

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y la gestión de pagos en
la empresa Rainforest Expeditions SAC,
Tambopata, 2022**

Aury Stely Hernandez Quispe
Lisbeth Quispe Tturunco
Johana Sajami Quispe

Para optar el Título Profesional de
Contador Público

Tambopata, 2024

Repositorio Institucional Continental
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

**INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE
INVESTIGACIÓN**

A : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa
DE : Emma Gladis Tufiño Blas
Asesor de trabajo de investigación
ASUNTO : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación
FECHA : 03 de Setiembre de 2024

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

Título: CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN DE PAGOS EN LA EMPRESA RAINFOREST EXPEDITIONS SAC, TAMBOPATA, 2022

Autores:

1. Aury Stely Hernandez Quispe – EAP. Contabilidad
2. Johana Sajami Quispe – EAP. Contabilidad
3. Lisbeth Quispe Tturonco – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 18 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- | | | |
|---|--|--|
| • Filtro de exclusión de bibliografía | SI ☒ | NO ☐ |
| • Filtro de exclusión de grupos de palabras menores
Nº de palabras excluidas (en caso de elegir "SI"): | SI ☐ | NO ☒ |
| • Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante | SI ☐ | NO ☒ |

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

Dedicatoria

A mi hijo Gael y a mis padres, por ser mi soporte incondicional en todo este arduo proceso.

Johana Sajami

A mis queridos padres Ademir, Martha, mis hermanos y a mi novio Miguel, su amor incondicional y apoyo constante han sido mi faro en los momentos más oscuros. Me enseñaron que no hay meta que no pueda alcanzar con esfuerzo y determinación. Su fe en mí fue la chispa que encendió mi pasión por el aprendizaje. Estoy eternamente agradecida por cada sacrificio que hicieron para hacer realidad mis sueños.

Lisbeth Quispe

A mi madre, porque nunca soltó mi mano cuando más lo necesitaba, a mi hermana Miryan, que siempre estuvo conmigo dándome su apoyo, gracias por acompañarme en cada paso que doy para ser una mejor persona y profesional.

Aury Hernandez

Agradecimiento

A Dios, porque me permitió llegar a concluir esta etapa profesional, especialmente a mi tutor, Marcos Adauto Escalante, por sus palabras de motivación en mis días grises en la universidad.

Johana Sajami

A mis profesores, quienes no solo compartieron su conocimiento, sino que también me inspiraron a explorar, cuestionar y buscar respuestas. A mis amigos de clase, con quienes compartimos risas, desafíos y victorias. Nuestra camaradería y apoyo mutuo han enriquecido esta experiencia universitaria.

Lisbeth Quispe

A Dios, por ser mi guía y mi luz en mis momentos de oscuridad y por permitirme culminar esta maravillosa etapa de mi vida. A la universidad, por permitirme ser parte de su gran lista de profesionales, y por todas las enseñanzas impartidas. A todas las grandiosas personas que me apoyaron de manera incondicional para la finalización de este trabajo.

Aury Hernandez

Asesor

Mag. Emma Gladis Tufiño Blas

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento	v
Asesor	vi
Índice de Contenidos.....	vii
Lista de Tablas	xi
Lista de Figuras.....	xii
Resumen.....	xiii
Abstract.....	xiv
Introducción	xv
Capítulo I.....	16
Planteamiento del Estudio.....	16
1.1. Delimitación de la Investigación	16
1.1.1. Territorial.....	16
1.1.2. Temporal.....	16
1.1.3. Conceptual.....	16
1.1.3.1. Control Interno.....	16
1.1.3.2. Gestión de Pagos.....	16
1.2. Planteamiento del Problema	17
1.3. Formulación del Problema.....	20
1.3.1. Problema General.	20
1.3.2. Problemas Específicos.	20
1.4. Objetivos de Investigación.....	20
1.4.1. Objetivo General.....	20

1.4.2. Objetivos Específicos.	20
1.5. Justificación de la Investigación	21
1.5.1. Justificación Teórica.....	21
1.5.2. Justificación Práctica.	22
Capítulo II.....	24
Marco Teórico	24
2.1. Antecedentes de Investigación.....	24
2.1.1. Artículos Científicos.....	24
2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales.....	28
2.2. Bases Teóricas	34
2.2.1. Variable Control Interno.....	34
2.2.2. Dimensiones de Control Interno.....	35
2.2.2.1. Entorno de Control.....	35
2.2.2.2. Evaluación de Riesgos.	36
2.2.2.3. Actividades de Control.	36
2.2.2.4. Información y Comunicación.	37
2.2.2.5. Supervisión y Monitoreo.	38
2.2.2.6. Variable Gestión de Pagos.....	38
2.2.3. Dimensiones de Gestión de Pagos.....	39
2.2.3.1. Pagos.....	39
2.2.3.2. Bancarización.....	39
2.2.3.3. Legalidad de Pagos.	40
2.2.3.4. La Ley de Bancarización.	41
2.2.4. Ámbito Normativo de Pagos en Perú.	43
2.3. Definición de Términos Básicos.....	44

2.3.1. Actividades de Monitoreo.	44
2.3.2. Administración de Riesgos.	44
2.3.3. Control de Tareas.	44
2.3.4. Comunicación.	45
2.3.5. Cultura Financiera.	45
2.3.6. Funciones.	45
2.3.7. Flujo Documentario.	45
2.3.8. Locador de Servicios.	46
2.3.9. Medios de Pago.	46
Capítulo III	47
Hipótesis y Variables	47
3.1. Hipótesis	47
3.1.1. Hipótesis General.	47
3.1.2. Hipótesis Específicas.	47
3.2. Identificación de las Variables.....	47
3.2.1. Control Interno.	47
3.2.2. Gestión de Pagos.	48
3.3. Operacionalización	48
Capítulo IV	51
Metodología	51
4.1. Enfoque de Investigación.....	51
4.2. Tipo de Investigación.....	51
4.3. Nivel de Investigación	51
4.4. Métodos de Investigación	51
4.5. Diseño de Investigación.....	52

4.6. Población y Muestra	52
4.6.1. Población.	52
4.6.2. Muestra.	53
4.6.2.1. Unidad de Análisis.	53
4.6.2.2. Tamaño de Muestra.	53
4.6.2.3. Selección de la Muestra.	53
4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	53
4.7.1. Técnica.	53
4.7.2. Instrumento.	54
4.7.2.1. Diseño.	54
4.7.2.2. Confiabilidad.	54
4.7.2.3. Validez.	55
Capítulo V.....	56
Resultados.....	56
5.1. Descripción del Trabajo de Campo	56
5.2. Presentación de Resultado	56
5.3. Contrastación de Resultados.....	66
5.4. Discusión de Resultados	69
Conclusiones.....	75
Recomendaciones	77
Referencias.....	79
Apéndices	87

Lista de Tablas

Tabla 1. Ley de Bancarización para el área contable.....	42
Tabla 2. Matriz de operacionalización de control interno	49
Tabla 3. Matriz de operacionalización de gestión de pagos	50
Tabla 4. Colaboradores de la empresa Rainforest Expeditions	52
Tabla 5. Control interno.....	56
Tabla 6. Entorno de control	57
Tabla 7. Evaluación de riesgos	58
Tabla 8. Actividades de control	59
Tabla 9. Información y comunicación	60
Tabla 10. Supervisión y monitoreo	61
Tabla 11. Gestión de pagos.....	62
Tabla 12. Pagos.....	63
Tabla 13. Bancarización.....	64
Tabla 14. Legalidad de pagos	65
Tabla 15. Prueba de normalidad	66
Tabla 16. Prueba de hipótesis general.....	67
Tabla 17. Prueba de hipótesis específica uno	67
Tabla 18. Prueba de hipótesis específica dos.....	68
Tabla 19. Prueba de hipótesis específica tres.....	68
Tabla 20. Prueba de hipótesis específica cuatro	68
Tabla 21. Prueba de hipótesis específica quinta	69

Lista de Figuras

Figura 1. Control interno.....	57
Figura 2. Entorno de control	58
Figura 3. Evaluación de riesgos	59
Figura 4. Actividades de control.....	60
Figura 5. Información y comunicación	61
Figura 6. Supervisión y monitoreo.....	62
Figura 7. Gestión de pagos.....	63
Figura 8. Pagos.....	64
Figura 9. Bancarización	65
Figura 10. Legalidad de pagos	66

Resumen

El estudio «Control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata» investiga la relación entre control interno y gestión de pagos. Se empleó una metodología no experimental, cuantitativa de alcance correlacional con encuestas aplicadas a 105 locadores de servicios. Los resultados muestran que el 70,5 % percibe un control interno normal y el 72 % percibe la gestión de pagos de forma normal. El estudio obtuvo como conclusión que hay relación entre control interno y gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, el cual tiene una relación alta de $\rho = 0,749$ y la gestión de pagos se relaciona de forma positiva con entorno de control = 0,753, relación alta, evaluación de riesgos = 0,570, relación moderada, información y comunicación = 0,688, relación alta, actividades de control = 0,579, relación moderada y supervisión y monitoreo = 0,586, relación moderada.

Palabras claves: control interno, entorno de control, evaluación de riesgos, gestión de pagos y bancarización

Abstract

The study «Internal control and payment management in the company Rainforest Expeditions SAC, Tambopata» investigates the relationship between internal control and payment management. A non-experimental, quantitative methodology of correlational scope was used with surveys applied to 105 service locators. The results show that 70.5 % perceive normal internal control and 72 % perceive payment management as normal. The study concluded that there is a relationship between internal control and payment management in the company Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, which has a high relationship of rho 0.749 and payment management is positively related to control environment = 0.753 , high relationship, risk assessment = 0.570, moderate relationship, information and communication = 0.688, high relationship, control activities = 0.579, moderate relationship, and supervision and monitoring = 0.586, moderate relationship.

Keywords: control environment, internal control, payment management and banking, risk assessment

Introducción

El estudio en curso abordó el tema de control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions en Tambopata, donde el control interno es la inspección que debe realizar una organización de forma constante, por el directorio o el gerente, con el propósito de alcanzar los objetivos de la empresa, siendo fundamental realizar la valoración de inseguridades, diligencias de monitoreo el entorno, de control, averiguación, información, monitoreo e inspección (Pérez, 2022) y la gestión de pagos implica los pagos que ejerce la compañía, que deben ser monitoreados de forma constante, para evitar confusiones, evaluar y planificar los medios de pagos a las personas acreedoras, desarrollando la bancarización de manera eficiente y legalizar los pagos que se brindan a los colaboradores, con el propósito de tener una mejor salida y entrada de dinero en la organización (Espinoza, 2021). Se bosqueja la subsiguiente interrogación de estudio ¿Cuál es la relación entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata?, y como objetivo se plantea investigar si hay correspondencia entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.

El estudio estuvo conformado por: Capítulo I, se desarrolló el esbozo de la problemática, limitación del estudio, enunciación de problemas, objetivos y las justificaciones. El marco teórico, los antecedentes y la conceptualización de cláusulas fueron desarrollados en el capítulo II. Capítulo III, abarcó la operacionalización y las hipótesis. Capítulo IV, desarrolló la metodología de investigación, población, muestra, técnicas para el análisis estadístico, instrumentos para la recopilación de información. Capítulo V, plasmó la representación del estudio a campo, se presentaron los resultados descriptivos e inferenciales de pruebas de hipótesis, asimismo, se discutió los hallazgos con investigaciones previas. En última instancia, se ejecutaron las conclusiones y recomendaciones.

Capítulo I

Planteamiento del Estudio

1.1. Delimitación de la Investigación

1.1.1. Territorial.

El estudio pertenece al caso de la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, Madre de Dios.

1.1.2. Temporal.

Para el análisis de la investigación se dispone del periodo 2022 de julio a diciembre.

1.1.3. Conceptual.

Las variables abordadas en la investigación son: Control interno (Pérez, 2022) y gestión de pagos (Espinoza, 2021):

1.1.3.1. Control Interno.

Pérez (2022), se refiere al control interno como un proceso de inspección constante que debe llevar a cabo una organización, ya sea por parte del directorio o el gerente, con el propósito de alcanzar objetivos de la empresa. Se destaca la importancia de cinco componentes fundamentales en este proceso: actividades de control, entorno de control, evaluación de riesgos, supervisión y monitoreo, e información y comunicación.

1.1.3.2. Gestión de Pagos.

Espinoza (2021), precisa que la gestión de pagos dentro de una entidad como un proceso que requiere un monitoreo constante. Este monitoreo se realiza para evitar confusiones, evaluar

y planificar los medios de pago a los acreedores, y desarrollar la bancarización de los pagos de manera eficiente. Además, se destaca la importancia de legalizar los pagos realizados a los colaboradores, con el fin de optimizar el flujo de dinero en la organización.

1.2. Planteamiento del Problema

En el contexto internacional, nacional y local, se observan diversos desafíos significativos en el control interno y gestión de pagos que impactan a distintas organizaciones.

A nivel global, muchas empresas, tanto pequeñas como grandes, enfrentan problemas en el monitoreo intrínseco y la administración de pagos dirigidos a sus proveedores de servicios. Estos desafíos se manifiestan a través del poco control eficaz, ineficiencias contables y administrativas, deficiencias en la gestión normativa, seguimiento insuficiente de pagos y escasa evaluación de riesgos y fraudes (Cortés, 2019).

Panamá experimenta crecientes problemas, como el aumento de sobornos, derivados de prácticas inadecuadas en la inspección interna y deficiencias contables. La gestión irregular de pagos a los proveedores y la poca administración constante contribuyen a un índice de sobornos del 38 %, según informes de la Estrella de Panamá (Cortés, 2019). Esta situación precisa abordar los desafíos en la gestión de pagos a nivel global.

En Cuba, también se han presentado deficiencias en la gestión de pagos y control interno, con bajo enfoque en la mejora continua y el cumplimiento de objetivos. Esto ha resultado en incumplimientos en los pagos a los prestadores de servicios, lo que ha generado rotación de personal y poca uniformidad en las empresas, además de la presencia de incumplimientos en el sistema de organización (Vega y Marrero, 2021).

En el contexto de las empresas peruanas, del sector público y privado, se señala la falta de un método eficiente de control interno y la ausencia de una gestión adecuada de recursos y seguimiento contable y administrativo, según la Contraloría General del Perú (2015). Este

problema es relevante por varias razones. En primer lugar, el control interno es fundamental para acreditar la eficiencia operativa y la transparencia en el manejo de los recursos dentro de una organización. Un método de control interno eficaz ayuda a prevenir errores contables y malversación de fondos, el cual promueve la confianza de los inversores, clientes e interesados en la organización.

Además, la poca gestión de recursos y seguimiento contable y administrativo puede tener graves repercusiones en la salud financiera de una entidad. Sin un seguimiento adecuado de los ingresos y gastos, una empresa puede enfrentarse a problemas de liquidez, dificultades para lograr las obligaciones financieras y riesgos de insolvencia.

Después de los esfuerzos recientes por mejorar la gestión de pagos, existen desafíos que incluyen pérdidas financieras, incumplimiento de objetivos, rotación de personal y poca eficiencia en el control de inventarios (Angulo, 2019; De la Vega, 2017). Estos desafíos tienen implicaciones importantes para la salud financiera y operativa de las organizaciones.

La persistencia de pérdidas financieras indica que las empresas aún enfrentan dificultades para gestionar eficazmente sus recursos monetarios. Se debe a factores, como gastos excesivos, ingresos insuficientes o una mala gestión de flujos de efectivo (De la Vega, 2017). Si las empresas no logran cumplir con sus objetivos financieros y operativos, esto puede indicar deficiencias en planificación, control o ejecución de actividades. El incumplimiento de objetivos puede llevar a una disminución de la rentabilidad y afectar la competitividad de la entidad (Angulo, 2019).

En un contexto local, la empresa Rainforest Expeditions, dedicada al ecoturismo en Tambopata desde 1989, opera tres albergues a orillas del río Tambopata, los cuales han contribuido al valor agregado del bosque tropical al involucrar a las comunidades locales en su protección y cuidado. Sin embargo, enfrenta desafíos específicos en sus métodos de control interno y gestión de pagos.

Los administradores de los albergues tienen la responsabilidad de registrar los días de ingreso y salida de los proveedores de servicios. Un día antes de la salida de cada proveedor, deben enviar al Departamento de Recursos Humanos el detalle de los días trabajados, la labor realizada y la conformidad del servicio para que este departamento envíe la orden de pago a contabilidad. Luego, el área contable revisa la información enviada y, si es correcta, registra los comprobantes en el *software* contable y envía la conformidad para que tesorería procese los pagos. En caso de discrepancias, el área contable solicita la información faltante al administrador del albergue. Una vez que los comprobantes están registrados en el *software* contable, el tesorero verifica la corrección de las cuentas bancarias enviadas y procede con las transferencias bancarias, utilizando cheques solo en casos excepcionales, como personas adultas mayores o con poco conocimiento bancario.

La problemática radica en que los administradores de los albergues a menudo envían la información de pagos tarde, hasta 2 o 3 días e incluso una semana después de la salida del proveedor de servicios, lo que resulta en incumplimientos de los pagos en las fechas pactadas.

Además, se han recibido quejas de los proveedores de servicios sobre las demoras en las transferencias interbancarias, que tardan hasta 24 horas en llegar a las cuentas de destino. El manejo deficiente o nulo de cheques también ha generado molestias en los 105 proveedores afectando las áreas operativas. El poco control en el registro de fechas de ingreso y salida de los proveedores ha ocasionado pagos erróneos, una alta rotación de personal y costos significativos para la empresa al tener que proporcionar inducciones repetidas para nuevos proveedores.

Asimismo, las deficiencias en la gestión de contratos y las limitaciones de internet en los albergues debido a su lejanía de la ciudad contribuyen a la ineficiencia en el control interno y la gestión de pagos. Por lo tanto, es crucial aplicar correctamente los métodos de control interno para evitar impactos negativos, como fraudes por pagos erróneos e indebidos.

1.3. Formulación del Problema

1.3.1. Problema General.

¿Cuál es la relación que existe entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata?

1.3.2. Problemas Específicos.

- ¿Cuál es la relación que existe entre entorno control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata?
- ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata?
- ¿Cuál es la relación entre actividades de control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata?
- ¿Cuál es la relación que existe entre información y comunicación con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata?
- ¿Cuál es la relación que existe entre supervisión y monitoreo con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata?

1.4. Objetivos de Investigación

1.4.1. Objetivo General.

Determinar la relación que existe entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.

1.4.2. Objetivos Específicos.

- Establecer la relación que existe entre entorno control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.

- Verificar la relación que existe entre evaluación de riesgos y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.
- Establecer la relación que existe entre actividades de control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.
- Verificar la relación que existe entre información y comunicación con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.
- Establecer la relación que existe entre supervisión y monitoreo con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.

1.5. Justificación de la Investigación

1.5.1. Justificación Teórica.

La tesis de control interno y la gestión de pagos en la entidad Rainforest Expeditions en Tambopata se justifica teóricamente por varias razones importantes. En primer lugar, busca llenar un vacío de conocimiento, ya que actualmente existen pocos estudios específicos que analicen en profundidad esta relación en el contexto particular de una empresa de turismo en la selva tropical. Además, aunque se centró en un caso específico, los resultados obtenidos pueden generalizarse y aplicarse a principios más amplios relacionados con el control financiero y la contabilidad de gestión en industrias similares.

