

UNIVERSIDAD PRIVADA ANTENOR ORREGO
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD



**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADORA PÚBLICA**

**“CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE
FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL - PIURA, 2022”**

Línea de Investigación:

Auditoría

Autora:

Gonzales Cevallos Estefany Katerine

Jurado evaluador:

Presidente : Navarro Curay, Jossely

Secretario : Céspedes Crisanto, Nelly

Vocal : Marchan Otero, Javier

Asesor:

Jurado Rosas, Adolfo Antenor

Código ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-2840-0378>

PIURA - PERÚ

2024

Fecha de sustentación: 2024/09/09

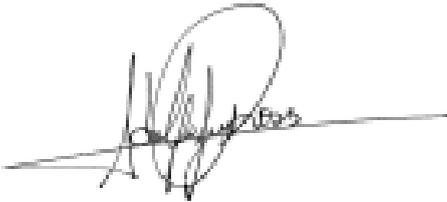
CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL - PIURA, 2022

INFORME DE ORIGINALIDAD

7%	9%	8%	5%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	hdl.handle.net Fuente de Internet	2%
2	repositorio.ucsg.edu.ec Fuente de Internet	2%
3	legal.legis.com.co Fuente de Internet	1%
4	www.cancilleria.gov.co Fuente de Internet	1%
5	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	doku.pub Fuente de Internet	1%



Excluir citas

Activo

Excluir coincidencias < 1%

Excluir bibliografía

Activo

Declaración de originalidad

Yo, Mg. Adolfo Antenor, Jurado Rosas, docente del Programa de Estudio de Contabilidad, de la Universidad Privada Antenor Orrego, asesor de la tesis de investigación titulada “CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL - PIURA, 2022”, autora Gonzales Cevallos, Estefany Katerine, dejo constancia de lo siguiente:

- El mencionado documento tiene un índice de puntuación de similitud de 7%
Así lo consigna el reporte de similitud emitido por el software Turnitin el (29/10/2024).
- He revisado con detalle dicho reporte y la tesis, y no se advierte indicios de plagio.
- Las citas a otros autores y sus respectivas referencias cumplen con las normas establecidas por la Universidad.

Piura, 29 de Octubre de 2024

Mg. Adolfo Antenor, Jurado Rosas

DNI: 02895004

ORCID:

<https://orcid.org/0000-0002-2840-0378> FIRMA:

FIRMA:



Gonzales Cevallos Estefany

Katerine

DNI: 75210335

FIRMA:



PRESENTACIÓN

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con el cumplimiento de las disposiciones del reglamento de grados y títulos de la Universidad Privada Antenor Orrego, expongo a vuestra consideración el presente trabajo de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL - PIURA, 2022”**

Desarrollado con el fin de obtener el título de Licenciado en Administración. El objetivo principal es obtener el Título Profesional de Contador Público, mediante la modalidad de Tesis; luego de haber culminado nuestra carrera y haber obtenido el Grado de Bachiller en esta prestigiosa universidad.

A ustedes miembros del jurado, mostramos nuestro especial y mayor reconocimiento por el dictamen que se haga merecedor y correspondiente del presente trabajo.



Br. Gonzales Cevallos,
Estefany Katherine

DEDICATORIA

Principalmente a Dios por siempre guiarme en cada paso que doy, por la paz que me transmite y darme siempre la sabiduría para seguir avanzando. A mis padres por no dejar de creer en mí y darme la oportunidad de estudiar. A mis hermanos por motivarme a nunca dejar ganarme por mis miedos.

Gonzales Cevallos, Estefany
Katerine

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios por siempre ser mi motivo para no dejar vencerme por mis miedos o temores, a mis padres porque, aunque a veces siento que no doy para más, ellos me dan fuerzas para seguir continuando y a los profesores que me han venido formando durante mi vida universitaria.

RESUMEN

El estudio titulado "Control Interno del Efectivo y la Razonabilidad del Estado de Flujo de Efectivo de la Empresa Sertelmec EIRL - Piura, 2022" se centra en la evaluación de dos aspectos fundamentales en la gestión financiera de la empresa mencionada. El objetivo principal de la tesis es examinar la relación entre el control interno del efectivo y la razonabilidad del estado de flujo de efectivo en dicha organización.

Para llevar a cabo esta investigación, se empleó un enfoque cuantitativo y se recopiló información relevante de la empresa Sertelmec EIRL en Piura. Se evaluaron los procedimientos de control interno relacionados con el control interno del efectivo y se analizó la razonabilidad de su estado de flujo de efectivo. El estudio se basó en datos y evidencia concretos para llegar a conclusiones significativas.

Los resultados de la investigación indican que existe una relación sustancial entre la efectividad del control interno en la gestión del efectivo y la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa Sertelmec EIRL. Esto destaca la importancia de mantener sólidos mecanismos de control interno para garantizar que el estado de flujo de efectivo sea preciso y fiable, lo que a su vez tiene un impacto positivo en la toma de decisiones financieras y en la gestión eficiente de los recursos de la empresa.

Esta tesis aporta una comprensión valiosa sobre la relación entre el control interno del efectivo y la razonabilidad del estado de flujo de efectivo en una empresa específica, ofreciendo conocimientos útiles para la gestión financiera efectiva y la toma de decisiones informadas en organizaciones similares.

Palabras clave: Control interno, efectivo, razonabilidad, flujo de efectivo.

ABSTRACT

The study titled "Internal Control of Cash and the Reasonableness of the Cash Flow Statement of the Company Sertelmec EIRL - Piura, 2022" focuses on the evaluation of two fundamental aspects in the financial management of the company mentioned. The main objective of the thesis is to examine the relationship between internal cash control and the reasonableness of the cash flow statement in said organization.

To carry out this research, a quantitative approach was used and relevant information was collected from the company Sertelmec EIRL in Piura. Internal control procedures related to cash management were evaluated and the reasonableness of its cash flow statement was analyzed. The study was based on data and concrete evidence to reach significant conclusions.

The results of the research indicate that there is a substantial relationship between the effectiveness of internal control in cash management and the reasonableness of the cash flow statement of the company Sertelmec EIRL. This highlights the importance of maintaining strong internal control mechanisms to ensure that the cash flow statement is accurate and reliable, which in turn has a positive impact on financial decision making and efficient management of company resources. company.

This thesis provides valuable insight into the relationship between internal cash control and the reasonableness of the cash flow statement in a specific company, offering useful insights for effective financial management and informed decision making in similar organizations.

.

Keywords: Internal control, cash, reasonableness, cash flow.

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
ÍNDICE DE CONTENIDOS	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1. Formulación del Problema	13
1.1.1. Realidad problemática.....	13
1.1.2. Enunciado del problema.....	16
1.2. Justificación.....	16
1.3. Objetivos	17
1.3.1. Objetivo general	17
1.3.2. Objetivos específicos	17
II. MARCO DE REFERENCIA	19
2.1. Antecedentes	19
2.1.1. A nivel internacional	19
2.1.2. A nivel nacional	21
2.1.3. A nivel local	23
2.2. Marco teórico	26
2.2.1. Bases teóricas de la Investigación.....	26
2.2.2. Control Interno de Efectivo.....	26
2.2.3. NIFF para Pymes	35
2.2.4. Unidad de Investigación.....	47
2.2.5. Normativa y Políticas del área de caja.....	48
2.2.6. Identificación de Riesgos del área de caja en la empresa SERTELMEC EIRL.	49
2.3. Marco conceptual.....	50
2.4. Hipótesis	52
2.5. Variables	53
III. MATERIAL Y MÉTODOS	58
3.1. Material	58
3.1.1. Población.....	58

3.1.2. Marco muestral.....	58
3.1.3. Unidad de análisis.....	58
3.1.4. Muestra.....	58
3.2. Métodos.....	59
3.2.1. Diseño de contrastación.....	59
3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos.....	59
3.2.3. Procesamiento y análisis de datos.....	60
IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	61
4.1. Presentación de resultados.....	61
4.2. Discusión de resultados.....	98
CONCLUSIONES.....	102
RECOMENDACIONES.....	103
REFERENCIAS.....	104
ANEXOS.....	111

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Determinación de la Materialidad	38
Tabla 2 Matriz de Operacionalización de Variables.	53
Tabla 3 Procedimientos de Operación.....	64
Tabla 4 Políticas y Lineamientos. Políticas y lineamientos de la empresa Sertelmec EIRL	67
Tabla 5 Plan de Organización Pre- Test.....	77
Tabla 6 D2: Conjunto de Métodos- Pre test.....	77
Tabla 7 D3: Medidas de efectivo- Pre test.....	78
Tabla 8 D4: Niif- Pymes sección 3- Pre test	79
Tabla 9 D4: Niif- Pymes sección 3- Pre test.	80
Tabla 10 Dimensión 1: Plan de Organización- Post Test.	81
Tabla 11 Conjunto de métodos- Post test.....	82
Tabla 12 Medidas de efectivo- Pos test.....	83
Tabla 13 NIIF Pymes sección 3- Post test.....	84
Tabla 14 NIIF-pymes sección 7- Post Test.....	85
Tabla 15 Fiabilidad del cuestionario del Pre test	86
Tabla 16 Fiabilidad del cuestionario Post test	87
Tabla 17 Pruebas de normalidad	87
Tabla 18 Pruebas de muestras emparejadas del pre y post.....	88
Tabla 19 Prueba de muestras emparejadas del pre y post test del Plan Organizacional	89
Tabla 20 Prueba de muestras emparejadas del pre y post test del Conjunto de métodos.....	90
Tabla 21 Prueba de muestras emparejadas del pre y post test de las medidas de efectivo.	90
Tabla 22 Valoración de Riesgos	91
Tabla 23 Identificación de Riesgos	91
Tabla 24 Identificación de Riesgos	92
Tabla 25 Situación de la empresa.....	93
Tabla 26 Tramo utilizado según situación de la empresa.	93
Tabla 27 Materialidad o importancia relativa	93
Tabla 28 Materialidad del periodo 2022.....	94
Tabla 29 <i>Nota del detalle de la cuenta 40 Cuentas de tributos y aportes al sistema pensiones y salud por pagar del periodo 2022</i>	94
Tabla 30 Nota de los pasivos corrientes.....	95
Tabla 31 Variación del elemento Tributos por pagar	96
Tabla 32.....	97
Tabla 33 Análisis Documental.....	97

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Conciliación Bancaria	33
Figura 2 Presentación Razonable del Estado de Flujo de Efectivo.....	36
Figura 3 Método de formulación Directo	43
Figura 4 Método de formulación: Indirecto	44
Figura 5 Organigrama de la empresa SERTELMEC EIRL.....	62
Figura 6 Flujograma del efectivo.....	63
Figura 7 Procedimientos del área de caja de SERTELMEC E.I.R.L.....	64
Figura 8 Manual de Procedimientos de la empresa SERTELMEC EIRL.....	68
Figura 9 Implementación de la Macro.....	69
Figura 10 Implementación de la Macro.....	69
Figura 11 Implementación de la Macro.....	70
Figura 12 Implementación de la Macro.....	71
Figura 13 Implementación de la Macro.....	72
Figura 14 Implementación de la Macro.....	72
Figura 15 Implementación de la Macro.....	73
Figura 16 Implementación de la Macro.....	73
Figura 17 Implementación de la Macro.....	73
Figura 18 Implementación de la Macro.....	74
Figura 19 Implementación de la Macro.....	74
Figura 20 Implementación de la Macro.....	75
Figura 21 Implementación de la Macro.....	75
Figura 22 Implementación de la Macro.....	76
Figura 23 Gráfico de la dimensión: Plan de Organización-Pre test.....	77
Figura 24 Gráfico de Conjunto de métodos- Pre test.	78
Figura 25 Gráfico de Medidas de Efectivo- Pre test.	79
Figura 26 Grafico Niif- Pymes sección 3- Pre test.	80
Figura 27 Niif- Pymes sección 7.	81
Figura 28 Gráfico de la dimensión: Plan de Organización.	82
Figura 29 Gráfico de Conjunto de métodos- Post test.....	83
Figura 30 Gráfico de Medidas de Efectivo- Post test.	84
Figura 31 Gráfico Niif para pymes sección 3- Post test.....	85
Figura 32 Niif- Pymes sección 7- Post Test.....	86

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Formulación del Problema

1.1.1. Realidad problemática

Según Sanabria (2021) menciona que la información del estado de flujo de efectivo es importante porque proporciona a los usuarios el cimiento para evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y otros medios líquidos equivalentes, así como la necesidad para utilizar los flujos de efectivo, por consiguiente es crucial mantener un control interno de efectivo para gestionar con eficiencia los recursos de la empresa, siendo relevante que las entidades con máxima inversión mantenga más posibilidades de ser exitosas para realizar la toma de decisiones operativas.

Según Estupiñán (2015) concisa que el control interno del efectivo comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptados dentro de la entidad para salvaguardar todos los bienes, corroborar la exactitud y veracidad de los datos contables, incentivar la eficiencia operativa y estimular la adhesión a los métodos que son prescritos por la gerencia.

La razonabilidad de los estados financieros es el grado de confianza o credibilidad que se logra de la información contable de una entidad. En el estado de flujo de efectivo se toma la obligatoriedad de aplicación de las normas de contabilidad y de información financiera para revelar una adecuada razonabilidad (Estupiñán, 2020).

En el ámbito Internacional las pymes en América Latina suelen enfrentar la falta de acceso a los recursos financieros, el cual guarda relación con la falta de liquidez que enfrentan los emprendedores de estas entidades al mantener los recursos limitados, en consecuencia, hay un problema de negociación para poder solicitar créditos en efectivo, por consiguiente, tienen poco margen de maniobra para la obtención de liquidez que no permite cubrir con los gastos y por ende seguir con las operaciones (Ferraro et al., 2011). La falta que puede cometer un pequeño empresario es no contar con un control de saldo de cajas y flujos de efectivo pues un faltante de recursos puede retrasar los pagos a proveedores o empleados y muchas veces recurrir a los fondos propios de la empresa es por ello que el estado de flujo de efectivo es una herramienta de control interno de efectivo que permite una eficiente gestión tanto administrativa

como financiera, el cual contempla las normas, políticas y procesos mínimos de la entidad (Velasco et al., 2021).

En los países de Dinamarca y Suecia aún no tienen un marco legal para el control interno lo que limita muchas veces la aplicación obligatoria ante la directiva de las entidades, en consecuencia, la responsabilidad sobre el control interno y externo recae solo a un órgano, indicando que no hay una diferencia clara entre esos dos controles. El sector de servicios en España empezó su crecimiento en el mes de diciembre del 2022 hasta 51.2 puntos, considerando una expansión progresiva para el año 2023, este sector es clave en España ya que maximiza tanto su actividad comercial como el nivel de demanda de empleo (Manes Rossi et al., 2019).

En el ámbito Nacional, en el Perú se visualiza que muchas de las entidades no toman en práctica la capacidad y disposición de presentar la información de los flujos de efectivos derivados de las actividades de operación, haciendo uso del método directo, por ello para la preparación de un estado de flujo de efectivo muchas de las empresas no aplican las Normas internacionales de contabilidad (en su delante NIC), puesto que no hay una obligación de que dicha información sea auditada, además esto afecta a la razonabilidad de los estados financieros entre ellos al estado de flujo de efectivo, lo que conlleva a perjudicar la relación con usuarios externos (Tejada Carrera , 2019).

En el ámbito local, las mypes muchas veces no cuentan con profesionales que les orienten a cómo se debe llevar el control interno y en repetidas ocasiones el dueño no considera tan importante la implementación de un sistema de control interno. En algunas situaciones la estructura organizacional de una pyme no permite aplicar métodos y técnicas que permitan el control interno en las micro empresas (Navarro, 2019). El control interno de efectivo es de vital importancia para las empresas cuyo propósito es proteger los recursos organizacionales, prevenir pérdidas por actividades fraudulentas y detectar desviaciones que ocurren dentro de las entidades que puedan afectar el logro de sus objetivos.

Es fundamental que la entidad tenga claro la capacidad que tiene para generar y producir efectivo, además, de que debe tener en cuenta la proyección y la toma de decisiones relacionadas con su verdadera capacidad de liquidez. En base a ello, para una empresa es importante mantener un buen control interno del Efectivo, ya que este se ve reflejado en la ejecución de sus operaciones

diarias a lo estipulado teniendo como posibilidad de cumplir con sus obligaciones a corto plazo, todo lo contrario, si es que hay un exceso de efectivo inactivo se pierde la oportunidad de invertir en proyectos que generen retornos adicionales ocasionando la disminución del rendimiento de los activos (Panchana, 2020).

La empresa de prestación de servicios SERTELMEC EIRL es una empresa individual de Responsabilidad Limitada, esta se encuentra dentro del régimen MYPE Tributario con Ruc 20526556098, inició sus actividades en el año 2012, sus principales actividades son el tratamiento y revestimiento de metales y maquinado, transporte de cargas por carretera y la fabricación de productos metálicos para uso estructural contando con una sucursal ubicada en la carretera los ejidos del norte (frente a la urbanización los corales) Piura - Piura - Piura.

Esta empresa se encuentra dentro del sector de prestación de servicios sin embargo, no tiene claro un flujograma de actividades en el área de caja y administración, además, muchas veces no hay documentos formales sobre el proceso o procedimientos que se deban realizar en las diferentes áreas que están relacionadas directamente con el efectivo, por otra parte, es importante mantener normas, políticas y procesos mínimos para poder lograr resultados esperados por la misma empresa en base a ello debe tener un control interno de efectivo la cual refleje base razonable del estado de flujo de efectivo y permita así a los usuarios de la información financiera a tomar decisiones adecuadas según la realidad económica de la entidad.

Por ende, se busca con esta investigación realizar un análisis del control interno de efectivo, el cual refleje la razonabilidad del estado de flujo de efectivo que exhiba la imagen fiel de las transacciones realizadas en relación a su realidad económica lo que permite establecer la relación de estas variables siendo una guía práctica y didáctica a los micro y pequeños empresarios del sector económico de servicios, de tal manera que se pueda tomar decisiones a corto plazo.

Por lo expuesto es oportuno realizar esta investigación denominada: “Control Interno del efectivo y la Razonabilidad del Estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL Piura, 2022”, siendo de línea de Investigación de Auditoría.

1.1.2. Enunciado del problema

- ¿De qué manera el control interno del efectivo influye en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL Piura, 2022?

1.2. Justificación

- Teórica:

En la mayoría de los casos, las empresas no tienen en cuenta el control interno de efectivo como una herramienta que proteja los recursos de la empresa, considerando que dependiendo de la naturaleza de la empresa será la procedencia de las actividades que se reflejan en el estado de flujo de efectivo, por ende, la razonabilidad del estado contribuye seguridad a los usuarios externos y confianza para la inversión en el ente.

Según el autor Estupiñán (2015), concisa que el control interno del efectivo comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptados dentro de la entidad para salvaguardar todos los bienes, por ello el conjunto de estos tres elementos deben Estupiñán (2020) menciona que el estado de flujo de efectivo se toma la obligatoriedad de la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para revelar una adecuada razonabilidad.

En base a las teorías escogidas para las dos variables se tendrá en cuenta no sólo los procedimientos del flujo de efectivo sino también se analizará los saldos contables de las cuentas que conlleve la elaboración del estado de flujo de efectivo.

- Práctica:

Mantener un control interno de efectivo correcto no solo implica el cumplimiento de los procedimientos, sino, también consiste en diseñar un control interno que ayude a verificar cuales son los posibles riesgos en los flujos de efectivo, por ende, el estudio busca dar a conocer al régimen mype tributario del sector de servicios la relación directa entre

control interno de efectivo y razonabilidad del estado de flujo de efectivo, así como la liquidez para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo.

- Metodológica:

El nivel de la investigación fue explicativo, de tipo aplicada con diseño pre experimental longitudinal, además la técnica aplicada fue la entrevista y la encuesta para establecer el impacto de la variable del control interno del efectivo en el estado de flujo de efectivo, tuvo como instrumentos los cuestionarios con escala de Likert y el análisis documental, para el procesamiento de datos se aplicó el programa de IBM- SPSS, asimismo, se trabajó con una pequeña población los cuales son el contador externo, gerente y la cajera.

- Social:

Esta investigación contribuirá en un aspecto informativo a las empresas, a tener un enfoque más amplio sobre la relación que guarda el control interno de efectivo con respecto a la razonabilidad del estado de flujo de efectivo contribuyendo así, que el microempresario pueda tener una imagen fiel de sus estados de flujo de efectivo y esto conlleve a reflejar una gestión eficiente frente a sus usuarios externos de la empresa y la toma de decisiones.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo influye el control interno del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

- Establecer la influencia del plan de Organización del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL, 2022.
- Establecer la influencia del conjunto de métodos del control interno del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL, 2022.

- Establecer la influencia de las medidas de efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL, 2022.

II. MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes

2.1.1. A nivel internacional

Manosso et al. (2020) en su artículo denominado: “Flujo de efectivo y controles aplicados a las microempresas”, tuvo como objetivo general brindar a las microempresas información relacionada con la administración financiera mediante el uso de controles relacionados con el flujo de caja y su evaluación. La metodología usada fue descriptiva, y utilizó instrumentos como encuestas y entrevistas para la recolección de la información cuantitativa, se consideró trabajar con 5 microempresas de la ciudad de Irati-PR con ingresos anuales que no excedan a los R \$360,000. Los resultados de la investigación obtenidos muestran que la división en actividades operativas, financieras y de inversión permite calcular indicadores que pueden ser analizados por el equipo organizacional, además se analizó que las microempresas no solo buscan realizar las actividades propias de ellas sino que hay un cumplimiento de compromiso de contrataciones conduciendo a una alta de variabilidad de resultados de efectivo dentro de las operaciones operativas del estado de flujo de efectivo. Este antecedente nos servirá en nuestra investigación para la tener una perspectiva as amplia sobre la clasificación de las actividades del estado de flujo de efectivo en una microempresa.

Dakay y Castrellón (2020) en su artículo titulado “Importancia del flujo de efectivo proyectado como herramienta de Control Interno para mantener el negocio en marcha en las micros y pequeñas empresas”, el cual tuvo como objetivo establecer una descripción lo más completa posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, sin buscar ni causas ni consecuencias de éste, el estudio fue descriptivo correlacional contando con una muestra de 368 microempresas en la ciudad de Panamá, el estudio utiliza como técnica la encuesta ya que permite obtener y analizar los datos, los resultados obtenidos de la investigación indicaron que la mayoría de Micro, Pequeñas y Mediana Empresas se encuentra en la provincia de Chiriquí con 13.7%, luego Panamá Oeste con 8.2%, donde la actividad económica de comercio cuenta con 42.2% en micros y 27.6% en pequeñas

empresas, además el control interno permite aplicar herramientas que aporten una eficiente gestión de procesos generando asegurar las actividades operativas, minimizar riesgos y permitir los logros que se planteó en la micro y pequeñas empresas. Esta investigación concluyó que para mantener un eficiente control interno las microempresas deben contemplar las normas, políticas y procesos mínimos para poder lograr sus resultados esperados. La investigación escogida nos detalla sobre la importancia de una proyección del estado de flujo de efectivo pues este promueve que las micro y pequeñas empresas proyecten el margen de venta que se desee obtener, así como los gastos incurridos para hacer frente a las responsabilidades y necesidades del financiamiento suponiendo un control interno eficaz.

Mejía (2019) en su tesis denominado Las Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la "Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín" con objetivo principal analizar las Normas Internacionales de Información Financiera y su aplicación contable en la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín coadyuvando a la razonabilidad de los Estados Financieros, la metodología fue el diseño no experimental, con enfoque cualitativo utilizando los métodos analítico y lógico deductivo. Para la investigación se trabajó con los estados financieros de la cooperativa 2020 y 2021, además del personal que labora como son el coordinador del área y la analista contable. Teniendo como resultados que la empresa no ha realizado la aplicación de ninguna norma internacional de contabilidad, además los activos corrientes representan 80% de los activos de la cooperativa reflejando un valor óptimo para la situación financiero y además se identificó que no hubo una aplicación de la NIC 16 para poder conocer si se sufre o no con deterioro o revalorización, además se verificó que no se aplicó la NIC 7 ya que no se señala la capacidad económica que tiene la cooperativa del efectivo y equivalente de efectivo, para el segundo resultado se obtuvo que la empresa no ha realizado valoración de los activo ni tampoco la elaboración del estado de flujo de efectivo, conllevando al incumplimiento

de lo que se señala en las NIC 16 y NIIC 7 así como la NIIF 5, para el tercer objetivo se utilizó el análisis tendencial y estructural del estado de situación financiera de la cooperativa en los años 2020 y 2021 conllevando a presentar un aumento del 16% para el año 2021 con respecto al 2020, además las cuentas de ahorro en bancos aumentaron un 42% reflejan mientras que sus cuentas por cobrar a clientes tuvo un aumento para el 2021 del 10%, además se revisó que la empresa tuvo un aumento de 83% en la cuenta de cuentas por pagar, esto se debió a que se solicitó créditos a proveedores para continuar con sus operaciones del año siguiente, en el 2020 la empresa solicitó un financiamiento para cubrir gastos operativos donde se llegó a cancelar deudas por la cantidad de \$16.16849.02 representando un -22% de disminución, con respecto al análisis estructural se conoció que el activo no corriente representa un 88% del total de los activos para el 2020 y 84% para el 2021 donde el mayor porcentaje de los pasivos se concentran en las obligaciones financieras a corto y largo plazo. La investigación concluyó que al realizar el diagnóstico se acudió a un análisis situacional lo que permitió conocer la posición de la empresa en el mercado, además después de aplicar las NIC 16 y la NIC 7 a los estados Financieros se identificaron cambios generando estados financieros razonables con valores confiables y verificables. Esta Investigación nos ayudó a tener una visión de cómo aplicar las NIC en los estados financieros incluyendo también el estado de flujo de efectivo, además se verificó que las normas internacionales de contabilidad ayudan notablemente a poder revisar la razonabilidad de los estados financieros.

