y 2018	
			Ratios Financieros	-Ratios de liquidez General -Ratios de Prueba Acida -Ratios de Prueba defensiva	

Anexos 10. Matriz de Consistencia





Anexos 11. Toma de Encuesta al personal

**FORMATO N° T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (ES)
(LICENCIA DE USO)**

Pimentel, 30 de noviembre de 2020

Señores
Vicerrectorado de Investigación
Universidad Señor de Sipán
Presente. -


EL suscrito:
Barbieri Salinas Edgar Humberto, con DNI 25819438

En mi (nuestra) calidad de autor (es) exclusivo (s) del trabajo de grado titulado: "CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018", presentado y aprobado en el año 2019 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo (autorizamos) al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi (nuestro) trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo N° 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
BARBIERI SALINAS EDGAR HUMBERTO	25819438	

ACTA DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Chapoñan Ramirez Edgard, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad y revisor de la investigación aprobada mediante Resolución N° 1570-FACEM-USS-2018, del estudiante, Barbieri Salinas Edgar Humberto, Titulada CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA INVERSIONES RECREATIVOS GUERRERO S.A.C. LIMA 2018.

Se deja constancia que la investigacion antes indicada tiene un índice de similitud del 24% verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN.

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigacion, aprobada mediante Resolución de directorio N° 221-2019/PD-USS de la Universidad Señor de Sipán.

Pímentel, 16 de diciembre de 2020



Mg. Chapoñan Ramirez Edgard
DNI N° 42068348