La investigación también tiene el potencial de apoyar o probar teorías existentes sobre el tema, apoyando al desarrollo teórico. Además, permitió comprender mejor cómo se comportan la gestión de pagos y el control interno en un entorno empresarial contable, lo que puede proporcionar información valiosa sobre la dinámica financiera de la empresa.

Además, esta investigación ofrece una exploración detallada de cómo se aplican los conceptos de auditoría interna en los procesos de pagos de una entidad turística en un entorno de selva tropical. Esto puede arrojar luz sobre desafíos y oportunidades únicas en este campo

y generar nuevo conocimiento sobre prácticas efectivas en la industria. Por último, hallazgos del trabajo indican la información que previamente no se conocía sobre la gestión de pagos y la auditoría interna en Rainforest Expeditions en Tambopata. Estos datos podrán utilizarse para encontrar áreas que se pueden mejorar y prácticas destacadas, lo que beneficiará a la empresa y proporcionará pautas para nuevos trabajos en el campo contable de gestión y el control financiero en la industria turística.

1.5.2. Justificación Práctica.

La investigación sobre la correspondencia entre la gestión de pagos y el control interno en la entidad Rainforest Expeditions en Tambopata, tiene una justificación práctica sólida basada en varias consideraciones importantes:

En primer lugar, se espera que esta investigación ayude a resolver problemas reales que afectan a la empresa y que tienen implicaciones directas en su funcionamiento y éxito. Al comprender mejor la correspondencia de la auditoría interna y los procesos de pagos, se podrán reconocer áreas para la mejora y generar oportunidad de pulir los procesos financieros. Esto puede traducirse en una mayor eficiencia en la administración de recursos, la reducción de riesgos financieros y optimización al momento de tomar decisiones, lo que contribuirá al estado financiero y a la competitividad.

Además, esta investigación puede dar lugar al desarrollo de innovaciones, procedimientos y sistemas específicos diseñados para mejorar la vivencia de los colaboradores en el contexto empresarial y contable. Al implementar prácticas más efectivas y eficientes en la gestión de pagos, se puede reducir la posibilidad de errores financieros, fraudes o malversación de fondos, lo que protege los activos de la empresa y, potencialmente, garantiza una gestión justa y transparente de los recursos económicos en la empresa.

Por último, esta investigación tiene consecuencias significativas para extensa progresión de complicaciones prácticas en la gestión contable y financiera, no solo para Rainforest Expeditions, sino también para otras empresas similares en la industria del turismo y otras organizaciones con diferentes rubros. Los principios y hallazgos que surjan de este estudio pueden aplicarse en contextos empresariales diversos, lo que significa que las lecciones aprendidas y las recomendaciones resultantes pueden beneficiar a una variedad de organizaciones en el servicio efectivo de pagos, intervención intrínseca y operaciones financieras.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes de Investigación

2.1.1. Artículos Científicos.

Sutarto y Murtaqi (2022) en su indagación «La correlación de la gestión de riesgos y el control internacional en el presupuesto RKAP 2020 PT Hutama Karya» plantearon en su investigación conocer la correlación de gestión de riesgos, control y una variable dependiente, la cual resultó en un logro de metas. Se usó el diseño no experimental, correlacional. 12 proyectos conformaron la muestra. Los resultados finales mostraron que la gestión de riesgo de las gerencias tiene una correlación media de $r = 0.539$ con el alcance de metas mientras que el control interno tiene una fuerte correspondencia de $r = 0.695$ con el objetivo logrado, finalmente, la gestión de riesgos y auditoría interna se encuentran correlacionados simultáneamente con el logro de objetivos en el grado de correlación fuerte con $r = 0.765$.

Boghean (2021) en la indagación «La influencia del control interno y gestión de riesgos en la transparencia de la información y la sostenibilidad empresarial» determinaron como objetivo conocer y abordar la gestión de auditoría interna en el rol y la importancia de esta función dentro de la entidad. El enfoque del estudio estuvo basado principalmente en un análisis cualitativo, teórico y empírico, abordando aspectos como los procesos de gestión de riesgo y auditoría interna, los principales hallazgos fueron que, para brindar credibilidad de la gestión financiera, operativos y la eficacia, las jefaturas tienen la carga de establecer y conservar un sistema de auditoría interna, por ende, este gobierno corporativo resultó ser regular por irregularidades en la gestión de pagos. Por este motivo, se concluyó que es urgente trabajar bajo un control interno monitorizado, para tener un cambio y establecer una óptima gestión de pagos.

Manosalvas et al. (2019) en su tesis «Gestión de control interno para reducir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri» determinó como fin evaluar la gestión de auditoría interna en la entidad Capasepri. Se operó el diseño no experimental, cuantitativo, descriptivo, se empleó un cuestionario bajo el modelo de la herramienta del COSO III y la muestra fueron los administradores y colaboradores de dicha organización ecuatoriana. Los resultados muestran que los líderes determinan el grado de confianza del 40 % en la gestión de control interno y el 60 % estableció un posible riesgo, mientras que, los colaboradores indicaron que la zona de contabilidad posee un control interno con credibilidad del 55 % y un rango de riesgo inherente del 45 %. Las conclusiones a las que se llegaron fueron que, a través de emplear el método de control interno, favoreció a que la entidad alcance las metas trazadas de seguir las leyes y normativas externas e internas, igualmente que el método COSO III sería útil para los administradores y trabajadores.

Morales et al. (2019) en su indagación «Control interno a la gestión de créditos en empresas en Ecuador» tuvo por finalidad en su artículo demostrar la correlación existente entre las variables mencionadas. La metodología que emplearon fue explicativa-descriptiva, mixto, no experimental con una muestra de 100 individuos y los instrumentos para medir control interno fue el COSO, para medir la segunda variable dirigido a los clientes de la empresa fue sobre auditoría, además se realizó una entrevista a los dueños y gerentes de las empresas. En los resultados se abordaron que del total de trabajadores manifestaron que la auditoría interna en la organización era medio, debido a que las gestiones realizadas en los pagos por los directivos no eran apropiadas. Por lo que, se concluyó que debía mejorarse la gestión en cobranzas y créditos, ya que no realizaban una buena gestión los directivos encargados de dichas áreas, y de esta manera se reduzcan los riesgos y las acciones por ejercer se adapten a las Normas de Auditoría.

Chalmers et al. (2019) en su indagación «Control interno en la investigación contable: una revisión» establecieron como finalidad evaluar la auditoría interna que realiza la gerencia y los auditores en las organizaciones. El método fue descriptivo cualitativo, se realizó una investigación en casos de EE. UU. publicados desde el 2013. Los hallazgos mostraron que la calidad de la auditoría interna se relaciona con la toma de decisiones que realizan las personas en la información financiera, además que las características de dirección en la gestión de pagos y financiamiento que realiza el directorio tienen también relación significativa una auditoría interna. Se obtuvo como conclusión que la auditoría interna en organizaciones de EE. UU. es bueno, en donde el comité de calidad y auditoría en el control interno se asocian significativa con el manejo financiero de las organizaciones.

Vildanovna et al. (2019) en su investigación «Evaluación de los procesos de negocio desde la compra hasta el pago en el sistema de auditoría interna» establecieron como objetivo evaluar los procesos financieros de la entidad y auditoría interna. La metodología empleada fue cualitativa, de tipo analítico-lógica, donde se realizó por medio de un análisis documental y de contenido la evaluación de auditoría interna. El resultado mostró que la auditoría interna presentaba un rango bueno, porque se realizaba en la empresa una evaluación constante y adecuada en el trabajo y el control de los proveedores y de los gerentes, además que los contadores realizan una buena gestión sobre los gastos relacionados con el proceso de producción que ejerce la organización, de esta manera, la empresa logre conseguir mayor rentabilidad. Por ende, el personal de gerencia, los colaboradores a cargo de auditoría, finanzas y contabilidad venían realizando un buen trabajo, que permitía realizar un buen proceso de compra, gastos e inversiones, siendo dichos procesos muy importantes para la organización.

Grajales y Castellanos (2018) en su indagación «Control interno en el proceso de tesorería en Medellín» expusieron como objetivo evaluar la gestión interna y el control en tesorería en entidades medianas y pequeñas en Medellín. El método fue no experimental

cuantitativa, descriptiva, se empleó el modelo sobre el control interno denominado COSO y se realizó una observación en las actividades realizadas por tesorería, en las cuentas por cobrar y pagar, el recaudo de efectivo y los procedimientos de pagos, siendo todo ello relacionado con las gestiones de pagos. El resultado mostró que el control interno en las medianas y pequeñas entidades de Medellín tienen mecanismos específicos, por lo que presentan un nivel bueno el manejo de la gestión de pagos. Se concluyó que dichas organizaciones adoptan medidas adecuadas para desplegar una correcta gestión de auditoría en el área de tesorería, donde realizan un monitoreo constante en la parte financiera, para evaluar la productividad de la empresa, en consecuencia, la organización obtenga mejores resultados económicos.

Ramadhani et al. (2018) en su indagación «Divulgación de un aspecto del control interno de presentación y pago de reclamaciones: estudio de etnometodología en Yogyakarta» tuvieron como finalidad implementar auditoría interna para mejorar los procesos de reclamos y pagos en el BPJS. La metodología fue cualitativa, de tipo etnometodológico, el diseño fenomenológico, mediante entrevistas y observación se recolectaron los datos. Se obtuvo como hallazgo que la auditoría interna es buena y favorable para optimizar los procesos en los pagos, ya que permite detectar las señales de alerta ante una situación de una mala gestión en los pagos y reclamos. Por tanto, ultimó que efectuar métodos adecuados para la gestión en el financiamiento y pagos, ayudan a fortalecer la gestión del control interno en todos los aspectos para el BPJS.

Cedeño y Moral (2018) en su estudio «Gestión de riesgos: una aproximación del control interno» plantearon como finalidad fijar la evolución de la auditoría interna dentro del cumplimiento de las metas organizacionales. El método empleado fue cualitativo, de tipo histórico-lógico, se realizó el análisis-síntesis, además, el método fue de inducción-deducción y se realizó una revisión sobre la evolución del control interno. Se obtuvo como hallazgos que la gestión de financiamiento y de pagos en las organizaciones es relevante para alcanzar buenos

resultados, ya que favorece en el desarrollo de objetivos y conforma una vía para propiciar en la sostenibilidad de toda organización, por tanto, es objetivo que se desarrolle control interno. Como conclusión se obtuvo que coexiste reciprocidad de la auditoría interna y la gestión de pagos en las sociedades. Además, desarrollar correctamente los procesos internos optimizan en realizar un monitoreo de los riesgos posibles en la empresa, en efecto, favorece en el acatamiento de propósitos e instituye un acceso para aumentar el sustento en cualquier tipo de empresa.

Mayorga y Llagua (2018) en su estudio «Evaluación del control interno como apoyo en la gestión de objetivos en las finanzas» buscaron analizar el control interno en los métodos financieros, donde hace referencia a la gestión de pagos. El enfoque fue cualitativo, descriptivo, se consideró importante implantar auditoría interna para mejorar los procesos. Se evidenció en los resultados que el manejo de una auditoría interna en las entidades viene siendo tomada con mayor importancia, debido a que permite ejercer el cumplimiento de objetivos, por lo que debe ser adaptada con base en la necesidad de la organización, a fin de desarrollar una mejor gestión contable, financiera, que en efecto cumplan con los objetivos que se evidencien en la mejora de la organización. La terminación fue que en las compañías el control interno es ineludible, porque permite alcanzar una mejor gestión en los pagos, ingresos y egresos, para que de este modo la empresa cumpla con sus objetivos.

2.1.2. Tesis Nacionales e Internacionales.

Para Soto y Bautista (2022) en su indagación «Control interno y obligaciones de pago a proveedores en Huanta» tuvo por finalidad conocer si existe correlación entre las obligaciones de desembolso a dispenseros y la auditoría interna en un municipio en mención, se trabajó bajo un enfoque cuantitativo que no implica experimentación, básico y descriptivo-correlacional con corte transversal, 40 trabajadores municipales conformaron la muestra, a quienes se realizó

una encuesta. Los hallazgos del estudio mostraron que el 55 % de proveedores y de colaboradores administrativos y de la municipalidad mencionan que los procesos de auditoría interna son malos y que el nivel de obligación de pago a proveedores es bajo de 54 %, así mismo, que la supervisión y monitoreo en la organización es regular 55 %. Último que, con un coeficiente de relación moderada de 0,548, confirman asociación para las obligaciones de pago y control interno.

Arguello (2022) en su indagación «Control interno en las PYME pesqueras» planteó como finalidad analizar el manejo de auditoría interna y el capital de trabajo en la pequeñas entidades del ámbito pesquero de Santa Elena, para el estudio se empleó una metodología situacional evaluando a las diferentes PYME evidenciando en los resultados que estas entidades poseen un manejo regular respecto al control interno del capital, que deben realizar un análisis de los estados financieros exhaustivo que se apliquen materiales que faciliten determinar la liquidez, rentabilidad, análisis del efectivo, de flujo de caja y supervisar continuamente para evaluar el logro de objetivos en el ámbito empresarial. Último que el capital de trabajo representa un porcentaje alto en los activos corrientes en las PYME pesqueras, lo cual genera rentabilidad, liquidez y buen flujo de caja, los cuales permite cancelar y cumplir con las obligaciones en un plazo corto.

Pérez (2022) en su indagación «Control interno y pagos indebidos en la municipalidad de Yorongos» determinó la correlación entre los pagos indebidos y el control interno. El estudio empleó el método básico, no experimental-correlacional, 30 colaboradores conformaron la muestra. En el estudio se pudo hallar como resultados que la auditoría interna representa un rango medio acorde al 36,7 %, las cancelaciones indebidas son altas según el 50 % de los colaboradores, los datos mostraron correlación alta y directa indicando que, a mayor nivel de los procesos contables, los intereses financieros y las medidas previsionales serán óptimos, del mismo modo respecto a los demás procesos de la entidad. Se concluyó que falta ser mejorada

la auditoría interna de la organización, para que los procesos contables se manejen adecuadamente, las medidas previsionales y los intereses financieros, pero debe haber una mejor gestión en los pagos.

Lozano y Palomino (2022) en su investigación «Control interno y ejecución de pagos en tesorería», trazó como objetivo conocer la relación del procedimiento de cumplimiento de reembolsos y auditoría interna del área de tesorería del municipio provincial La Mar, la investigación empleó un método cuantitativo-correlacional, la muestra y población fue conformada por 82 participantes quienes respondieron una indagación. En los resultados y conclusión se demostró significativa asociación para el proceso de ejecución de pagos y control de tesorería teniendo una relación de 0.512 con evidencia que preexiste una analogía media. Último que deben realizarse programas y seminarios de evaluación del desempeño, con el propósito de orientar al personal para optimizar el control interno y optimizar los métodos de pagos.

Almea (2022) en su estudio «Control interno de las cuentas en el cuerpo de bomberos del Cantón» planteó como finalidad analizar el control interno de las obligaciones pendientes de pago en la entidad de Bomberos del Cantón, se aplicó una metodología inductiva de enfoque cuantitativo, y se aplicaron entrevistas y encuestas a voluntarios y colaboradores del cuerpo de bomberos, evidenciando como resultados que a partir de la pandemia, los ingresos bajaron en comparación a años anteriores, es decir la auditoría interna fue manejada incorrectamente y las cuentas por pagar variaron al no tener los mismos ingresos para cubrir los pagos, puesto que los procesos de pagos no eran apropiados. Último que la gestión de supervisión interna de las cuentas pendientes de pago es de suma importancia obtener la información necesaria ante la crisis económica y para tener mejor control en los pagos.

Montoya (2022) en su investigación «Control interno y gestión administrativa en la municipalidad de Santiago de Cao» estableció como propósito conocer la conexión entre la

auditoría interna y la administración de la municipalidad de Santiago de Cao, el método empleado perteneció al enfoque no experimental cuantitativo con diseño correlacional, los instrumentos fueron dos cuestionarios que fueron aplicados a una muestra y población de 30 empleados de ambos géneros. En dichos resultados se abordó que la inspección interna, es buena, ya que el 89 % de trabajadores lo discurre a favor y el 11 % lo establece más favorable, del mismo modo, en la comisión administrativa el 96,7 % menciona favorable y el 3,3 % indica que es apropiado, asimismo, el resultado tuvo como coeficiente 0,822 de correlación alta. Últimó que prexiste reciprocidad del mandato administrativo y auditoría interna, por ende, a mejor control interno, más gestión administrativa.

Para Medina (2022) en su estudio «Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la municipalidad de Pocoyay» propuso como objetivo conocer la influencia en los procedimientos de tesorería la ejecución de un método de auditoría interna en dicha municipalidad durante el 2021, fue básica, con diseño de tipo no experimental, transversal y 53 funcionarios conformaron la muestra, como instrumento se empleó un cuestionario. Los hallazgos evidenciaron que los procesos de auditoría interna son medio 66;10 % y la dimensión con más alto porcentaje en la categoría normal es gestión de riesgos (69;8 %), la gestión de tesorería presenta un nivel normal (71;7 %), y la dimensión la gestión de pagos tiene una mayor proporción en la categoría regular (62,3 %). La investigación concluyó que el manejo de un buen sistema de auditoría interna influye positiva y significativamente en los procesos de tesorería.

Mavila (2021) en su indagación «Control interno de tesorería en un organismo del Estado, Lima» tuvo como propósito en su investigación conocer la asociación para auditoría interna antes en la administración de ingresos, pagos y giros en la entidad del Estado, la investigación fue básica-cuantitativa, método hipotético-deductivo, transeccional no experimental, de nivel causal, en donde la población fueron 85 colaboradores administrativos

y se utilizaron dos cuestionarios como herramientas. Los hallazgos evidenciaron que la auditoría interna era adecuada en los procesos de tesorería en un organismo del Estado, y validando la hipótesis general que existe asociación. El estudio concluye que la intervención intrínseca previa posee correlación con los procesos de tesorería.

Espinoza (2021) realizó su estudio «Área contable y pagos de la empresa Castro» donde el objetivo fue establecer la importancia del área contable en organizaciones con el vínculo directo con los procesos de los pagos, como método se usó la orientación cuantitativa, aplicada-correlativa y no experimental, 15 personas entre colaboradores y gerentes conformaron la muestra, y respondieron una encuesta. Los hallazgos evidenciaron la preexistencia de reciprocidad media entre el área contable y las gestiones realizadas en los pagos de la empresa cuyo valor correlacional es 0.254 y el control interno de la organización debe ser perfeccionado, por este motivo concluyó correlación media entre el control de la entidad y gestión de los pagos de la organización cuyo valor correlacional es 0.133.