2.1.2. A nivel nacional

Tasayco (2022) en su tesis denominada “Sistema de Control Interno y Flujo de Efectivo de la Empresa Àngels Visión S.A.C. Lima periodo 2021”, tuvo como objetivo general determinar la relación entre el sistema de control interno y el flujo de efectivo de la empresa Àngels Visión S.A.C Lima periodo 2021. La metodología usada fue de tipo de investigación básica, con nivel descriptivo-correlacional y con diseño no experimental, la población y la muestra estuvo estructurada por 15 trabajadores de la empresa Àngels Visión S.A.C, se utilizó el procedimiento del sondeo,

seguido de la aplicación de dos cuestionarios como instrumentos. La investigación tuvo como resultados que la variable sistema de control interno y la variable flujo de efectivo están relacionadas, lo cual se corrobora con la obtención de un valor de Rho de 0.963, lo que nos demuestra que está presente un nivel de correlación positivo, además que la dimensión evaluación de riesgo y la variable flujo de efectivo, se obtiene un valor por debajo de la significancia, lo cual se corrobora con la obtención de un valor de Rho de 0.563, lo que demuestra que está presente un nivel de correlación positivo, además se corrobora una correlación positiva más que considerable entre las actividades de control interno y la variable de flujo de efectivo con la obtención de un valor de Rho de 0.547, en este caso, la Hipótesis alterna (H_a) es aceptada: Las actividades de control si se relaciona con el flujo de efectivo de la empresa Àngels Visión S.A.C Lima periodo 2021. El estudio concluyó que la evaluación de riesgos se relaciona con el flujo de efectivo de la empresa Àngels Visión S.A.C porque permite analizar los diversos tipos, formas de amenazas y daños potenciales que bien puedan afectar el sistema de control interno y por tanto el estado de flujo de efectivo salvaguardando las operaciones y sus actividades de operación, inversión y financiamiento.

Paredes y Rigacci (2021) en su tesis Control Interno y el Flujo de Efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019 teniendo como objetivo general determinar si el control interno se relaciona con el flujo de efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C. en la ciudad de lima en el año 2019, la metodología que se utilizó fue de tipo no aplicada no experimental- transversal, contando con una población conformada por 515 trabajadores de la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C., donde la muestra seleccionada fue de 64 trabajadores de la empresa de estudio, la técnica para la recolección de datos fue por medio de un cuestionario. Dentro de sus principales resultados del 17% de trabajadores respondieron estar de acuerdo que las compras de equipos para la empresa ayudan a la obtención de mayores flujos ordinarios, además se observó correlación directa muy alta entre control interno y la dimensión actividades de inversión en los trabajadores contando con un valor de Rho-spearman ($r=0.9222$) y una significancia ($0.000<0.05$) que se

rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna. El estudio concluyó que cuanto más atención se preste al control, mayores serán las mejoras que refleje el flujo de efectivo.

Ccolque (2019) en su tesis titulada “Impacto del Control Interno en los Flujos de Efectivo de las empresas del Sector de Seguridad y Vigilancia Privada de la Región Arequipa, años 2018 a 2019. Caso: TRIAR SECURITY S.A.C.”, el cual tuvo como objetivo general determinar el impacto del control interno en los flujos de efectivo de las empresas del sector de seguridad y vigilancia privada de la región Arequipa, años 2018 a 2019, caso: Triar Security S.A.C. La investigación fue de tipo aplicado, de alcance correlacional, con un diseño no experimental longitudinal. La técnica aplicada fue la encuesta y análisis documental para ejecutar los procedimientos propuestos, se tomó como muestra 15 trabajadores de la empresa Triar Security S.A.C. Con el fin de determinar el impacto entre control interno y flujos de efectivo se optó por proyectar una aplicación del manual de control interno a las operaciones de los años 2018 y 2019 donde se obtuvo como resultado según los ratios financieros de los flujos de efectivos un impacto positivo indicando una mejor gestión de flujos de efectivo y mayor liquidez en las operaciones, además según el ratio de la rotación de cuentas por cobrar del periodo 2018 y 2019 se demostró una mayor eficiencia en la gestión de cuentas por cobrar y aumento de liquidez de la entidad para solventar sus obligaciones. Llegando a la conclusión, que mantener un manual de control interno de flujos de efectivo establece políticas generales y específicas vinculadas a los riesgos identificados en los flujos de efectivo, lo que permite una formalización de procedimiento para la mejora continua de la situación de los flujos de efectivo en la entidad. La decisión de tomar este antecedente, para poder encontrarnos con la realidad, de que tener un buen criterio sobre el control interno de efectivo influirá en resultados impecables para la empresa en lo que respecta al efectivo.

2.1.3. A nivel local

Jacinto y Pineda (2019) en su tesis titulada Control interno y manejo de efectivo de caja chica en inversiones y servicios felicita SRL – Sechura 2021-

2022, tuvo como objetivo general determinar el control interno y su relación con el manejo de efectivo en la empresa Inversiones y Servicios Felicita SRL, Sechura – 2021-2022, la investigación fue de tipo aplicada, diseño no experimental y transversal, conformada por una muestra de 8 colaboradores de la empresa en estudio. El instrumento aplicado fue el cuestionario y como técnica la encuesta. Los resultados más relevantes fueron: Con respecto al objetivo general según el coeficiente de correlación de Spearman se manifestó un 84,30% entre la variable del control interno y el manejo de efectivo mostrando así que existe una relación significativa, Según el objetivo específico se evidenció una relación del 25% entre la dimensión de control interno frente a la dimensión de evaluación de riesgos. Llegando a la conclusión que, debido a las mejoras del talento humano, estructuras organizacionales existe un mayor control en el área de caja chica, según el indicador de evaluación de riesgos se analizó que el 25.00% evalúa mejora continua ante determinadas probabilidades de fraude y por ello posibles daños a los objetivos fijados por la empresa. Este antecedente se escogió como guía ya que mantiene la variable independiente y toma a una empresa del rubro que nuestra tesis está investigando, además de tener similitud en la metodología.

Huancas y Landa (2022) realizó una investigación en su tesis titulada “Control interno de activos fijos y su repercusión en los estados financieros de la Empresa Servicios Petroleros y Conexos S.R.L. - Distrito La Brea, Periodo 2020-2021” con el fin de analizar cómo el control interno del efectivo impacta en los estados financieros de la empresa. Se llevó a cabo un estudio cuantitativo de naturaleza descriptiva, utilizando un diseño sin experimentación. Se seleccionó una muestra de 26 empleados de Electroandina Industrial, quienes completaron un cuestionario. Posteriormente, se recopiló información de los estados financieros de la compañía, empleando métodos estadísticos y de análisis contable cualitativo. Los resultados de este estudio indicaron una deficiente gestión interna en el efectivo, lo cual afecta negativamente la presentación de los estados financieros, además, se llegó a la conclusión de que existe una relación moderada ($r= 0,643$) entre las variables, respaldando la hipótesis planteada. Este estudio resalta la importancia del control adecuado del

efectivo en la situación financiera de una empresa. La relación moderada identificada sugiere que, si bien hay una conexión entre la gestión de los activos fijos y la presentación de los estados financieros, existen otros factores que también pueden influir en esta relación. Estos hallazgos pueden servir como punto de partida para implementar mejoras en la gestión de activos y fortalecer la precisión de los reportes financieros de la organización.

Yarleque (2021) en su investigación “Análisis del Estado de Flujos de Efectivo para la Toma de Decisiones Financieras de la empresa Emcotesi SAC, Talara 2020” , se propuso como objetivo general determinar el impacto de la NIC 7 Estado de Flujos de Efectivo en la gestión financiera. El estudio, de enfoque mixto y carácter aplicado, empleó un diseño no experimental transversal y recolectó datos mediante cuestionarios y entrevistas. Mediante el uso del coeficiente de Chi cuadrado, se obtuvo una correlación significativa (0.000), lo que sugiere que la NIC 7 está vinculada de manera significativa con la gestión financiera. Esto se debe a que su correcta aplicación permite rastrear el origen y destino de los fondos relacionados con actividades operativas, de financiación e inversión. Identificar posibles problemas y emprender acciones correctivas se vuelve factible a través de esta implementación adecuada. La investigación de Yarleque subraya la importancia de la NIC 7 en la gestión financiera al proporcionar herramientas para analizar los flujos de efectivo. Su hallazgo de una correlación significativa destaca la relevancia de aplicar estas normativas contables para comprender y controlar de manera efectiva los movimientos financieros de una organización.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Bases teóricas de la Investigación

La teoría que respalda la variable independiente nos detalla que el control interno del efectivo comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptados dentro de la entidad para salvaguardar todos los bienes, corroborar la exactitud y veracidad de los datos contables, incentivar la eficiencia operativa y estimular la adhesión a los métodos que son pre escritos por la gerencia (Estupiñán, 2015).

El control interno abarca y es respaldado por el plan de organización, métodos y medidas, esto en su conjunto identifican si la empresa está cumpliendo con un control interno efectivo o incompleto, si una de los elementos no se cumple entonces ya no hay un control interno adecuado y esto conlleva a que la empresa no tenga un orden con el registro de los flujos de efectivo.

2.2.2. Control Interno de Efectivo.

Estupiñán (2015) concisa que el control interno del efectivo comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptados dentro de la entidad para salvaguardar todos los bienes, corroborar la exactitud y veracidad de los datos contables, incentivar la eficiencia operativa y estimular la adhesión a los métodos que son indicados por la gerencia.

Yan et al. (2015) nos menciona que los problemas de control interno según la procedencia a nivel de cuentas, están básicamente en relación con saldos de cuentas o procesos a valor de transacciones, por lo tanto, las firmas del control interno sobre la información financiera ineficiente pueden tener costos de agencia significativamente más altos para el efectivo y los equivalentes de efectivo, así como beneficios preventivos significativamente mayores en comparación con las firmas del control interno sobre la información efectiva. En general, tanto la selección adversa como las fluctuaciones del riesgo ético causadas por un débil control interno de información financiera tienden a afectar negativamente el valor del efectivo.

La administración de una entidad es la responsable del control interno de efectivo, ya que protege todos los activos de la empresa, apoyada por el ente de control de manera adicional y no central, tomando en cuenta que el efectivo es el activo más fácil de sustraer ilícitamente y por lo cual se necesita de un

sistema de control interno oportuno para anticipar robos y colusiones entre trabajadores o con terceros con el efectivo y sus equivalentes (Martínez, 2012). La contabilidad a través de registros transparentes y pertinentes, así como del presupuesto de índole económico y la administración financiera en tesorería dentro del presupuesto financiero, ejercen un control interno para la gestión idónea del dinero que ingresa y programa los egresos para pagos, gastos o inversiones para así alcanzar mercancías y servicios, de manera que no llegue a quedar dinero inactivo que no se pague de más, por ende no tengan sanciones o se paguen comisiones por ausencia de pago (Estupiñán, 2023).

El control interno de efectivo es crucial para todo tipo de empresa, por lo que muchas veces la malversación de fondos, recursos y malas prácticas es por el incumplimiento de los procedimientos y políticas que mantiene una empresa, además de la ética de los trabajadores de las áreas.

2.2.2.1. Plan de Organización del control interno de efectivo

2.2.2.1.1. Procedimientos del Control Interno de efectivo

Según Vivanco (2017), nos indica que los procedimientos del control interno es la información detallada, ordenada, sistemática y completa que abarca todas las instrucciones, responsabilidades e información relacionada con las políticas, tareas, sistemas y procedimientos de las diversas operaciones o actividades creadas en la organización.

Los Procedimientos de control interno de efectivo es un instrumento que contiene un conjunto de normas y tareas que desarrolla en su actividad diaria y está técnicamente preparado sobre la base de procedimientos, sistemas y reglas pertinentes, y establece instrucciones y pautas para el desarrollo de rutinas o tareas diarias sin involucrar las habilidades del trabajo intelectual aún en la autonomía e independencia intelectual o profesional de cada trabajador (Muñoz, 2018).

Los procedimientos son una serie de normas y tareas que se debe tener en cuenta para la correcta ejecución de cumplimientos de los objetivos de la empresa.

- **Método gráfico: Flujograma de operación de efectivo.**

La representación gráfica de diagramas de flujo permite una comprensión más dinámica y específica de los procesos, ya que describe detalladamente la secuencia de actividades posteriores y además utiliza diferentes colores para distinguir las relacionadas con operación, transporte, inspección, demora (decisión)

y almacenamiento, para estandarizar sus acciones y así evitar su duplicidad, lo que a su vez determina cuáles de ellas necesitan ser ajustadas (Cherrez et al, 2021).

Técnicas de Diagramación:

- Diagramas de flujos de procesos: El análisis del uso de diagramas de flujo permite la aplicación de un paradigma cualitativo ya que utiliza la recopilación de datos sin mediciones numéricas para descubrir o aclarar preguntas de investigación durante el proceso de interpretación, los investigadores también plantean un problema en este tipo de investigaciones, pero no siempre hay un proceso definido para su desarrollo, ya que no se aplica un marco específico, como ocurre con el enfoque cuantitativo; Por lo tanto, el desarrollo del estudio se basa en las reacciones de estudiantes ante la unidad didáctica y permite así analizar actitudes y percepciones que no necesariamente corresponden a un proceso específico o a una estructura de aplicación (Cuásquer y Moreno, 2021).
- Diagrama de causa y efecto: Se caracterizan por identificar las causas de los riesgos y están representadas gráficamente como una espina de pescado o Ishikawa (Burgasí et al., 2021).
- **Método descriptivo: Procedimientos de operación de efectivo.**

El método descriptivo es el detalle de las actividades y procedimientos en un sentido procesal, que los trabajadores desarrollan en la unidad administrativa, procesos o funciones, referente a los sistemas de administración y de operación del efectivo y registros contables y archivos los cuales intervienen, este debe darse tal como se gestione las operaciones en todas las áreas o unidades administrativas, estas se practican de forma conjunta y objetiva, además se debe tener en cuenta la las operaciones en el área desde que se inicia hasta donde concluye (Pearson Educación , 2013).

Para la aplicación del método, hay dos tipos de formas las cuales se pueden realizar, la primera indica el análisis de procedimientos de operación (carátula) y en el segundo método se trabaja los procedimientos de operación (Pearson Educación, 2013). El flujograma es una herramienta del control interno de efectivo el cual se detalla de una forma didáctica los procedimientos de las diferentes áreas o departamentos conllevando la eficacia operativa.

2.2.2.1.2. Políticas

- Manual de procedimientos

El manual de procedimientos es una herramienta administrativa que da soporte a las operaciones del día a día de cada área de la entidad, estos manuales describen sistemáticamente tanto los comportamientos como las operaciones que deben seguirse para el correcto funcionamiento de la empresa, además los manuales permiten el seguimiento oportuno y secuencial de actividades ya definidas en un orden coherente y dentro de un tiempo definido (Vivanco, 2017).

La elaboración, aplicación e implementación de manuales funcionales y de procedimientos forman la base de la estructura organizacional, esto debido a que la herramienta identifica el propósito y las necesidades de la empresa y permite establecer responsabilidades y evitar duplicidades de funciones (Vivanco, 2017). El manual de procedimientos es un documento de apoyo para los colaboradores de la empresa permitiendo el desarrollo de las actividades de manera eficiente, además sirven como medio de comunicación y coordinación para la realización de las funciones del departamento contable. En la empresa Sertelmec EIRL no cuentan con un manual de procedimientos, donde estén plasmados todos los procedimientos de cada área.

- Lineamientos, políticas o directivas para el área de caja-efectivo.

Las políticas son declaraciones de responsabilidad respecto de los objetivos de los procesos, sus riesgos relacionados y el diseño, implementación y eficacia operativa de las actividades de control. La administración debe documentar, a través de políticas, manuales, lineamientos y otros documentos de origen similar las responsabilidades de control en la empresa, además de revisarlas periódicamente para mantener la relevancia y eficacia en el logro de los objetivos o mitigación de riesgos. Si se genera un cambio significativo en los procesos de la institución, la Administración debe revisar este proceso de manera oportuna, para garantizar que las actividades de control están diseñadas e implementadas adecuadamente (Organization of American States, 2014).

Los lineamientos o políticas son pautas que establecen guías para la toma de decisiones en el flujo de actividades, deben ser claros y concisos ya que es un reglamento interno de la empresa para los usuarios internos.

2.2.2.1.3. Segregación de Funciones

- Organigrama Estructural

Según Estupiñan (2015) menciona que la organización y las estructuras establecidas dentro de la empresa deben estar alineadas con el flujo de trabajo y

las responsabilidades apropiados y contar con procedimientos apropiados destinados no sólo al cumplimiento de las tareas operativas, sino también proteger la validez de los activos, registros y la confiabilidad de la información estadística y financiera. Es necesario dividir completamente funciones y tareas para que una persona no controle todo el proceso comercial es decir la persona involucrada en caja no deberá tener acceso a los documentos contables que regulen dicha actividad.

- Separación de Funciones

Zapata (2021) indica que es importante mantener una adecuada separación de funciones financieras y deberes, de modo que una sola persona no controle todo el proceso de una operación específicamente a los que se refieren al recaudo de efectivo y al registro contable. La segregación de funciones contribuye a prevenir fraudes, corrupción, malversación de recursos, por lo que se considera que mantener la separación de actividades de control relacionadas con autorización registro de operaciones y custodias permiten hacer frente a los riesgos de la entidad.

2.2.2.2. Conjunto de métodos del control interno del efectivo.

2.2.2.2.1. Pruebas Sustantivas

- Pruebas sustantivas de las operaciones

Se utilizan para determinar si existen errores en los registros de transacciones económicas que podrían afectar el movimiento de los saldos informados en los estados financieros y por tanto cambiar la opinión del auditor o auditor financiero. Esta prueba se caracteriza por realizar pruebas sobre saldos, operaciones, movimientos y transacciones para obtener evidencia. Con la ayuda de estas pruebas, podemos verificar y confirmar las declaraciones del auditor fiscal sobre los estados financieros auditados (Araujo, 2022).

- Procedimientos Analíticos

Implican comparar las cifras registradas con las expectativas desarrolladas por el auditor, por lo general, implican que el auditor calcule índices para compararlos con los índices del año anterior y otros datos relevantes, estos incluyen comparar los montos registrados con las expectativas del auditor al evaluar la correlación que razonablemente puede esperarse entre diferentes elementos de la información financiera que se auditada (Manrique, 2019).

- Las pruebas de detalles de saldos

Estas verificaciones se enfocan en los saldos finales del libro mayor general para saldos y cuentas del estado de ingresos, pero el enfoque principal en la mayoría de pruebas de detalles de saldos se realiza en el balance general, además, las pruebas sustantivas como las del control validan las operaciones cíclicas de las transacciones de la empresa mas no los saldos de las cuentas finales (Manrique, 2019).

2.2.2.2.2. Arqueo de Caja

Según Orrala (2022) menciona que el Arqueo de caja es un procedimiento que valida los movimientos en la cuenta de efectivo realizada en determinado momento, además se define como un método de validación realizada de manera habitual para verificar el oportuno registro contable y comprobar físicamente los importes que se encuentran a cargo del cajero y comparar estos registros en el Sistema de Contable.

Panchana (2022) indica que el Arqueo de caja es una actividad que se realiza diariamente en una empresa de cualquier tamaño, este debe realizarse adecuadamente contando con todos los documentos pertinentes sobre los movimientos del efectivo que se han producido durante todo el día de jornada, el arqueo debe ser realizado íntegramente para la caja chica, el fondo rotativo y caja general. El arqueo de caja es básico en toda empresa porque no solo se comprueba lo que hay en caja, sino que también es un control en el cual se ve reflejado en la información contable.

Acta de Arqueo de caja

El acta de arqueo de caja es un documento donde se especifica la información del recuento de caja, aquí se describe el dinero físico y los documentos producidos por los cobros y pagos de acuerdo a las operaciones realizadas, así como los saldos resultantes del conteo, los cuales deben compararse con los saldos de las mayores contables y si se detecta un error se corrige (Orrala, 2022).

Según Zapata (2021) indica que el acta de arqueo o también denominado evidencia documental deberá contener al menos los datos siguientes:

- Fecha y hora que se inicia y finaliza el arqueo.
- Determinar el alcance de evaluación.
- Detalle de los valores y documentación presentados o encontrados.
- establecer las diferencias si es que la tuviesen.
- Declarar la conformidad y firmas previamente legalizadas.

Fondo fijo de caja

Los controles internos de los fondos de caja se realizan por medio de procedimientos que abarcan todo lo relacionado con entradas y salida del efectivo, los cuales se someten a controles exactos con el fin de proteger los fondos que la entidad tiene para un desarrollo de operaciones normal (Panchana, 2022).

- **Procedimientos de Arqueo de caja según el sector Terciario**

Según, Zapata (2021), menciona que el procedimiento de arqueo se detalla como comprobación además de tener las evidencias que sustenten el registro oportuno y correcto, de este arqueo de caja se podría derivar los ajustes contables para regular el saldo de caja:

1. Recibir delegaciones por escrito de la autoridad capacitada para realizar el análisis.
2. Se debe presentar ante el custodio de caja.
3. Se solicita el detalle del efectivo y otros efectos.
4. Clasificar el dinero en monedas, billetes, cheques u otras presentaciones físicas y desglosar facturas u otros documentos que evidencien en la autorización del uso del dinero.
5. Realizar en cada sector del acta el total de todos los valores entre efectivo y comprobantes.
6. Se efectúa una comparación entre el saldo verificado y el saldo que registró el área de contabilidad.
7. Establecer los excedentes o faltantes que hubiera por diferencias.
8. Preparar y legalizar el Acta de Arqueo, donde se consta de los valores verificados y enfatizar en las diferencias en el caso se hayan encontrado.
9. Seguido de ello se da el conocimiento a las autoridades pertinentes estas evidencias, quienes tomarán las medidas correctivas en el supuesto que no haya un manejo correcto de los recursos monetarios.

Para validar la segregación de funciones, se revisará y analizará el arqueo de caja, la documentación hasta que llegue al registro en la información financiera

Conciliación Bancaria

Definición

Fernandez y Humpire (2022) mencionan que la conciliación bancaria es un procedimiento el cual permite comparar y conciliar los valores que la entidad

tiene registrados en el libro auxiliar de los bancos con los valores que el banco mantiene por medio de extracto bancario.

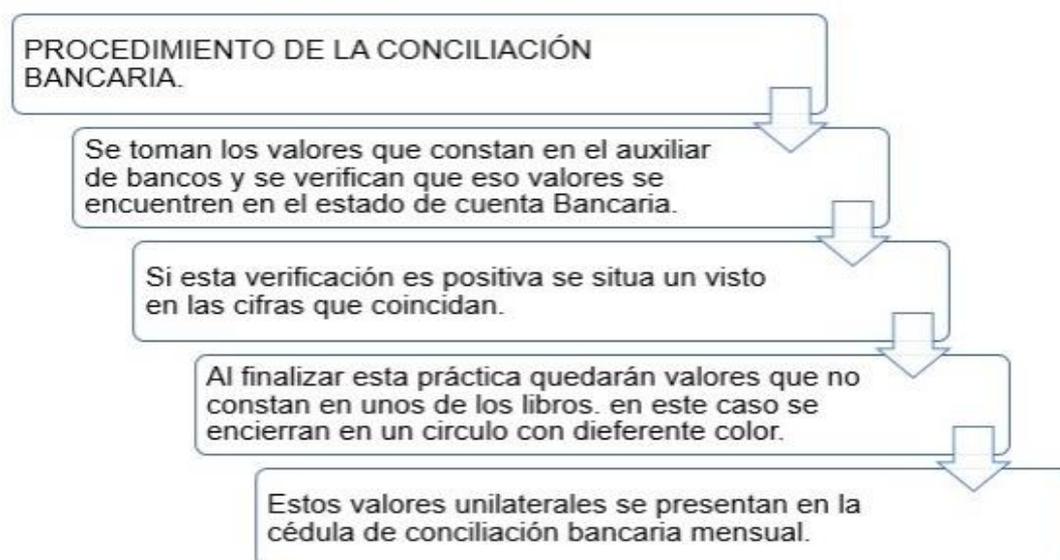
El banco depositario remite a los clientes el extracto del movimiento de las cuentas corrientes, con la finalidad de mantener informado sobre los saldos, este es una manera de autocontrol por parte del banco para que no sucedan reclamos posteriores, este debe realizarse de manera mensual y debe coincidir con el estado de cuenta de banco (Zapata, 2021).

En el caso que haya un error por parte del banco se debe realizar una cuenta transitoria para que no se distorsione este saldo real del banco, por el contrario, cuando el error es parte de la entidad se debe rectificar el asiento erróneo. Si hay cheques girados por la empresa y estos no fueron pagados por el banco se debe esperar hasta que ya este efectivo el cheque y registrado por el banco (Zapata, 2021). La conciliación bancaria es una forma de revisar si los movimientos que tiene la empresa de los bancos coinciden con los del banco, además se tomará apuntes de algunos cambios o fallas que se tengan en este proceso.

- Procedimientos de conciliación Bancaria de acuerdo al sector terciario

La conciliación se efectúa tal como se muestra en la imagen.

Figura 1 Conciliación Bancaria



Fuente: *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera* (Zapata, 2021).

2.2.2.2.3. Cédula de sumaria de la cuenta de efectivo.

- Sumaria de la cuenta de efectivo en el sector terciario

Es un conjunto o estructura de datos en el que se agrupan varias cuentas del mismo tipo para crear una vista única del elemento que se está evaluando. Cabe señalar que esto afecta los saldos contables de las cuentas colectivas. Ya sea mediante ajustes o reclasificaciones que darían como resultado un saldo auditado. Es una estructura en la que el equipo auditor refleja su trabajo aplicado durante la auditoría y sirve como evidencia para la opinión del auditor. Los documentos más utilizados incluyen registros como resúmenes, análisis, narrativas, entre otros (Humpire y Fernandez, 2020).

2.2.2.3. Medidas

Mediante el control interno de efectivo se puede prevenir riesgos, lo primero es conocer cuáles son los riesgos potenciales de la cuenta de efectivo que hay en la empresa, luego se identifican, se evalúan y por último se implementan los controles para mitigarlos (Torres et al., 2019).

De acuerdo a la identificación y examinación de los riesgos se brindará una medida de contingencia para el buen desarrollo de estas.

2.2.2.3.1. Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgos es un proceso que implica identificar, analizar y cuantificar los riesgos potenciales con el fin de tomar decisiones informadas para gestionar esos riesgos. Su enfoque puede variar según el contexto, pero su objetivo es comprender los riesgos y sus impactos en la toma de decisiones (Ormaza et al., 2020).