Sanabria (2021) en su indagación «Control interno en PYME del Perú» determinó como finalidad evaluar el control ejercido dentro de las PYME en Miraflores, Lima. La metodología fue descriptiva, cuantitativa no experimental, 185 representantes de las PYME conformaron la muestra. El resultado determinó que en las organizaciones el nivel de control es regular, ya que solo se halla que el 12,4 % realiza una auditoría interna y en el seguimiento de presupuesto, mientras que, solo un 27 % rige las políticas del control interno. Se concluyó que las PYME presentan deficiencia en su control interno, debido a que presentan riesgos en el control interno, por esto era necesario que se cuenten con procedimientos y políticas financieras que permitan mejorar la gestión en los pagos, ingresos y egresos, y puedan ser desarrolladas de manera eficaz.

Espinoza et al. (2020) en su investigación «Control interno y gestión empresarial en tiempos de pandemia» propusieron identificar la correspondencia de gestión financiera y

auditoría interna dentro de organizaciones comerciales peruanas durante el tiempo de la pandemia. El método fue correlacional-descriptivo no experimental-transversal, como muestra y población se tomaron en cuenta cinco empresas de La Victoria en Lima, siendo la muestra 45 representantes del área contable, finanzas y tesorería, el muestreo fue de tipo censal, se recurrió a la encuesta como técnica y como instrumento se usó el cuestionario. Los hallazgos hallaron que coexiste correlación entre el manejo de financiamiento y la intervención interna de las empresas, teniendo una relación de 0.778. Además, que es regular el control interno, debido a las fallas en el monitoreo, lo que perjudica a las empresas a tener riesgos dentro de los procesos financieros, que incluye las actividades de pagos. Se concluyó que las organizaciones presentan niveles regulares en ambas variables, y que la inspección interna debe ser eficiente y estar enfocado en las diligencias eficaces y en la adquisición de decisiones para la gestión de pagos. Por esto, las compañías presentaban riesgos en el manejo de su gestión de pagos, debido a la ausencia de monitoreo e intervención interna en el área de contabilidad, tesorería y finanzas.

Olvea (2019) en su indagación «Control interno y gestión de tesorería de las universidades en Puno» trazó como propósito conocer y estudiar la asociación de procedimientos de pagos y auditoría interna en la tesorería de universidades públicas en Puno entre 2016-2017. El método fue cuantitativo de alcance descriptivo, de tipo analítico-deductivo no experimental, las oficinas de tesorería de dichas universidades públicas UNAJ y UNAP conformaron la muestra. Los resultados fueron qué control interno tiene nivel bajo en las organizaciones, puesto que la notificación interna en el manejo de inspección interna presenta descenso, asimismo, no se cumplen las normas, no hay una buena gestión de pagos, debido a que la ejecución financiera sobre los gastos, las documentaciones de los egresos e ingresos no son gestionados de forma adecuada, y no rigen el SIAF. Se concluyó que existe relación positiva según el R-Pearson que fue de 0.948 entre ambas variables. Además, que el

cumplimiento de normas en la verificación, revisión y evaluación en los funcionarios de tesorería no son realizados de modo adecuado, debido a que el director general no realiza un control apropiado en los servidores, para evitar riesgos en los procedimientos de esta área.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Variable Control Interno.

Pérez (2022) sostuvo que el control interno infiere en la labor que desarrolla gerencia y directorio en la empresa, con la finalidad de brindar una afirmación que posee cierto criterio que dichos fines de la organización se puedan conseguir mediante la ejecución de ciertos procedimientos de forma eficaz, realizando una comisión sumamente confidencial e implica la elaboración de informes financieros veraces sin ningún tipo de fraude, prevaleciendo el cumplimiento de las regulaciones, leyes relevantes, conllevando a prevalecer la buena reputación fiable de la asociación, por ende, la estimación de trances, el control en el entorno debe ser constante, además de desarrollar acciones de control, mejorar la comunicación y brindar información clara, sobre todo, que se ejecute el monitoreo y supervisión en las labores realizadas.

Hussaini y Muhammed (2018) el control interno implica ejecutar procedimientos que son diseñados por los representantes de un gerente, Gobierno y los demás colaboradores, a fin de ofrecer un soporte más favorable para la empresa, alcanzando mayor eficiencia y eficacia mediante el cumplimiento de leyes, gestión en los sistemas, implementación de leyes y la fiabilidad en los datos financieros, garantizando eficiencia y eficacia de cada uno de los cumplimientos de leyes, reglamentos aplicables y los ordenamientos, que impulsen a desarrollar una mejor gestión en la empresa.

Igualmente, la auditoría o control interno, se define como actividad que mejora procesos en las entidades, es objetiva y apoya a alcanzar metas mediante un sistema que usa la eficacia

de sus procesos (Núñez, 2020). Del mismo modo, el control interno optimiza los procesos de una organización para cumplir las metas brindando un enfoque disciplinado para potenciar la eficacia de los métodos de control, gestión de gobierno y riesgos (Rojas, 2018). Del mismo modo, significa validar que la información administrativa, operacional y financiera que se genere sea confiable (Zambrano y Gilces, 2020).

2.2.2. Dimensiones de Control Interno.

2.2.2.1. Entorno de Control.

Pérez (2022) hace referencia a la evaluación y supervisión en las actividades que son desempeñadas en la unidad, el acatamiento de las normas, valores y principios que posee dicha entidad, el manejo de acciones para alcanzar los objetivos, metas, la misión, visión, inspección en las funciones de los trabajadores de las diferentes áreas, contar con la estructura organizacional y hacer prevalecer los deberes y responsabilidades que se deben establecer en cada área.

Asimismo, Barquero (2016) establece que un entorno de control es una herramienta clave que permite supervisar cada uno de los cumplimientos de actividades, hacer prevalecer los valores y principios de la organización, para que de este modo se puedan delegar tareas apropiadamente, a fin de cumplir con los objetivos, metas de largo y corto plazo, además de la misión y visión. Como respalda también Hanoon (2020), es un elemento muy importante en la organización, porque favorece en su funcionamiento y en el aumento de la conciencia de los colaboradores para el logro de sus asignaciones, basados en las normativas y lineamientos éticos que persigue la empresa, para igualmente alcanzar las metas, objetivos establecidos mediante la visión y misión de cada organización.

2.2.2.2. Evaluación de Riesgos.

Pérez (2022) manifiesta que la evaluación de riesgos es clave en una entidad, puesto que es fundamental una auditoría interna para evaluar ciertos puntos de riesgos que podrían ocasionar algún tipo de problema en la entidad, por lo que se realiza la administración de riesgos donde se inspeccionan los documentos de la parte administrativa, igualmente se ejecuta la identificación de los conflictos, el análisis o valoración de conflictos y el seguimiento de riesgos, con el objetivo de incorporar estrategias que beneficien a limitar los posibles problemas.

Entre tanto, Paladines, et al. (2020) lo definen como una estrategia competitiva que es utilizada para conocer las prácticas que fortalezcan el desempeño y reduzcan el riesgo. La evaluación del riesgo de control son los procesos contables y de auditoría interna en una organización para corregir y detectar representaciones erróneas de mayor importancia (González, 2019). Del mismo modo, la evaluación de riesgos financieros es una estrategia empleada para conocer las acciones que reduzca el riesgo y optimicen el desempeño (Cardozo y Dayan, 2020).

2.2.2.3. Actividades de Control.

Así mismo, con relación a las actividades de auditoría, según Pérez (2022) indica que el proceso, actividad o tarea organizacional debe ser gestionada, la rotación del personal, el proceso en las actividades y el control de tareas, siendo todo ello que debe ser gestionado de forma eficaz para lograr resultados financieros en la empresa.

De acuerdo con Lozano y Palomino (2020) el ambiente de control puede definir la pauta que guía el buen funcionamiento de las entidades e intercede concientizando a los trabajadores respecto al control, del mismo modo, es el cimiento de los mecanismos que conforman la auditoría interna, estableciendo disciplina y estructura. Del mismo modo, las actividades de

control son definidas como acciones determinantes mediante lineamientos y políticas que garantizan las instrucciones de la dirección que se lleven a cabo con la finalidad de mitigar los conflictos con impacto potencial en las metas y objetivos (Sotomayor et al., 2020).

2.2.2.4. Información y Comunicación.

Para Pérez (2022) la comunicación y la información en una empresa implican la gestión de obligaciones, responsabilidades y el flujo de información a través de los sistemas de información implementados y diseñados. Esto incluye los procedimientos y políticas por seguir, así como, la comunicación efectiva entre las diferentes áreas, con el objetivo de evitar confusiones en las labores de los colaboradores.

Por consiguiente, se define que la calidad de los datos y de información de determinada entidad es accesible, exacta y apropiada permitiendo que todas las áreas de la organización laboren eficientemente, para lograr que la información brindada sea de acuerdo con las funciones que se realiza, del mismo modo, se evita la información inexacta (Lozano y Palomino, 2020). Por otro lado, el diálogo interno es el que se da dentro de la organización y posteriormente es transmitida a toda la organización. De manera general, la comunicación se desarrolla de forma descendente y ascendente en todos los puestos jerárquicos, permitiendo que los colaboradores reciban información oportuna (Newman, 2018).

Las gerencias deben realizar el correcto control y ejecución de los recursos monetarios respecto a los gastos e ingresos, mediante fuente de financiamiento. Así mismo, según Medina (2022), debe realizarse un ordenado y minucioso registro de las cuentas bancarias, estableciendo transferencias de cuentas exactas, las que deben ser autorizadas y sustentadas eficazmente, con esto será posible cancelar los compromisos del ente público.

2.2.2.5. Supervisión y Monitoreo.

Asimismo, Pérez (2022) explica que las actividades de la empresa deben estar en constante monitoreo, además de desarrollar actividades de prevención, realizar el seguimiento de resultados y ejecutar los compromisos de mejora para la empresa, con el propósito de monitorear de manera eficiente y conseguir resultados favorables para la organización. Igualmente, las jefaturas del área contable deben mantener supervisión permanente para que se cumplan las normativas y el manual de lineamientos de tesorería. Por ejemplo, en la gestión de la emisión de comprobantes para cancelar las cuentas por pagar deben revisarse periódicamente, de esta manera, garantizar que los fundamentos normativos sean cumplidos, así como, procedimientos y políticas vigentes (Medina, 2022).

2.2.2.6. Variable Gestión de Pagos.

Espinoza (2021) expone que la gestión en los pagos, la bancarización y la legalidad en los pagos, son gestoras de las responsabilidades monetarias que la entidad debe realizar con la finalidad de cumplir con los empleados, por lo que debe ser controlado de forma eficiente por los administradores, contadores, área de tesorería o finanzas, donde se debe emitir y abonar de manera eficiente a los acreedores los documentos de cobro como de deudas, facturas, rectificaciones a fin de validar y cumplir con los pagos correspondientes a los colaboradores acreedores, evitando ocasionar algún tipo de confusión e incomodidad en los colaboradores, por lo que en algunos casos se desarrollan auditorías a nivel interno acerca de los saldos y pagos ejecutados por la empresa.

No obstante, Zabala et al. (2021) señalaron que la gestión de pagos implica desarrollar un control exhaustivo en los pagos y promover sistemas que faciliten la generación de informes de pagos. Es necesario verificar el cumplimiento legal en los pagos y manejar la bancarización para ejercer los pagos a los acreedores. Para lograr mayor efectividad y evitar inconvenientes

en las fechas de remuneración a los trabajadores, es fundamental un trabajo en conjunto entre tesorería, administración, recursos humanos y operaciones.

2.2.3. Dimensiones de Gestión de Pagos.

2.2.3.1. Pagos.

Espinoza (2021) indica que la verificación de los pagos debe ser realizado de forma correcta para autorizar los pagos correspondientes a los trabajadores, por lo que el área de tesorería debe efectuar los pagos para evitar inconvenientes, además de programar las fechas de pagos tanto a los colaboradores como proveedores, con el objetivo de no producir contratiempos y originarse disgustos en las personas acreedoras.

De igual forma, los pagos se pueden ser definidos como las obligaciones de las empresas que son ineludibles, de brindar servicios o transferir activos en su tiempo, el cierre de las cuentas se realizará al culminar el ciclo normal de todos los procesos, lo cual siempre sucede en el mismo año y por este motivo es necesario emplear el capital de trabajo (García, 2022). Así mismo, se refiere a toda acción que se emplea al momento de cancelar o extinguir una obligación. Está basada en la entrega de un activo financiero, servicio o bien a cambio de otro activo o servicio. En el mundo financiero se denomina pago a la transacción (monetaria o no monetaria) por la que se cancela una deuda (Pérez, 2022). Por otro lado, son considerados como acciones que se realiza para concluir una obligación. Basada en la transmisión de un servicio a cambio de un bien, activo financiero o servicio (Soto y Bautista, 2022).

2.2.3.2. Bancarización.

Igualmente, Espinoza (2021) manifiesta que, para el desarrollo del manejo de bancarización, se debe efectuar una buena cultura financiera, donde las transacciones sean realizadas de forma correcta y las operaciones sean ejercidas a tiempo, sin demoras y la cuenta

bancaria debe ser controlada eficazmente, por lo que cada colaborador debe contar con una cuenta bancaria, para evitar equivocaciones, ya sea la cuenta corriente o cuenta de ahorros perteneciente a una entidad bancaria.

Según la Superintendencia Nacional de Aduanas y de Administración Tributaria ([Sunat], 2019) este concepto hace referencia a una disposición que posibilita la totalidad de ejercicios económicos, tener un mismo control y el Gobierno pueda realizar sus actividades de fiscalización, que sean de su competencia contra el escapismo tributario y cualquier otro ejercicio negativo que atenta contra la legalidad económica de la nación. De igual modo, Soto y Bautista (2022) lo definen como el uso de los medios de pago mediante el sistema financiero, de parte de empresas o personas, para desarrollar operaciones comerciales. Por su parte, Arguello (2022) sostiene que consiste en formalizar y canalizar las operaciones mediante medios legales que facilitan identificar su destino y origen, y el Estado ejercer directrices de supervisión y fiscalización para reducir el lavado de activos, la evasión tributaria, etc.

2.2.3.3. Legalidad de Pagos.

Espinoza (2021) afirma que la legalidad de pagos debe ser efectuada de manera propicia, para poder emitir los pagos mediante los giros por cheques o tarjetas de débito o crédito, siendo importante contar con los medios de pago adecuado y que la empresa obligatoriamente realice la legalización de los pagos, según las normativas establecidas, asimismo, para que la empresa obtenga mayor facilidad para contar con cuentas corrientes que permitan la apertura de nuevas cuentas en las distintas entidades bancarias, de este modo el trabajador tenga mayor facilidad para solicitar su depósito de pago a la empresa para cualquier entidad financiera en la que cuente con una cuenta bancaria, en consecuencia no haya ningún tipo de inconveniente entre el trabajador y la empresa. Entre tanto, según Espinoza et al. (2020)

precisan que un sistema de leyes debe ser acatado y facilita la conformidad a circunstancias o actos determinados.

2.2.3.4. La Ley de Bancarización.

La ley de bancarización en Perú para el área contable se refiere a las normativas y disposiciones legales que regulan la obligación de utilizar servicios bancarios para realizar determinadas operaciones financieras y contables. En Perú, la Ley N.º 28194, Ley para la Lucha contra la Evasión, 2004, establece medidas para fomentar la bancarización y combatir la informalidad económica (Sunat, 2007). Asimismo, la Ley N.º 30730, fue promulgada el 21 de febrero de 2018 con el propósito principal de combatir la evasión fiscal, promover la formalización de la economía y establecer regulaciones sobre el impuesto a las transacciones financieras (Ley N.º 30730, 2007). Esta legislación busca impulsar el uso de servicios bancarios y electrónicos en las operaciones comerciales y financieras, fortaleciendo así la trazabilidad y transparencia de las transacciones. Además, tiene como objetivo principal aumentar la recaudación fiscal y reducir la economía informal, contribuyendo así al desarrollo económico y financiero del país.

En el ámbito contable, esta ley tiene implicaciones importantes, ya que busca impulsar la utilización de servicios bancarios para el control y registro de las transacciones de las empresas. Esto incluye la obligación de usar transacciones bancarias para hacer frente a los pagos de salarios, proveedores, impuestos y otros compromisos financieros.

Además, la normativa relacionada con la bancarización en el área contable busca mejorar la trazabilidad y transparencia de las transacciones financieras, facilitando la fiscalización y el cumplimiento tributario de las empresas. En suma, la ley de bancarización en Perú para el área contable tiene como objetivo promover el uso de servicios bancarios para

fortalecer el sistema financiero, combatir la informalidad y mejorar la gestión financiera y contable.

Tabla 1

Ley de Bancarización para el área contable

Beneficios	Desafíos
Mayor eficiencia: Reduce el tiempo y los costos asociados al manejo de efectivo.	Costos de implementación: Inversión en <i>software</i> , <i>hardware</i> y capacitación del personal.
Mayor seguridad: Disminuye el riesgo de robos o fraudes.	Complejidad de los procesos: Adaptación a los nuevos procedimientos y sistemas.
Mejor control: Facilita el seguimiento y la conciliación de las operaciones.	Riesgos de errores: Posibilidad de cometer errores en la gestión de los pagos.
Mayor transparencia: Mejora la imagen de la organización ante sus stakeholders.	

Nota. Extraído de Superintendencia de Banca, Seguros y AFP (2016) y (Ley N.º 30730, 2007).

La implementación de la Ley de Bancarización en el área contable conlleva tanto beneficios como desafíos significativos. En cuanto a los beneficios, se destaca una mayor eficiencia en los procesos, ya que minimiza el tiempo y costos asociados al manejo de efectivo. Además, proporciona una mayor seguridad al disminuir el riesgo de robos o fraudes. Otro beneficio importante es la mejora en el control, ya que facilita el seguimiento y la conciliación de las operaciones financieras. Por último, la Ley de Bancarización promueve una mayor transparencia en las transacciones, lo que ayuda a resaltar la imagen organizacional ante sus *stakeholders*. Sin embargo, también se presentan desafíos, como los costos de implementación, que incluyen la inversión en *software*, *hardware* y capacitación del personal. La complejidad de los procesos es otro desafío importante, ya que implica adaptarse a nuevos procedimientos y sistemas. Además, existe el riesgo de cometer errores en la gestión de los pagos, lo cual tiene consecuencias financieras para la organización. En suma, la implementación de la Ley de

Bancarización en el área contable ofrece numerosos beneficios, pero también plantea desafíos que deben abordarse con cuidado y planificación adecuada.

2.2.4. Ámbito Normativo de Pagos en Perú.

Los pagos en el ámbito normativo contable en Perú están regulados por diversas disposiciones legales y normativas emitidas por entidades como la Sunat y el Consejo Nacional de Supervisión del Sistema Financiero (Sunat, 2007). Estas regulaciones establecen los procedimientos y requisitos que las empresas deben seguir al realizar pagos, asegurando la transparencia, la veracidad financiera y el acatamiento de las obligaciones tributarias.

En el contexto peruano, los pagos deben ser registrados de acuerdo con los principios contables reconocidos internacionalmente, como los establecidos por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB). Además, las empresas deben cumplir con la Ley de Bancarización (Ley N.º 30730), que promueve el uso de sistemas bancarios y electrónicos para las transacciones financieras, fomentando la formalización de la economía y la prevención de la evasión fiscal (Ley N.º 30730, 2007).

Asimismo, las normas contables, fundamentales para la transparencia y la coherencia en los registros financieros, se dividen en dos categorías principales: las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios Contables (PCGA).

Dentro del marco de las NIIF, la NIIF 15 «Ingresos de actividades procedentes de contratos» regula la contabilización de los ingresos y los pagos vinculados a la venta de bienes y servicios. Por otro lado, la NIC 7 «Estado de Flujos de Efectivo» proporciona una estructura para clasificar los pagos en categorías específicas, como actividades de operación, inversión y financiación (Ministerio de Economía y Finanzas del Perú, MEF, 2017).

En cuanto a los PCGA, se rigen por dos principios esenciales. El primero es el principio de devengo, que precisa que los gastos e ingresos deben registrarse en el momento en que se

realizan, independiente de cuándo se paguen los fondos. El segundo es el principio de objetividad, que exige las transacciones se registren según su valor real, garantizando fiabilidad y precisión de la información contable. Estas normas y principios son fundamentales para asegurar la coherencia y la integridad de los registros financieros en cualquier organización.

En suma, en el ámbito normativo contable peruano, los pagos deben realizarse de manera transparente, siguiendo las regulaciones establecidas y utilizando los medios electrónicos y bancarios adecuados para acreditar obediencia de las normativas contables y fiscales.

2.3. Definición de Términos Básicos

2.3.1. Actividades de Monitoreo.

Es necesario que la organización sepa establecer sus lineamientos de actividades para realizar un monitoreo constante en las tareas de los colaboradores, a fin de prevenir cualquier tipo de error o confusión en la organización (Pérez, 2022).

2.3.2. Administración de Riesgos.

Se refiere al control que debe existir en la organización, para desarrollar un planeamiento en la administración de los riesgos posibles que se pueden generar en la empresa, para que de esta manera se actúe de forma inmediata para evitar irregularidades o desacuerdos en los personales (Pérez, 2022).

2.3.3. Control de Tareas.

Se refiere a que el personal debe tener un control eficiente, donde se inspeccione y que rija los procedimientos y políticas establecidas en la empresa, a fin de facilitar los mensajes

laborales entre los miembros de una organización en su entorno, cumpliendo con sus objetivos (Pérez, 2022).

2.3.4. Comunicación.

La comunicación entre los colaboradores de una empresa es vital, puesto que permite orientar los jefes de áreas a sus trabajadores las actividades y técnicas a desarrollar en el puesto de trabajo correspondiente (Pérez, 2022).

2.3.5. Cultura Financiera.

Son actividades que desarrolla la empresa para realizar sus operaciones de transacciones en las entidades bancarias, y que los pagos a los personales en gran parte deben ser manejado de forma bancarizada (Espinoza, 2021).

2.3.6. Funciones.

Refiere al conocimiento de actividades que tiene el trabajador sobre sus labores a desarrollar en el puesto que desempeña en una empresa, por ello el personal muestra responsabilidad por cumplir de forma eficiente cada uno de los encargos encomendados por su jefe de área (Pérez, 2022).

2.3.7. Flujo Documentario.

La empresa debe contar con un seguimiento en la elaboración de los documentos y autorización de los pagos, por lo que se debe contar con personas responsables para revisar cada uno de estos puntos, por lo que la canalización y realización de los pagos debe ser manejada de forma eficiente por el área de tesorería (Espinoza, 2021).

2.3.8. Locador de Servicios.

Un locador de servicios es una persona o empresa que presta un servicio a título personal a otra persona o empresa. El locador de servicios se compromete a realizar un trabajo o actividad a cambio de una compensación monetaria, que puede ser en forma de dinero: bienes y servicios (Sunafil, 2022).

2.3.9. Medios de Pago.

Es sumamente importante que la empresa cuente con diferentes tipos de medios de pagos, como ejercer los giros de cheques, y deben ser de beneficio para el recojo o accesibilidad de los acreedores, por lo que es necesario que cuenten con una tarjeta de crédito o débito, siendo de gran beneficio para el trabajador del recojo a cualquier entidad financiera (Espinoza, 2021).

Capítulo III

Hipótesis y Variables

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis General.

Existe relación directa entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.

3.1.2. Hipótesis Específicas.

- Existe relación directa entre entorno de control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.
- Existe relación directa entre evaluación de riesgos y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.
- Existe relación directa entre actividades de control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.
- Existe relación directa entre información y comunicación con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.
- Existe relación directa entre supervisión y monitoreo con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata.

3.2. Identificación de las Variables

3.2.1. Control Interno.

Pérez (2022) refiere a la inspección que se debe realizar una organización de forma constante, por el directorio o el gerente con el propósito de alcanzar metas de la organización

siendo, por ello, es fundamental realizar actividades de control, entorno de control, evaluación de riesgos, comunicación e información, monitoreo y supervisión.

3.2.2. Gestión de Pagos.

Espinoza (2021) explica que se refiere a los pagos que ejerce la empresa, que deben ser monitoreados de forma constante, para evitar confusiones, evaluar y planificar los medios de pagos a las personas acreedoras, desarrollando la bancarización de los pagos de manera eficiente y legalizar los pagos que se brindan a los colaboradores, con el propósito de tener una mejor salida y entrada de dinero en la organización.

3.3. Operacionalización

Continuando con la indagación, se presenta la operacionalización sobre control interno y gestión de pagos:

Tabla 2

Matriz de operacionalización de control interno

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	TÉCNICA / INSTRUMENTO
VARIABLE 1 Control interno	Pérez (2022) sostuvo que se refiere a la inspección que debe realizar una organización de forma constante, por el directorio o el gerente, con el propósito de cumplir los objetivos de la organización, siendo por ello fundamental realizar el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y la supervisión y monitoreo.	Control interno será medido mediante un cuestionario que cuenta con 25 ítems o reactivos adaptado de Pérez en el año 2022.	Entorno de control	• Evaluación de riesgos (1) • Valores organizacionales (2) • Visión empresarial (3) • Nivel de competencia del personal (4,5) • Estructura organizacional (6,7) • Grado de responsabilidad del colaborador (8)		
			Evaluación de riesgos	• Administración de riesgos (9) • Identificación de riesgos (10) • Análisis o valoración de los riesgos (11) • Seguimiento de riesgos (12)	Escala ordinal tipo Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario (Adaptado de Pérez, 2022)
			Actividades de control	• Proceso, actividad o tarea organizacional (13) • Rotación del personal (14) • Proceso, actividades o tarea (15,16) • Control de tareas (17)		
			Información y comunicación	• Flujo de información (18) • Obligación y responsabilidades (Sistemas de información diseñados e implementados) (19) • Políticas y procedimientos (20) • Comunicación (21)		
			Supervisión y monitoreo	• Actividades de monitoreo (22) • Actividades de prevención (23) • Seguimiento de resultados (24) • Compromisos de mejoramiento (25)		

Nota. Adaptado de Pérez, 2022

Tabla 3

Matriz de operacionalización de gestión de pagos

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	TÉCNICA / INSTRUMENTO
VARIABLE 2 Gestión de pagos	Espinoza (2021) explica que se refiere a los pagos que ejerce la empresa, que deben ser monitoreados de forma constante, para evitar confusiones, y evaluar los medios de pagos a las personas acreedoras, desarrollando la bancarización de los pagos de manera eficiente y legalizar los pagos que se brindan a los colaboradores, con el propósito de tener una mejor salida y entrada de dinero en la organización.	La gestión de pagos será medida con un cuestionario de 12 ítems o reactivos adaptados de Espinoza en el año 2021	Pagos	• Flujo documentario (1,2) • Programación de pagos (3,4)	Escala ordinal tipo Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario (Adaptado de Espinoza, 2021)
			Bancarización	• Cultura financiera (5,6) • Cuenta bancaria (7,8)		
			Legalidad de pagos	• Medios de pago (9,10) • Entidad financiera (11,12)		

Nota. Adaptado de Espinoza (2021).

Capítulo IV

Metodología

4.1. Enfoque de Investigación

Es cuantitativo, ya que se basó en un análisis estadístico de carácter numérico (Hernández y Mendoza, 2018). Por lo tanto, el estudio buscó medir cuantitativamente el control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, ubicado en Tambopata, Madre de Dios.

4.2. Tipo de Investigación

Es aplicado, ya que se centró en la resolución de problemas o interrogantes particulares, con el propósito de adquirir y consolidar conocimientos que puedan ser aplicados para mejorar situaciones concretas, lo que en última instancia contribuye al avance del desarrollo cultural y científico (Hernández, et al. 2014). Por ende, el estudio aporta soluciones al problema con relación al control interno y gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, ubicado en Tambopata, Madre de Dios.

4.3. Nivel de Investigación

Es correlacional, ya que buscó medir la asociación entre dos o más variables (Bernal, 2017). Por ende, se desarrolló y comprobó relación para control interno y gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, ubicado en Tambopata, Madre de Dios.

4.4. Métodos de Investigación

El hipotético-deductivo es usado en la investigación para resolver problemas. Se fundamenta en la formulación de hipótesis y la deducción lógica para evaluar y probar esas

hipótesis (Niño, 2019). El método se desarrolló bajo el hipotético deductivo, ya que se planteó una hipótesis general y cinco específicos, los cuales se contrastaron mediante la estadística inferencial para verificar si es verdadera o falsa.

4.5. Diseño de Investigación

Es no experimental de corte transversal, ya que no se manipularon las variables de estudio y su recolección de datos fue en un solo tiempo (Hernández y Mendoza, 2018). Solo se basó en la observación del control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, por ende, no se manipularon las variables, asimismo, se recolectaron los datos en un solo momento, por su corte transversal.

4.6. Población y Muestra

4.6.1. Población.

Son todos los elementos que tienen la misma similitud, ya sea personas, objetos o cosas (Ferreyro y Longhi, 2014). Por lo tanto, para el presente estudio se conformó de todos los trabajadores de la empresa Rainforest Expeditions. El total de la población o colaboradores asciende a 105:

Tabla 4

Colaboradores de la empresa Rainforest Expeditions

Áreas	N.º
Contabilidad	20
Administradores de albergue	6
Recursos humanos	20
Tesorería	9
Ventas y cobranzas	35
Administración y finanzas	15
Total	105

Entonces la población es de 105 colaboradores, pertenecientes a 6 áreas.

4.6.2. Muestra.

Es una parte de mayor representación de la población, pero si la muestra es pequeña, se opta por trabajar con toda la población, realizando un censo (Ochoa, 2015). El presente estudio tuvo como muestra a 105 colaboradores de la empresa Rainforest Expeditions, conocido como un censo.

4.6.2.1. Unidad de Análisis.

Colaboradores de la empresa Rainforest Expeditions.

4.6.2.2. Tamaño de Muestra.

105 colaboradores de la empresa Rainforest Expeditions.

4.6.2.3. Selección de la Muestra.

Censal, según Vara (2010) es cuando toda la población participa en el estudio.

4.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.7.1. Técnica.

La técnica más empleada en los estudios cuantitativos es la encuesta (Ramírez, 2019). Por ende, el presente estudio presentó dos encuestas, la primera para medir el control interno y la segunda enfocado a la gestión de pagos, los cuales pueden ser encuestados por medios virtuales o de forma presencial.

4.7.2. Instrumento.

Sirve para recolectar datos objetivos y precisos sobre las variables estudiadas (Niño, 2019), entonces el presente estudio presentó dos instrumentos, la primera para medir el control interno y la segunda enfocada a la gestión de pagos. Siendo un cuestionario para cada variable investigada, el primer cuestionario para control interno adaptado de Pérez (2022) conformado por 25 ítems y para gestión de pagos es adaptado de Espinoza (2021) compuesto por 12 ítems.

4.7.2.1. Diseño.

En este estudio, se utilizó un cuestionario adaptado de Pérez (2022) para evaluar el control interno en organizaciones. El cuestionario tiene 25 ítems agrupados en 5 dimensiones, abarcando desde el entorno de control hasta la supervisión y monitoreo. Los participantes respondieron utilizando una escala de medición de «Nunca» a «Siempre». La encuesta, como técnica principal, permitió recopilar percepciones sobre el control interno (apéndice 2).

El estudio se centró en la gestión de pagos en una empresa, abordando la necesidad de monitorear constantemente los desembolsos para evitar confusiones y planificar los medios de pago a acreedores. Se empleó un cuestionario adaptado de Espinoza (2021) con 12 ítems para evaluar dimensiones como el flujo documentario, la programación de pagos, la bancarización y la legalidad de los pagos. La escala de medición, que va desde «Nunca» hasta «Siempre», permitió obtener percepciones detalladas de los participantes sobre la eficacia de la gestión de pagos en la organización. La encuesta fue la técnica principal para recopilar esta información (apéndice 2).

4.7.2.2. Confiabilidad.

La confiabilidad es esencial para asegurar la consistencia y reproducibilidad de los resultados obtenidos durante el estudio. En este contexto, se evaluaron: el control interno que

demostró una confiabilidad excepcionalmente alta, con un coeficiente de 0,942. Esta cifra, según las interpretaciones convencionales (Hernández y Mendoza, 2018), indica una consistencia interna de nivel muy alto. En cuanto a la gestión de pagos, se observó una confiabilidad aceptable con un coeficiente de 0,775. Este valor, según los criterios establecidos, indica una consistencia interna admisible. Aunque no alcanza el nivel de alta consistencia del control interno, la herramienta utilizada para evaluar la gestión de pagos proporcionó resultados consistentes y fiables en un grado satisfactorio (apéndice 5).

4.7.2.3. Validez.

La validez de estos instrumentos, esencial para asegurar mediciones precisas, ha sido respaldada por la autorización de expertos. En relación con el control interno, se contó con la participación de tres expertos altamente calificados. Estos especialistas llevaron a cabo un análisis minucioso del instrumento designado para evaluar el control interno. Después de una revisión exhaustiva, los expertos aceptaron y autorizaron la aplicación del instrumento, respaldando así su idoneidad para capturar de manera precisa los aspectos relevantes del control interno. De manera similar, el instrumento destinado a medir la gestión de pagos también fue acreditado en el proceso de validación por parte de tres expertos especializados. Estos profesionales evaluaron la pertinencia y eficacia del instrumento, concluyendo con su aceptación y autorización para su aplicación. Este respaldo experto asegura que el instrumento sea adecuado para evaluar de manera precisa los procesos de gestión de pagos en la empresa (Hernández y Mendoza, 2018) (apéndice 4).

Capítulo V

Resultados

5.1. Descripción del Trabajo de Campo

Para este trabajo de investigación se usó la estadística descriptiva e inferencial:

Para la estadística descriptiva, la data se recolectó mediante encuestas, estas se efectuaron presencialmente a los trabajadores de la organización Rainforest Expeditions, ubicado en Tambopata, Madre de Dios. Se procedió a encuestar a los 105 colaboradores de la empresa, entre ellos conformado por Contabilidad, Administradores de albergue, Recursos Humanos, Tesorería, Ventas y Cobranzas, Administración y Finanzas. El trabajo de campo fue evidenciado mediante fotografías con el consentimiento de algunos colaboradores. Una vez obtenidas las encuestas, estas fueron tabuladas y organizadas en Excel, las cuales fueron representadas en tablas y figuras, de acuerdo con cada ítem, dimensiones y variables.

Para la estadística inferencial, se aplicó la prueba de normalidad mediante Kolmogórov-Smirnov, para las pruebas de hipótesis se aplicó el método estadístico rho de Spearman.

5.2. Presentación de Resultado

Resultados descriptivos de control interno y dimensiones

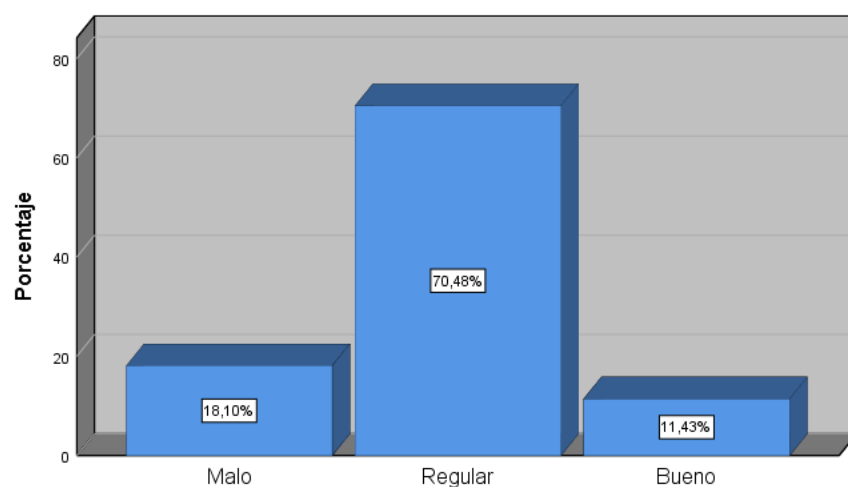
En las siguientes tablas y figuras se presentan los resultados descriptivos, así como, su interpretación.

Tabla 5

Control interno

	fi	%
Malo	19	18,1
Regular	74	70,5
Bueno	12	11,4
Total	105	100

Figura 1

Control interno

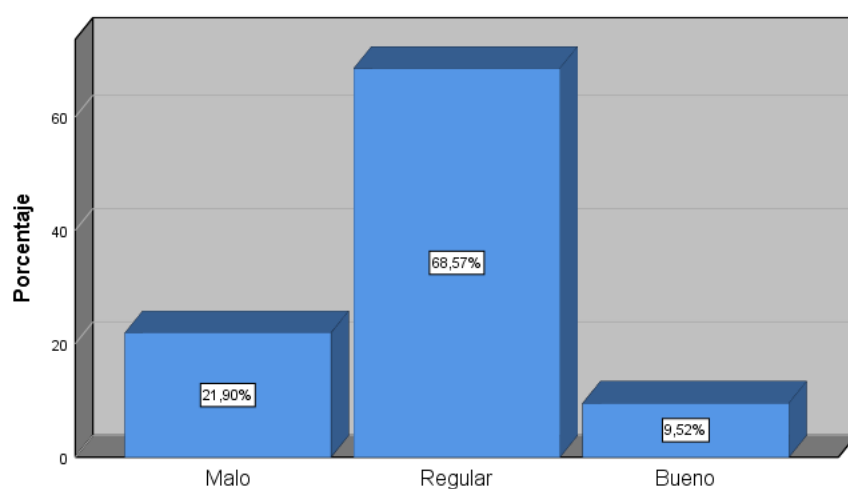
Según los colaboradores encuestados de la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 70,5 % que el control interno es regular, seguido de un 18 % malo y un 11 % bueno. Por ende, de cada 10 colaboradores 7 perciben un control interno regular y 1 percibe buen control interno.