2.2.2.3.2. Matriz de evaluación de riesgos

El impacto en la información financiera dependerá en gran medida de la probabilidad de que ocurra un error y de la gravedad del error, si ocurre. Esto significa que el riesgo de falla es muy posible pero la magnitud y/o probabilidad es baja, y tanto la probabilidad como el valor asignado inicialmente a cada riesgo pueden cambiar durante el proceso de auditoría cuando se recopila evidencia de auditoría o se dispone de información adicional (ACCID, 2019). Los resultados de los controles de auditoría corresponden a las estimaciones realizadas en la fase de planificación del trabajo. El auditor necesita considerar e identificar factores que afectan una o más afirmaciones en los estados financieros auditados

2.2.2.3.3. Riesgo Inherente en caja.

Según (ACCID, 2019) nos menciona a los Riesgos Inherentes como la vulnerabilidad de una aseveración sobre transacción, saldo contable u otra manifestación de información a una incorrección que podría ser material, ya sea por separado o de forma agregada con otras incorrecciones, antes de tener en cuenta los posibles inspecciones respectivos .

La identificación y gestión efectiva de estos riesgos son fundamentales para la seguridad financiera y la sostenibilidad de una organización.

2.2.3. NIFF para Pymes

Las Normas Internacionales de Información Financieras denominado por sus siglas IFRS para pymes está organizado en 35 secciones, teniendo como intención que sea usado por entidades de tamaño pequeño y mediano, y que tengas las condiciones de que no tengan accountability pública además de que se publique los estados financieros de propósito general para usuarios externos, además de que mantenga capacidad fiduciaria es decir corresponda a un negocio primario es decir bancos cooperativos financieras o de seguras y agentes de bolsa, fondos mutuos y bancos de inversión (Mantilla, 2019). Si una entidad no cumple con las condiciones entonces se considera una mype independiente del tamaño (grande, mediano o pequeño) o de su localización nacional, extranjera, local e internacional, entonces la entidad sería un accountability pública por consiguiente estaría obligada a usar los IFRS plenos (Mantilla, 2019).

Adopción de las secciones de NIIF

Las IFRS para pymes se refiere a las entidades de tamaño pequeño y mediano y que no tengan accountability pública y que publican estados financieros de propósito general para usuarios externos. Si la entidad es una entidad de negocios del estado aplica los IFRS plenos mientras que las entidades gubernamentales aplican los International Public Sector Accounting denominados por sus siglas IPSAS (Mantilla, 2019).

Objetivos de los Estados Financieros

El objetivo de los Estados Financieros de las entidades de tamaño pequeño, mediano es ofrecer información sobre:

- La posición financiera de la entidad

Es la relación entre los activos, pasivos y patrimonio a una fecha específica tal y como se presenta en el estado de posición financiera (Mantilla, 2019).

Para ello, se debe tener en cuenta las condiciones

1. Conceptos claros de los elementos (activo, pasivo, patrimonio)
 2. El reconocimiento de los activos, pasivos o patrimonio establecido por IFRS para pymes, tomando en cuenta los criterios donde se destaca la expectativa de los beneficios económicos futuros donde se fluirán para que satisfagan el criterio de probabilidad antes que se reconozca un activo o un pasivo.
- Desempeño de la entidad

El desempeño Financiero es la relación de los ingresos (income) y de los gastos (expenses) de la entidad durante el periodo de presentación del reporte de los flujos de efectivo de la entidad (Mantilla, 2019).

Los ingresos es el aumento en los beneficios económicos durante el periodo de presentación del reporte en la forma de entradas o mejoramientos de activos o disminuciones de pasivos que resulte en incrementos del patrimonio, dentro de los ingresos se encuentran tanto las ganancias como los ingresos ordinarios (Mantilla, 2019).

Los Gastos son disminuciones en los beneficios económicos en forma de salidas o agotamientos de activos o incurrir en pasivos que resulte en disminuciones del patrimonio distintos a los que se relacionan con distribuciones a los inversionistas de patrimonio, dentro de esta definición de gastos comprenden las pérdidas (Mantilla, 2019).

- Los Flujos de efectivo de la entidad

García y De Girolami (2019) señalan que el flujo de efectivo se refiere a los ingresos y egresos de efectivo que experimenta una empresa durante un período determinado. Es una medida crítica para evaluar la salud financiera y la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones financieras.

Presentación Razonable

Los estados financieros deben reflejar razonablemente la situación financiera, los flujos de efectivo y el rendimiento financiero de una entidad, además deben estar de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, gastos e ingresos (Mantilla, 2019).

Figura 2 Presentación Razonable del Estado de Flujo de Efectivo



Elaboración: Propia

Según la Fundación IFRS (2017) menciona en las NIIF para pymes sección 3, párrafo 3.2 (a):

La aplicación de la NIIF para las pymes estimara que los estados financieros logren una presentación razonable de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de las pymes. La empresa Sertelmec EIRL por ser una empresa que no tiene obligación publica de rendir cuentas es por ello que está sujeto a aplicar las Niif para pymes.

2.2.3.1. NIIF para Pymes Sección 3

El Ministerio de Economía y Finanzas (2020) indica que la Sección 3 de las NIIF para PYMES se refiere a los "Estados Financieros" y establece los requisitos y directrices para la preparación y presentación de estados financieros por parte de las pequeñas y medianas empresas. Estos estados financieros son esenciales para proporcionar información confiable y comprensible sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de una entidad, lo que facilita la toma de decisiones informadas por parte de los usuarios de la información financiera.

2.2.3.1.1. Presentación Razonable

Materialidad o Importancia Relativa

Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2018), menciona que la información es material y por ello relevante su omisión o su presentación errónea puede influir en decisiones económicas que los usuarios tomen a partir de los estados financieros. Esta importancia depende de la partida o del error, juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea. Si la empresa tiene un buen

control interno, mantiene al personal capacitado, y si en ocasiones anteriores se aplicaron auditorias y estas fueron sin salvedades, entonces es una empresa que no representa un riesgo alto, se utiliza un umbral de tramo alto, si en el caso es todo lo contrario se utiliza el umbral mas bajo del tramo.

Para exponer un enfoque contable, es preciso tener el objetivo el cual se quiere llegar a determinar la materialidad brindando a los usuarios de los estados financieros seguridad para la toma de decisiones basados en que la informacion refleje la realidad financiera de la empresa. Para la evaluacion de la materialidad o importancia relativa se debe tener en cuenta el rubro de la empresa y todos los aspectos de la compañía, por ello es importante tener e cuenta el conocimiento del negocio (contratos, presupuestos, entre otros), ademas de los clientes potenciales, los proveedores y la normatividad vigente (Sosa, 2019).

Para la determinación de la materialidad e importancia relativa se debe tener en cuentas las siguientes bases de materialidad:

Tabla 1 Determinación de la Materialidad

Situacion	Magnitud base	Tramo
Cuando es constante de minimo de 2 a 3 años en generar utilidad	Resultados de las operaciones continuadas antes de impuestos.	5%-10%
Empresas en punto muerto, con perdidas de explotacion prologandas, beneficios volátiles o rentabilidad baja en relacion con el volumen de activos o de operaciones	Total activos	0.5%-3%
	Patrimonio neto	2%-5%
Empresas en desarrollo	Total activos	0.5%-3%
	Patrimonio neto	2%-5%

Fuente: *Guía de actuación sobre Importancia Relativa o Materialidad* (ICJCE, 2014)

Fiabilidad (Libre de error)

Según el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (2018) menciona que la información proporcionada en los estados financieros tiene que ser fiable, es decir deben mantenerse libre de error significativo y sesgo, lo que se pretende presentar o puede esperarse razonablemente que represente.

Cuando se menciona libre de error significativo da lugar a que este no sea un valor materialmente importante, es decir que no llegue a influir a las decisiones de los usuarios y estos deben ser neutrales ya que se debe reflejar lo que está en los estados financieros.

El estado financiero debe ser fidedigna, real y medido correctamente, además el representante legal o el contador bajo su responsabilidad de la presentación de los estados financieros debe certificarse es decir declararse que se han verificado conforme al reglamento y fielmente a los libros.

2.2.3.1.2. Reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

Base Contable de Acumulación

La Contaduría General de la Nación (2023) menciona principio de devengado establece que los ingresos se registran contablemente cuando se ganan y los gastos se registran cuando se incurre en ellos independientemente de los pagos. De acuerdo con la base contable de acumulación, las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan los conceptos y criterios de reconocimiento de estas partidas.

El devengado indica que para que exista la utilidad es necesario que aumenten el patrimonio, además las utilidades no se miden por el dinero recibido, es decir las transacciones aparecen en los resultados cuando se consumen o ejecuten, es decir cuando el gasto se incurre independientemente si este gasto se paga por anticipado o después.

Medición y reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos.

- **Medición**

- Medición en el reconocimiento inicial, el activo y pasivo se envía al costo, histórico es decir no se deterioran sino se va solo al costo, salvo que este requiera la medición inicial sobre la base al valor razonable (Fierro et al., 2021).

- Medición Posterior; los activos financieros y los pasivos financieros se mide al costo amortizado menos el deterioro es decir si se vende un producto al

crédito en un promedio de días más que el que se aplica, y el ciclo normal de promedio es menos días el valor está subsidiando porque el valor en el presente no es igual al valor en ese promedio de días. Para la medición posterior se debe actualizar el costo y no sobre estimar el valor o la medición será en base al valor razonable es decir al valor del mercado (Fierro et al., 2021).

Las entidades, planta y equipo se medirán inicialmente al costo, luego la medición posterior se mide al valor menor entre el costo restándole las depreciaciones y deterioro de valor acumulados y esto se compara con el importe recuperable es decir cuánto es lo máximo que el mercado le da por ese inmueble (Fierro et al., 2021).

- **Reconocimiento**

- Activo

Deloitte (2019) menciona que una entidad no reconocerá un activo contingente como un activo porque esta no tiene la seguridad plena sobre los beneficios seguros futuros, pero si es lo contrario este se procederá a reconocer. No se considera activo cuando no se considere probable, es decir si no es fiable el costo se convierta en un activo contingente, los activos que se contabilicen deben ser prácticamente seguros sobre el costo, además cuando no hay probabilidad de que la inversión le va a generar utilidad entonces dará lugar al reconocimiento a un gasto.

- Pasivo

Según Deloitte (2019) cuando hay una incertidumbre baja, es decir cuando se sabe exactamente el valor y el vencimiento de la fecha que se debe hacer efectiva la obligación esta frente a un pasivo porque no hay incertidumbre.

Cuando exista cierta incertidumbre con el valor o vencimiento de fecha se le debe dar nombres como provisión o pasivo contingente.

- Ingresos

El reconocimiento de los ingresos procede del reconocimiento y medición de activos y pasivos. Los ingresos aumentan los activos o disminuyen los pasivos y además si hay ingresos también hay un incremento de patrimonio (Deloitte, 2019).

- Gastos

El reconocimiento de los gastos procede directamente de reconocer y medir los activos y pasivos. Los pasivos aumentan porque aquí se pagan las obligaciones o cuentas por pagar y disminuye el activo porque para poder realizar el pago se toma dinero del efectivo y equivalente de efectivo y esto disminuye el patrimonio (Deloitte, 2019).

2.2.3.2. NIIF para Pymes Sección 7

El Ministerio de Economía y Finanzas (2019) señala que la Sección 7 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para Pymes) se refiere a "Instrumentos Financieros Básicos". Esta sección aborda la contabilización y presentación de instrumentos financieros en las pequeñas y medianas empresas que aplican las NIIF para Pymes. Los instrumentos financieros básicos incluyen elementos como efectivo, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y otros instrumentos financieros simples. También se refiere a los estados financieros consolidados y separados.

Fundación IFRS (2017) menciona que las NIIF para Pymes establecen los requisitos para la preparación y presentación de los estados financieros consolidados y separados, así como las políticas contables para las empresas que preparan estos estados. Proporciona orientación detallada sobre cómo contabilizar y presentar los instrumentos financieros básicos en las pequeñas y medianas empresas, siguiendo los principios y normas internacionales de contabilidad. Estos estándares son importantes para garantizar la transparencia y la consistencia en la presentación de estados financieros.

2.2.3.2.1. Presentación del Estado de Flujo de efectivo.

Según Chong et al. (2021) indica que el estado de flujo de efectivo detalla la información sobre los movimientos de efectivo ocurridos durante un periodo a los usuarios de los estados financieros, para que puedan examinar la destreza de la entidad para generar efectivo. El estado de Flujo de efectivo está referido a reflejar los cambios y los movimientos en el efectivo en el periodo y divide en tres actividades, además revisa cuánto hay de efectivo en bancos producido en ese periodo. Cabe mencionar que para poder elaborar un estado de flujo de efectivo debe utilizar la información mostrada en el Estado de Resultados y del Estado de Situación Financiera para poder determinar cuánto efectivo a generado la empresa y a que lo asignado durante un periodo de tiempo.

El flujo de efectivo permite estudiar o analizar cada una de las partidas con incidencia a la generación del efectivo, cuyos datos pueden utilizarse para diseñar políticas y estrategias encaminadas a una utilización de los recursos de la entidad de forma más eficiente, este revela información sobre los cambios en el efectivo y equivalente de efectivo de una empresa durante un periodo sobre el cual se detalla, tomando por separado los cambios según la procedencia de sus actividades de operación, inversión y financiación (Sánchez et al., 2019).

- **Tratamientos Contables**

En la actividad operativa se presentan dos tratamientos donde se reportan las actividades operativas, el método directo y el método indirecto. En el método directo revela los principales ingresos y pagos brutos en efectivo mientras que en el método indirecto se ajusta tanto en la utilidad como en la pérdida del periodo por los efectos de las transacciones que no son en efectivo, los fondos o reservas diferidas y los flujos de efectivo de inversión o financiamiento (Galindo y Guerrero, 2020).

- **Método Directo**

Barbosa et al. (2018) menciona que el método Directo dictamina de que una empresa debe presentar por separado los montos brutos de efectivo de las categorías de pagos y cobros de efectivo, derivadas de las tareas sustantivas que esta realiza; esto quiere decir que se deben expresar por separado tanto los cobros y pagos que la entidad ha realizado al contado. Desde un enfoque técnico, el método directo es la forma ideal de presentar la información financiera generada a partir de las actividades de operación de la empresa. Al presentar los flujos de efectivo operativos bajo este método, es poco práctico y oneroso para las empresas hacerlo, debido a que se requiere una gran inversión de recursos para poder registrar ambos simultáneamente sobre la base de acumulación (como lo exigen las NIIF para Pymes sección 3) y sobre una base de efectivo (como lo exige la NIIF para Pymes sección 7).

Según Mollapaza (2016) menciona que el método Directo agrupa información que puede ser útil para la estimación de los flujos de efectivo futuro, además no está disponible utilizando el método indirecto la información acerca de las principales categorías de cobros o pagos en términos brutos puede ser obtenida por uno de los procedimientos:

1. Utilizando los registros contables de la empresa
2. Ajustando los gastos e ingresos de operación, (Intereses recibidos e intereses pagados e ingresos y otros cargos similares en el caso de una institución financiera pública), y otras partidas del estado de rendimiento financiero, para:
 - i) Los cambios habidos durante el periodo en los inventarios y cuentas por cobrar y por pagar derivados de las actividades de las actividades de operación
 - ii) Otras cuentas al efectivo; y
 - iii) Otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.

Figura 3 Método de formulación Directo



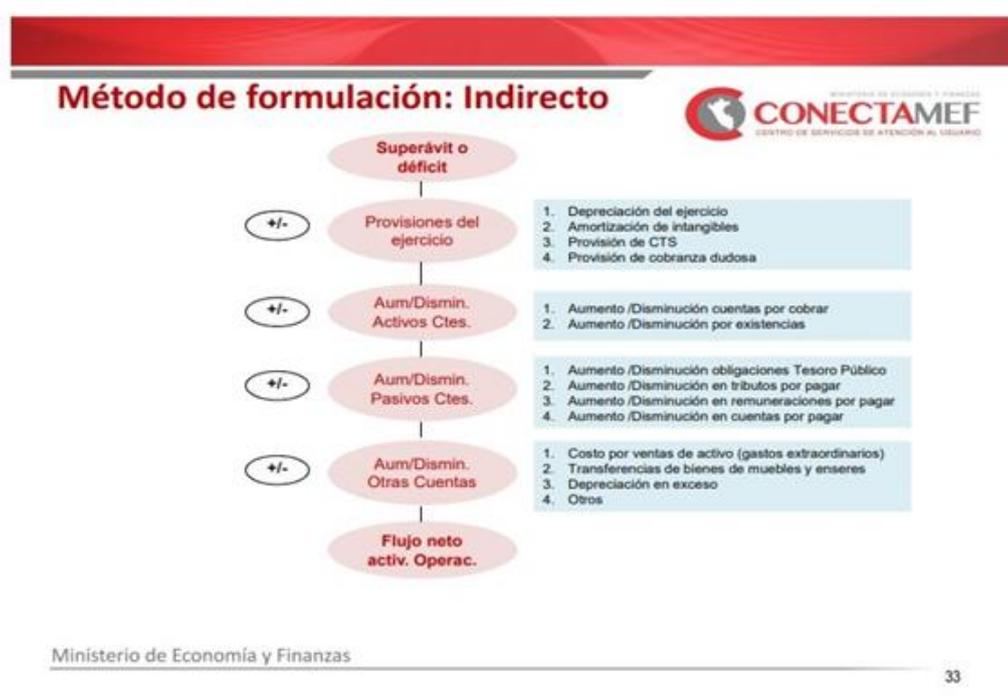
Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas (Mollapaza, 2016).

- Método Indirecto

Este método se basa en la conciliación de la utilidad neta del período (calculada por la base de acumulación) con el efectivo generado o consumido por las actividades de operación, lo que significa ajustar por efectos dinámicos derivados de transacciones que no generan entradas o salidas de efectivo y por examinar las

variaciones de un período a otro que representan tanto los activos corrientes como los pasivos corrientes. La principal ventaja que se desprende de la elaboración del estado de flujos de efectivo por el método indirecto es el ahorro de recursos que obtienen las empresas al registrar sus transacciones en base devengado únicamente (Mollapaza, 2016). Cabe resaltar que tanto el método indirecto como el método directo clasifican en 3 actividades sus movimientos, y estos deben llegar al mismo resultado, por ende, el método indirecto se trabaja comparando el año 1 con el año 2, para poder llegar a los resultados, además la actividad de operación se presenta de forma detallada por el importe bruto.

Figura 4 Método de formulación: Indirecto



Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas (Mollapaza, 2016).

Análisis de la NIIF pymes sección 7

Equivalentes al efectivo

Según la Fundación IFRS (2017) nos menciona en el párrafo 7.2 de la NIIF- pyme sección 7:

El objetivo del estado de flujo de efectivo es que no solamente muestre el movimiento del recurso líquido disponible sino también del que es potencialmente líquido, esto quiere decir que de acuerdo a los términos técnicos de la norma es que se mantiene los compromisos a corto plazos en lugar de para inversión, es

decir que se tenga un próximo de vencimientos de tres a menos meses desde la fecha de adquisición.

Muchas veces se llega a clasificar los sobregiros bancarios en las actividades de financiamiento, sin embargo, como lo indica la norma las actividades son los movimientos por los cual se mueve el efectivo o el potencial efectivo líquido entonces un sobregiro es como si fuera parte del disponible es decir lo que se tiene más lo disponible del sobregiro y al final este sobregiro se convierte como si fuera caja (una cuenta corriente o una cuenta bancaria) por lo tanto estaría registrado en el equivalente al efectivo.

Actividades de Operación

Según Estupiñan (2023) las actividades de operación o también llamadas de explotación constituyen principalmente las fuentes de ingresos de una entidad, las cuales incluyen movimientos relacionados a la adquisición, venta y la entrega de bienes para la venta, como también el suministro de servicios. Las actividades de operación se analizan con las variaciones del activo circulante, del pasivo circulante y del estado de resultados.

Identificación de las Actividades de Operación

Según La Fundación IFRS (2017) en la sección 7 de las NIIF para pymes menciona que las actividades de operación son todos los movimientos que están acorde al negocio por ventas de bienes o prestación de servicios, es decir los cobros o recaudos de efectivo se debe clasificar en las actividades de operación.

Según el párrafo 7.4 de la sección 7 de la NIIF para pymes menciona que el método indirecto parte del neto de los ingresos y los gastos, sin embargo, esta utilidad neta vendría siendo el movimiento neto del efectivo. El estado de resultados tiene movimientos que necesariamente no mueve el efectivo, es decir si las ventas que se realizan pueden ser a crédito o al contado.

Es por ello que el método indirecto consiste que se debe compensar con los movimientos de cuentas que afectan el resultado pero que no se mueve por el efectivo por ejemplo las depreciaciones que son gastos pero que no mueven el efectivo.

Actividades de Inversión

La categoría “Actividades de inversión” muestra los movimientos resultantes de la adquisición de activos no corrientes y otras inversiones que no están incluidas en

los equivalentes de efectivo. Los flujos de efectivo de la adquisición o venta de propiedad, planta y equipo o de la realización de transacciones en instrumentos de inversión a largo plazo y la venta o recepción de préstamos y anticipos de efectivo realizados a terceros entran en esta categoría (Scarfó et al., 2022).

Identificación de las Actividades de Inversión

En el párrafo 7.5 (f) de la sección 7 de las NIIF nos menciona que en la clasificación de las actividades de inversión se encuentran los anticipos de efectivo y préstamos a terceros pues estos generaran rendimientos e intereses, y muchas veces se comete el error de por el hecho de que sea prestamos lo colocan en la actividad de financiamiento donde no es así, se debe tener en el criterio que las actividades de financiación son los préstamos por lo cual la empresa se apalanca, es decir el dinero que ingresa para ejecutar sus proyectos vía deuda o vía patrimonio. Las actividades de inversión son los movimientos por los cuales se espera que este genere un rendimiento o interés para aumentar así el patrimonio de la empresa.

Actividades de Financiamiento

Según Scarfó et al. (2022) esta categoría hace referencia al efectivo ingresado o saliente en comparación con las principales fuentes de financiamiento de la entidad. Los pagos generados de emisión de acciones, así como la compra de títulos en circulación y pagos de participaciones, el efectivo originado de obligaciones financieras y pagos de cualquier índole disminuyen y los montos de adeudo estarán reflejados dentro de este grupo. Se resume que dentro de estas actividades están reflejados los pasivos a largo plazo y las cuentas patrimoniales.

Identificación de las Actividades de Financiamiento

En el párrafo 7.6 de la NIIF para pymes nos menciona que son básicamente todos los movimientos de efectivo con lo que se ha apalancado y conlleva a un retorno en la dentro de la empresa.

Un análisis correcto del estado de flujo de efectivo nos muestra como las actividades operacionales se han apalancado en el largo plazo, es decir verificar que grado de esfuerzo se utilizó para obtenerlas ya sea con terceros vía deuda o vía patrimonio, por lo cual se toma en cuentas tanto las actividades de financiación e inversión.

Razonabilidad del Estado de Flujo de Efectivo

Tejada (2019), indica que la Razonabilidad es el grado de confianza o fiabilidad que se le otorga a la información financiera de una entidad. Esta confiabilidad se logra cuando la información financiera y económica se prepara y presenta de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera establecidas por los organismos reguladores y de control. También se considera información financiera contenida en el balance general, estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo y la información económica corresponde a la información económica contenida en el estado de resultados y pérdidas.

2.2.4. Unidad de Investigación

2.2.4.1. Régimen Mype Tributario

Este régimen comprende a personas naturales, jurídicas, sucesiones indivisas y sociedades conyugales, las asociaciones de hechos profesionales y similares que obtengan rentas de tercera categoría, dentro de este régimen los ingresos no superan los 1700 UIT, además este régimen no tiene límites de compras y emite todo tipo de comprobantes de pagos (Sunat, 2019).

Las pequeñas y medianas entidades son entidades que:

- (a) no tienen obligación pública de rendir cuentas
- (b) publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Según, Sunat (2019) indica que los libros contables emitidos por este régimen se dividen según el nivel de ingresos:

Contribuyentes con ingresos netos anuales hasta 300 UIT

Registros de ventas

Registros de compras

Libro diario de formato simplificado

Contribuyentes con ingresos netos anuales desde 300 UIT a 500 UIT

Libros diario

Libro mayor

Registro de compras

Registro de ventas

Contribuyentes con ingresos netos anuales desde 500 UIT a 1700 UIT

Libro diario

Libro mayor

Registro de compras

Registro de ventas

La empresa debe cumplir con las políticas establecidas por el régimen tributario en el que se encuentra registrado, en este caso Mype, para no tener dificultades en la realización de las declaraciones mensuales y anuales, y con ello poder tener un control interno de efectivo adecuado.

2.2.5. Normativa y Políticas del área de caja

Normativa y política del área de caja

Objetivo: El presente documento establece las políticas contables y financieras para el manejo de efectivo en el área de caja de la empresa SERTELMEC E.I.R.L. en concordancia con los principios de la Sección 3 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES).

1. Recepción y Registro de Efectivo: Todo ingreso de efectivo se registrará y reconocerá de acuerdo con los principios de la Sección 3 para reconocimiento de ingresos, asegurando la confiabilidad y exactitud de los registros financieros.
2. Custodia y Control Interno: Se establecerán controles internos sólidos para la custodia y manejo del efectivo, cumpliendo con los criterios de control interno estipulados en la Sección 3 de las NIIF para PYMES.
3. Arqueos y Conciliaciones: Se llevarán a cabo arqueos de caja regulares y conciliaciones bancarias, siguiendo los lineamientos de la Sección 3 para garantizar la precisión y consistencia de los registros contables.
4. Registros y Documentación: Se mantendrá una documentación detallada y precisa de todas las transacciones en efectivo, asegurando el cumplimiento con los requisitos de presentación y registro de la Sección 3 de las NIIF para PYMES.
5. Revelaciones Contables: La información relacionada con las transacciones en efectivo se revelará debidamente en los estados financieros, siguiendo las pautas de revelación establecidas en la Sección 3.
6. Cambios en Estimaciones y Correcciones de Errores: Cualquier cambio en estimaciones contables o corrección de errores se realizará según los lineamientos de la Sección 3, manteniendo la integridad y veracidad de la información financiera.

7. Cumplimiento Normativo: Todas las actividades relacionadas con el manejo de efectivo se llevarán a cabo en cumplimiento con las regulaciones y principios contables establecidos por las NIIF para PYMES.
8. Revisión y Ajustes: Se realizarán revisiones periódicas de las políticas y procedimientos para asegurar su alineación con las NIIF para PYMES, realizando ajustes cuando sea necesario.
9. Disposiciones Finales: Cualquier desviación de estas políticas deberá ser documentada y justificada, siguiendo los procesos de revelación de cambios y errores establecidos en la Sección 3 de las NIIF para PYMES.

2.2.6. Identificación de Riesgos del área de caja en la empresa SERTELMEC EIRL.

1. La empresa SERTELMEC EIRL no mantiene un manual de procedimientos por el cual se detalle todo el proceso del área de caja y la comunicación entre el cajero y el gerente es de manera informal por WhatsApp y llamadas telefónicas.
2. La cajera es la que se encarga del área de administración como del área de caja.
3. Para la realización del arqueo de caja y caja chica primero se registra por detalle todo los ingresos e ingresos del efectivo por Excel y cuadernos.
4. El gerente no realiza constantemente los arqueos de caja y en su mayoría de veces la cajera los realiza.
5. La comunicación muchas veces entre el área de contabilidad y administración es informal ya que no se realiza por medio de correos sino por llamadas o WhatsApp.
6. La Asistente contable de la contabilidad externa es la que se comunica con la administración para ver detalles de facturas que han sido invalidadas o que no se han hecho llegar por la documentación que se entrega días antes de la declaración
7. La cajera no ingresa el tipo de documento que evidencie la entrada o salida de dinero.
8. No hay un responsable permanente que realice los arqueos ni un sistema donde se realice más automatizado.

2.3. Marco conceptual

- Efectivo

Según, Zapata (2021), menciona que es un recurso reconocido y escaso, por lo que necesita ser administrado bajo medios seguros y con ayuda de métodos y técnicas probados. Este está comprendido por papel moneda y fraccionario en cualquier tipo de denominación, los cheques y títulos negociables de alta liquidez y de plazo inmediato.

- Efectivo y equivalentes de efectivo

Angulo (2022) menciona que es una partida del grupo de cuentas principales que establecen los valores existentes, por otro lado las partidas principales son las cuentas de ahorro, caja bancos y la cuenta equivalente al efectivo, además hace hincapié que efectivo se clasifica como un activo a corto plazo porque es el activo más líquido y facilita que una empresa pague sus pasivos a corto plazo además de tener suficiente efectivo para cancelar los compromisos siendo importante ya que una organización no depende únicamente del crédito.

- Flujo de Efectivo

Según, el Ministerio de Economía y Finanzas (2019) el flujo de efectivo son todas las entradas y salidas del efectivo y equivalentes de efectivo, esta muestra la liquidez que genera una empresa, además de ser una herramienta efectiva para el control y planificación ayudando a la toma de decisiones financieras.

- Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo es un informe de gestión que detalla el origen y uso de efectivo o sus equivalentes provenientes de actividades de operación, inversión y financiamiento durante un periodo de año para la presentación del saldo final de caja (Mollapaza, 2016).

- Régimen Mype Tributario

Sunat (2019) define como un régimen creado para las micro y pequeñas empresas con el objetivo de promover o potenciar el crecimiento brindando las más simples condiciones para el cumplimiento tributario,

percibiendo rentas de tercer piso registradas en el país y cuya renta neta no supere las 1700 UIT en cualquier ejercicio fiscal.

- Sector Terciario

Este sector también llamado de servicios se ha creado con la finalidad de satisfacer necesidades personales donde el prestador de servicios utiliza los conocimientos innatos o adquiridos para asesorar, educar o custodiar (Zapata, 2021).

- Control Interno de efectivo

El control de efectivo es mejor cuando dos o más empleados están involucrados en una transacción. El control de efectivo interno se logra mejor cuando todos los pagos que no sean en efectivo, se realicen mediante cheque o transferencia bancaria, además se debe asegurarse de que todo el dinero recibido se registra de manera oportuna y precisa (Torres, 2019).

- Cédula de sumaria de efectivo

Cochea y Panchana (2020), respecto a la cédula sumaria, menciona que este es un documento de trabajo resume los números, procedimientos y conclusiones sobre el tema (capítulo, concepto o elemento) o sub función que se investiga.

- Método Directo del estado de flujo de efectivo

La preparación del flujo de efectivo implica convertir una base de efectivo, los estados financieros preparados sobre la base de acumulaciones, en este método se revela las clases principales de las entradas de efectivo bruto y de pagos de efectivo bruto (Galindo y Guerrero, 2020).

- Usuarios Externos

Los usuarios externos son las personas que tienen vinculación económica, comercial o de control sobre la empresa, como bancos, proveedores, auditores externos, clientes, entre otros (Inacap, 2020).

- Razonabilidad

Tejada (2019), menciona que la razonabilidad expresa en forma correcta las decisiones financieras, además contribuye al mejoramiento continuo de la producción, competencia y desarrollo de las empresas del sector industrial, comercial y de servicios.

2.4. Hipótesis

Hipótesis General

Hipótesis de investigación (H1):

El control interno del efectivo influye directa y significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Hipótesis nula (H0):

El control interno del efectivo no influye directa y significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Hipótesis Específicas

-Hipótesis Alternativa (H1): El plan de Organización influye directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Hipótesis Nula (H0): El plan de Organización no influye directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

-Hipótesis Alternativa (H1): El conjunto de métodos influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Hipótesis Nula (H0): El conjunto de métodos no influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

-Hipótesis Alternativa (H1): Las Medidas de efectivo influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Hipótesis Nula (H0): Las Medidas de efectivo no influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

2.5. Variables

2.5.1. Operacionalización de variables

Tabla 2 Matriz de Operacionalización de Variables.

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control Interno del Efectivo	Es el plan organizativo entre el sistema de contabilidad, las funciones comerciales y los procesos coordinados con el propósito de asegurar la información, proteger la liquidez y promover la eficiencia operativa	El control interno del efectivo comprende el plan de organización y todos los métodos y medidas coordinadas adoptados dentro de la entidad para salvaguardar todos los bienes, corroborar la exactitud y veracidad de los datos contables, incentivar la eficiencia	Plan de Organización	Procedimientos	-Método gráfico: Flujograma de operación de efectivo.
				Políticas	-Método descriptivo: Procedimientos de operación de efectivo. -Manual de procedimientos de registro.

y la implementación operativa y estimular la de políticas de gestión adhesión a los métodos de cualquier empresa. que son pre escritos por la gerencia. (Estupiñán, 2023) Estupiñán (2015).

-Manual de procedimientos de la elaboración del estado de flujo de efectivo.

-Lineamientos, políticas o directivas para el área de caja.

Segregación de Funciones

-Organigrama estructural de la empresa.
-Organigrama estructural del área de caja.

			-Separación de funciones
			Reporte de Arqueos de efectivo.
	Conjunto de métodos	Pruebas sustantivas	Hoja de trabajo de la elaboración del Estado de Flujo de Efectivo.
			Cédulas sumaria del efectivo
			-Matriz de Riesgo y confianza de la evaluación de riesgos del Área de caja y de la -
	Medidas de efectivo	Evaluación de Riesgos	Clasificación del Estado de flujo de efectivo

			Riesgo Inherente	Caja	
Razonabilidad del Estado de Flujo de Efectivo	La razonabilidad de los estados financieros es el grado de confianza o credibilidad que se logra de la información contable de una entidad (Estupiñán, 2020).	En el estado de flujo de efectivo se toma la obligatoriedad de aplicación de las normas de contabilidad y de información financiera para revelar una adecuada razonabilidad (Estupiñán, 2020).	Niif- Pymes sección 3	Presentación Razonable	Materialidad o Importancia relativa
					Fiabilidad (Libre de error)
				Reconocimiento de Activos, Pasivos, ingresos y gastos	Base contable de acumulación
				Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos	
				Identificación de las actividades de Operación	

Niif - Pymes	Presentación del	Identificación de
Sección 7	Estado de Flujo	las actividades
	de Efectivo	de Inversión
		Identificación de
		las actividades
		de Financiación

Fuente: Elaboración Propia

III. MATERIAL Y MÉTODOS

3.1. Material

3.1.1. Población

La población es el total de elementos de la investigación, se divide en tipo finita e infinita, población de tipo finita es cuando se tiene la cantidad definida de números de sujetos y cuando es de tipo infinito es todo lo contrario, es decir no se tiene exacto el número de sujetos o lo conforman de cien mil sujetos (Arias y Covinos, 2021).

En el instrumento de las entrevistas se tuvo como población al Contador externo, Cajera y Gerente.

En los cuestionarios se trabajó con una población finita conformada por los trabajadores directamente vinculados a las variables de la investigación: Contador externo, Cajera y Gerente.

Para el análisis documental se tuvo en cuenta los estados financieros del periodo 2022 y 2023.

3.1.2. Marco muestral

Según, Arias (2020) es una lista detallada y actualizada de las unidades de muestreo, en esta investigación el marco muestra son el conjunto de todas las empresas prestadoras de servicios del Perú acogidas en el régimen mype tributario.

3.1.3. Unidad de análisis

Según Arias (2020) menciona que la unidad de análisis es el objeto de investigación del cual se obtienen datos e información para la investigación. La unidad de análisis de investigación es la empresa prestadora Sertelmec EIRL ubicada en el distrito de Piura.

3.1.4. Muestra

La muestra es un subgrupo considerado como una parte que representa a la población, esta se divide en probabilísticos que es un subgrupo de la población que tiene igual probabilidad que sean escogidos mientras que en la no probabilísticas se caracteriza por que tiene aspectos en común y tienen relación con las características que busca el investigador en el estudio (Arias y Covinos, 2021).

Para el instrumento de la entrevista se trabajó con la misma cantidad de población.

Para los cuestionarios se tomó en cuenta la muestra probabilística conformada por la misma cantidad de la población.

Para el análisis documental la muestra escogida estuvo conformada por el análisis de la cuenta de efectivo y equivalente de efectivo y el estado de flujo de efectivo desglosado por cuentas.

3.2. Métodos

3.2.1. Diseño de contrastación

Tipo aplicada, enfoque mixto, nivel explicativo, diseño pre experimental longitudinal

O1----- X -----O2

O1: Medición del Control interno de Efectivo antes del sistema del control interno de efectivo.

O2: Medición del Control interno de Efectivo después del sistema del control interno de efectivo.

X: Sistema de control interno de efectivo y su influencia en la razonabilidad del flujo de efectivo.

3.2.2. Técnicas e instrumentos de colecta de datos

La presente investigación tuvo como técnica de investigación a la entrevista y la encuesta para la variable del Control interno de efectivo. Es un estudio integral de textos y documentos sobre un tema específico, este método utiliza varios enfoques para seleccionar y extraer información sobre una variable, lo que le permite profundizar su conocimiento del tema y la variable para su integración, confirmación y crítica (Useche et al., 2019).

Para la investigación se aplicó:

- Análisis documental

Este instrumento consistió en el análisis de las cuentas del estado de flujo de efectivo, además de desglosar la cuenta de efectivo y ver el comportamiento que esta tiene con respecto al estado de flujo de efectivo.

- Cuestionario

Este instrumento de investigación consistió en una serie de preguntas estratégicas con el propósito de obtener información relevante de la relación de las variables.

3.2.3. Procesamiento y análisis de datos

Según, Nizama y Nizama (2020) indican que el procesamiento y análisis de datos es un proceso de recopilación, limpieza y clasificación de estos para luego poder llevar a cabo la transformación y modelado de datos bajo diferentes métodos tanto cualitativos o cuantitativos con el objetivo de descubrir la información requerida.

El programa que se utilizó para el procesamiento de datos es el programa de IBM- SPSS, además la investigación al contar con una muestra pequeña de menor de 50 datos, se trabajó con la prueba de sávido- wilkin, por otro lado, por ser de tipo de investigación aplicada y ser variable cuantitativa se trabajó con la r de Pearson.

El tipo de prueba que se utilizó será la T de student con la finalidad de poder contrastar la hipótesis además de saber la relación entre ambas variables.

IV. PRESENTACIÓN Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

4.1. Presentación de resultados

4.1.1. Propuesta de investigación

4.1.1.1. Aspectos generales de la empresa Sertelmec EIRL.

4.1.1.1.1. Razón Social

SERTELMEC EMPRESA INDIVIDUAL DE RESPONSABILIDAD LIMITADA

4.1.1.1.2. RUC

20526556098

4.1.1.1.3. Actividad Principal

Tratamiento y Revestimiento de metales; Maquinado

4.1.1.1.4. Otros servicios

Secundaria 1 - 4923 - Transporte de carga por carretera

Secundaria 2 - 2511 - Fabricación de Productos metálicos para uso estructural

4.1.1.1.5. Domicilio Fiscal

Pq. Zona Industrial Mza. 221 Lote. 04 (Atrás de Ferreiros) Piura - Piura - Piura

4.1.1.1.6. Régimen Tributario

Régimen Mype Tributario

4.1.1.1.7. Número de Trabajadores

4 Colaboradores.

4.1.1.1.8. Rubro

Sector terciaria o Servicios.

4.1.1.1.9. Contabilidad

Contabilidad Externa

4.1.1.2. Organigrama de la empresa

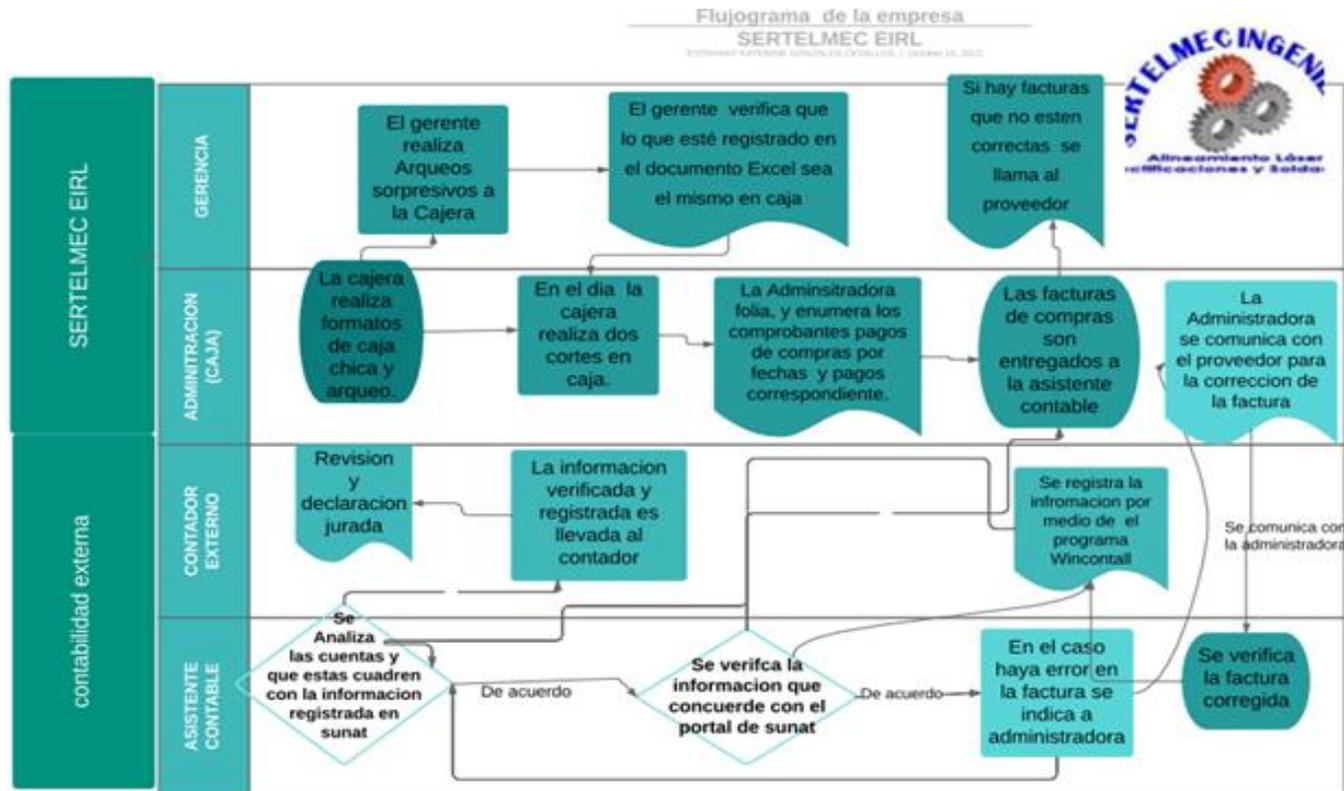
Figura 5 Organigrama de la empresa SERTELMEC EIRL



Fuente: Elaboración propia.

4.1.1.3. Flujoograma

Figura 6 Flujoograma del efectivo



Fuente: Elaboración Propia

4.1.1.4 Procedimientos de caja

Figura 7 Procedimientos del área de caja de SERTELMEC E.I.R.L.



Fuente: Elaboración propia.

4.1.1.5 Procedimientos de operación

Se identificó las áreas que están en relación con la elaboración del estado de flujo de efectivo y se verificó observaciones por cada procedimiento de las operaciones.

Tabla 3 Procedimientos de Operación.

Procedimientos de operación			Efectivo y equivalente de Efectivo
Número	Unidad de trabajo	Actividad	Pruebas de cumplimiento/ Observaciones
1	Caja Administración	En el caso que haya dinero en caja se contabiliza el dinero y	No tienen una macro para la realización de

		se registra en la hoja de Excel.	arqueos más rápidos y eficaces, todos los registros lo hacen manualmente por cuaderno o Microsoft Excel.
2	Caja Administración	La Administradora constantemente revisa y verifica los correos.	La administradora debe tener constantemente comunicación con sus proveedores o clientes en el caso se le haga alguna orden de servicio u otro tema
3	Gerencia	La cajera se encarga de tener los formatos de caja chica y arqueos de caja listos, luego el gerente revisa que todo cuadre con el efectivo	No existe una buena separación de roles entre los cargos por lo mismo que la cajera también toma decisiones como administradora.
4	Área de Procesos	En el caso que algún trabajador del taller de soldadura requiera algún material que se terminó o por naturaleza propia del negocio se rompió se lo indica a la cajera para que se pueda realizar la compra de materiales.	La persona que comunica el suceso y que necesita el material para seguir con las actividades se va a comprar el material y se pide factura.
5	Caja Administración	Cuando se requiere la compra de materiales y no hay dinero en caja, la cajera se comunica con el gerente vía WhatsApp o llamada.	Cuando no hay dinero en caja porque no se tuvo ingresos o porque salió efectivo se realiza la compra por créditos previa conversación del gerente y del proveedor.
6	Gerencia	El gerente al conversar con el proveedor para el crédito, luego lo cancela en el mismo	Para seguir con las actividades y no se pausen se realiza

		día o en el siguiente por las plataformas digitales.	ese sistema de contingencia.
7	Caja Administración	La Administradora realiza la documentación foliada por fechas y pagos de las compras además de la elaboración de pagos a trabajadores.	La administración tiene su archivo de documentación de facturas de compras.
8	Asistente contable	Recoge la información documentada y la revisa y verifica para luego registrarla por medio del programa Wincontalll.	En el caso hay alguna factura que tenga errores de descripción o de otro índole la asistenta contable le hace llegar lo sucedido a la administradora
9	Caja administración	La cajera se comunica por medio de correo electrónico con el proveedor para la corrección.	La Cajera regresa el comprobante correcto para el registro.
10	Contabilidad	El contador verifica la información registrada y procede a realizar la declaración.	El análisis de las cuentas es realizado tanto por el asistente contable como por el contador.

Fuente: Elaboración propia

4.1.1.6 Políticas y lineamientos de la empresa Sertelmec EIRL

Tabla 4 Políticas y Lineamientos.

POLÍTICAS Y LINEAMIENTOS DE LA EMPRESA

SERTELMEC EIRL



I. Objetivo

Establecer las Políticas y lineamientos dentro del área de caja, para garantizar el correcto funcionamiento de las operaciones en el área de Caja.

II. Políticas y Lineamientos.

1. Capacitaciones mensuales para el área de caja y Administración.
2. Revisión constante de correos en el día.
3. Al finalizar el día revisar que el dinero que ingresó a caja sea el mismo que se encuentre en registro.
4. Realizar las negociaciones con los proveedores mediante cotizaciones.
6. Realizar Arqueos sorpresivos constantemente a la cajera.
7. Revisar y verificar el dinero que ingrese, así como los vueltos.
8. Cuando se realiza la compra de materiales, revisar que la empresa tenga por lo menos el mínimo de trabajadores y sea legalizada.
9. Una vez recibida la cantidad realizar las anotaciones pertinentes de los ingresos o salidas de efectivo.
10. Si el documento contiene algún error atribuido al proveedor, se le comunica para que subsane las facturas o boletas.

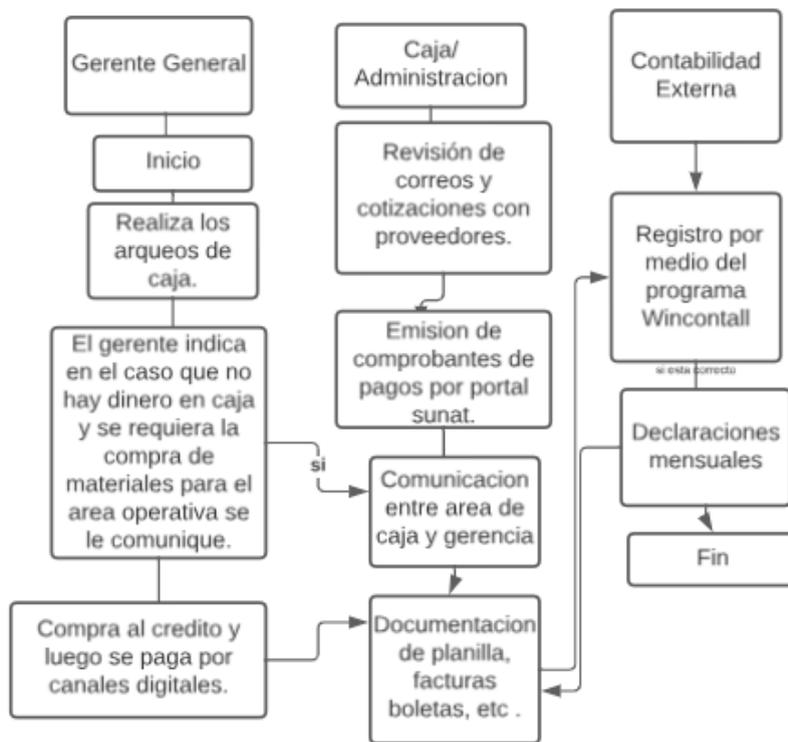
Políticas y lineamientos de la empresa Sertelmec EIRL

Fuente: Elaboración propia

4.1.1.7 Manual de procedimientos

Objetivo del manual del procedimiento: Establecer un control interno en los procedimientos para la correcta segregación de funciones.

Figura 8 Manual de Procedimientos de la empresa SERTELMEC EIRL.



Fuente: Elaboración propia

4.1.1.8. Macro para registrar ingresos y salidas de la empresa SERTELMEC E.I.R.L.

El presente sistema hecho en Excel nos ayudara a registrar los ingresos y egresos realizados durante el día de la empresa SERTELMEC EIRL de manera ordenada y más práctica.

Actualmente dicha empresa ha estado llevando un control básico lo cual generaba inconvenientes al momento de realizar los cuadros finales y balances, es por ello que se propone implementar esta propuesta la cual es más práctica y de fácil uso, el cual nos permitirá registrar y guardar los registros diarios de los ingresos y salidas de efectivo que realice la empresa antes mencionada, para ello en este informe se mostrará a detalle el uso del mismo.

- **EMPEZAR A UTILIZAR:**

1. Para empezar a utilizar el sistema de Registro de caja de SERTELMEC E.I.R.L se debe abrir el archivo que tiene el nombre de CAJA- SERTELMEC E.I.R.L. el cual una vez abierto mostrara el siguiente menú de opciones.

Implementación de la Macro

Figura 9 Implementación de la Macro



En esta pantalla se observa las opciones a las cuales podemos seleccionar de acuerdo a la función que deseemos realizar, al seleccionarlo este nos enviara a la pantalla que hayamos seleccionado, las cuales muestro a continuación:

Figura 10 Implementación de la Macro



REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS	
REGISTRO DE INGRESOS	REGISTRO DE EGRESOS
FECHA: <input type="text"/>	FECHA: <input type="text"/>
DETALLE: <input type="text"/>	DETALLE: <input type="text"/>
PROVEEDOR: <input type="text"/>	CLIENTE: <input type="text"/>
CONSTANCIA: <input type="text"/>	CONSTANCIA: <input type="text"/>
N° CONSTANCIA: <input type="text"/>	N° CONSTANCIA: <input type="text"/>
MODO DE PAGO: <input type="text"/>	MODO DE PAGO: <input type="text"/>
MONTO: <input type="text"/>	MONTO: <input type="text"/>
<input type="button" value="GUARDAR DATOS"/>	<input type="button" value="GUARDAR DATOS"/>
<input type="button" value="MENU"/>	



- Registro de Ingresos y Egresos:

Para realizar el registro de INGRESO de efectivo o SALIDA del mismo, se ingresa en el ítem que se muestra a continuación, el cual nos envía a una ventana para ingresar los datos que ahí nos piden de acuerdo a como corresponda, para poderlo registrar dentro del sistema, una vez llenada la información donde corresponde se le da en el botón GUARDAR DATOS el cual va a registrar todo de manera automática.

Figura 12 Implementación de la Macro



- Se ingresa la información requerida en los ítem correspondientes:

REGISTRO DE INGRESOS Y EGRESOS	
REGISTRO DE INGRESOS	REGISTRO DE EGRESOS
FECHA: 26/10/2023	FECHA:
DETALLE: POR SOLDAR EJE DE RODAMIENTO	DETALLE:
PROVEEDOR: SALVADOR SRL	CLIENTE:
CONSTANCIA: FACTURA	CONSTANCIA:
N° CONSTANCIA: E001-98	N° CONSTANCIA:
MODO DE PAGO: TRANSFERENCIA	MODO DE PAGO:
MONTO: S/ 50.00	MONTO:
GUARDAR DATOS	GUARDAR DATOS
MENU	

-Se presiona el botón GUARDAR DATOS para grabarlos dentro del registro:

Figura 13 Implementación de la Macro

- Los datos ingresados se van registrando progresivamente en este cuadro dentro del mismo sistema, dichos datos servirán para llevar el registro de cuanto es el ingreso durante el día y cuanto es el monto gastado.