Tabla 6

Entorno de control

	fi	%
Malo	23	21,9
Regular	72	68,6
Bueno	10	9,5
Total	105	100

Figura 2

Entorno de control

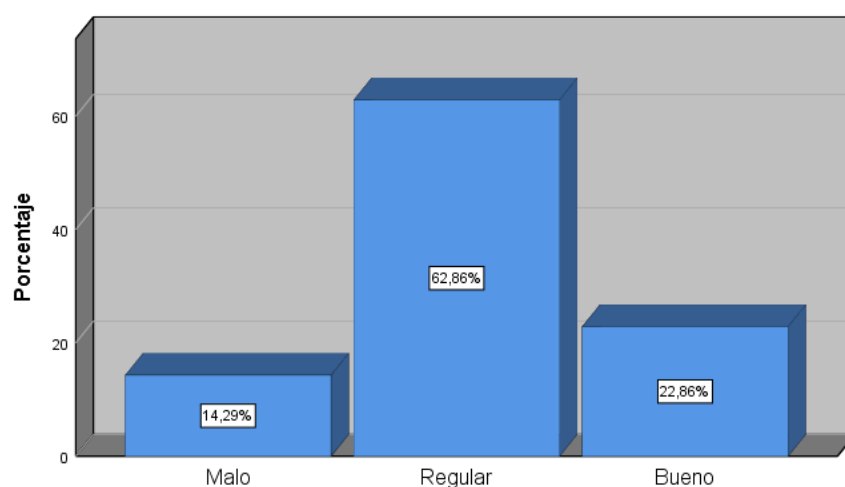
Según los colaboradores encuestados de la entidad Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 68,6 % que el entorno de control es regular, seguido de un 21,9 % malo y un 9,5 % bueno, ya que hay deficiencias en los principios, valores, en la estructura organizacional, deberes, responsabilidades y objetivos estratégicos. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 7 perciben que el entorno de control es regular y solo 1 percibe un buen entorno de control.

Tabla 7

Evaluación de riesgos

	fi	%
Malo	15	14,3
Regular	66	62,9
Bueno	24	22,9
Total	105	100

Figura 3

Evaluación de riesgos

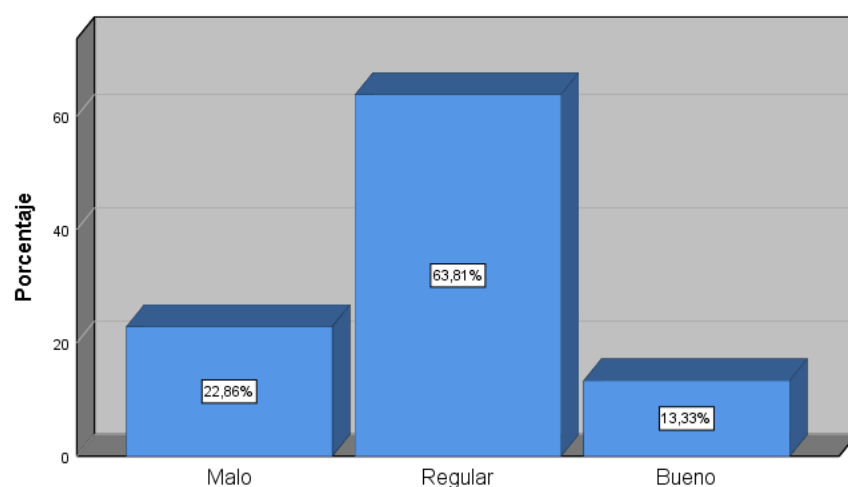
Según los colaboradores encuestados de la entidad Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 62,9 % que la evaluación de riesgos es regular, seguido de un 22,9 % bueno y un 14,3 % malo, ya que hay deficiencias en la administración de riesgos, identificación, análisis, evaluación y seguimiento de riesgos. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 6 perciben que la evaluación de riesgos es medio y solo 3 percibe una buena evaluación de riesgos.

Tabla 8

Actividades de control

	fi	%
Malo	24	22,9
Regular	67	63,8
Bueno	14	13,3
Total	105	100

Figura 4

Actividades de control

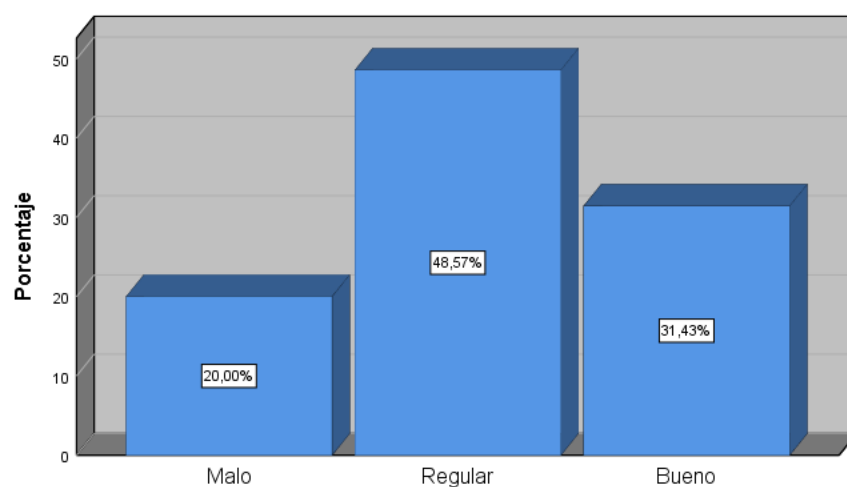
Según los colaboradores encuestados de la entidad Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 63,8 % que las actividades de control se desarrollan de manera regular, seguido de un 22,9 % malo y un 13,3 % bueno, ya que hay deficiencias en el proceso, actividad organizacional, en la rotación del personal y control de tareas. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 6 perciben que las actividades de control se ejecuten de manera regular y solo 1 percibe un buen desarrollo de actividades de control.

Tabla 9

Información y comunicación

	fi	%
Malo	21	20,0
Regular	51	48,6
Bueno	33	31,4
Total	105	100

Figura 5

Información y comunicación

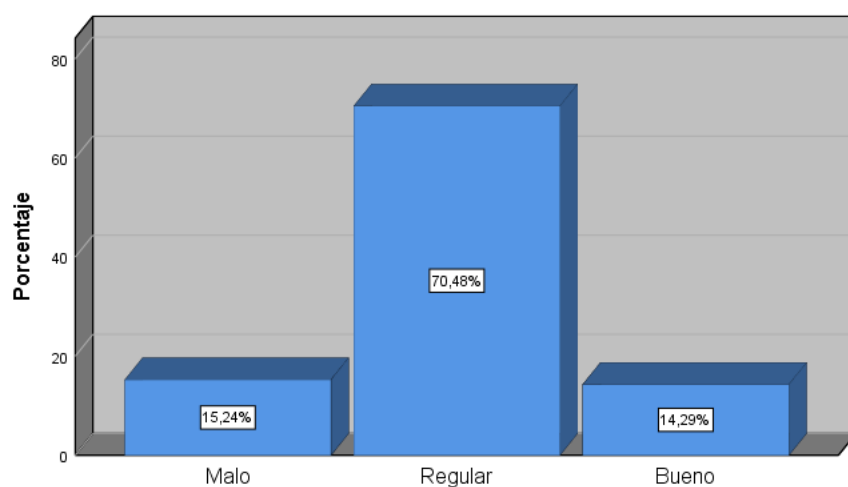
Según los colaboradores encuestados de la organización Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 48,6 % que la comunicación e información se desarrollan regularmente, seguida de un 31,4 % bueno y un 20 % malo, ya que hay deficiencias en el flujo de información, obligaciones, responsabilidades, políticas, procedimientos y en la comunicación. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 5 perciben que la comunicación e información se desarrolla de forma regular y solo 3 perciben un buen desarrollo de la comunicación e información organizacional

Tabla 10

Supervisión y monitoreo

	fi	%
Malo	16	15,2
Regular	74	70,5
Bueno	15	14,3
Total	105	100

Figura 6

Supervisión y monitoreo

Según los colaboradores encuestados de la entidad Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 70,5 % que la supervisión y monitoreo se desarrolla de forma regular, seguido de un 15 % malo y un 14 % bueno, ya que hay deficiencias en las actividades de prevención, monitoreo, compromisos de mejora y seguimiento de resultados. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 7 perciben que la supervisión y monitoreo se desarrolla de forma regular y solo 1 percibe una buen monitoreo y supervisión en la organización.

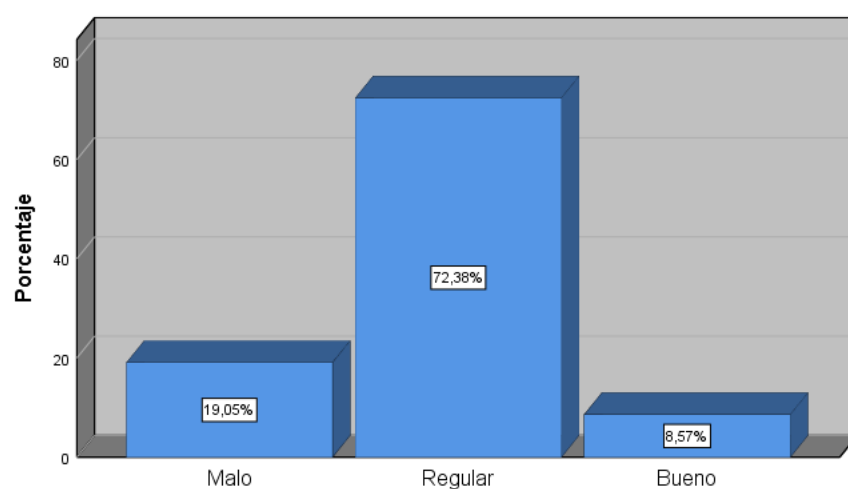
Resultados descriptivos de gestión de pagos y dimensiones

Tabla 11

Gestión de pagos

	fi	%
Malo	20	19,0
Regular	76	72,4
Bueno	9	8,6
Total	105	100

Figura 7

Gestión de pagos

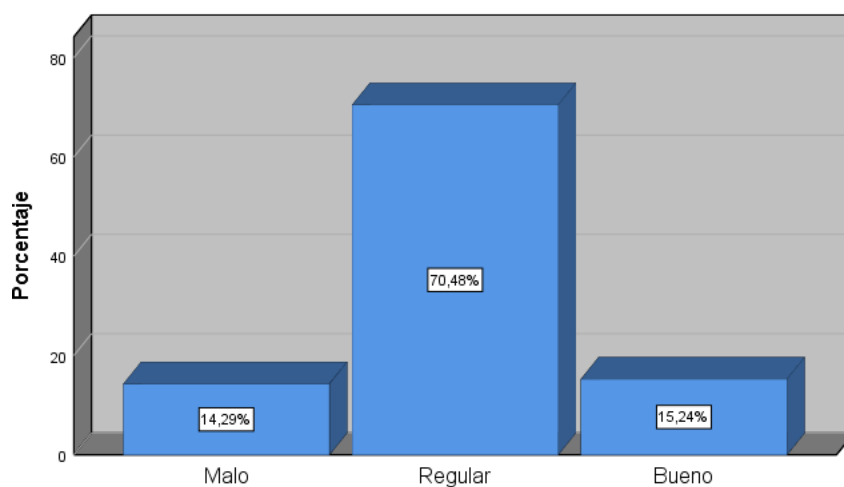
Según los colaboradores encuestados de la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 72 % que la gestión de pagos se desarrolla de forma regular, seguido de un 19 % malo y un 8,6 % bueno, ya que hay algunas deficiencias en los pagos, la bancarización y la legalidad de pagos. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 7 perciben que la gestión de pagos se desarrolla de forma regular y solo 1 percibe una buena gestión de pagos en la empresa.

Tabla 12

Pagos

	fi	%
Malo	15	14,3
Regular	74	70,5
Bueno	16	15,2
Total	105	100

Figura 8

Pagos

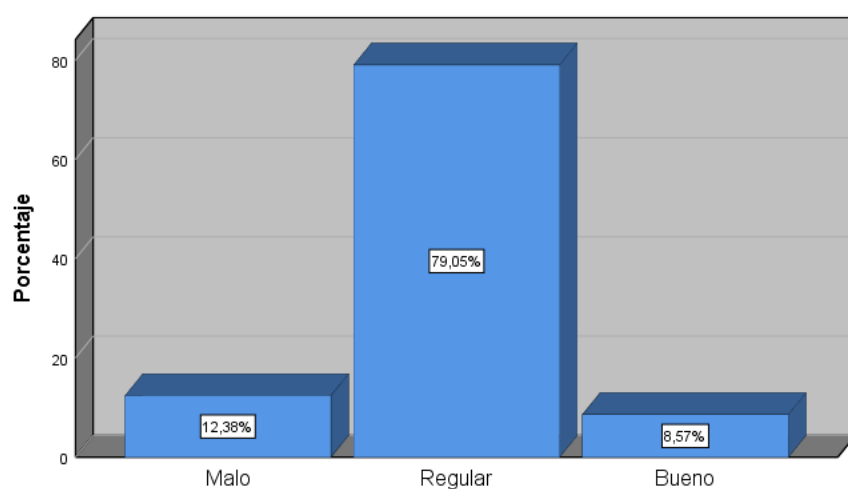
Según los colaboradores encuestados de la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 70,5 % que los pagos se desarrollan de forma regular, seguido de un 15 % bueno y un 14,3 % malo, ya que hay algunas deficiencias en el flujo documentario y en la programación de pagos. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 7 perciben que los pagos se desarrollan de forma regular y solo 1 percibe buen desarrollo de los pagos en la empresa.

Tabla 13

Bancarización

	fi	%
Malo	13	12,4
Regular	83	79,0
Bueno	9	8,6
Total	105	100

Figura 9

Bancarización

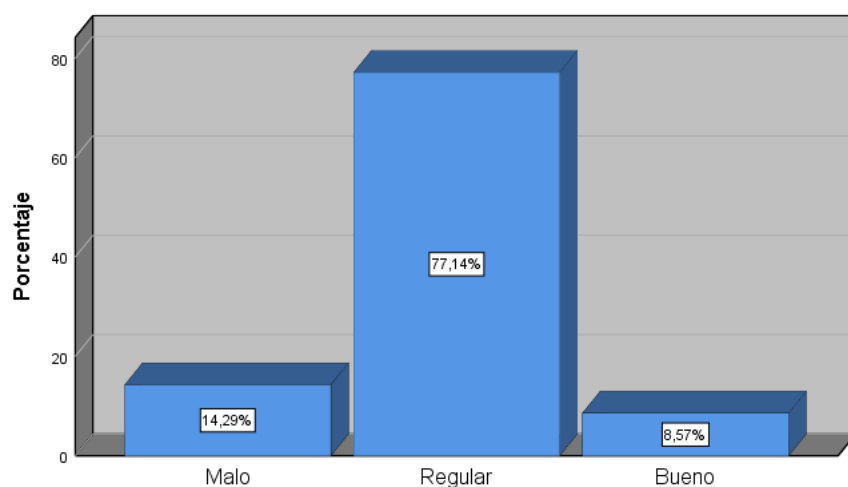
Según los colaboradores encuestados de la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 79 % que la bancarización se desarrolla de forma regular, seguido de un 12 % malo y un 8,6 % bueno, ya que hay algunas deficiencias en la cultura financiera y las cuentas bancarias. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 8 perciben que la bancarización se desarrolla de forma regular y solo 1 percibe buen desarrollo de la bancarización en la empresa.

Tabla 14

Legalidad de pagos

	fi	%
Malo	15	14,3
Regular	81	77,1
Bueno	9	8,6
Total	105	100

Figura 10

Legalidad de pagos

Según los colaboradores encuestados de la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, percibieron en su mayoría con un 77 % que la legalidad de pagos se desarrolla de forma regular, seguido de un 14,3 % malo y un 8,6 % bueno, ya que hay algunas deficiencias en los medios de pago, y en las entidades financieras. Por ende, de cada 10 colaboradores, solo 8 perciben que la legalidad de pagos se desarrolla de forma regular y solo 1 percibe buen desarrollo de la legalidad de pagos en la empresa.

5.3. Contrastación de Resultados

Tabla 15

Prueba de normalidad

	Kolmogórov-Smirnov			Resultado
	Estad.	gl	Sig.	
Control interno	,189	105	,000	No normal
Gestión de pagos	,164	105	,000	No normal

Al aplicar Kolmogórov-Smirnov para muestras grandes, de más de 50, se determinó que el control interno como la de gestión de pagos tienen una distribución no normal, con una significancia de $,000 < 0,05$. Por lo tanto, se decidió usar las pruebas no paramétricas de rho de Spearman para contrastar las hipótesis, ya que ambas variables presentan una distribución de los datos no normales.

Tabla 16

Prueba de hipótesis general

		Gestión de pagos
	Coeficiente	,749
Control interno	Sig.	,000
	N	105

Acorde con la prueba de hipótesis general con una sig. de $,000 < 0,05$, se refuta la H_0 y se asume la H_1 , se confirma relación significativa entre gestión de pagos y control interno en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, que tiene una relación alta de rho 0,749.

Tabla 17

Prueba de hipótesis específica uno

		Gestión de pagos
	Coeficiente	,753
Entorno de control	Sig.	,000
	N	105

Acorde con la prueba de hipótesis específica 1 con un sig. de $,000 < 0,05$, se refuta la H_0 y se asume la H_1 , se confirma asociación para entorno «control y gestión de pagos» en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, que tiene una relación alta de rho 0,753.

Tabla 18

Prueba de hipótesis específica dos

		Gestión de pagos
	Coeficiente	,570
Evaluación de riesgos	Sig.	,000
	N	105

Acorde con la prueba de hipótesis específica 2 con un sig. de ,000 < 0,05, se refuta la H_0 y se asume la hipótesis de estudio, se confirma asociación para evaluación de riesgos y gestión de pagos en la organización Rainforest Expeditions, Tambopata, que tiene una relación moderada de rho 0,570.

Tabla 19

Prueba de hipótesis específica tres

		Gestión de pagos
	Coeficiente	,579
Actividades de control	Sig.	,000
	N	105

Acorde con la prueba de hipótesis específica 3 con un sig. de ,000 < 0,05, se refuta la H_0 y se asume la H_i , se confirma asociación para «actividades de control y gestión de pagos» en la entidad Rainforest Expeditions, Tambopata, que tiene una relación moderada de rho 0,579.

Tabla 20

Prueba de hipótesis específica cuatro

		Gestión de pagos
	Coeficiente	,688
Información y comunicación	Sig.	,000
	N	105

Acorde con la cuarta prueba de hipótesis con un sig. de ,000 < 0,05, se refuta la H_0 y se asume la H_1 , se confirma asociación para «información y comunicación» con la gestión de pagos en la entidad Rainforest Expeditions, Tambopata, que tiene una relación alta de rho 0,688.

Tabla 21

Prueba de hipótesis específica quinta

		Gestión de pagos
Supervisión y monitoreo	Coeficiente	,586
	Sig.	,000
	N	105

Acorde con la quinta prueba de hipótesis con un sig. de ,000 < 0,05, se refuta la H_0 y se asume la H_1 , se confirma asociación para «monitoreo y supervisión» con la gestión de pagos en entidad Rainforest Expeditions, Tambopata, que tiene una relación moderada de rho 0,586.