Figura 14 Implementación de la Macro

TABLA DE REGISTRO DE INGRESOS						
FECHA	DETALLE	CLIENTE	CONSTANCIA	N° DE CONSTANCIA	MODO DE PAGO	MONTO
26/10/2023	POR SOLDAR EJE DE RODAMIENTO	SALVADOR SRL	FACTURA	E001-98	TRANSFERENCIA	S/ 50.00
8/11/2023	SOLDADURA DE MUELLES	DIMAFRO S.R.L	FACTURA	F001-0923	TRANSFERENCIA	S/ 200.00
8/11/2023	DEPOSITO A CUENTA	GERENCIA	BOUCHER	B001-12364	TRANSFERENCIA	S/ 500.00
8/11/2023	DEPOSITO A CUENTA	GERENCIA	BOUCHER	B001-12364	TRANSFERENCIA	S/ 500.00

TABLA DE REGISTRO DE EGRESOS						
FECHA	DETALLE	PROVEEDOR	CONSTANCIA	N° DE CONSTANCIA	MODO DE PAGO	MONTO
8/11/2023	COMPRA DE AGUA MINERAL	SAN LUIS	BOLETA	B/V001-0002	EFEKTIVO	S/ 25.00
8/11/2023	COMPRA DE UTILES OFICINA	LIBRERIA	FACTURA	E001-6	EFEKTIVO	S/ 50.00

- Reporte de cierre diario de caja:

Para ver cuánto fue el total de ingreso y de salidas de efectivo de nuestra caja ingresamos en el ítem REPORTE DE INGRESOS Y EGRESOS en el cual vamos a encontrar detallado todos los movimientos realizados durante el día. Los cuales al momento de dar Click en el botón de CALCULAR nos sumara automáticamente todos los datos ingresados, así mismo se debe tener en cuenta que hay que ingresar el monto con el cual se apertura la caja al inicio del día.

Figura 18 Implementación de la Macro

TABLA DE REGISTRO DE INGRESOS						
FECHA	DETALLE	CLIENTE	CONSTANCIA	N° DE CONSTANCIA	MODO DE PAGO	MONTO
4/11/2023	ROBUSTERA	ROBUSTERA	ROBUSTERA	200.00	Efectivo	\$ 200.00

TABLA DE REGISTRO DE EGRESOS						
FECHA	DETALLE	PROVEEDOR	CONSTANCIA	N° DE CONSTANCIA	MODO DE PAGO	MONTO
4/11/2023	ROBUSTERA	ROBUSTERA	ROBUSTERA		Efectivo	\$ 20.00

SALDO INICIAL DE CAJA:	\$ 300.00
TOTAL DE INGRESOS:	\$ 200.00
TOTAL DE EGRESOS:	\$ 20.00
SALDO CIERRE DE CAJA:	\$ 300.00

- Arqueo de caja:

Para el arqueo de caja ingresamos en el ítem ARQUEO DE CAJA aquí vamos a ver si el efectivo (monedas y billetes) que tenemos en caja concuerda con lo indicado en el cierre de caja con los datos ingresados.



- Se ingresan los datos del responsable de la caja, y la cantidad de monedas y billetes según donde corresponda, el total de dicha cantidad debe concordar con el monto indicado en el cierre de caja, en caso haya un sobrante o un faltante el sistema indicara cuanto es el monto excedente o faltante.

Figura 19 Implementación de la Macro

- El botón guardar PDF es para guardar el arque en formato PDF y poder tener una copia del mismo por si algún requerimiento posterior de dicho registro y el botón GUARDAR REGISTRO es para que toda la información ingresada y las diferencian o montos a favor sean guardados en un cuadro de registro aparte.

Figura 20 Implementación de la Macro



- Registro de Arqueo:
En el registro de arqueo va ir todos los arqueos diarios realizados, con sus respectivos datos y los montos ingresados, si cuadro la información de la caja con el efectivo que se tenía o si tenía un monto a favor o una diferencia.

Figura 21 Implementación de la Macro



Registro de arqueo de caja, en el botón PDF guarda dicho archivo en formato PDF como una copia de seguridad de dicha información

Figura 22 Implementación de la Macro



The image shows a web application interface for a cash audit register. At the top, there are three blue buttons: 'PDF', 'MENU', and 'LIMPIAR'. Below these buttons is a table with a dark blue header and white data rows. The table has six columns: 'FECHA', 'HORA', 'RESPONSABLE', 'TOTAL EFECTIVO', 'FALTANTE', and 'SOBRANTE'. The table is currently empty of data.

REGISTRO DE ARQUEO DE CAJA					
FECHA	HORA	RESPONSABLE	TOTAL EFECTIVO	FALTANTE	SOBRANTE

4.1.2. Análisis e Interpretación de resultados

4.1.2.1 Resultados del Pre- Test

Variable 1: Control Interno del efectivo.

Dimensión 1: Plan de Organización.

Tabla 5 Plan de Organización Pre- Test

Plan de Organización

<i>N</i>	<i>%</i>
<i>Desacuerdo</i>	<i>66,7%</i>
<i>De Acuerdo</i>	<i>33,3%</i>

Fuente: Investigación propia

Figura 23 Gráfico de la dimensión: Plan de Organización-Pre test.



Fuente: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación:

De acuerdo a las encuestas se muestra que el 66.7% de los encuestados está en desacuerdo que mantener políticas establecidas en la empresa y tener en cuenta la segregación de funciones no afecta significativamente en la información financiera.

Tabla 6 D2: Conjunto de Métodos- Pre test.

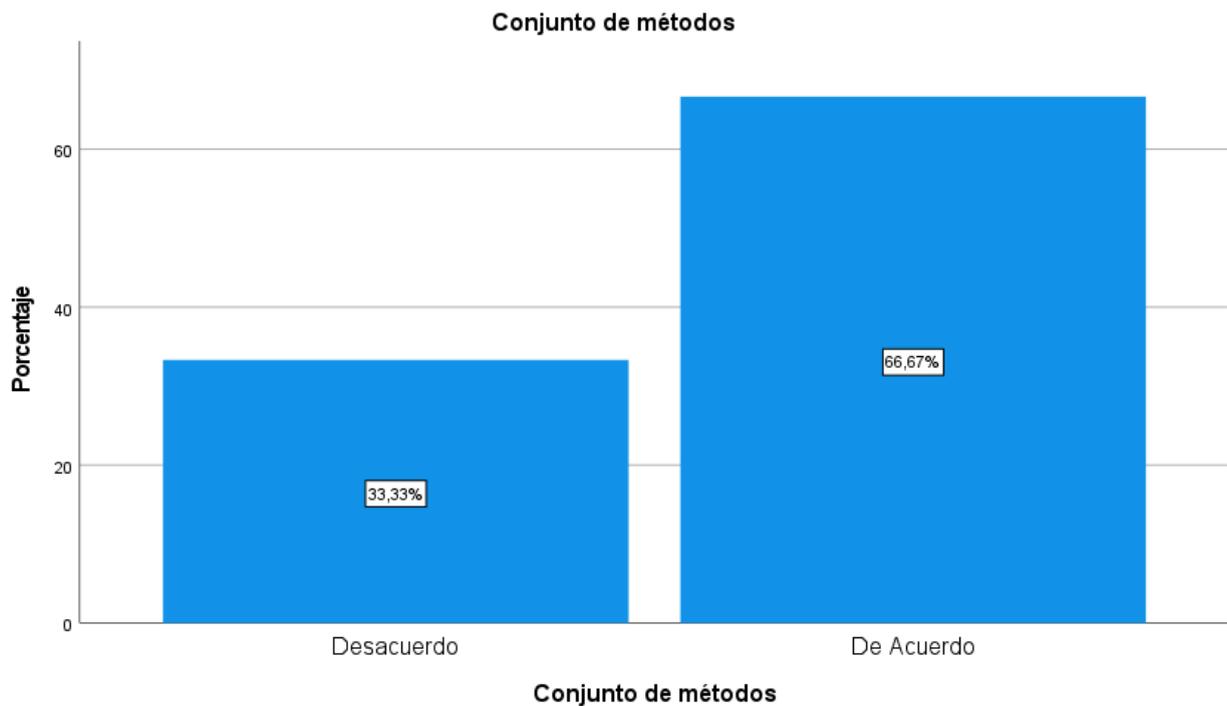
Conjunto de métodos

<i>N</i>	<i>%</i>
<i>Desacuerdo 1</i>	<i>33,3%</i>

De Acuerdo 2 66,7%

Fuente: Investigación propia

Figura 24 Gráfico de Conjunto de métodos- Pre test.



Fuente: Elaboración Propia

Análisis e Interpretación:

De acuerdo a las encuestas se muestra que el 33.33% se encuentra en desacuerdo, por lo que manifiestan que no mantener un sistema de Excel para el registro de caja no afectaría significativamente la información contable.

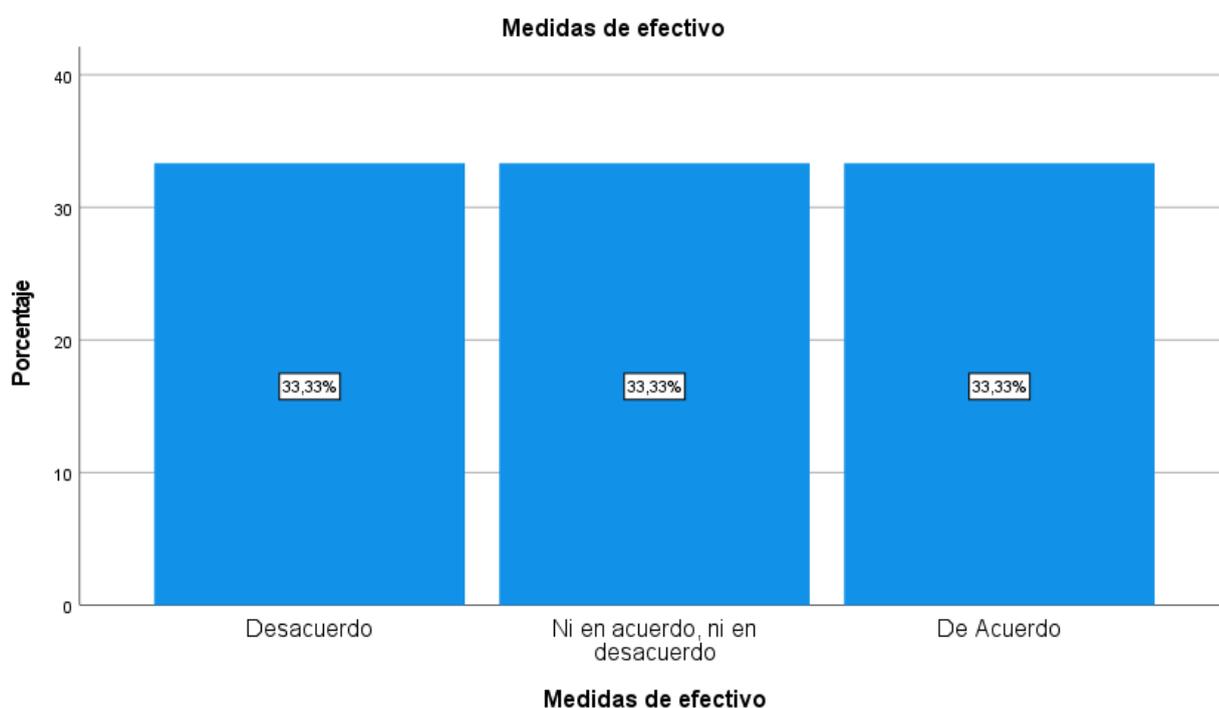
Tabla 7 D3: Medidas de efectivo- Pre test.

Medidas de efectivo

	N	%
Desacuerdo	1	33,3%
Ni en acuerdo, ni en desacuerdo	1	33,3%
De Acuerdo	1	33,3%

Fuente: Investigación propia

Figura 25 Gráfico de Medidas de Efectivo- Pre test.



Fuente: *Elaboración propia*

Análisis e Interpretación:

Los 3 encuestados tiene diferentes respuestas, por lo que se verifica que se encuentran de acuerdo, en desacuerdo y no está en de acuerdo ni en desacuerdo con referente a las medidas de efectivo.

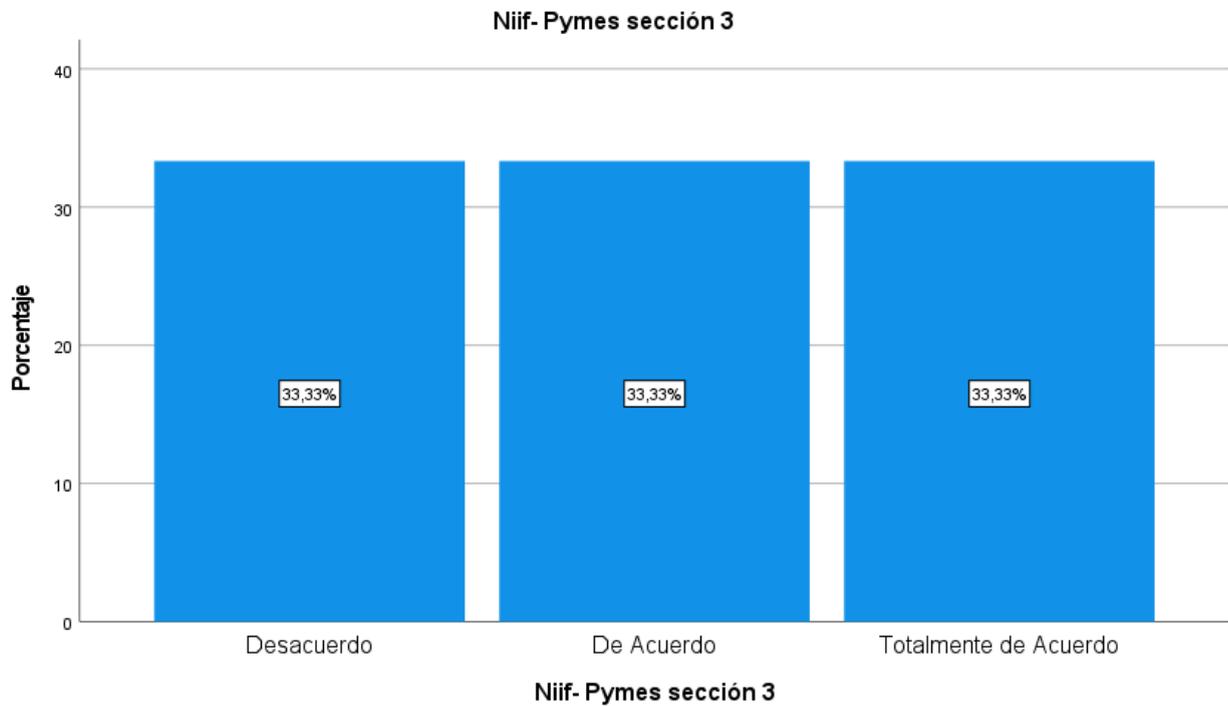
Variable 2: Razonabilidad del Estado de Flujo de Efectivo

Tabla 8 D4: Niif- Pymes sección 3- Pre test

Niif- Pymes sección 3		
	N	%
Desacuerdo	1	33,3%
De Acuerdo	1	33,3%
Totalmente de Acuerdo	1	33,3%

Fuente: *Investigación propia*

Figura 26 Grafico Niif- Pymes sección 3- Pre test.



Fuente: *Elaboración Propia*

Análisis e Interpretación:

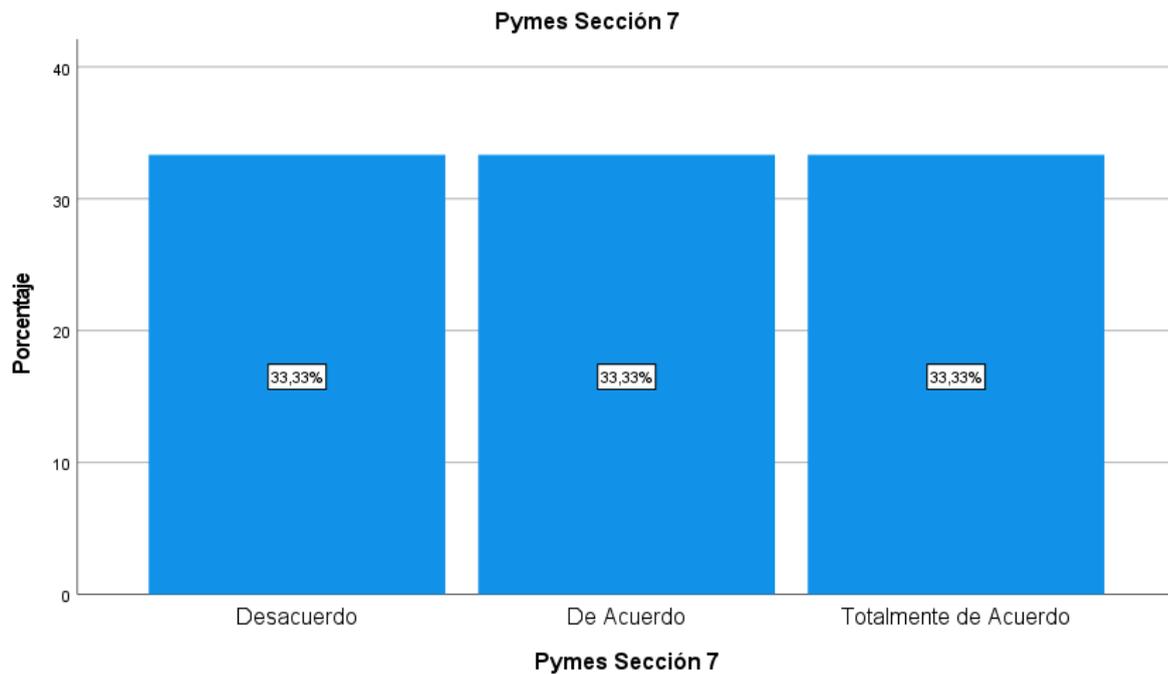
Los 3 encuestados tiene diferentes respuestas, por lo que se verifica que se encuentran de acuerdo, totalmente de acuerdo y en desacuerdo con referente a las NIIF-Pymes sección 3, pues parte de los trabajadores no conocen sobre esta norma internacional de información financiera.

Tabla 9 D4: Niif- Pymes sección 3- Pre test.

Pymes Sección 7		
	N	%
Desacuerdo	1	33,3%
De Acuerdo	1	33,3%
Totalmente de Acuerdo	1	33,3%

Fuente: *Investigación propia*

Figura 27 Niif- Pymes sección 7.



Fuente: *Elaboración Propia*

Análisis e Interpretación:

Los 3 encuestados tiene diferentes respuestas, por lo que se verifica que se encuentran de acuerdo, totalmente de acuerdo y en desacuerdo con referente a las NIIF-Pymes sección 7, pues parte de los trabajadores no conocen sobre esta norma internacional de información financiera.

4.1.2.2. Resultados del Post-Test

Variable 1: Control Interno del efectivo.

Tabla 10 Dimensión 1: Plan de Organización- Post Test.

Plan de Organización		
	N	%
Totalmente de Acuerdo	3	100,0%

Fuente: *Investigación propia*

Figura 28 Gráfico de la dimensión: Plan de Organización.



Fuente: *Elaboración Propia*

Análisis e Interpretación:

Después de haber entregado a la empresa el Manual de Procedimientos y las Políticas contables, se realizó la encuesta del post test para ver cómo se estuvo realizando la gestión con el control interno que se propuso, se evidencio que los encuestados estuvieron totalmente de acuerdo que mantener un manual de procedimientos y las políticas contable de la empresa ayuda a gestionar mejor las funciones en las diferentes áreas y esto conlleva a un adecuado orden para registrar la información financiera.

Dimensión 2: Conjunto de Métodos

Tabla 11 Conjunto de métodos- Post test

Conjunto de métodos		
	N	%
Totalmente de Acuerdo	3	100,0%

Fuente: *Investigación propia*

Figura 29 Gráfico de Conjunto de métodos- Post test.



Fuente: *Elaboración Propia*

Análisis e Interpretación:

Después de haber brindado la macro de Excel para el correcto y eficaz registro de las entradas y salidas se evidencio una mejora en el área de caja, además que cada ingreso a caja esta evidenciado por el tipo de comprobante, y su codificación, donde se evidencia en el grafico que el 100% de los encuestados está totalmente de acuerdo que el conjunto de métodos es importante para un buen control interno de efectivo y por ende influye en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo.

Dimensión 3: Medidas de efectivo

Tabla 12 Medidas de efectivo- Pos test

Medidas de efectivo		
	N	%
Totalmente de	3	100,0
Acuerdo		%

Fuente: *Investigación propia*

Figura 30 Gráfico de Medidas de Efectivo- Post test.



Fuente: *Elaboración propia*

Análisis e Interpretación:

Después de haber realizado la evaluación de riesgos y verificar los puntos críticos en cada área, se realizó un manual de procedimientos para subsanar los riesgos de cada área y evitar que estos riesgos conlleven a saldos de cajas sobrevaloradas. El 100% de los encuestados está totalmente de acuerdo que tener una evaluación de riesgos en cada área es una medida de contingencia para reflejar la realidad de la empresa en los estados financieros.

Variable 2: Razonabilidad del Estado de Flujo de Efectivo

D4: Niif- Pymes sección 3- NIIF para pymes sección 3- Post test

Tabla 13 NIIF Pymes sección 3- Post test

Niif- Pymes sección 3		
	N	%
Totalmente de	3	100,0
Acuerdo		%

Fuente: *Investigación propia*

Figura 31 Gráfico Niif para pymes sección 3- Post test.



Fuente: *Elaboración Propia*

Análisis e Interpretación:

Se evidencia que el 100% de encuestados está de totalmente de acuerdo que mantener para reflejar la razonabilidad del estado de flujo de efectivo es importante conllevar a utilizar las NIIF para pymes sección 3 ya que están conllevan una serie de postulados para el registro oportuno y correcto de la información financiera.

D4: Niif- Pymes sección 3

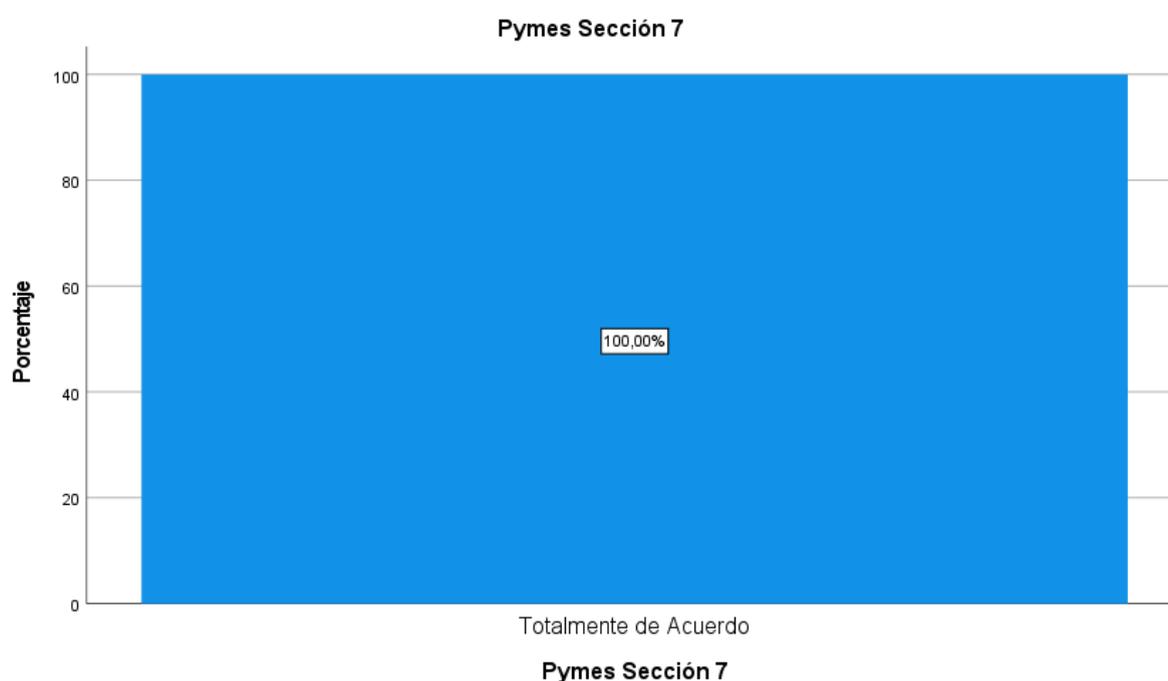
Tabla 14 NIIF-pymes sección 7- Post Test

Pymes Sección 7

	N	%
Totalmente de Acuerdo	3	100,0%

Fuente: *Investigación propia*

Figura 32 Niif- Pymes sección 7- Post Test.



Fuente: *Elaboración Propia*

Análisis e Interpretación:

Se evidencio con las encuestas que el 100% de encuestados está totalmente de acuerdo que para poder elaborar un estado de flujo de efectivo estas se deben clasificar por actividades, además que están de acuerdo que la sección 7 de las NIIF para pymes conllevan a la correcta elaboración de un estado de flujo de efectivo.

4.1.3 Docimasia de Hipótesis

Para contratar la Hipótesis se utilizó la prueba de:

Confiabilidad –Normalidad

Tabla 15 Fiabilidad del cuestionario del Pre test

Fiabilidad del cuestionario Pre test

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,917	5

Fuente: *Investigación propia*

En la Tabla se observa que el índice de Alpha es de 0.917, por lo tanto, se concluye que el instrumento propuesto para medir las variables de Control interno de efectivo

y Razonabilidad del Estado de Flujo de efectivo tiene una muy alta confiabilidad estadística.