5.4. Discusión de Resultados

En contraste con el objetivo general que busca determinar la relación que existe entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata. Se comprueba que el control interno tiene una percepción de 70.5 % y la gestión de pagos cuenta con un 72 %, así mismo, se evidenció una correlación de 0,749, que se encuentra en el rango de correlación alta. Con esto se puede ver que existe una correlación entre ambas variables. En contraste con el antecedente y la investigación de Morales et al. (2019) el control interno en la organización fue regular, puesto que, las gestiones realizadas en los pagos por los directivos no eran apropiadas, motivo que debe mejorar la gestión de pagos, ya que no realizaban una buena gestión. Ambos estudios presentan similitud, ya que, si el control interno en la entidad es regular, por ende, será afectada la gestión de los pagos. Asimismo, para

Chalmers et al. (2019) el control interno en organizaciones de EE. UU. es bueno debido a que el comité de auditoría y la calidad en el control interno tienen asociación positiva y significativa con la gestión de las empresas. Por lo tanto, el control interno infiere en la labor de la gerencia y el directorio para garantizar que las metas de la empresa sean cumplidas con eficiencia. Esto incluye el cumplimiento de regulaciones y leyes, manteniendo la reputación de la organización, así como, evaluaciones de riesgos, comunicación, información, monitoreo de actividades y supervisión, así como, resalta Pérez (2022) el control interno es vital para cumplir metas de la entidad de manera eficiente. Esto implica implementar informes financieros veraces, acatamiento de regulaciones y leyes, y la preservación de la buena reputación de la entidad. Para garantizar esto, el control debe ser constante, se deben realizar actividades de control y evaluar riesgos, además de supervisar y monitorear las actividades.

En contraste con el objetivo específico 1, que busca determinar la relación entre la gestión de pagos y entorno de control, teniendo 68.6 % y 72 % respectivamente, con una relación alta, de 0,753 con esto se demuestra la relación que existe entre entorno de «control y la gestión de pagos». En contraste con el antecedente y la investigación de Manosalvas et al. (2019) donde se menciona que todo ambiente de control favoreció a que la empresa logre cumplir sus metas además de seguir las leyes y normativas tanto externas e internas, asimismo, Sutarto y Murtaqi (2022) determinan que todo entorno de control favorece para lograr y alcanzar los objetivos de la empresa, del mismo modo ayuda con la reducción de riesgos en la entidad. Por ende, el entorno de control es una vital herramienta que garantiza el acatamiento de actividades, valores y principios de la organización, así como, para lograr metas, objetivos y la misión y visión de esta. Esto ayuda a generar conciencia en los colaboradores sobre la importancia del cumplimiento de las normativas y lineamientos éticos, Hanoon (2020) acredita que el entorno de control es una herramienta clave para optimizar el funcionamiento de la

entidad y el compromiso de los trabajadores con las normas y metas establecidas por la visión y misión de la organización.

En contraste con el objetivo específico 2, que busca determinar la relación entre la evaluación de riesgos y la gestión de pagos, teniendo 62.9 % y 72 % respectivamente, con una relación moderada, de 0,570, demostrándose así la relación que existe entre la dimensión y la variable mencionadas. En contraste con el antecedente y el estudio de Medina (2022) donde indica que el control de la gestión de riesgos sí influye significativamente en la gestión de la pagos en la tesorería, ya que si la empresa no disminuye los riesgos esto afectaría de forma directa en la tesorería y los pagos a los colaboradores, asimismo, la investigación de Sanabria (2021) precia que las PYME presentan deficiencia y riesgos en la auditoría interna, por esto es necesario que se cuenten con políticas y procedimientos financieros que permitan mejorar la gestión en los pagos, ingresos y egresos, y puedan ser desarrolladas de manera eficaz. Por ende, la evaluación de riesgos es una estrategia clave para el control interno de una organización. Incluye la identificación, análisis, valoración y seguimiento de posibles riesgos que puedan ocasionar problemas, con el objetivo de implementar estrategias que los limiten. Esta evaluación se aplica también al control de contabilidad y de los riesgos financieros para optimizar el desempeño y reducir el riesgo, así como, lo afirma Pérez (2022) la evaluación de riesgos es una herramienta clave para el control interno de la organización, esto implica la administración de riesgos, la identificación de los riesgos, el análisis de los riesgos y seguimiento de estos para implementar estrategias que limiten los problemas potenciales.

En contraste con el objetivo específico 3, que busca determinar la relación entre las actividades de «control y la gestión de pagos», con 63.8 % y 72 % lo cual indica una relación moderada de 0,579 entre la dimensión y la variable en mención. A diferencia del antecedente de Sutarto y Murtaqi (2022), las actividades de control de gestión de riesgos, el logro de objetivos se relaciona con la gestión de los pagos, puesto que si las actividades de monitoreo

no se ejecutan correctamente, ello repercutirá y afectará a la buena gestión de los pagos a los colaboradores, causando malestar e insatisfacción laboral, asimismo, según la Contraloría General del Perú (2015), las organizaciones que no realizan seguimiento a las actividades contables y administrativas, carecen de buena gestión para dirigir a las empresas. Por lo tanto, las actividades de control son una parte fundamental en las empresas para lograr objetivos. Estas actividades deben ser gestionadas de forma eficaz para conseguir resultados financieros. Las actividades de control son los cimientos de los componentes de la auditoría interna, ofreciendo estructura y disciplina. Estas actividades son gestiones determinadas mediante procedimientos y políticas que ayuden contrarrestar los riesgos con gran impacto en las metas de la empresa, así como, lo precisa Lozano y Palomino (2020) las actividades deben ser controladas de forma eficaz para obtener resultados financieros óptimos en una organización, que ayuda a definir los parámetros para guiar el funcionamiento de la organización. Esto incluye la rotación del personal, el control de tareas y el proceso en las actividades laborales.

En contraste con el objetivo específico 4, que busca determinar la relación entre la comunicación e información con la gestión de pagos, con 48.6 % y 72 % respectivamente, lo cual es una relación moderado de 0,688 en contraste con el antecedente y la investigación de Almea (2022) quien remarca que la información es relevante para poder mantener un control en los pagos de los colaboradores, asimismo, Chalmers et al. (2019) precisa que la información aporta al momento de tomar decisiones con base en el control interno de la organización, también Olvea (2019) menciona que la difusión y comunicación se relaciona con un nivel bajo de control interno, los cuales perjudican a la gestión de pagos de las empresas. Entonces la información y la comunicación son fundamentales para el buen funcionamiento de una organización. La información debe ser accesible, apropiada y precisa permitiendo que las áreas de la empresa laboren eficientemente y la comunicación también es importante, ya que establece una conexión entre los niveles de la entidad para que el flujo de información sea el

correcto y se eviten confusiones, así como, lo precisa Newman (2018) la información dentro de una empresa se determina por la accesibilidad y exactitud de los datos, para lograr que todas las áreas trabajen de manera eficiente y la comunicación interna es el intercambio de información entre los niveles de la entidad, tanto ascendente como descendente, para que todos los trabajadores reciban información de forma oportuna. Para ello, es necesario evitar los riesgos y errores en la información para que la comunicación sea certera.

En contraste con el objetivo específico 5, que busca determinar la relación entre supervisión y monitoreo con la gestión de pago con 70.5 % y 72 % respectivamente, con una relación moderada de 0,586, en contraste con el antecedente y estudio de Soto y Bautista (2022) el rango de supervisión en la entidad es medio con una relación directa en las obligaciones de pago, ya que si la supervisión y monitoreo son ineficientes, esto perjudicará de forma directa en las obligaciones que debe cumplir la empresa para hacer frente a su costos internos, asimismo Grajales y Castellanos (2018) determinan que realizar un monitoreo constante en la parte financiera, ayuda a evaluar la productividad de la entidad y como resultado, la organización obtiene mejores resultados económicos. Entonces, es importante mantener una constante vigilancia de las actividades de la entidad, ejecutar acciones de prevención, controlar los resultados y realizar compromisos de mejora para lograr un monitoreo eficaz y obtener buenos resultados. El Área de Tesorería debe estar siempre supervisada para garantizar que el manual de procedimientos de tesorería y las normas sean acatados, asegurando que la gestión de emisión de comprobantes de pago se realicen de manera periódica y los fundamentos normativos puedan cumplirse, así como, los políticas y procedimientos vigentes para la gestión de pagos, del mismo modo acredita Pérez (2022) mantener constante auditoría de las actividades de la organización, desarrollar estrategias de prevención, poder rastrear los resultados obtenidos y cumplir con los todos los compromisos de mejora establecidos,

permitirá una supervisión y monitoreo de manera eficaz y eficiente y logrará alcanzar los resultados deseados para la organización.

Conclusiones

1. Se concluye que existe correlación significativa entre la gestión de pagos y el control interno en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, y posee relación alta de rho 0,749, en donde la auditoría interna es desarrollada de manera regular en un 70,5 % y la gestión de pagos es regular en un 72 % en la organización Rainforest Expeditions.
2. Se concluye que existe correlación entre gestión de pagos y entorno de control de Rainforest Expeditions, Tambopata, muestra relación alta de rho 0,753, donde el entorno de control es desarrollado regularmente con 68,6 % y deficiencias en los principios, valores, en la estructura organizacional, deberes, responsabilidades y objetivos estratégicos en la empresa Rainforest Expeditions.
3. La conclusión fue que existe relación entre gestión de pagos y evaluación de riesgos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, presentando relación moderada de rho 0,570, donde la evaluación de riesgos es regular en un 62,9 %, puesto que existen irregularidades en la administración de riesgos: identificación, análisis, evaluación y seguimiento de riesgos en la empresa Rainforest Expeditions.
4. Se concluye que existe relación entre actividades de «control y la gestión de pagos» en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, con una relación moderada de rho 0,579, donde las actividades de control se acatan de forma regular en un 63,8 %, que hay deficiencias en la actividad organizacional, en la rotación del personal y control de tareas en la empresa Rainforest Expeditions.
5. Se concluye que existe relación entre comunicación con la gestión de pagos y la información en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, con una relación alta de rho 0,688, donde la comunicación e información se desarrollan de forma regular en un 48,6 %, ya que hay

deficiencias en el flujo de información, obligaciones, responsabilidades, políticas, procedimientos y en la comunicación en la empresa Rainforest Expeditions.

6. Se concluye que sí existe relación entre monitoreo y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions, Tambopata, con una relación moderada de rho 0,586, donde la supervisión y monitoreo se desarrolla de forma regular en un 70,5 %, ya que hay deficiencias en las acciones de monitoreo, seguimiento de compromisos, prevención y resultados en la empresa Rainforest Expeditions.

Recomendaciones

1. Se recomienda a los gerentes y jefaturas de la organización Rainforest Expeditions instaurar políticas y procedimientos claros para el control interno y la gestión de pagos. Esto incluye el establecimiento de responsabilidades, autorizaciones y procedimientos de comprobación de la información para evitar errores o irregularidades, asimismo, seleccionar y utilizar un *software* de contabilidad y gestión de pagos adecuado, que permitirá a la empresa llevar un mejor control de los pagos, los saldos de cuenta y otros datos financieros relevantes en tiempo real.
2. Para mejorar la relación entre gestión de pagos y el entorno de control en Rainforest Expeditions, que se ha identificado como alta, se sugiere fortalecer la cultura organizacional promoviendo la ética y transparencia, revisar y ajustar la estructura organizacional para una mejor asignación de deberes y responsabilidades, establecer objetivos estratégicos claros relacionados con la gestión de pagos, brindar capacitación continua a los empleados, implementar controles internos adicionales, supervisar de manera constante los procesos, evaluar y ajustar periódicamente las estrategias, y fomentar una comunicación abierta entre los departamentos y niveles jerárquicos involucrados en la gestión de pagos.
3. Para mejorar la evaluación de gestión de pagos y evaluación de riesgos en la entidad Rainforest Expeditions, se recomienda a la jefatura del área contable que se realicen evaluaciones de riesgos regulares para identificar posibles fallas en la estructura de la empresa. Esto incluiría evaluar la posibilidad de pérdidas financieras, el impacto de los cambios en el entorno y la salud financiera de los locadores. Además, se debe considerar la posibilidad de utilizar herramientas de análisis de riesgos para ayudar a tomar decisiones informadas en estadísticas propias.

4. Para mejorar las actividades de gestión de pagos y control en Rainforest Expeditions, se recomienda a los jefes relacionados a las áreas de contabilidad, la importancia de crear una serie de medidas y procedimientos, como establecer un control de calidad que garantice la exactitud de los pagos y los controles establecidos. Además, se deben establecer procesos para identificar y corregir los errores antes de que se realicen los pagos. Esto permitirá minimizar el riesgo de pérdidas monetarias asociadas a errores de pago.
5. Es importante que la empresa Rainforest Expeditions tenga una buena gestión de pagos para garantizar el flujo de efectivo necesario para el funcionamiento diario. Para mejorar la comunicación con los procesos de pagos, se recomienda al responsable del área contable lo siguiente: Establecer procedimientos de pago claros y consensuados entre todas las partes implicadas. Esto asegura que todos los involucrados entienden cómo se realizan los pagos y cuándo se espera que se realicen. Utilizar herramientas de seguimiento estandarizadas. Esto permite a la empresa saber cuándo se realizan los pagos y cuándo se espera que se realicen y crear un sistema de notificación automatizado para avisar a los involucrados cuando un pago está pendiente.
6. Para optimizar el monitoreo y control de la gestión de pagos, se recomienda a los encargados de contabilidad instaurar un sistema de gestión de pagos automatizado, de este modo, simplificar y agilizar el proceso. Esto permitirá a los empleados realizar los pagos de manera más eficiente y tener un control mejor sobre los registros de los pagos. Además, se recomienda establecer un proceso de supervisión de la gestión de pagos para asegurar que todas las transacciones sean realizadas de manera correcta. Esto permitirá que los errores sean detectados de manera temprana y evitará problemas futuros.

Referencias

- Alarcón, R. (2016). *Psicología de la felicidad*. Universidad Ricardo Palma.
- Almea, E. (2022). *Control interno de las cuentas por pagar en el cuerpo de bombero del Cantón Urdaneta año 2020-2021*. Universidad Técnica de Babahoyo.
<http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/11833>
- Angulo, R. (2019). Control interno y gestión de inventarios de la empresa constructora Peter Contratistas S.R. Ltda. *Gaceta Científica*, 5(2), 129-137. doi:<https://orcid.org/0000-0001-7664-5559>
- Arguello, O. (2022). *Control interno del capital de trabajo en las PYME del sector pesquero*. Universidad Layca Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5577>
- Barquero, M. (2016). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación práctica*. Editorial UNED.
- Bernal, C. (2017). *Metodología de la investigación*. Prentice Hall.
- Boghean, F. (2021). The Influence Of Internal Control And Risk Management Systems On Information Transparency And Business Sustainability. *The USV annals of economics and public administrati3n*, 2(34), 115-120.
[https://ideas.repec.org/a/scm/usvaep/v21y2021i2\(34\)p155-120.html](https://ideas.repec.org/a/scm/usvaep/v21y2021i2(34)p155-120.html)
- Cardozo, D. (2020). *Elaboración de un manual de control interno para optimizar procesos administrativos y contables para la empresa Impomex de Colombia LTDA*. Universidad de Cundimarca. <https://repositorio.ucundinamarca.edu.co/handle/20.500.12558/3206>
- Cedeño, R., y Morell, L. (2018). La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno. *Cofin Habana*, 2(12), 306-318.
<http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin22218.pdf>

- Chalmers, K., Hay, D., y Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature.*, 42(1), 80-103.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Contraloría General del Perú. (2015). *Medición de la Implementación del Sistema de Control Interno-2014*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf
- Cortés, A. (2019). Internal control as an administrative process for PYMES. *Revista FAECO sapiens*, 2(2), 1-12. <http://portal.amelica.org/ameli/journal/221/221970018/html/>
- De La Vega, C. (2017). *El control interno y su contribución en el procesamiento de la gestión de inventarios de la empresa Constructora YACZ Contratistas Generales S.R.L.* (Tesis de Licenciatura). Universidad de Huánuco.
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/425/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Espinoza, D. (2021). *El área contable y su relación con los pagos de la empresa Inversiones y Negociaciones Castro E.I.R.L, 2018*. Universidad de Huánuco.
<http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/3327;jsessionid=E251089EB07C647E3F773CCC4FC63E9A>
- Espinoza, M., Espinoza, E., y Chumpitaz, H. (2020). Control interno y gestión empresarial en centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia. *Contabilidad y Negocios*, 16(31), 57-71. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Ferreiro, A., y Longhi, A. L.D. (2014). *Metodología de la investigación*. Encuentro Grupo Editor.
- García, J. (2022). *Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao, 2021*. Universidad César Vallejo, Perú.