Fiabilidad del cuestionario Post Test

Tabla 16 Fiabilidad del cuestionario Post test

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,863	5

Fuente: Investigación propia

En la Tabla se observa que el índice de Alpha es de 0.863, por lo tanto, se concluye que el instrumento propuesto para medir las variables de Control interno de efectivo y Razonabilidad del Estado de Flujo de efectivo tiene muy alta confiabilidad estadística.

Pruebas de normalidad del pre y post test

Tabla 17 Pruebas de normalidad

	Pruebas de normalidad		
	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Si g.
Control Interno de efectivo	,913	3	,430
Razonabilidad del estado de flujo de efectivo	,983	3	,747

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Investigación propia

Interpretación:

Según la tabla 17 de prueba de normalidad se valida que la variable del control interno de efectivo es inferior a 0.05, lo que indica que no tiene una distribución normal mientras que la razonabilidad del estado de flujo de efectivo tiene un valor de 0.747 esto indica que la variable si tiene una distribución normal.

Objetivo General: Determinar cómo influye el control interno del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022

Hipótesis de investigación (H1): El control interno del efectivo influye directa y significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC E.I.R.L.

Hipótesis nula (H0): El control interno del efectivo no influye directa y significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC E.I.R.L.

Tabla 18 Pruebas de muestras emparejadas del pre y post

		Prueba de muestras emparejadas							
		Diferencias emparejadas				t	gl	Sig. (bilateral)	
		Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia				
					Inferior	Superior			
Par 1	PRE TEST – POST TEST	- 63,666 67	37,28717	21,52776	-156,29314	28,95981	-2,957	2	,098

Fuente: Investigación propia

La regla de decisión a considerar es:

Si $P \geq 0.05$, Se acepta la H0 y rechazamos la H1

Si $P < 0.05$, rechazamos la H0 y aceptamos la H1

Interpretación:

Según la tabla 18, indica que el p es igual a 0.098, es decir existe una significancia de 0,098 la cual es mayor al p-valor (0,05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis de la investigación y se acepta la hipótesis nula, por ende, se concluye que el control interno de efectivo debe trabajar conjuntamente con todos los elementos, si por el contrario no trabaja conjuntamente entonces no está funcionando adecuadamente el control interno de efectivo, por ende no influye directamente y significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo.

4.3.1 Objetivo Especifico 1: Establecer la influencia del plan de Organización del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL, 2022

Se evaluaron las siguientes hipótesis:

Hipótesis Alterna (H1): El plan de Organización influye directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Hipótesis Nula (H0): El plan de Organización no influye directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Tabla 19 Prueba de muestras emparejadas del pre y post test del Plan Organizacional

		Prueba de muestras emparejadas							
		Diferencias emparejadas							
		Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
					Inferior	Superior			
Par 1	D1 PRE - D1 POST	- 31,3333 3	12,50333	7,21880	-62,39333	-,27333	-4,341	2	,049

Fuente: Investigación propia

Interpretación:

Los resultados obtenidos de la primera dimensión Plan Organizacional de la variable Control Interno de Efectivo por el programa SPSS hay una significancia de 0,049 lo que significa que se encuentra por debajo del 0.05, por lo tanto, se acepta la Hipótesis alterna H1 y por ende descartamos la Hipótesis nula H0, es decir, se concluye que la dimensión del plan de organización influye directa y significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo, por lo tanto el contador externo debe tener conocimientos para el reconocimientos de los activos, pasivos, ingresos y gastos además de tener en cuenta el devengado y siempre mantener las políticas contables detalladas en un manual.

4.3.2 Objetivo Específico 2: ¿De qué manera el conjunto de métodos influye en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022?

Hipótesis Alterna (H1): El conjunto de métodos influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Hipótesis Nula (H0): El conjunto de métodos no influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.

Tabla 20 Prueba de muestras emparejadas del pre y post test del Conjunto de métodos

		Prueba de muestras emparejadas							
		Diferencias emparejadas							
		Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
					Inferior	Superior			
Par 1	D2PRE - D2POST	-7,66667	5,03322	2,90593	-20,16989	4,83655	-2,638	2	,119

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Los resultados obtenidos de la dimensión de conjunto de métodos de la por el programa SPSS dio una significancia de 0,119, lo que significa que se encuentra por encima del valor de 0.05, por lo tanto, se rechaza la Hipótesis alterna H1 y por ende se acepta la Hipótesis nula H0, por ello, concluimos que el conjunto de métodos para poder realizar un correcto registro de los ingresos y egresos es importante en toda empresa, pero esto no influye significativamente ya que la razonabilidad es reflejado por el correcto registro con base normativa de la empresa SERTELMEC EIRL.

4.3.3 Objetivo Especifico 3: ¿De qué manera las medidas de efectivo influyen en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022?

-Hipótesis Alterna (H1): Las Medidas de efectivo influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC E.I.R.L.

-Hipótesis Nula (H0): Las Medidas de efectivo no influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC E.I.R.L.

Tabla 21

Prueba de muestras emparejadas del pre y post test de las medidas de efectivo.

		Prueba de muestras emparejadas							
		Diferencias emparejadas							
		Media	Desviación estándar	Media de error estándar	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
					Inferior	Superior			

Par	D3PRE -	-	4,72582	2,72845	-20,07291	3,40624	-3,054	2	,093
1	D3POST	8,3333							
		3							

Fuente: Elaboración propia

Interpretación

Según la tabla 21, indica que el p es igual a 0.093, es decir existe una significancia de 0,93 la cual es mayor al p-valor (0,05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, por ende, concluimos que mantener medidas de contingencia en la empresa Sertelmec EIRL se refiere a mantener un equilibrio tanto en la gestión de la empresa como en la operacionalidad, pero no influye directamente ya que la Razonabilidad es mucho más amplia y se basa en el registro de egresos e ingresos correctamente, como lo marca la Norma, por consiguiente el Contador debe tener amplios conocimientos sobre las NIIF para pymes.

4.1.4. Análisis Documental

4.1.4.1. Identificación y evaluación de Riesgos

Objetivo: Se revisará la información financiera de la empresa Sertelmec EIRL con el fin de identificar, analizar y revisar si esta la información del periodo 2022 es razonable según la normativa contable, además se realizó un control interno para subsanar algunos riesgos que se encontraron y que afectan directamente al estado de flujo de efectivo.

Tabla 22 Valoración de Riesgos

% del riesgo	Cat. Riesgo
1% - 30%	Riesgo bajo
31% - 50%	Riesgo medio/ moderado
51% - 100%	Riesgo alto

Fuente: Elaboración propia

Tabla 23 Identificación de Riesgos

% del riesgo	Cat. Riesgo
1% - 30%	Riesgo bajo
31% - 50%	Riesgo medio/moderado
51% - 100%	Riesgo alto

Fuente: Elaboración propia

Tabla 24 Identificación de Riesgos

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS		
RIESGO ENCONTRADO	TIPO DE RIESGO	NIVEL DE RIESGO
1. Se evidenció que a pesar que se realice la inducción al personal sobre las actividades que debe de realizar, es importante efectuar el seguimiento y actualización de sus actividades, para fortalecer conocimientos, eliminar malos procesos e incorporar nuevas actividades que den la seguridad de que los registros son transparentes y reales.	Riesgo de Precisión en los Registros Financieros	Moderado
3. Se verifico 11,383.22 soles de diferencia entre el balance general entregado por la contabilidad y el estado de situación financiera de la cuentas de Tributos y aportes al sistema pensiones y salud por pagar	Riesgo Financiero y Contable	Alto

4. No cuentan con un software para realizar un control adecuado para la caja.	Riesgo de Seguridad y Control	Moderado
---	-------------------------------	----------

Fuente: Elaboración propia

Tabla 25 Situación de la empresa

Materialidad o importancia relativa

Giro de negocios	Prestación de Servicios
Magnitud Base	Total de activos

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Según la Tabla N.º1 nos menciona que para determinar la Materialidad o importancia relativa se debe tomar una magnitud base, el cual según el criterio se ha tomado como referencia al total de activos, esto es porque SERTELMEC EIRL es una empresa que se dedica a la prestación de servicios y trabaja directamente con los activos fijos para la ejecución de sus actividades propias de esta.

Tabla 26 Tramo utilizado según situación de la empresa.

Activos	
2021	2022
s/. 755,458	654,346
Situación	Tramo
Activo	0.5%- 3%

Fuente: Elaboración Propia

Según la Tabla N° 1 nos menciona que al tomar como referencia la magnitud base del total de los activos se debe tomar el porcentaje entre el tramo 0.5%-3%, por ende, de acuerdo a la evaluación de riesgos realizado a la empresa se identificó un riesgo moderado, además se analizó que la empresa no ha tenido anteriormente auditorías internas y no mantiene un control interno adecuado, por tal motivo se toma el tramo proporcionado de 2% de materialidad.

Tabla 27 Materialidad o importancia relativa

Materialidad	2%
Materialidad de Planificación	75%
Error Tolerable	5%

Fuente: Elaboración Propia

Según la NIA 450 nos menciona que la aplicación del porcentaje de la materialidad de planificación se determina con el fin de valorar los riesgos de incorrección material, además la norma de auditoria nos menciona que el porcentaje de materialidad de planificación no debe exceder al 85% de materialidad, por ello se aplica el 75%, seguido a ello también menciona que el error tolerable es la determinación de las incorrecciones insignificantes, por lo que se podría tomar el tramo entre el 5 a 10% de la materialidad.

Tabla 28 Materialidad del período 2022

Magnitud base	Activo Total
Monto de la magnitud base	654,346

Fuente: Elaboración Propia

2%- Materialidad: 13,086.92

75%- Material de planificación o desempeño: 9,815.19

5% Error Tolerable: 654.35

Si la suma de errores o un error supera la materialidad de planificación de los estados financieros, estos están en riesgos de perder la razonabilidad, es decir, su confiabilidad de reflejar la realidad de la empresa.

Tabla 29

Nota del detalle de la cuenta 40 Cuentas de tributos y aportes al sistema pensiones y salud por pagar del periodo 2022

Cuenta Contable		SalDOS Iniciales		Movimientos		SalDOS Finales	
Cód	Denominación	Deudor	Acreedor	Debe	Haber	Deudor	Acreedor

40	Tributos, Contraprestacio nes y aportes al sistema público de pensiones.	11,573.34	7,088.39	7,196.09	15,302.7 8	7,196.0 9	15,302.78
401 11	IGV- cuenta propia	11,378.34	0.00	483,352.6 6	508,974. 00	0.00	14,243.00
401 14	IGV- Régimen de retenciones	375.00	0.00	971	1346	0.00	0.00
401 33	Fraccionamiento 8030	0.00	244	244	0.00	0.00	0.00
401 71	Renta de tercera Categoría	0.00	5,959.91	13,156.00	0.00	7196.0 9	0.00
401 72	Renta de Cuarta Categoría	0.00	16	272.40	278.40	0.00	22.00
403 11	Es salud	0.00	349.91	5652.56	5759.65	0.00	457
403 21	ONP	0.00	378.70	3,877.75	3,632.05	0.00	133.00
403 5	SCTR	0.00	30.69	372.00	372.31	0.00	31
407	Administradoras de fondos de pensiones	0.00	109.18	3908.36	4,215.96	0.00	31.00

Fuente: Estado de Situación financiera del 2022 generado por el programa Wincolntalll brindado por la empresa de Sertelmec EIRL

Tabla 30 Nota de los pasivos corrientes

PASIVO	
CORRIENTES	
TRIBUTOS Y APORT. SISTEMA Y SALUD POR PAGAR	26,686
OBLIGACIONES FINANCIERAS	131,533
TOTAL PASIVO CORRIENTES	158,219
TOTAL PASIVO	158,219

Fuente: Balance general del 2022 brindado por la empresa de Sertelmec EIRL

Elaboración: Propia

Interpretación:

Interpretación:

La tabla N°29 nos muestra el detalle de la cuenta 40 Tributos, Contraprestaciones y aportes al sistema público del Estado de Situación financiera del período 2022 que se encuentra en el anexo n°9, además según el párrafo 2.36 de la NIIF para pymes nos menciona que una entidad elaborará sus estados financieros respecto a la base contable de acumulación indicando que se reconocerá como un activo, pasivo y patrimonio, ingresos o gastos independientemente del pago de este bien o servicio, sino cuando este bien o servicio se empiece a usar. En este caso según la tabla n°29 nos muestra la cuenta Tributos y Aport. Sistema y Salud por Pagar un monto de 15,302.78, mientras que en la nota de los pasivos corrientes nos refleja un monto de 26,686 teniendo una diferencia de s/ 11,383.22.

Según el párrafo 2.6 de la NIIF para pymes menciona que la materialidad es un hecho o un valor importante que influye en la presentación razonable de los estados financieros, este depende mucho de la magnitud base es por ello que según la tabla N°27 se evalúa que el error tolerable del 5% es de s/ 569.161 lo cual significa que es el mínimo error para considerarlo como material, por consiguiente, la diferencia de ambas cuentas supera este error tolerable.

Tabla 31 Variación del elemento Tributos por pagar

Elemento	Diciembre	Diciembre	Variación		Actividades		
	2022	2021	Debe	Haber	Operación	Inversion	Financiación
TRIBUTOS							
POR	26,686	7,088	19,598		19,598	0	0
PAGAR							

Fuente: Elaboración Propia

Interpretación:

La Tabla muestra que el elemento de tributos por pagar se ve reflejado en las actividades de operación teniendo como un monto de s/ 19,598 el cual se muestra en Anexo N°09 del estado de flujo de efectivo.

Tabla 32

Elemento	Diciembre	Diciembre	Variación		Actividades		
	2022	2021	Debe	Haber	Operación	Inversion	Financiación
TRIBUTOS POR PAGAR	15,302.78	7,088	8,214.78		8,214.78	0	0

Interpretación:

La tabla nos muestra que según el Estado de Situación Financiera exportado del programa Wincontalll se debería expresar un monto de s/ 8,214.78 que se ve reflejado en las actividades de Operación del Estado de Flujo de Efectivo.

Tabla 33 Análisis Documental

Análisis Documental			
Materialidad o Importancia Relativa			
Rubro	Control	Antecedentes	
Servicios	interno	de Auditorias	Materialidad:
Empresas con rentabilidad baja en relación a los activos o las operaciones	Tramo: 0.5%-3%	Se toma 2% de Materialidad porque la empresa no tiene un control interno optimo, y además no se le ha realizado auditorías internas en los últimos años.	Si la suma de errores o un error supera la materialidad de planificación, los estados financieros están en riesgos de perder la razonabilidad, es decir, su confiabilidad de reflejar la realidad de la empresa. 2%→Materialidad: 13,086.92 75%→Material de planificación : 9,815.19 5%-→Error Tolerable: 654.346 Materialidad: 1,568.03→ supera la materialidad de planificación.

Evaluación de Riesgos

Riesgo de Precisión en los Registros Financieros	Riesgo de Seguridad y Control	Después de haber realizado una identificación de los riesgos, se realizó un control interno del efectivo para el correcto registro de información financiera.
--	-------------------------------	---

Fiabilidad (Libre de error)

Según la NIIF para pymes menciona que la información financiera para que sea razonable esta debe estar libre de error, es decir que no debe tener un error materialmente importante.

Fuente: Elaboración Propia

4.2. Discusión de resultados

A partir de los hallazgos encontrados con el objetivo general, Según la tabla 18, nos indica que el grado de significancia es igual a 0.098, por ende, por ser mayor al p-valor (0,05) se rechaza la hipótesis de la investigación y se acepta la hipótesis nula.

Estos resultados guardan relación con lo que sostiene Tasayco (2022) con su tesis denominada "Sistema de Control Interno y Flujo de Efectivo de la Empresa Àngels Visión S.A.C. Lima periodo 2021", el cual señala que el control interno tiene una relación directa con la variable de flujo de efectivo el cual se corrobora con el resultado de Rho de 0.963, además concluyeron que un adecuado diseño y ejecución de un sistema de control interno brinda la seguridad para salvaguardar sus activos y así mantener una eficacia y eficiencia en las transacciones, seguido a ello la teoría utilizada por el autor se basa en el coso, ya que indican que el sistema de control interno está relacionado con el monitoreo, control de los procesos operativos de la entidad , además también indica que el flujo de efectivo muestran un detalle a los grupos de interés por medio de las actividades de operación, inversión y financiación. Es por ello que se concuerda que mantener un control interno es importante para el oportuno y correcto estado de flujo de efectivo y esto conlleva a la toma de decisiones de la entidad, desde otro punto de vista, los autores Manosso et al. (2020) mencionan en su artículo denominado "Flujo de

efectivo y controles aplicados a las microempresas” que los controles financieros permiten a las empresas verificar los puntos estratégicos, al mismo tiempo mencionan que la segregación en las actividades del estado de flujo de efectivo permite analizar indicadores por el equipo directivo de las empresas. Por consiguiente, coincidimos con los autores que la clasificación correcta para tener un estado de flujo de efectivo deber ser por actividades de operación, inversión y financiación, además que estos deben contar con la correcta separación para una mejor planificación de la estructura financiera.

Con lo que respecta al primer objetivo, se halló una significancia de 0,049 lo que significa que se encuentra por debajo del 0.05, por lo tanto, se acepta la Hipótesis alterna H1 y por ende descartamos la Hipótesis nula H0, por lo tanto, se concluye que la dimensión del plan de organización influye directa y significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo, siguiendo la misma línea se coincide con el autor Ccolqqe (2019) quien hace mención que el manual de control interno para los flujos de efectivo deben ser implementados de forma constante, además estos manuales deben estar difundidos entre todo el personal para una mejor gestión de flujos de efectivo, en pocas palabras mantener un plan de organización donde se tenga tanto las políticas contables, los manuales de procedimientos para el correcto registro contable de los egresos e ingresos.

Por otra parte, se coincide con los autores Dakay y Castrellón (2020 que exponen que para tener un eficaz control interno las Mypes deben unificar las normas, políticas y procesos mínimos para tener un enfoque claro con los resultados que se esperan tener, además, indica que las acciones y actividades de control se basan en políticas, las cuales no solo deben comunicarse, sino que también deben estar plasmados en manuales o directiva todas las actividades de cada área.

En lo que incide con el segundo objetivo, el resultado tuvo una significancia de 0,119 lo que significa que se encuentra por encima del valor de 0.05, por lo tanto, se acepta la descarta la hipótesis alterna H1 y por ende descartamos la Hipótesis nula H0, por lo tanto, se concluye que el conjunto de métodos no influye significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo en la empresa Sertelmec EIRL, en esa misma línea se toma la tesis de la autora Mejía (2022) denominada Las Normas Internacionales de Información

Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la "Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín" donde concluyo que al aplicar la NIC 16 y NIC 7 a los estados financieros, se lograron identificar los cambios que generaron la aplicación permitiendo así obtener estados financieros razonables con valores confiables, así mismo se concluyó que realizar una revisión literaria de las normas internacionales de la contabilidad permitió conocer la importancia de la aplicación con el propósito de una representación razonable de los estados financieros ajustados a los valores de la empresa, es por ello que se coincide con Mejía con su postura donde hace mención que la evaluación de los estados financieros razonables tienen relación directa con la revisión literaria de las normas internacionales de contabilidad, de igual manera, Paredes y Rigacci (2021) tomaron como teoría al modelo Coso, donde sus dimensiones fueron al ambiente de control, la Evaluación de riesgos, las Actividades de control, la Información y comunicación y las actividades de monitoreo mientras que para la segunda variable del Flujo de efectivo se clasifico por sus actividades correspondientes, coincidiendo con nuestra investigación, además desde otro ángulo menciona que un control interno mejora la presentación de las actividades de operación, inversión y financiación.

Respecto al tercer objetivo se obtuvo como resultado que p es igual a 0.093, es decir existe una significancia de 0,93 la cual es mayor a p -valor (0,05), por lo tanto, se rechaza la hipótesis alterna y se acepta la hipótesis nula, desde otro enfoque, según los autores Huancas y Landa (2022) quienes toman en su teoría para su primera variable del control interno de activos fijos a los procedimientos, monitoreo y el reconocimiento de los activos mientras para la segunda variable toma el Estado de Resultados y el Estado de Situación Financiera, por otra parte se coincide con los autores donde hacen mención que tener en cuenta las fallas que se tienen en un sistema de inventario ayudan a saber que activos están de baja y por ende una contabilización errónea conlleva a afectar la autenticidad y sinceramiento de los Estados Financieros.

Finamente el resultado fue similar con la investigación de Jacinto y Pineda (2019) titulada Control interno y manejo de efectivo de caja chica en inversiones y servicios felicita SRL – Sechura 2021-2022 lo cual mencionan

que entre la evaluación de riesgos y el manejo de efectivo de caja chica tiene una relación poca significativa, incluyendo que los riesgos se evalúan en torno a mejorar continuas ante algunas probabilidades de estafa los cuales puedan perjudicar los activos planteados de la empresa.

CONCLUSIONES

- Del Objetivo principal se concluyó que el control interno de efectivo debe trabajar conjuntamente el plan de organización, el conjunto de métodos y las medidas, si por el contrario la empresa no trabaja conjuntamente estos tres aspectos entonces no está funcionando adecuadamente el control interno de efectivo.
- Del Objetivo Especifico 1 se concluyó que es de suma importancia mantener actualizado y vigente tanto las políticas como los procedimientos, ya que en estos documentos no solo se plasman las actividades de las diferentes áreas, sino también los procedimientos o políticas contables para el correcto registro de los egresos e ingresos los cuales son bases para mantener razonablemente los Estados Financieros.
- Del objetivo Especifico 2 se concluyó que el conjunto de métodos no influye directamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo, es decir si bien es cierto es importante contar con métodos para registrar los montos, tanto en el arqueo de caja como en caja, es importante registrarlos correctamente con sus respectivas cuentas contables como lo evidencia las NIIF para pymes, respetando todos los principios y normas contables y reconociendo como los activos, pasivos, egresos e ingresos así como el principio del devengado.
- Del Objetivo Especifico 3 se concluyó que mantener medidas de contingencia en la empresa SERTELMEC EIRL facilitan la identificación y evaluación de riesgos, pero no complementan directamente a la razonabilidad del Estado de flujo de efectivo y presentación fiel, y que para presentar la imagen fiel tanto en las actividades de operación, inversión y financiación, deber seguir la obligatoriedad de las normas internacionales de Información Financiera.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda a la empresa SERTELEMC EIRL implementar un sistema de control interno de efectivo para asegurar y la integridad y precisión de datos financieros, garantizando que las transacciones se registren de manera correcta permitiendo que el estado de flujo de efectivo refleje una imagen fiel y coherente de la situación financiera de la empresa.
- Se recomienda al gerente de la empresa SERTELMEC EIRL, renovar las políticas, manuales y procedimientos propuestos en la implementación del sistema de control interno de efectivo, de acuerdo a las necesidades de la empresa y su evolución a través del tiempo. Asimismo, se recomienda que se dividan las funciones y tareas, así como la autorización de transacciones, registro de operaciones y custodia de efectivo.
- Se recomienda a la empresa SERTELMEC EIRL, que realice frecuentemente arqueos de caja, para así asegurar que los saldos de caja coincidan con los registros contables, además para un mejor precisión y seguridad en el manejo de datos es importante que la información sea registrada por sistemas automatizados para reducir el riesgo de errores y se permita generar reportes más confiables.
- Se recomienda a la empresa SERTELMEC EIRL, realizar la identificación y evaluación posibles amenazas que afecten al manejo de efectivo, para evitar fraudes o errores, por ende, se puedan implementar controles que mejoren con la exactitud de los registros financieros y su confiabilidad, permitiendo así una razonabilidad en el estado de Flujo de efectivo.

REFERENCIAS

- Ferraro, C., Goldstein, E., Zuleta, L. A., & Garrido, C. (Noviembre de 2011). *Eliminando barreras: El financiamiento a las pymes en América Latina* . <https://repositorio.cepal.org/server/api/core/bitstreams/7336cfb-b028-4188-b089-68107c721da6/content>
- Huancas Salvador, H., & Landa Chávez, K. (2022). *Repositorio Upao*. Control interno de activos fijos y su repercusión en los estados financieros de la Empresa: https://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12759/10568/REP_H EIDEE.HUANCAS_KATTIA.LANDA_ACTIVOS.FIJOS.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Sosa Mora, E. (2019). Una propuesta metodológica para establecer niveles de Materialidad en respuesta a los riesgos de errores importantes en los Estados Financieros. *Scielo*, 6-13.
- ACCID. (2019). *Prevención y gestión de riesgos* (Revista de Contabilidad y Dirección ed., Vol. 28). (M. Antón Renart, Ed.) Profit Editorial. <https://books.google.es/books?id=xrm9DwAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Angulo , U. (2022). *Contabilidad básica bajo NIIF, 2a Edición* (2a ed.). Ediciones de la U. https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_b%C3%A1sica_bajo_NIIF_2a_Edici/WiZ9EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0
- Araujo Contreras, B. D. (2022). *Universidad Cooperativa Colombia*. Retrieved 15 de Octubre de 2023, from Universidad Cooperativa Colombia: <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/699d14fc-b655-43bc-a6ff-2589f1007203/content>
- Arias , J. L. (Septiembre de 2020). *Repositorio CONCYTEC*. Retrieved 15 de Octubre de 2023, from Repositorio CONCYTEC: http://repositorio.concytec.gob.pe/bitstream/20.500.12390/2236/1/AriasGonzales_ProyectoDeTesis_libro.pdf
- Arias Gonzales, J. L., & Covinos Gallardo, M. (2021). *Diseño y metodología de la investigación* (1a ed., Vol. 133). ENFOQUES CONSULTING EIRL.
- Barbosa Martínez, D. J., Villazana Castañeda, J. O., & Paul Cantor, N. E. (2018). Como elaborar un estado de Flujo de efectivo por el método directo. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 5(1), 6-14. <https://doi.org/https://doi.org/10.22579/23463910.3>
- Burgasí Delgado , D., Cobo Panchi , D. V., Pérez Salazar, K. T., Pilacuan Pinos , R. L., & Rocha Guano, M. B. (2021). El diagrama de Ishikawa como herramienta

de calidad en la educación: una revisión de los últimos 7 años. *Revista electrónica TAMBARA*.