<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84974>

- González, M. (2019). Gestión de riesgos corporativos en el análisis de procesos empresariales y auditorías con énfasis en la evaluación del riesgo de control. *E-KO Divulgando*, 3(3), 27-37. <https://www.cpcemnes.org.ar/ekodivulgando/index.php/revista/article/view/32>
- Grajales, D., y Castellanos, O. (2018). Evaluation of Internal Control in the Treasury Process at Small and Medium-Sized Companies in Medellin. *Revista CEA*, 4(7), 1-18. doi:DOI:10.22430/24223182.760
- Hanoon, R. (2020). The Correlation between Internal Control Components and the Financial Performance of Iraqi Banks a Literature Review. *Journal of Advanced Research in Dynamical and Control Systems*, 12(4), 957-968. doi:<https://doi.org/10.5373/JARDCS/V12SP4/20201567>
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación*. McGraw-hill Interamericana Editores S.A.
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). McGraw Hill.
- Hussaini, U., y Muhammed, U. (2018). The effect of internal control on performance of commercial banks in Nigeria. *Journal of Management Research y Review*, 8(8), 210-218. https://www.researchgate.net/publication/330169333_THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_ON_PERFORMANCE_OF_COMMERCIAL_BANKS_IN_NIGERIA
- Lozano, R., y Palomino, N. (2022). *Control interno y proceso de ejecución de pagos del área de tesorería de la municipalidad provincial La Mar, Ayacucho-2020*. Universidad Peruana de los Andes, Perú. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/3727>

- Ley N.º 30730. (2007). *Ley que regula la bancarización*.
https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/ADLP/Normas_Legales/30730-LEY.pdf
- Manosalvas, L., Cartagena, M., y Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 6(37), 1-17.
<https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Mavila, J. (2021). *Control interno previo en la gestión de tesorería en un organismo del estado Lima, 2021*. Universidad César Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/76949>
- Mayorga, M., y Llagua, V. (2018). Evaluation of the Internal Control System As a Strategic Support in the Management of Objectives in the Popular Finances of Ecuador. *Apuntes Contables*, 21(4), 117-126. doi:DOI:<https://doi.org/10.18601/16577175.n21.09>.
- Medina, M. (2022). *Implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería en la municipalidad distrital de Pocoyay, Tacna, 2021*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann.
<http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4517>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., y Barreiro, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Las Ciencias*, 4(4), 2016-2040.
- Morales, C., Guerrero, G., Pazmiño, H., y Zambrano, X. (2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espiraes revista multidisciplinaria de investigación científica*, 3(26), 14-27.
doi:DOI:10.31876/re.v3i26.456

- Montoya, J. M. (2021). *Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao Lima, Perú: Universidad César Vallejo*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/84974>
- Morales, J., y Olvera, F. (2018). La cadena de suministros como elemento clave de trabajo para la estrategia competitiva de las organizaciones. *Red Internacional de Investigadores en Competitividad*, 7(1), 157-167. <https://riico.net/index.php/riico/article/view/302>
- Ministerio de Economía y Finanzas del Perú (MEF). (2017). *Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF*.
https://www.mef.gob.pe/es/?id=3347&option=com_content&language=es-ES&Itemid=101380&lang=es-ES&view=article
- Newman, W. (2018). Investigar la creación del valor de la auditoría interna y su impacto en el desempeño de la empresa. *Academy of Entrepreneurship Journal*.
- Niño, V. (2019). *Metodología de la investigación, diseño y ejecución* (2 ed.). Ediciones de la U.
- Núñez, W. (2020). *Auditoría interna para la mejora de los procesos del área contable de empresas de transporte de carga, Callao, 2019*. Universidad César Vallejo.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/48920>
- Olvea, M. Y. (2019). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las universidades públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones*, 8(4). 1254–1261.
 DOI: <https://doi.org/10.26788/riepg.v8i4.1110>
- Ochoa, C. (8 de abril de 2015). *Muestreo probabilístico: muestreo aleatorio simple*.
<https://www.netquest.com/blog/es/blog/es/muestreo-probabilistico-muestreo-aleatorio-simple#:~:text=El%20muestreo%20aleatorio%20simple%20es,ser%20seleccionados%20para%20la%20muestra.>

- Paladines, S., Moreno, V., y Vásconez, L. (2020). Implicaciones contables de los efectos del Covid-19 en el sector camaronero del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 242-272. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608916>
- Pérez, A. (2022). *Control interno y pagos indebidos en la municipalidad de distrital de Yorongos- provincia de Rioja-2021*. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/88459>
- Ramadhani, M., Auliyah, R., y Asyari, M. (2018). Disclosing A Side of Internal Submission Control and Payment of Claims: Study of Ethnomethodology on the BPJS in Yogyakarta. *Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business*, 1(4), 341-356. doi:<https://doi.org/10.29259/sijdeb.v1i4.341-356>
- Ramírez, A. (2019). *Metodología de la investigación científica*. Pontificia Universidad Javeriana. <http://www.postgradoune.edu.pe/pdf/documentos-academicos/ciencias-de-la-educacion/1.pdf>
- Rojas, E. (2018). Las organizaciones, el control y la auditoría interna. *Revista de gestión y desarrollo libre*, 3(5), 125-145. <http://biblos.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/382/572>
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9-13. <https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18/33>
- Superintendencia de Banca, Seguros y AFP del Perú (SBS). (2016). *Determinantes de la migración de deudores de consumo en el sistema financiero peruano*. https://www.sbs.gob.pe/Portals/0/jer/rebper_2016_vol_xii/20170301_Uriarte-Barrera-Robles.PDF

- Soto, A., y Bautista, M. (2020). *Sistema de control interno y obligaciones de pago a proveedores en la municipalidad de Huanta, Ayacucho-2018*. Univesidad Peruana de los Andes. <http://www.informatica.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/4189>
- Sunafil. (2022). *Diferencias entre contrato de trabajo y locación de servicios*. <https://lacamara.pe/diferencias-entre-contrato-de-trabajo-y-locacion-de-servicios/?print=print>
- Sutarto, B., y Murtagi, I. (2022). The Correlation of Risk Management and international control in budget RKAP 2020 PT Hutama Karya (Persero). *European Journal of Business and Management Research*, 7(2), 19-23.
doi:<http://dx.doi.org/10.24018/ejbmr.2022.7.2.1375>
- Sunat. (2019). *Concepto-Bancarización*. <https://orientacion.sunat.gob.pe/3043-concepto-bancarizacion-personas>
- Sunat. (2007). *Decreto Supremo que establece el Impuesto a las Transacciones Financieras (ITF)*. https://www.sunat.gob.pe/legislacion/itf/ds150_07.htm
- Vara, A. (2010). *Como hacer una tesis en ciencias empresariales*. Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos de la Universidad de San Martín de Porres.
- Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revistas UASB*, 10(4), 211-220.
doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.1>
- Vildanovna, R., Ishatovna, A., y Georgievna, N. (2019). Assessment of business processes «from purchase to payment» in the system of an internal audit. *Humanities y Social Sciences Reviews*, 7(6), 182-186. doi:<https://doi.org/10.18510/hssr.2019.7635>
- Zabala, R., Granja, L., Calderón, H., y Velasteguí, L. (2021). Efecto en la gestión organizacional y la satisfacción de los usuarios de un sistema informático de

planificación de recursos empresariales (ERP) en Riobamba, Ecuador. *Información Tecnológica*, 32(5), 101-110.

doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642021000500101>

Zambrano, L., y Gilces, N. (2020). La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas. *Revistas de investigación UNMSM*, 28(57), 1-6.

doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v28i57.17099>

Apéndices

Apéndice 1. Matriz de consistencia

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Variables/ dimensiones	Método
General: ¿Cuál es la relación que existe entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022? Específicos: ¿Cuál es la relación que existe entre entorno control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022? ¿Cuál es la relación que existe entre evaluación de riesgos y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022? ¿Cuál es la relación entre actividades de control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022? ¿Cuál es la relación que existe entre información y comunicación con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022? ¿Cuál es la relación que existe entre supervisión y monitoreo con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022?	General: Determinar la relación que existe entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Específicos: Establecer la relación que existe entre entorno control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Verificar la relación que existe entre evaluación de riesgos y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Establecer la relación que existe entre actividades de control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Verificar la relación que existe entre información y comunicación con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Establecer la relación que existe entre supervisión y monitoreo con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022	General: Existe relación directa entre control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Específicos: Existe relación directa entre entorno de control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Existe relación directa entre evaluación de riesgos y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Existe relación directa entre actividades de control y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Existe relación directa entre información y comunicación con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022 Existe relación directa entre supervisión y monitoreo con la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022	Variable 1: Control interno Dimensiones: - Entorno de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión y monitoreo Variable 2: Gestión de pagos Dimensiones: - Pagos - Bancarización - Legalidad de pagos	Método: Hipotético deductivo Enfoque: Cuantitativo Tipo: Aplicada Alcance: Correlacional Diseño: No experimental, corte transversal Población: Todos los trabajadores (105) Muestra: Censo 105 Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario

Apéndice 2. Matriz de operacionalización

Matriz de operacionalización de control interno

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	TÉCNICA / INSTRUMENTO
VARIABLE 1 Control interno	Pérez (2022) sostuvo que se refiere a la inspección que debe realizar una organización de forma constante, por el directorio o el gerente, con el propósito de cumplir los objetivos de la organización, siendo por ello fundamental el realizar el entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y la supervisión y monitoreo.	Control interno será medido mediante un cuestionario que cuenta con 25 ítems o reactivos adaptado de Pérez en el año 2022.	Entorno de control	• Evaluación de riesgos (1) • Valores organizacionales (2) • Visión empresarial (3) • Nivel de competencia del personal (4,5) • Estructura organizacional (6,7) • Grado de responsabilidad del colaborador (8)		
			Evaluación de riesgos	• Administración de riesgos (9) • Identificación de riesgos (10) • Análisis o valoración de los riesgos (11) • Seguimiento de riesgos (12)	Escala ordinal tipo Likert Nunca (1)	Técnica Encuesta Instrumento Cuestionario (Adaptado de Pérez, 2022)
			Actividades de control	• Proceso, actividad o tarea organizacional (13) • Rotación del personal (14) • Proceso, actividades o tarea (15,16) • Control de tareas (17)	Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4)	
			Información y comunicación	• Flujo de información (18) • Obligación y responsabilidades (Sistemas de información diseñados e implementados) (19) • Políticas y procedimientos (20) • Comunicación (21)	Siempre (5)	
			Supervisión y monitoreo	• Actividades de monitoreo (22) • Actividades de prevención (23) • Seguimiento de resultados (24) • Compromisos de mejoramiento (25)		

Nota. Adaptado de Pérez, 2022

Matriz de operacionalización de gestión de pagos

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA	TÉCNICA / INSTRUMENTO
VARIABLE 2 Gestión de pagos	Espinoza (2021) explica que se refiere a los pagos que ejerce la empresa, que deben ser monitoreados de forma constante, para evitar confusiones, evaluar y planificar los medios de pagos a las personas acreedoras, desarrollando la bancarización de los pagos de manera eficiente y legalizar los pagos que se brindan a los colaboradores, con el propósito de tener una mejor salida y entrada de dinero en la organización.	La gestión de pagos será medida con un cuestionario de 12 ítems o reactivos adaptados de Espinoza en el año 2021	Pagos	• Flujo documentario (1,2) • Programación de pagos (3,4)	Escala ordinal tipo Likert Nunca (1) Casi nunca (2) A veces (3) Casi siempre (4) Siempre (5)	Técnica Encuesta
			Bancarización	• Cultura financiera (5,6) • Cuenta bancaria (7,8)		Instrumento Cuestionario (Adaptado de Espinoza, 2021)
			Legalidad de pagos	• Medios de pago (9,10) • Entidad financiera (11,12)		

Nota. Adaptado de Espinoza (2021).

Apéndice 3. Instrumentos

Variable: Control interno

CUESTIONARIO

Estimado(a) trabajador(a) perteneciente a la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, se le pide a usted por favor marcar con una (X) para responder según su criterio personal los siguientes enunciados de los cuestionarios, con el fin de obtener información con fines académicos, para la elaboración de una investigación titulada: "Control interno y la gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions SAC, Tambopata, 2022".

Género: F () M () Edad:.....Grado de instrucción:.....

Área de trabajo:.....

Valores de la escala de Likert (Marque la alternativa según su criterio:

Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5).

Ítems	Enunciados	Alternativas				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: CONTROL INTERNO						
Dimensión: Entorno de control						
1	En la empresa se evalúa y supervisa continuamente el funcionamiento adecuado del control interno	1	2	3	4	5
2	Se incorpora principios y valores como parte de la cultura de la empresa que contribuyen al fortalecimiento del control interno de personal	1	2	3	4	5
3	Las actividades de la empresa están alineados a su visión organizacional	1	2	3	4	5
4	El personal administrativo que labora dentro de la empresa conoce bien sus funciones	1	2	3	4	5
5	El personal de la empresa muestra responsabilidad en cuanto al cumplimiento eficiente de sus funciones	1	2	3	4	5
6	La empresa desarrolla, aprueba y actualiza la estructura organizativa que contribuya al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión de la institución	1	2	3	4	5
7	La estructura organizacional se encuentra formalizado a través de manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas	1	2	3	4	5
8	La competencia profesional del personal se refleja en conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente	1	2	3	4	5
Dimensión: Evaluación de riesgo						
9	En el marco de control interno se realiza el planeamiento de la administración de riesgos de forma oportuna	1	2	3	4	5
10	Se realiza actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la institución	1	2	3	4	5
11	En la empresa se realiza el análisis o valoración de los riesgos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización	1	2	3	4	5
12	En la empresa se identifica los lineamientos de seguimiento de riesgos considerando la probabilidad y el impacto en relación con el costo-beneficio	1	2	3	4	5
Dimensión: Actividades de control						
13	En la empresa se define claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al jefe respectivo	1	2	3	4	5

14	La rotación del personal se da oportunamente, lo que impide que una persona sea responsable de aspectos clave por un excesivo periodo de tiempo	1	2	3	4	5
15	En la empresa se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos, limitando su acceso sólo al personal autorizado o responsable por la utilización o custodia de estos	1	2	3	4	5
16	En la empresa, el control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos	1	2	3	4	5
17	En la empresa se realizan controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad	1	2	3	4	5
Dimensión: Información y comunicación						
18	Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control	1	2	3	4	5
19	Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas	1	2	3	4	5
20	Para asegurar el control de la entidad, se establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico	1	2	3	4	5
21	La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno, con el fin que se cumplan los objetivos de control	1	2	3	4	5
Dimensión: Supervisión y monitoreo						
22	En la empresa están definidas normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo	1	2	3	4	5
23	La empresa cuenta con personal encargada de llevar las evaluaciones periódicas sobre el cumplimiento de las actividades institucionales	1	2	3	4	5
24	En la empresa las normas básicas para el seguimiento de los resultados, reporte de deficiencias e implantación y seguimiento de medidas correctivas se definen correctamente	1	2	3	4	5
25	La empresa cuenta con las normas básicas para los compromisos de mejoramiento en el marco del control interno de la entidad.	1	2	3	4	5

Variable: Gestión de pagos

CUESTIONARIO

Valores de la escala de Likert (Marque la alternativa según su criterio:

Nunca (1), Casi nunca (2), A veces (3), Casi siempre (4) y Siempre (5).

Ítems	Enunciados	Alternativas				
		1	2	3	4	5
VARIABLE: GESTIÓN DE PAGOS						
Dimensión: Pagos						
1	Existe un responsable de verificar los documentos y autorizar los pagos	1	2	3	4	5
2	La canalización y realización de los pagos consideran al tesorero(a) o cajero(a)	1	2	3	4	5
3	Existe un cronograma de pagos a los proveedores	1	2	3	4	5
4	Los pagos se efectúan en las fechas programadas sin contratiempos	1	2	3	4	5
Dimensión: Bancarización						
5	Considera necesarios bancarizar las transacciones comerciales	1	2	3	4	5
6	Sus operaciones de pagos están bancarizados	1	2	3	4	5
7	Considera necesario contar con una cuenta bancaria de la empresa	1	2	3	4	5
8	Tiene una cuenta (Cuenta corriente o cuenta ahorro) en una entidad financiera	1	2	3	4	5
Dimensión: Legalidad de pagos						
9	Considera beneficioso el pago mediante giro de cheques	1	2	3	4	5
10	Considera que le da beneficios el pago mediante tarjetas de débito o crédito	1	2	3	4	5
11	Sabe que los pagos bancarizados son legalmente obligatorios	1	2	3	4	5
12	Las entidades financieras le dan facilidades para abrir una cuenta corriente	1	2	3	4	5

MUCHAS GRACIAS

Apéndice 4. Validación de expertos

Validado 1



ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Profesional de Contador Publico

IV. DIMENSIONES E ÍTEMS

Variable: Gestión de pagos

Dimensiones	Ítems		Claridad					Suficiencia					Coherencia					Relevancia					Observación por ítem
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
D1 Pagos	1	Existe un responsable de verificar los documentos y autorizar los pagos					X					X					X					X	
	2	La canalización y realización de los pagos consideran al tesorero(a) o cajero(a)					X					X					X					X	
	3	Existe un cronograma de pagos a los proveedores					X					X					X					X	
	4	Los pagos se efectúan en las fechas programadas sin contratiempos					X					X					X					X	
D2 Bancarización	5	Considera necesarios bancarizar las transacciones comerciales					X					X					X					X	
	6	Sus operaciones de pagos están bancarizados					X					X					X					X	
	7	Considera necesario contar con una cuenta bancaria de la empresa					X					X					X					X	
	8	Tiene una cuenta (Cuenta corriente o					X					X					X					X	

[illegible]

V. DICTAMEN

Autorizo la aplicación del instrumento (X)

No autorizo la aplicación del instrumento ()

Lucas

SOTO GALLARDO JORGE LUIS

Apellidos y Nombres
DNI N° 41495733

IV. DIMENSIONES E ÍTEMS
VARIABLE: CONTROL INTERNO


Dimensiones	Ítems		Claridad					Suficiencia					Coherencia					Relevancia					Observación por ÍTEM	
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5		
D1 Entorno de control	1	En la empresa se evalúa y supervisa continuamente el funcionamiento adecuado del control interno					X					X					X						X	
	2	Se incorpora principios y valores como parte de la cultura de la empresa que contribuyen al fortalecimiento del control interno de personal					X					X					X						X	
	3	En la empresa se cumple con la visión y misión, metas y objetivos estratégicos					X					X					X						X	
	4	El personal administrativo que labora dentro de la empresa conoce bien sus funciones					X					X					X						X	
	5	El personal de la empresa muestra responsabilidad en cuanto al cumplimiento eficiente de sus funciones					X					X					X						X	
	6	La empresa desarrolla, aprueba y actualiza la estructura organizativa que contribuya al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión de la institución					X					X					X						X	
	7	La estructura organizacional se encuentra formalizado a través de manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas					X					X					X						X	
	8	La competencia profesional del personal se refleja en conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente					X					X					X						X	
D2 Evaluación de riesgo	9	En el marco de control interno se realiza el planeamiento de la administración de riesgos de forma oportuna					X					X					X						X	
	10	Se realiza actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la institución					X					X					X						X	
	11	En la empresa se realiza el análisis o valoración de los riesgos					X					X					X						X	

	potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización.																						
	12 En la empresa se identifica los lineamientos de seguimiento de riesgos considerando la probabilidad y el impacto en relación con el costo-beneficio					X					X					X						X	
D3 Actividades de control	13 En la empresa se define claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al jefe respectivo					X					X					X						X	
	14 La rotación del personal se da oportunamente, lo que impide que una persona sea responsable de aspectos clave por un excesivo periodo de tiempo					X					X					X						X	
	15 En la empresa se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos, limitando su acceso sólo al personal autorizado o responsable por la utilización o custodia de estos					X					X					X						X	
	16 En la empresa, el control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos					X					X					X						X	
	17 En la empresa se realizan controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad					X					X					X						X	
D4 Información y comunicación	18 Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control					X					X					X						X	
	19 Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas					X					X					X						X	
	20 Para asegurar el control de la entidad, se establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico					X					X					X						X	

[illegible]

V. DICTAMEN

Autorizo la aplicación del instrumento (X)

No autorizo la aplicación del instrumento ()

Lucas

SOTO GALLARDO JORGE LUIS

Apellidos y Nombres
DNI N° 41495733

Validado 2



ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Profesional de Contador Publico

IV. DIMENSIONES E ÍTEMS

Variable: Gestión de pagos

Dimensiones	Ítems		Claridad					Suficiencia					Coherencia					Relevancia					Observación por ítem	
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5		
D1 Pagos	1	Existe un responsable de verificar los documentos y autorizar los pagos					X						X					X					X	
	2	La canalización y realización de los pagos consideran al tesorero(a) o cajero(a)					X						X					X					X	
	3	Existe un cronograma de pagos a los proveedores					X						X					X					X	
	4	Los pagos se efectúan en las fechas programadas sin contratiempos					X						X					X					X	
D2 Bancarización	5	Considera necesarios bancarizar las transacciones comerciales					X						X					X					X	
	6	Sus operaciones de pagos están bancarizados					X						X					X					X	
	7	Considera necesario contar con una cuenta bancaria de la empresa					X						X					X					X	
	8	Tiene una cuenta (Cuenta corriente o					X						X					X					X	

[illegible]

V. DICTAMEN

Autorizo la aplicación del instrumento (X)

No autorizo la aplicación del instrumento ()