Ccolqqe Quispe , R. (9 de marzo de 2019). *Impacto del Control Interno en los Flujos de Efectivo de las empresas del Sector de Seguridad y Vigilancia Privada de la Región Arequipa, años 2018 a 2019. Caso: Triar Security S.A.C.* RENATI: <https://repositorio.unsa.edu.pe/server/api/core/bitstreams/be127e03-b5f1-4cff-9d0e-0a24b61e9d07/content>

Cherrez Sanmartín, N., Maza Sánchez, E., & Pacheco Molina, A. (09 de Septiembre de 2021). *Dialnet*. Retrieved 13 de Octubre de 2023, from Dialnet.

Chong , E., Quevedo, M. I., Chávez, M., & Bravo, M. (2021). *Contabilidad financiera intermedia: estados financieros y análisis de las cuentas del activo, pasivo y patrimonio*. Universidad del Pacífico. https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_financiera_intermedia_estad/faROEAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

Cochea Tomalá, H., & Panchana Panchana, M. (Diciembre de 2020). *Redalyc*. Retrieved 15 de Octubre de 2023, from Redalyc: <https://www.redalyc.org/journal/5736/573667940026/html/>

Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (Octubre de 2018). *Consejo Técnico de la Contaduría Pública*. Consejo Técnico de la Contaduría Pública: <https://www.ctcp.gov.co/proyectos/contabilidad-e-informacion-financiera/documentos-organismos-internacionales/enmiendas-iasb-emitidas-en-2018/5-g-definicion-de-material-o-con-importancia-relat#:~:text=En%20otras%20palabras%2C%20materialidad%20o,financiero>

Contaduría General de la Nación. (9 de Noviembre de 2023). Contaduría General de la Nación. *OTROS INFORMES DE BASE CONTABLE*. Colombia.

Cuásquer Viveros, M., & Moreno Cortés, A. (Junio de 2021). *UNIMAR*. Retrieved 13 de Octubre de 2023, from UNIMAR: file:///D:/DESCARGAS/adm-ojs2014,+39-1+unimar-45-55.pdf

Dakay Vásquez, Y., & Castrellón Calderón , X. (2020). Importancia del Flujo de Efectivo Proyectoado como herramienta de Control Interno para mantener el negocio en marcha en las micros y pequeñas empresas. *Revista Faeco Sapiens*. <https://doi.org/https://doi.org/10.48204/j.faeco.v4n1a3>

Deloitte. (2019). *El Marco Conceptual para la Información*. El Marco Conceptual para la Información: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/El%20Marco%20Conceptual%20para%20la%20Informaci%C3%B3n%20Financiera.pdf>

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/118773/Jacinto_TDM-Pineda_CM-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Manes Rossi, F., Brusca, I., & Condor, V. (2019). *La auditoría de los entes locales en la Unión Europea: Un análisis comparado*. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España.

Manosso de Castro, J., Lepchak, A., Ribeiro, F., & Gerigk, W. (18 de 1-18 de 2020). Flujo de efectivo y Controles Financieros aplicados a las Microempresas. *Revista Conexão UEPG*. Revistas Conex: <https://revistas.uepg.br/index.php/conexao/article/view/15554/209209213664>

Manrique Plácido, J. M. (Noviembre de 2019). *Repositorio Uladech*. Repositorio Uladech: [https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20\(1\).pdf?sequence=3](https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20(1).pdf?sequence=3)

Mantilla B, S. A. (2019). *IFRS/NIIF para pymes Información financiera de calidad para empresas privadas, de tamaño pequeño, mediana y grande*. (E. Ediciones, Ed.) Colombia. https://www.google.com.pe/books/edition/IFRS_NIIF_para_pymes/7q5JDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1

Martínez, M. C. (2012). *Repositorio de Universidad Nacional de Cuyo*. Repositorio de Universidad Nacional de Cuyo: https://ddhh.bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacion.pdf

Mejía Mora, R. S. (9 de marzo de 2019). *Las Normas Internacionales de Información Financiera y la razonabilidad de los estados financieros de la "Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Oswaldo Guayasamín"*. La Referencia: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/20226/1/T-UCSG-POS-MCF-78.pdf>

Ministerio de Economía y Finanzas. (10 de Septiembre de 2020). *Plataforma digital única del Estado Peruano*. Plataforma digital única del Estado Peruano: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_2015_RES_003_2020EF30.pdf

Ministerio de Economía y Finanzas. (9 de Marzo de 2019). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Retrieved 6 de Noviembre de 2023, from Ministerio de Economía y Finanzas: https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/niif_pymes/NIIF_PYME_2015_RES_003_2020EF30.pdf

Mollapaza Anco, L. (2016). Elaboración del Estado de Flujo de efectivo y hoja de trabajo.

- Muñoz Bejarano, C. (2018). *Biblioteca Digital Univalle*. Retrieved 13 de Octubre de 2023, from Biblioteca Digital Univalle: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/server/api/core/bitstreams/4affafe0-3304-4d80-8378-6f27d7b62442/content>
- Navarro Lopez, M. E. (9 de Marzo de 2019). *Caracterización del Control Interno de las micro empresas del Sector comercial del Perú, Rubro-compra y venta de fertilizantes, caso: Empresa "Negocios generales Talledo Sociedad Anónima Cerrada" de la provincia de Sullana, 2018*. Repositorio Uladech : http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/23050/CONTROL_INTERNO_ALMACEN_MICRO_EMPRESAS_NAVARRO_LUPU_MORAYMA_ESPERANZA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nizama Valladolid, M., & Nizama Chávez, L. M. (2020). El enfoque cualitativo en la investigación jurídica, proyecto de investigación cualitativa y seminario de tesis. *Dialnet*, 38(2), 69-90. <https://doi.org/https://doi.org/10.24265/voxxuris.2020.v38n2.05>
- Organization of American States. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*.
- Ormaza Rodríguez , S. M., Reyes Reinoso, J. R., Cepeda Luna, F. E., & Torres Palacios , M. M. (15 de Agosto de 2020). *Dialnet*. Retrieved 03 de Noviembre de 2023, from Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608910>
- Orrala González , E. (2022). *Repositorio UPSE*. Retrieved 15 de Octubre de 2023, from Repositorio UPSE: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/7149/4/UPSE-TCA-2022-0028.pdf>
- Panchana Zambrano, S. G. (2020). *Tratamiento contable del efectivo y su equivalente en el sector comercial, Cantón salinas, año 2022*. Repositorio UPSE: <https://repositorio.upse.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/46000/7152/UPSE-TCA-2022-0029.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Paredes Vila , C., & Rigacci Oliva , M. (2021). *Control Interno y el Flujo de Efectivo en la empresa Nexxo Servicios Comerciales S.A.C en Lima, Perú – 2019*. Repositorio UCV: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75013/Paredes_VCK-Rigacci_OMS-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pearson Educación . (2016). Metodos para examinar y evaluar el el control interno. En *Control Interno* (págs. 450-481). 2013: Santillana. https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/files_recursosmcc/santillana_sistemas_de_c_i_3e_cap16.pdf

- Sanabria Boudr, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 2-8. <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/503/5032207009/5032207009.pdf>
- Sánchez Salazar , M. E., Cevallos Silva , W. P., & Peñafiel Moncayo, I. R. (Abril de 2019). Aplicación de los flujos de efectivo como herramienta de gestión financiera en el sector financiero solidario del Ecuador. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 13. <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/04/flujos-efectivo-ecuador.html>
- Scarfó , E., Vélez - Pareja, I., Snadoval- Llanos , J., Castell- Ávila, P., & Ortiz , D. (2022). *Análisis Financiero integral: Teoría y práctica* (1a ed.). (C. Vega, & M. Merlo, Edits.) Alpha Editorial. <https://docs.google.com/document/d/15nVFijbiGdIC5nO1uNPY8hgYrPxESvox/edit#heading=h.aieviqmdlauy>
- Sunat. (Enero de 2019). Régimen MYPE Tributario. 14.
- Tasayco Peña, J. (2022). *Sistema de Control Interno y Flujo de Efectivo de la Empresa Àngels Visión S.A.C. Lima periodo 2021*. Renati: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/89499/Tasayco_PJA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tejada Carrera , J. A. (2019). Normas Internacionales de información financiera. *Revista Balance's*, 7(10). <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/176/158>
- Torre Gallardo, A. (Enero de 2019). Elementos de un sistema de Información contable efectivo. *Revista Quipukamayoc*, 27(53). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v27i53.15988>
- Torres Guillén , F. P., Manrique Maguiña , G. A., & Candela Flores , U. Z. (2019). *Repositorio UP*. Retrieved 15 de Octubre de 2023, from Repositorio UP: https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/3027/TorresFany_Tesis_maestria_2019.pdf?sequence=7
- Useche, M. C., Artigas , w., Queipo, B., & Perozo, E. (2019). *Repositoyinst*. Retrieved 15 de Octubre de 2023, from Repositoyinst.
- Velasco Baños , L. E., Morales Cárdenas , T. F., & Martínez Prats, G. M. (2021). Importancia del Estado de flujo de Efectivo en las Pymes. *Portal AmeliCA*, 12(1). <http://portal.amelica.org/ameli/journal/452/4523212007/html/>
- Vivanco Vergara , M. (2017). Los manuales de Procedimientos como herramientas de Control Interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3). <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/637/755>
- Yan Zhang, Tongshu Ma, Jun Guo, & Pinghsun Huang. (2015). ¿El valor de las tenencias de efectivo se deteriora o mejora con debilidades materiales en el

control interno sobre la información financiera? *Revista de Banca y Finanzas*, 54, 30-45. <https://doi.org/https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2015.01.007>

Zapata Sánchez , P. (2021). *Contabilidad General: Con base en Normas Internacionales de Información Financiera*. Alpha Editorial. https://www.google.com.pe/books/edition/Contabilidad_General/r816EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=0

ANEXOS

Anexo 1. Instrumento: Cuestionario



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTEOR ORREGO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL -PIURA, 2022”

Este cuestionario de preguntas es el instrumento que se utilizó en la investigación “Control Interno del Efectivo y la Razonabilidad del Estado de Flujo de Efectivo de la Empresa SERTELMEC EIRL -Piura, 2022” las alumnas de la Universidad Privada Antenor Orrego, le hacemos llegar los saludos correspondientes y nos dirigimos a usted, para solicitarle que responda las siguientes interrogantes presentadas con el objetivo de obtener data relevante para la realización de esta tesis. La información será de carácter confidencial y reservada, los resultados obtenidos serán exclusivos para el desarrollo del trabajo.

Objetivo general

La presente encuesta tiene como objetivo determinar la influencia del “Control Interno del Efectivo y la Razonabilidad del Estado de Flujo de Efectivo de la Empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022”.

Esta encuesta es de opción múltiple, considere marcar las alternativas que sean necesarias.

V1: CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO
D1: Plan de Organización
I1: Procedimientos
1. ¿Se establecen procedimientos para la recepción de efectivo en el flujograma?
1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
2. ¿Se describe un proceso de reporte y seguimiento de irregularidades en el manejo de efectivo?
1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
3. ¿Los procedimientos describen claramente las responsabilidades de quienes manejan el efectivo?
1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo

5. Totalmente de acuerdo
4. ¿Los procedimientos especifican cómo se registra y archiva la información relacionada con las transacciones de efectivo?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
I2: Políticas
5. ¿Se documentan los criterios y políticas para el registro de transacciones de efectivo?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
6. ¿Se establecen controles para garantizar la precisión y consistencia de la información utilizada en el estado de flujo de efectivo?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
7. ¿Se han establecido políticas claras para la gestión diaria del efectivo en el área de caja?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
8. ¿Se establecen procedimientos detallados para la realización de arqueos de caja periódicos?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
I3: Segregación de Funciones
9. ¿El organigrama muestra una clara segregación de funciones entre las áreas que manejan el efectivo (recepción, custodia, registro, autorización)?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
10. ¿Hay una clara comunicación de los roles y responsabilidades dentro de la estructura organizacional en relación con el manejo del efectivo?

<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
11. ¿Se comunica de manera clara y efectiva los roles y responsabilidades dentro del área de caja en relación con el manejo del efectivo?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
12. ¿La empresa tiene claramente separadas las funciones de recepción y custodia del efectivo?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
13. ¿Se tienen roles diferentes para la preparación de informes financieros y la ejecución de transacciones en efectivo?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
D2: Conjunto de métodos
I1: Pruebas sustantivas
14. ¿Se documentan y registran los resultados de los arqueos de efectivo?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
15. ¿Se comparan los resultados de los arqueos con los registros contables para identificar posibles discrepancias?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
16. ¿La hoja de trabajo detalla de manera clara y ordenada las fuentes de efectivo para cada periodo?
<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo

5. Totalmente de acuerdo
17. ¿La hoja de trabajo incluye etapas específicas para reconciliar y conciliar los datos utilizados en el Estado de Flujo de Efectivo?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
D3: Medidas de efectivo
I: Evaluación de Riesgos
18. ¿La matriz identifica y evalúa los posibles riesgos asociados con las operaciones de efectivo?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
19. ¿La matriz de riesgo se actualiza periódicamente para reflejar los cambios en las operaciones o en el entorno empresarial?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
I2: Riesgo Inherente
20. ¿Existen políticas y procedimientos claros para el manejo del efectivo en el área de caja?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
21. ¿Las transacciones en efectivo están debidamente documentadas y respaldadas con recibos o comprobantes?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
V2: RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
D1: Niif- Pymes sección 3
I1: Presentación Razonable
22. ¿Se comunican claramente los elementos de flujo de efectivo materialmente relevantes en los informes financieros?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo

<p>4. De acuerdo</p> <p>5. Totalmente de acuerdo</p>
<p>23. ¿Se lleva a cabo alguna revisión o análisis independiente para determinar la materialidad de los flujos de efectivo?</p>
<p>6. Totalmente en desacuerdo</p> <p>7. En desacuerdo</p> <p>8. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</p> <p>9. De acuerdo</p> <p>10. Totalmente de acuerdo</p>
<p>24. ¿Se documentan y respaldan adecuadamente los registros y cálculos de flujo de efectivo?</p>
<p>1. Totalmente en desacuerdo</p> <p>2. En desacuerdo</p> <p>3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</p> <p>4. De acuerdo</p> <p>5. Totalmente de acuerdo</p>
<p>25. ¿Se emplean métodos consistentes y precisos para registrar y medir los flujos de efectivo?</p>
<p>1. Totalmente en desacuerdo</p> <p>2. En desacuerdo</p> <p>3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</p> <p>4. De acuerdo</p> <p>5. Totalmente de acuerdo</p>
<p>I2: Reconocimiento de Activos, Pasivos, ingresos y gastos</p>
<p>26. ¿Se utiliza la información contable basada en el devengo como base para calcular y presentar los flujos de efectivo?</p>
<p>1. Totalmente en desacuerdo</p> <p>2. En desacuerdo</p> <p>3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</p> <p>4. De acuerdo</p> <p>5. Totalmente de acuerdo</p>
<p>27. ¿Los flujos de efectivo reflejan de manera precisa los cambios en los activos, pasivos y patrimonio neto de la empresa a lo largo del período contable?</p>
<p>1. Totalmente en desacuerdo</p> <p>2. En desacuerdo</p> <p>3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</p> <p>4. De acuerdo</p> <p>5. Totalmente de acuerdo</p>
<p>28. ¿Se consideran las variaciones en el valor de los activos y pasivos al calcular los flujos de efectivo, para reflejar cambios en la situación financiera de la empresa?</p>
<p>1. Totalmente en desacuerdo</p> <p>2. En desacuerdo</p> <p>3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo</p> <p>4. De acuerdo</p> <p>5. Totalmente de acuerdo</p>
<p>D2: Niif – Pymes Sección 7</p>

I1: Presentación del Estado de Flujo de Efectivo
29. ¿Se identifican claramente las actividades operativas de la empresa en relación con los flujos de efectivo?
<ul style="list-style-type: none"> 30. Totalmente en desacuerdo 31. En desacuerdo 32. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 33. De acuerdo 34. Totalmente de acuerdo
30. ¿Se incluyen en las actividades de inversión las compras de activos a largo plazo, como terrenos, propiedades, maquinaria o equipos?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo
31. ¿Se realiza una revisión periódica para asegurar que los flujos de efectivo de las actividades de financiación estén correctamente identificados?
<ul style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en desacuerdo 2. En desacuerdo 3. Ni de acuerdo, ni en desacuerdo 4. De acuerdo 5. Totalmente de acuerdo

Se agradece de manera anticipada el tiempo prestado en el desarrollo de esta encuesta.

ANEXO 2. FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS:

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: “CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL - PIURA, 2022”

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 – 20				Regular 21 – 40				Buena 41 – 60				Muy Buena 61 – 80				Excelente 81 – 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado											X										NINGUNO
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables											X										NINGUNO
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación											X										NINGUNO
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems											X										NINGUNO
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.											X										NINGUNO
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación											X										NINGUNO
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación											X										NINGUNO
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores											X										NINGUNO
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación											X										NINGUNO

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el **EXPERTO EVALUADOR** evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 12 de Diciembre del 2023

Nombre y Apellidos JUAN

JOSE MANUEL PINEDA

CHAVEZ

DNI

47640

082

Teléfono

994383400

E-mail:

JPINEDAC1@UPAO.EDU.PE



FIRMA

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Juan Jose Pineda; con DNI N.º 47640082, profesión Contador Público; Magister en Ciencias Económicas; desempeñándome actualmente como Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad			X		
2. Objetividad			X		
3. Actualidad			X		
4. Organización			X		
5. Suficiencia			X		
6. Intencionalidad			X		
7. Consistencia			X		
8. Coherencia			X		
9. Metodología			X		

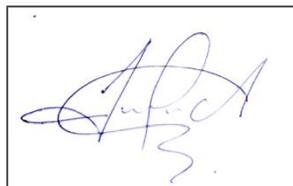
En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 12 de diciembre del 2023.

Apellidos y Nombres : Mg. Juan Jose Pineda Chavez

DNI :47640082

Especialidad : Tributación

E-mail : jpinedac1@upao.edu.p



Anexo. Validación del instrumento

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS:

TITULO DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN: "CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL - PIURA, 2022"

Indicadores	Criterios	Deficiente 0 - 20				Regular 21 - 40				Buena 41 - 60				Muy Buena 61 - 80				Excelente 81 - 100				OBSERVACIONES
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96	
ASPECTOS DE VALIDACION		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100	
1. Claridad	Esta formulado con un lenguaje apropiado																X					NINGUNO
2. Objetividad	Esta expresado en conductas observables																X					NINGUNO
3. Actualidad	Adecuado al enfoque teórico abordado en la investigación																X					NINGUNO
4. Organización	Existe una organización lógica entre sus ítems																X					NINGUNO
5. Suficiencia	Comprende los aspectos necesarios en cantidad y calidad.																X					NINGUNO
6. Intencionalidad	Adecuado para valorar las dimensiones del tema de la investigación																X					NINGUNO
7. Consistencia	Basado en aspectos teóricos-científicos de la investigación																X					NINGUNO
8. Coherencia	Tiene relación entre las variables e indicadores																X					NINGUNO
9. Metodología	La estrategia responde a la elaboración de la investigación																X					NINGUNO

INSTRUCCIONES: Este instrumento, sirve para que el EXPERTO EVALUADOR evalúe la pertinencia, eficacia del Instrumento que se está validando. Deberá colocar la puntuación que considere pertinente a los diferentes enunciados.

Piura, 03 de julio del 2024

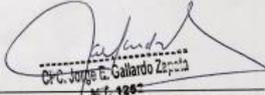
Activar
Ve a Cont

Nombre y Apellidos *Jorge Edmundo Gallardo Zapata*

DNI 02869542

Teléfono 96 2004404

E-mail: *jjgallardo21@upao.edu.pe*


CFC Jorge E. Gallardo Zapata
Nº 126
FIRMA

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, Juan Jorge Edmundo Gallardo Zapata; con DNI N.º 02869542, desempeñándome actualmente como Docente de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Privada Antenor Orrego; por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de validación los instrumentos los cuales se aplicaran en el proceso de la investigación.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

INTRUMENTOS	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	MUY BUENO	EXCELENTE
1. Claridad				X	
2. Objetividad				X	
3. Actualidad				X	
4. Organización				X	
5. Suficiencia				X	
6. Intencionalidad				X	
7. Consistencia				X	
8. Coherencia				X	
9. Metodología				X	

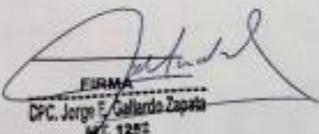
En señal de conformidad firmo la presente en la ciudad de Piura 03 de julio del 2024

Apellidos y Nombres *Jorge Edmundo Gallardo Zapata*

DNI *02869542*

Especialidad *Docencia*

E-mail *jjgallardo2204@gmail.com*
jjgallardo21@vpo.edu.pe


ESMA
CFC. Jorge E. Gallardo Zapata
M.T. 1252

FICHA DE VALIDACIÓN DE EXPERTOS

TÍTULO: “CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE

FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL -PIURA, 2022”

OBJETIVO GENERAL: Determinar cómo influye el control interno del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022.

Nombre del Experto: Paul Edgar Moscol Zapata

DNI: 02659076

Cargo: Docente

Institución donde labora: UPAO

E-mail: pmoscolz1@upao.edu.pe

Fecha de Revisión: 03/07/2024



FIRMA

ANEXO 3: AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA SERTELMEC PARA LA INVESTIGACIÓN

SERVICIO METAL

SERTELMEC E.I.R.L.

RUC: 20526556090

ALINEAMIENTO LASER, ANALISIS VIBRACIONAL, BALANCEO DINAMICO, TRABAJOS EN ACERO INOXIDABLE, BRONCE, ALUMINIO PARA EMPRESAS DE GENERACION, BOMBOCARREROS AGRIENDOSTRIAS, PISO FERRAS PUBLICOS EN GENERAL, TRABAJOS EN TORNOS, PRESA, CILINDRO Y SOLDADURA.



AUTORIZACIÓN PARA LA REALIZACIÓN Y DIFUSIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

Por medio del presente documento. Yo César Augusto Cardoza Sánchez, identificado con DNI 02771918 Y representante legal de SERTELMEC E.I.R.L. autorizo a Gloria Stephanie Saavedra Chunga identificado con DNI 75223451 y Estefany Katerine Gonzales Cevallos con DNI 75210335 a realizar la investigación titulada "**Control interno del efectivo y su razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC E.I.R.L. - Piura,2022**" y a difundir los resultados de la investigación utilizando la empresa de prestación de servicios SERTELMEC E.I.R.L.

Piura, 12 de julio del 2023

SERTELMEC E.I.R.L.

Ing. César A. Cardoza Sánchez
GERENTE GENERAL

Firma

DNI 02771918

Gerente General

SERTELMEC E.I.R.L.

ANEXO 4: ENTREVISTA



UNIVERSIDAD PRIVADA ANTEÑOR ORREGO
 "Control Interno del efectivo y la Razonabilidad del Estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL -Piura, 2022"
ENTREVISTA PARA EL PERSONAL DE LA EMPRESA SERTELMEC E.I.R.L.
 Se elaboró la siguiente entrevista con la finalidad de obtener información general de la empresa, así como específica para la realización del presente trabajo de investigación.

Nº	PREGUNTAS
1	¿Con que frecuencia se realizan los cortes en el área de caja? <i>En el día se realizan al menos una vez, pero una aproximada mensual y es a través del sistema de pago de almuerzo con el sistema de control de los libros de caja.</i>
2	¿Qué tipo de sistemas o programas tiene la empresa para el área de caja? <i>Contamos con excel y manejo de un manual mediante un sistema.</i>
3	¿El personal está debidamente capacitado respecto al trabajo que realiza en el área de caja? <i>Si, se realiza capacitaciones mensuales o dependiendo al caso.</i>
4	¿Mediante que documento físico se realiza la reposición de caja chica? <i>Contamos con acta de caja chica y excel.</i>
5	¿Cómo son amparados los desembolsos que ingresan a caja? <i>El cliente nos entrega cheque en físico y procedemos a cargar la forma de boleto de pago manual, cuando lo tenemos mediante boleto de depósito (cheque, plan) se procesa a través del sistema.</i>
6	¿Existe un límite máximo de pagos por caja chica? ¿Cuál es el monto de ese límite? <i>No, se acepta cantidades mínimas - máximas.</i>
7	¿Se registran correctamente las entradas y salidas del dinero del área de caja? <i>Si, constantemente, dinero entrante se registra inmediatamente en excel y salidas igual.</i>
8	¿Se realizan correctamente arquezos de caja sorpresivamente y periódicamente? <i>Si, en caso de que no se encuentran para realizar arquezos, lo hacemos yo misma.</i>
9	¿Se realiza un acta de Arqueo de fondos fijos y el arqueo caja? <i>Si, se realiza la enumeración de billetes y cantidades de dinero el mismo resultado en acta (físico y excel)</i>
10	¿Quién es el encargado de realizar los arquezos de caja? <i>El gerente Ing. Cesar Cardozo</i>

[Firma]

ANEXO 5: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DEL 2021



REPORTE DEFINITIVO

FORMULARIO 710 RENTA ANUAL 2021
TERCERA CATEGORÍA - ITF

ESTADOS FINANCIEROS

Número de RUC:	20526556098	Razón Social :	SERTELMEC EMPRESA INDIVIDUAL
Periodo Tributario :	202113	Número de Orden:	1001691858
Número de Formulario	0710	Fecha Presentación:	07/03/2022

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera (Balance General - Valor Histórico al 31 de dic. 2021)

ACTIVO		PASIVO			
Efectivo y equivalente en efectivo	359	271047	Sobregiros bancarios	401	0
Inversiones financieras	360	0	Trib. y aport. sist. pens. y salud por pagar	402	7088
Clas. por cobrar comerciales - ter.	361	74082	Remuneraciones y particip. por pagar	403	0
Clas. por cobrar comerciales - relac.	362	0	Clas. por pagar comerciales - terceros	404	0
Cuentas por cobrar al personal, accionistas) y directores	363	0	Clas. por pagar comerciales - relac.	405	0
Clas. por cobrar diversas - terceros	364	103021	Clas. por pagar accionistas(particip. y direct)	406	0
Clas. por cobrar diversas - relacionadas	365	0	Clas. por pagar diversas - terceros	407	0
Serv. y otros contratados por anticipado	366	0	Clas. por pagar diversas - relacionadas	408	0
Estimado de clas. de cobranza dudosos	367	(0)	Obligaciones financieras	409	342253
Mercederías	368	0	Provisiones	410	0
Productos terminados	369	0	Pago diferido	411	0
Subproductos, desechos y desperdicios	370	0	TOTAL PASIVO	412	349341
Productos en proceso	371	0	PATRIMONIO		
Materias primas	372	0	Capital	414	100000
Materias sec. suministros y repuestos	373	0	Acciones de inversión	415	0
Envases y embalajes	374	0	Capital adicional positivo	416	0
Inventarios por recibir	375	0	Capital adicional negativo	417	(0)
Desvalorización de inventarios	376	(0)	Resultados no realizados	418	0
Activos no clas. mantenidos por la vita	377	0	Excedentes de evaluación	419	0
Otros activos corrientes	378	11753	Reservas	420	0
Inversiones mobiliarias	379	0	Resultados acumulados positivos	421	236612
Propiedades de inversión (1)	380	0	Resultados acumulados negativos	422	(0)
Activos por derecho de uso (2)	381	0	Utilidad del ejercicio	423	66505
Propiedades, planta y equipo	382	381730	Pérdida del ejercicio	424	(0)
Depreciación de I,2 y PPE acumulados	383	(80205)	TOTAL PATRIMONIO	425	406117
Intangibles	384	0	TOTAL PATRIMONIO Y PASIVO	426	755458
Activos biológicos	385	0			
Deprec. act biológico y renortiz acumulada	386	(0)			
Desvalorización de activo inmovilizado	387	(0)			
Activo diferido	388	0			
Otros activos no corrientes	389	0			
TOTAL ACTIVO NETO	390	755458			

ANEXO 06: BALANCE GENERAL 2022

SERTELMEC EIRL

Wincontall.com

Balance 1

20526556098

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : Enero Hasta Diciembre Del 2022

Usuario : DIGNER

Página : 0001/0004

Emision : 03/10/2023 04:22:53 PM

CUENTA CONTABLE		SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DE BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
CODIGO Y DENOMINACION		DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PERDIDAS	GANANCIAS
101	Caja	259,138.61	0.00	1,615,655.55	1,568,379.58	306,414.58	0.00	306,414.58	0.00	0.00	0.00
10413	Cta. Cte. Bco. Continental M.n	41.12	0.00	724,936.73	724,853.39	124.46	0.00	124.46	0.00	0.00	0.00
1046	Cta. Cte. Bco. Nacion-detracciones	11,867.00	0.00	98,613.84	73,449.44	37,031.40	0.00	37,031.40	0.00	0.00	0.00
10	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	271,046.73	0.00	2,439,206.12	2,366,682.41	343,570.44	0.00	343,570.44	0.00	0.00	0.00
1212	Emisitas en cartera	74,061.58	0.00	1,158,505.50	1,182,626.07	49,941.01	0.00	49,941.01	0.00	0.00	0.00
12	CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	74,061.58	0.00	1,158,505.50	1,182,626.07	49,941.01	0.00	49,941.01	0.00	0.00	0.00
16891	Fondos Colectivos	103,821.28	0.00	100,159.05	203,980.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
16	CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS	103,821.28	0.00	100,159.05	203,980.33	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1821	Seguro Vehicula Contratado Por Anticipado	0.00	0.00	16,251.69	0.00	16,251.69	0.00	16,251.69	0.00	0.00	0.00
18	SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO	0.00	0.00	16,251.69	0.00	16,251.69	0.00	16,251.69	0.00	0.00	0.00
2011	Mercaderias	0.00	0.00	238.10	238.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
20	MERCADERIAS	0.00	0.00	238.10	238.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
251	Materiales auxiliares	0.00	0.00	338,664.93	338,664.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
252	Suministros	0.00	0.00	4,880.51	4,880.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
25	MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPOSTOS	0.00	0.00	343,545.44	343,545.44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
262	Embalajes	0.00	0.00	37.80	37.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26	ENVASES Y EMBALAJES	0.00	0.00	37.80	37.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3331	Maquinaria y equipo de explotación	100,813.55	0.00	0.00	0.00	100,813.55	0.00	100,813.55	0.00	0.00	0.00
3341	Vehiculos motorizados	239,840.00	0.00	57,919.05	57,919.05	239,840.00	0.00	239,840.00	0.00	0.00	0.00
3351	Muebles	983.05	0.00	0.00	0.00	983.05	0.00	983.05	0.00	0.00	0.00
336	Equipos diversos	40,093.80	0.00	0.00	0.00	40,093.80	0.00	40,093.80	0.00	0.00	0.00
33611	Equipos De Procesamientos De Informacion - Costo	0.00	0.00	761.86	0.00	761.86	0.00	761.86	0.00	0.00	0.00
33691	Otros Equipos - Costo	0.00	0.00	6,694.41	0.00	6,694.41	0.00	6,694.41	0.00	0.00	0.00
33	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	381,730.40	0.00	65,375.32	57,919.05	389,186.67	0.00	389,186.67	0.00	0.00	0.00
37311	Intereses No Devengados En Transacciones Con Terceros	0.00	0.00	19,240.58	13,178.27	6,062.31	0.00	6,062.31	0.00	0.00	0.00
37331	Seguros No Devengados En Transacciones Con Terceros	0.00	0.00	6,667.36	2,916.97	3,750.39	0.00	3,750.39	0.00	0.00	0.00
37341	Comisiones No Devengados En Transacciones Con Terceros	0.00	0.00	243.52	106.54	136.98	0.00	136.98	0.00	0.00	0.00
37	ACTIVO DIFERIDO	0.00	0.00	26,151.46	16,201.78	9,949.68	0.00	9,949.68	0.00	0.00	0.00
39111	Costo	0.00	86,954.89	0.00	0.00	0.00	86,954.89	0.00	86,954.89	0.00	0.00
39524	Maquinarias y equipos de explotación	0.00	0.00	0.00	10,081.36	0.00	10,081.36	0.00	10,081.36	0.00	0.00
39525	Unidades de transporte	0.00	0.00	0.00	47,915.65	0.00	47,915.65	0.00	47,915.65	0.00	0.00
39526	Muebles y enseres	0.00	0.00	0.00	98.31	0.00	98.31	0.00	98.31	0.00	0.00
39527	Equipos diversos	0.00	0.00	0.00	9,424.88	0.00	9,424.88	0.00	9,424.88	0.00	0.00
39528	Otros Equipos Diversos	0.00	0.00	0.00	79.26	0.00	79.26	0.00	79.26	0.00	0.00

Activar
Ver Cor

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : Enero Hasta Diciembre Del 2022

Usuario : DIGNER

Página : 0002/0004

Emision : 03/10/2023 04:22:54 PM

CUENTA CONTABLE		SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
CODIGO Y DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PERDIDAS	GANANCIAS	
39 DEPRECIACIÓN y AMORTIZACIÓN ACUMULADOS	0.00	86,954.89	0.00	67,599.46	0.00	154,554.35	0.00	154,554.35	0.00	0.00	
40111 IGV - Cuenta propia	11,378.34	0.00	483,352.66	508,974.00	0.00	14,243.00	0.00	14,243.00	0.00	0.00	
40114 IGV - Régimen de retenciones	375.00	0.00	971.00	1,346.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
40133 Fraccionamiento 8930	0.00	244.00	244.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
40171 Renta de tercera categoría	0.00	5,959.91	13,156.00	0.00	7,196.09	0.00	7,196.09	0.00	0.00	0.00	
40172 Renta de cuarta categoría	0.00	16.00	272.40	278.40	0.00	22.00	0.00	22.00	0.00	0.00	
40311 Salud	0.00	349.91	5,652.56	5,759.65	0.00	457.00	0.00	457.00	0.00	0.00	
40321 Onp	0.00	378.70	3,877.75	3,632.05	0.00	133.00	0.00	133.00	0.00	0.00	
4035 Sctr	0.00	30.69	372.00	372.31	0.00	31.00	0.00	31.00	0.00	0.00	
407 Administradoras De Fondos De Pensiones	0.00	109.18	3,908.36	4,215.96	0.00	416.78	0.00	416.78	0.00	0.00	
40 TRIBUTOS, CONTRAPRESTACIONES Y APORTES AL SISTEMA PÚBLICO DE	11,753.34	7,088.39	511,806.73	524,578.37	7,196.09	15,302.78	7,196.09	15,302.78	0.00	0.00	
4111 Sueldos y salarios por pagar	0.00	0.00	58,106.79	58,106.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
41 REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	0.00	0.00	58,106.79	58,106.79	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4212 Entidades	0.00	0.00	2,905,563.00	2,905,563.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
424 Honorarios por pagar	0.00	0.00	4,601.60	4,601.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
42 CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES TERCEROS	0.00	0.00	2,910,164.60	2,910,164.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
4411 Préstamos	0.00	0.00	21,000.00	21,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
44 CUENTAS POR PAGAR A LOS ACCIONISTAS, SOCIOS, PARTICIPES Y D	0.00	0.00	21,000.00	21,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
45112 Créditos Bancarios	0.00	342,253.33	240,252.55	29,531.87	0.00	131,532.65	0.00	131,532.65	0.00	0.00	
45 OBLIGACIONES FINANCIERAS	0.00	342,253.33	240,252.55	29,531.87	0.00	131,532.65	0.00	131,532.65	0.00	0.00	
4693 Otras Ctas X Pagar (Alquiler)	0.00	0.00	86,400.00	86,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
46 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS - TERCEROS	0.00	0.00	86,400.00	86,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
5011 Acciones	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	
50 CAPITAL	0.00	100,000.00	0.00	0.00	0.00	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	0.00	
5911 Utilidades acumuladas	0.00	306,116.72	0.00	0.00	0.00	306,116.72	0.00	306,116.72	0.00	0.00	
59 RESULTADOS ACUMULADOS	0.00	306,116.72	0.00	0.00	0.00	306,116.72	0.00	306,116.72	0.00	0.00	
6011 Mercaderías	0.00	0.00	132.16	0.00	132.16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6031 Materiales auxiliares	0.00	0.00	2,124,488.89	1,785,823.96	338,664.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6032 Suministros	0.00	0.00	4,880.51	0.00	4,880.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6042 Embalajes	0.00	0.00	37.80	0.00	37.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6091 Costos vinculados con las compras de mercaderías	0.00	0.00	105.94	0.00	105.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
60 COMPRAS	0.00	0.00	2,129,645.30	1,785,823.96	343,821.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6111 Mercaderías	0.00	0.00	238.10	238.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6131 Materiales auxiliares	0.00	0.00	338,664.93	338,664.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6132 Suministros	0.00	0.00	4,880.51	4,880.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Usuario : DIGNER

Página : 0003/0004

Emisión : 03/10/2023 04:22:54 PM

Desde : Enero Hasta Diciembre Del 2022

CUENTA CONTABLE		SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
CODIGO Y DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PERDIDAS	GANANCIAS	
6142 Embalajes	0.00	0.00	37.80	37.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
61 VARIACION DE INVENTARIOS	0.00	0.00	343,821.34	343,821.34	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6211 Sueldos y salarios	0.00	0.00	63,827.35	0.00	63,827.35	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6223 Movilidad	0.00	0.00	2,125.00	0.00	2,125.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6271 Régimen de prestaciones de salud	0.00	0.00	5,759.15	0.00	5,759.15	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6272 Régimen de pensiones - Aporte de empresa	0.00	0.00	183.60	0.00	183.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6273 Seguro complementario de trabajo de riesgo, accidentes de tr	0.00	0.00	183.60	0.00	183.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6275 Seguros particulares de prestaciones de salud - EPS y otros	0.00	0.00	503.76	0.00	503.76	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
62 GASTOS DE PERSONAL Y DIRECTORES	0.00	0.00	72,582.46	0.00	72,582.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6311 Transporte	0.00	0.00	262.71	0.00	262.71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
63111 De carga	0.00	0.00	1,100.77	0.00	1,100.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6314 Alimentación	0.00	0.00	529.09	0.00	529.09	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6323 Auditoría y contable	0.00	0.00	3,480.00	0.00	3,480.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6329 Otros Recibos Por Honorarios	0.00	0.00	1,400.00	0.00	1,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6358 Alquiler Vehículo	0.00	0.00	39,000.00	0.00	39,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6359 Alquiler De Inmueble	0.00	0.00	47,400.00	0.00	47,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6361 Energía eléctrica	0.00	0.00	3,577.17	0.00	3,577.17	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6373 Relaciones públicas	0.00	0.00	3,804.36	0.00	3,804.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6391 Gastos bancarios	0.00	0.00	81,791.35	1,476.93	80,314.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6399 Otros Servicios Prestados Por Terceros	0.00	0.00	13,385.55	0.00	13,385.55	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
63 GASTOS DE SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	0.00	0.00	195,731.00	1,476.93	194,254.07	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6412 Impuesto a las transacciones financieras	0.00	0.00	65.30	0.00	65.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
644 Otros gastos por tributos	0.00	0.00	823.18	0.00	823.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
64 GASTOS POR TRIBUTOS	0.00	0.00	888.48	0.00	888.48	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
656 Suministros	0.00	0.00	1,047.90	0.00	1,047.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6561 Materiales De Oficina	0.00	0.00	967.18	0.00	967.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6592 Sanciones administrativas	0.00	0.00	2.00	0.00	2.00	0.00	0.00	0.00	2.00	0.00	
6593 Otros Gastos De Gestión	0.00	0.00	45,773.50	0.00	45,773.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
6599 Redondeo De Decimales En Impuestos	0.00	0.00	2.25	0.00	2.25	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
65 OTROS GASTOS DE GESTION	0.00	0.00	47,792.83	0.00	47,792.83	0.00	0.00	0.00	2.00	0.00	
67311 Intereses Instituciones Financieras	0.00	0.00	29,917.77	0.00	29,917.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
67312 Otras entidades	0.00	0.00	1,646.41	1,646.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
67313 Comisiones De Pagares Y/o Prestamos	0.00	0.00	106.54	0.00	106.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
67 GASTOS FINANCIEROS	0.00	0.00	31,670.72	1,646.41	30,024.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
68412 Maquinarias y equipos de explotación	0.00	0.00	10,081.36	0.00	10,081.36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
68413 Unidades de transporte	0.00	0.00	47,915.65	0.00	47,915.65	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
68414 Muebles y enseres	0.00	0.00	98.31	0.00	98.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
68415 Equipos diversos	0.00	0.00	9,424.88	0.00	9,424.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

SERTELMEC EIRL

Wincontall.com

Balance1

20526556098

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Desde : Enero Hasta Diciembre Del 2022

Usuario : DIGNER

Página : 0004/0004

Emision : 03/10/2023 04:22:55 PM

CUENTA CONTABLE		SALDOS INICIALES		MOVIMIENTOS		SALDOS FINALES		SALDOS FINALES DEL BALANCE GENERAL		SALDOS FINALES DE PERDIDAS Y GANANCIAS	
CODIGO Y DENOMINACION	DEUDOR	ACREEDOR	DEBE	HABER	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO Y PATRIMONIO	PERDIDAS	GANANCIAS	
68417 Otros Equipos Diversos	0.00	0.00	79.26	0.00	79.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
68 VALUACIÓN Y DETERIORO DE ACTIVOS Y PROVISIONES	0.00	0.00	67,599.46	0.00	67,599.46	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
70111 Terceros	0.00	0.00	41,247.41	41,247.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
7012 Mercaderías - venta local	0.00	0.00	2,757.98	93,940.48	0.00	91,182.50	0.00	0.00	0.00	91,182.50	
7032 Servicios - local	0.00	0.00	103,692.32	878,030.23	0.00	774,337.91	0.00	0.00	0.00	774,337.91	
70 VENTAS	0.00	0.00	147,697.71	1,013,218.12	0.00	865,520.41	0.00	0.00	0.00	865,520.41	
77591 Ganancia Por Redondeo De Impuestos	0.00	0.00	0.00	31.62	0.00	31.62	0.00	0.00	0.00	31.62	
77 INGRESOS FINANCIEROS	0.00	0.00	0.00	31.62	0.00	31.62	0.00	0.00	0.00	31.62	
791 Cargas imputables a cuentas de costos y gastos	0.00	0.00	0.00	756,960.95	0.00	756,960.95	0.00	0.00	0.00	0.00	
79 CARGAS IMPUTABLES A CUENTAS DE COSTOS Y GASTOS	0.00	0.00	0.00	756,960.95	0.00	756,960.95	0.00	0.00	0.00	0.00	
92000 Gasto De Produccion	0.00	0.00	335,165.94	0.00	335,165.94	0.00	0.00	0.00	335,165.94	0.00	
92 COSTOS DE PRODUCCION	0.00	0.00	335,165.94	0.00	335,165.94	0.00	0.00	0.00	335,165.94	0.00	
94000 Gastos De Administración	0.00	0.00	325,427.84	1,646.41	323,781.43	0.00	0.00	0.00	323,781.43	0.00	
94 GASTOS DE ADMINISTRACION	0.00	0.00	325,427.84	1,646.41	323,781.43	0.00	0.00	0.00	323,781.43	0.00	
95000 Gastos De Ventas	0.00	0.00	67,989.27	0.00	67,989.27	0.00	0.00	0.00	67,989.27	0.00	
95 GASTOS DE VENTAS	0.00	0.00	67,989.27	0.00	67,989.27	0.00	0.00	0.00	67,989.27	0.00	
97000 Gastos Financieros	0.00	0.00	30,024.31	0.00	30,024.31	0.00	0.00	0.00	30,024.31	0.00	
97 GASTOS FINANCIEROS	0.00	0.00	30,024.31	0.00	30,024.31	0.00	0.00	0.00	30,024.31	0.00	
TOTALES	842,413.33	842,413.33	11,773,237.81	11,773,237.81	2,330,019.48	2,330,019.48	816,095.58	707,506.50	756,962.95	865,552.03	
RESULTADO DEL EJERCICIO O PERIODO								108,589.08	108,589.08		
								816,095.58	816,095.58	865,552.03	865,552.03

ANEXO 7: BALANCE GENERAL DEL 2022

SERTELMEC EIRL
BALANCE GENERAL
AL 31.12.22
(Expresado en soles)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS	343,570
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES	49,941
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS	16,252
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>409,763</u>

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	389,187
DEPRECIACIÓN Y AMORT. ACUMULADA	-154,554

ACTIVO DIFERIDO	<u>9,950</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>244,583</u>
TOTAL ACTIVO	<u>654,346</u>

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

TRIBUTOS Y APORT. SISTEM Y SALUD POR PAGAR	26,686
OBLIGACIONES FINANCIERAS	<u>131,533</u>

TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>158,219</u>
------------------------	----------------

TOTAL PASIVO	158,219
--------------	---------

PATRIMONIO

CAPITAL	100,000
RESULTADOS ACUMULADOS	306,117
RESULTADO DEL EJERCICIO	90,010

TOTAL PATRIMONIO	<u>496,127</u>
------------------	----------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>654,346</u>
---------------------------	----------------


CPCG. Dignor G. Calle Cueva
MAT. 500

ANEXO 8: ESTADO DE RESULTADOS 2022

Estado de Resultados Del 01/01 al 31/12 del2022		
Ventas netas o Ing. por servicios	461	865520
Desc. rebajas y bonif. concedidas	462	(0)
Ventas netas	463	865520
Costo de ventas	464	(335166)
Resultado bruto de utilidad	466	530354
Resultado bruto de pérdida	467	(0)
Gasto de ventas	468	(67989)
Gasto de administración	469	(323781)
Resultado de operación utilidad	470	138584
Resultado de operación pérdida	471	(0)
Gastos financieros	472	(30024)
Ingresos financieros gravados	473	31
Otros ingresos gravados	475	0
Otros ingresos no gravados	476	0
Enaj. de val. y bienes del act. F.	477	0
Costo enajen. de val y bienes a. f.	478	(0)
Gastos diversos	480	(2)
REI del ejercicio positivo	481	0
Resultado antes de part. Utilidad	484	108589
Resultado antes de part. Pérdida	485	(0)
Distribución legal de la renta	486	(0)
Resultado antes del imp. - Utilidad	487	108589
Resultado antes del imp. - Pérdida	489	(0)
Impuesto a la renta	490	(18579)
Resultado de ejercicio - Utilidad	492	90010
Resultado de ejercicio - Pérdida	493	(0)

ANEXO 9: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

METODO INDIRECTO

SERTELMEC EIRL

Por el año terminado el 31 de diciembre del 2022

(Expresado en Soles)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado Neto del ejercicio 90,010

Mas: Ajustes al Resultado del Ejercicio

Depreciacion 67,599

Amortizacion del ejercicio

Menos:

Cargos y abonos por Cambios Netos

en el Activo y Pasivo

Disminucion en Cuentas por cobrar comerciales 24,121

Disminucion en cuentas por cobrar diversas 87,569

Aumento en Activos Diferidos -9,950

Disminucion en Otros Activos Corrientes 11,753

Aumento en tributos por pagar 19,598

Efectivo Neto Usado en Actividades de Operación 290,700

ACTIVIDADES DE INVERSION

compras de activos fijos -7,457

Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversion -7,457

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

pago de obligaciones financieras -210,720

Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento -210,720

Aumento Neto(disminucion) de Efectivo y Equivalentes de Efectivo 72,523

Efectivo al Inicio del periodo 271,047

Efectivo al Final del Período 343,570


CPCO. Blanca G. Calle Cueva
MAT. 500

ANEXO 10: BALANCE GENERAL AL TERMINO DEL 30/09/2023

SERTELMEC EIRL
BALANCE GENERAL
AL 30.09.23
(Expresado en soles)

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

CAJA Y BANCOS	368,209
MATERIALES AUXILIARES	23,842
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR TERC	19,585
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	4,036
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>415,672</u>

ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	389,187
DEPRECIACIÓN Y AMORT. ACUMULADA	-206,254
ACTIVO DIFERIDO	562
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>183,495</u>
TOTAL ACTIVO	S/ <u>599,167</u>

PASIVO CORRIENTE

TRIBUTOS Y APORT. SISTEM Y SALUD POR PAGAR	13,413
OBLIGACIONES FINANCIERAS	73,942
TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>87,355</u>
TOTAL PASIVO	

PATRIMONIO

CAPITAL	100,000
RESULTADOS ACUMULADOS	396,127
RESULTADO DEL EJERCICIO	15,685
TOTAL PATRIMONIO	<u>511,812</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	S/ <u>599,167</u>


CPCG. Signer G. Calle Cueva
MAT. 500

ANEXO 11: ESTADO DE RESULTADOS AL TERMINO DEL 30/09/2023

SERTELMEC EIRL
BALANCE GENERAL
AL 30.09.23
(Expresado en soles)

VENTAS		445,418
	COSTO DE VENTAS	<u>-208,878</u>
	UTILIDAD BRUTA	236,540
GASTOS DE VENTAS		-84,693
GASTOS DE ADMINISTRACION		<u>-127,040</u>
	UTILIDAD DE OPERACIÓN	24,807
GASTOS FINANCIEROS		<u>-9,122</u>
	UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	15,685
	IMPUESTO A LA RENTA	<u>0</u>
	UTILIDAD NETA	S/ <u>15,685</u>


CPCO. Dagner G. Calle Cueva
MAT. 500

ANEXO 12: ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL TERMINO DEL 30/09/2023

METODO INDIRECTO

SERTELMEC EIRL

Por el año terminado el 30 de setiembre del 2023

(Expresado en Soles)

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Resultado Neto del ejercicio 15,685

Mas: Ajustes al Resultado del Ejercicio

Depreciacion 51,700

Amortizacion del ejercicio

Menos:

Cargos y abonos por Cambios Netos

en el Activo y Pasivo

Disminucion en Cuentas por cobrar comerciales 49,941

Disminucion en cuentas por cobrar diversas 16,252

aumento de materiales auxiliares -23,842

Aumento de servicios y otros cont por terc -19,585

Disminucion de activos diferidos 9,388

Aumento en otros activos ctes -4,036

Disminucion en tributos por pagar -13,273

Efectivo Neto Usado en Actividades de Operación 82,230

ACTIVIDADES DE INVERSION

compras de activos fijos 0

Efectivo Neto Usado en Actividades de Inversion

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

pago de obligaciones financieras -57,591

Efectivo Neto Usado en Actividades de Financiamiento -57,591

Aumento Neto(disminucion) de Efectivo y Equivalentes de Efectivo **24,639**

Efectivo al Inicio del periodo 343,570

Efectivo al Final del Período 368,209


CPCC. Dignor G. Calle Cueva
MAT. 500

Anexo 13: Matriz de Consistencia

TÍTULO		“CONTROL INTERNO DEL EFECTIVO Y LA RAZONABILIDAD DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO DE LA EMPRESA SERTELMEC EIRL - PIURA, 2022”		
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno del efectivo influye en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL Piura, 2022?	Determinar cómo influye el control interno del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022	El control interno del efectivo influye directa y significativamente con la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL	Variable 1: Control Interno del Efectivo Variable 2: Razonabilidad del Estado de Flujo de Efectivo	Tipo de Investigación: Aplicada Explicativa Diseño: Pre experimental longitudinal
Problemas específicos:	Objetivos Específicos	Hipótesis Específicas:	DIMENSIONES	Población y muestra: 20 Contador externo, Gerente y cajera. Técnica: Entrevista Encuesta
a. ¿De qué manera el plan de organización influye en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022?	a. Establecer la influencia del plan de Organización del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL, 2022.	a. El plan de Organización influye directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.	Dimensiones Variable 1: - Plan de Organización - Conjunto de métodos - Medidas de efectivo	

<p>b. ¿De qué manera el conjunto de métodos influye en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022?</p>	<p>b. Establecer la influencia del conjunto de métodos del control interno del efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL, 2022</p>	<p>b. Hipótesis Específica 2: El conjunto de métodos influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL</p>	<p>Dimensiones Variable 2: - Niif- Pymes sección 3 - Niif - Pymes Sección 7</p>	<p>Instrumento: Cuestionario Análisis Documental</p>
<p>c. ¿De qué manera las medidas de efectivo influyen en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL - Piura, 2022?</p>	<p>c. Establecer la influencia de las medidas de efectivo en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL, 2022.</p>	<p>c. Hipótesis Específica 3: Las Medidas de efectivo influyen directa y significativamente en la razonabilidad del estado de flujo de efectivo de la empresa SERTELMEC EIRL.</p>		