John D. Thompson

MARTINEZ MANTILLA JORGE LUIS

Apellidos y Nombres
DNI N° 07975714

IV. DIMENSIONES E ÍTEMS

VARIABLE: CONTROL INTERNO

Dimensiones	Ítems		Claridad					Suficiencia					Coherencia					Relevancia					Observación por ÍTEM
			1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
D1 Entorno de control	1	En la empresa se evalúa y supervisa continuamente el funcionamiento adecuado del control interno				X					X					X						X	
	2	Se incorpora principios y valores como parte de la cultura de la empresa que contribuyen al fortalecimiento del control interno de personal				X					X					X						X	
	3	En la empresa se cumple con la visión y misión, metas y objetivos estratégicos				X					X					X						X	
	4	El personal administrativo que labora dentro de la empresa conoce bien sus funciones				X					X					X						X	
	5	El personal de la empresa muestra responsabilidad en cuanto al cumplimiento eficiente de sus funciones				X					X					X						X	
	6	La empresa desarrolla, aprueba y actualiza la estructura organizativa que contribuya al cumplimiento de los objetivos y a la consecución de la misión de la institución				X					X					X						X	
	7	La estructura organizacional se encuentra formalizado a través de manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas				X					X					X						X	
	8	La competencia profesional del personal se refleja en conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ética, ordenada, económica, eficaz y eficiente				X					X					X						X	
D2 Evaluación de riesgo	9	En el marco de control interno se realiza el planeamiento de la administración de riesgos de forma oportuna				X					X					X						X	
	10	Se realiza actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la institución				X					X					X						X	
	11	En la empresa se realiza el análisis o valoración de los riesgos				X					X					X						X	

D3 Actividades de control	12 En la empresa se identifica los lineamientos de seguimiento de riesgos considerando la probabilidad y el impacto en relación con el costo-beneficio					X					X					X						X	
	13 En la empresa se define claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al jefe respectivo					X					X					X						X	
	14 La rotación del personal se da oportunamente, lo que impide que una persona sea responsable de aspectos clave por un excesivo periodo de tiempo					X					X					X						X	
	15 En la empresa se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos, limitando su acceso sólo al personal autorizado o responsable por la utilización o custodia de estos					X					X					X						X	
	16 En la empresa, el control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos					X					X					X						X	
	17 En la empresa se realizan controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC) que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad					X					X					X						X	
	18 Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control					X					X					X						X	
D4 Información y comunicación	19 Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas					X					X					X						X	
	20 Para asegurar el control de la entidad, se establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico					X					X					X						X	
	21 La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno, con el					X					X					X						X	

[illegible]

V. DICTAMEN

Autorizo la aplicación del instrumento (X)

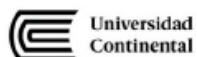
No autorizo la aplicación del instrumento ()

Jon L. Mayhew

MARTINEZ MANTILLA JORGE LUIS

Apellidos y Nombres
DNI N° 07975714

Validado 3

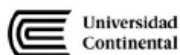


ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Profesional de Contador Publico

IV. DIMENSIONES E ÍTEMS

Variable: Gestión de pagos

Dimensiones	Ítems	Claridad					Suficiencia					Coherencia					Relevancia					Observación por ítem
		1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	1	2	3	4	5	
D1 Pagos	1 Existe un responsable de verificar los documentos y autorizar los pagos				X					X						X					X	
	2 La canalización y realización de los pagos consideran al tesorero(a) o cajero(a)				X					X					X					X		
	3 Existe un cronograma de pagos a los proveedores				X					X					X					X		
	4 Los pagos se efectúan en las fechas programadas sin contratiempos				X					X					X					X		
D2 Bancarización	5 Considera necesarios bancarizar las transacciones comerciales				X					X					X					X		
	6 Sus operaciones de pagos están bancarizados				X					X					X					X		
	7 Considera necesario contar con una cuenta bancaria de la empresa				X					X					X					X		
	8 Tiene una cuenta (Cuenta corriente o cuenta ahorro) en una entidad				X					X					X					X		



ESCUELA ACADEMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
Profesional de Contador Publico

		financiera																				
D3 Legalidad de pagos	9	Considera beneficioso el pago mediante giro de cheques				X				X					X					X		
	10	Considera que le da beneficios el pago mediante tarjetas de débito o crédito				X				X					X					X		
	11	Sabe que los pagos bancarizados son legalmente obligatorios				X				X					X					X		
	12	Las entidades financieras le dan facilidades para abrir una cuenta corriente				X				X					X					X		

V. DICTAMEN

Autorizo la aplicación del instrumento (X)

No autorizo la aplicación del instrumento ()

Apellidos y Nombres Manuel Flores
DNI N° 09592775

IV. DIMENSIONES E ÍTEMS

VARIABLE: CONTROL INTERNO

[illegible]

Evaluación de riesgo		planeamiento de la administración de riesgos de forma oportuna				X				X				X					X	
	10	Se realiza actividades de identificación de riesgos, externos e internos, que pueden afectar el logro de los objetivos de la institución				X				X				X					X	
	11	En la empresa se realiza el análisis o valoración de los riesgos potenciales que pueden afectar el logro de los objetivos de la organización.								X				X					X	
	12	En la empresa se identifica los lineamientos de seguimiento de riesgos considerando la probabilidad y el impacto en relación con el costo-beneficio				X				X				X					X	
D3 Actividades de control	13	En la empresa se define claramente la responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional específicamente asignada y formalmente comunicada al jefe respectivo				X				X				X					X	
	14	La rotación del personal se da oportunamente, lo que impide que una persona sea responsable de aspectos clave por un excesivo periodo de tiempo				X				X				X					X	
	15	En la empresa se realizan controles sobre el acceso a los recursos o archivos, limitando su acceso sólo al personal autorizado o responsable por la utilización o custodia de estos				X				X				X					X	
	16	En la empresa, el control, los procesos, actividades y tareas están debidamente documentados para asegurar un adecuado desarrollo de acuerdo con los estándares establecidos				X				X				X					X	
	17	En la empresa se realizan controles para las Tecnologías de la Información y				X				X				X					X	

		Comunicaciones (TIC) que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad																		
D4 Información y comunicación	18	Los flujos de información son coherentes con la naturaleza de las operaciones y decisiones que se adopten en cada nivel organizacional, que aseguran un adecuado control				X				X				X					X	
	19	Los sistemas de información diseñados e implementados por la entidad constituyen un instrumento para el establecimiento de las estrategias organizacionales y, por ende, para el logro de los objetivos y metas				X				X				X					X	
	20	Para asegurar el control de la entidad, se establece y aplica políticas y procedimientos de archivo adecuados para la preservación y conservación de los documentos e información, por requerimiento técnico o jurídico								X				X					X	
	21	La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar el flujo de mensajes entre los miembros de la entidad y su entorno, con el fin que se cumplan los objetivos de control				X				X				X					X	
D5 Supervisión y monitoreo	22	En la empresa están definidas normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo				X				X				X					X	
	23	La empresa cuenta con personal encargada de llevar las evaluaciones periódicas sobre el cumplimiento de las actividades institucionales				X				X				X					X	
	24	En la empresa las normas básicas para el seguimiento de los resultados, reporte de deficiencias e implantación y seguimiento de				X				X				X					X	

[illegible]

V. DICTAMEN

Autorizo la aplicación del instrumento (X)

No autorizo la aplicación del instrumento ()

Apellidos y Nombres *Vizcarra Flores, Manuel*
DNI N° *09092375*

Apéndice 5. Prueba de fiabilidad

Fiabilidad Control interno

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	105	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	105	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,942	25

Fiabilidad Gestión de pagos

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	105	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	105	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,775	12

Apéndice 6. Base de datos SPSS

Vista variables

Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida
R1	Numérico	8	2	R1	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R2	Numérico	8	2	R2	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R3	Numérico	8	2	R3	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R4	Numérico	8	2	R4	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R5	Numérico	8	2	R5	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R6	Numérico	8	2	R6	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R7	Numérico	8	2	R7	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R8	Numérico	8	2	R8	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R9	Numérico	8	2	R9	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R10	Numérico	8	2	R10	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R11	Numérico	8	2	R11	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R12	Numérico	8	2	R12	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R13	Numérico	8	2	R13	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R14	Numérico	8	2	R14	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R15	Numérico	8	2	R15	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R16	Numérico	8	2	R16	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R17	Numérico	8	2	R17	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R18	Numérico	8	2	R18	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R19	Numérico	8	2	R19	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R20	Numérico	8	2	R20	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R21	Numérico	8	2	R21	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R22	Numérico	8	2	R22	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R23	Numérico	8	2	R23	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R24	Numérico	8	2	R24	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
R25	Numérico	8	2	R25	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR1	Numérico	8	2	RR1	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR2	Numérico	8	2	RR2	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR3	Numérico	8	2	RR3	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR4	Numérico	8	2	RR4	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR5	Numérico	8	2	RR5	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR6	Numérico	8	2	RR6	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR7	Numérico	8	2	RR7	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR8	Numérico	8	2	RR8	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR9	Numérico	8	2	RR9	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR10	Numérico	8	2	RR10	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
RR11	Numérico	8	2	RR11	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala
DD12	Numérico	8	2	DD12	{1,00, Nunca}...	Ninguno	8	≡ Derecha	Escala

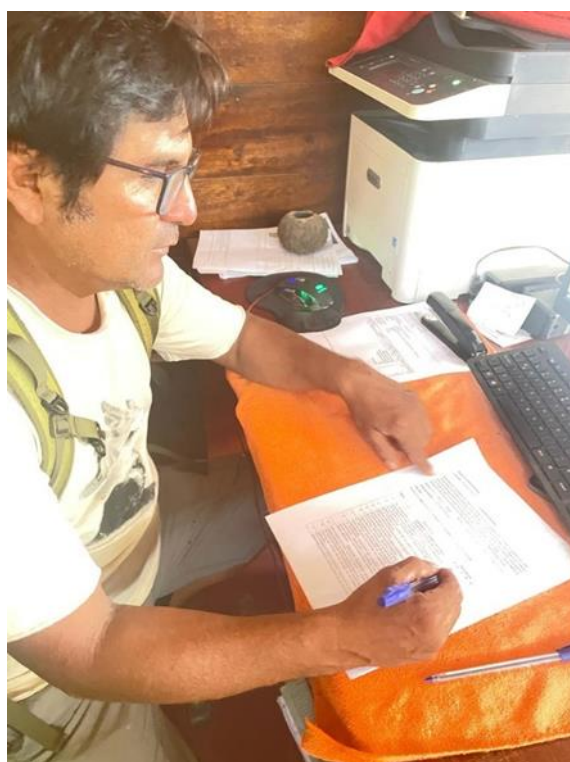
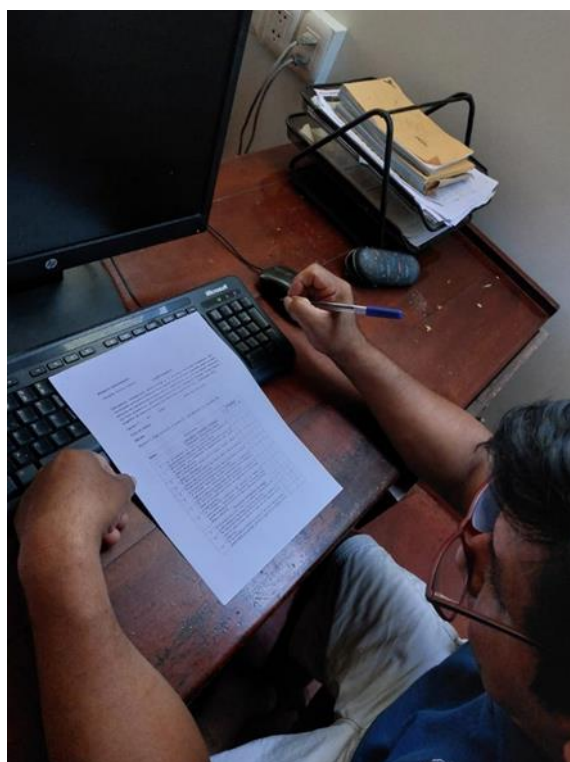
Vista Datos

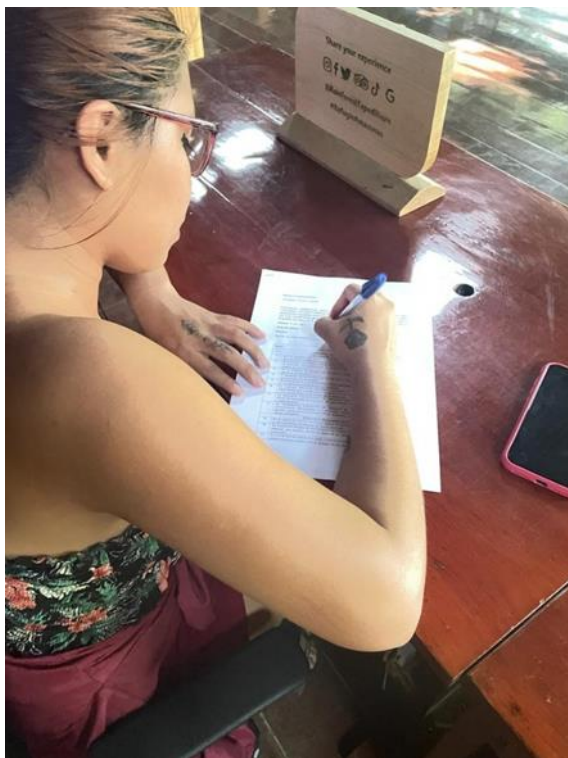
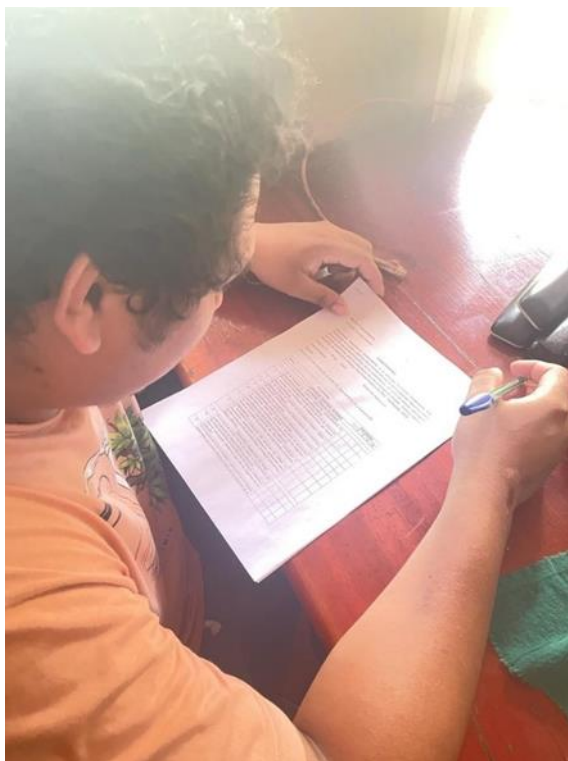
	R5	R6	R7	R8	R9	R10	R11	R12	R13	R14	R15	R16	R17	R18	R19	R20	R21	R22	R23	R24	R25	R26	R27	R28	R29	R30	R31	R32	R33	R34	R35	R36	R37	R38	R39	R40	R41	R42		
70	400	400	500	500	400	400	400	400	500	500	300	400	400	400	500	500	500	100	400	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	300	500	400	500	500	400	400	500	500	500	500
71	400	400	500	500	400	400	400	400	500	400	500	400	400	400	500	500	500	400	400	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	300	500	400	500	500	400	400	500	500	500	500
72	400	400	500	500	400	400	400	400	500	400	500	400	400	400	500	500	500	400	400	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	300	500	400	500	500	400	400	500	500	500	500
73	400	400	500	500	400	400	400	400	500	400	500	400	400	400	500	500	500	400	400	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	300	500	400	500	500	400	400	500	500	500	500
74	400	400	500	500	400	400	400	400	500	400	500	400	400	400	500	500	500	400	400	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	300	500	400	500	500	400	400	500	500	500	500
75	400	400	500	500	400	400	400	400	500	400	500	400	400	400	500	500	500	400	400	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	300	500	400	500	500	400	400	500	500	500	500
76	400	400	500	500	400	400	400	400	500	400	500	400	400	400	500	500	500	400	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	300	500	400	500	500	400	400	500	500	500	500	500
77	400	400	500	500	400	400	300	400	500	400	500	400	400	400	300	400	400	500	400	500	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	500	300	300	500	500	500
78	400	400	500	500	300	400	400	300	400	500	400	500	400	400	300	400	400	500	400	500	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	500	300	300	500	500	500
79	400	300	500	500	300	300	300	400	500	400	500	400	400	400	300	400	400	400	500	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	500	500	300	300	500	300
80	400	300	500	500	300	300	300	400	500	400	500	500	400	400	300	400	400	400	500	300	500	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	500	300	300	500	500	300
81	500	300	500	500	300	300	300	400	400	400	500	500	400	400	300	400	400	400	500	300	500	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	500	300	300	500	500	300
82	500	300	300	400	300	300	300	400	400	400	500	500	400	400	300	400	400	400	500	300	500	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	500	300
83	500	300	300	400	300	300	300	500	400	400	500	500	400	400	300	400	400	400	500	300	500	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	500	300
84	500	300	300	400	300	300	300	500	400	400	500	500	400	400	300	400	400	400	500	300	500	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	300
85	500	300	300	400	300	300	300	500	400	400	500	500	400	400	300	400	400	500	300	500	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	300	
86	500	300	300	400	300	300	300	500	400	300	500	500	400	400	300	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	300	
87	500	300	300	400	300	300	300	500	400	300	500	500	400	400	300	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	300	
88	500	300	300	400	300	300	300	500	400	300	400	500	400	400	300	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	300	
89	500	300	300	400	300	300	300	500	400	300	400	500	400	400	300	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	300	
90	500	300	300	400	300	300	300	500	400	300	400	500	400	500	300	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	300	
91	500	500	300	400	500	500	300	500	400	300	400	500	500	500	400	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	300	
92	500	500	400	400	500	500	300	500	400	300	400	500	500	500	400	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
93	500	500	400	300	500	500	500	500	400	300	400	500	500	500	400	300	300	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400
94	300	500	400	300	500	500	500	500	400	300	400	500	500	500	400	300	300	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400
95	300	500	400	300	500	500	500	500	400	300	400	500	500	500	400	300	300	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400
96	300	500	400	300	500	500	500	300	400	300	400	300	500	500	300	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
97	300	500	400	300	500	500	500	300	400	300	400	300	500	500	300	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
98	300	500	400	300	500	500	500	300	400	300	400	300	500	500	300	400	400	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
99	300	500	400	300	500	500	500	300	400	300	400	300	500	500	300	400	300	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
100	300	500	400	300	500	500	500	300	400	300	400	300	500	500	300	400	300	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
101	300	500	200	300	500	500	500	300	400	300	400	300	500	500	300	400	300	500	300	400	500	400	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
102	200	500	200	300	500	200	500	300	400	400	400	300	500	500	300	400	300	500	200	500	400	300	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
103	200	500	300	200	200	200	500	300	400	300	400	300	500	500	300	400	300	500	200	500	400	300	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	500	400	400	
104	200	200	400	200	200	300	100	300	400	200	400	300	500	500	300	400	300	500	100	500	400	300	500	500	400	500	500	400	500	400	500	400	500	400	300	300	100	200	400	
105	300	100	500	100	100	400	200	200	400	100	400	200	200	200	500	400	300	500	300	500	400	300	500	500																

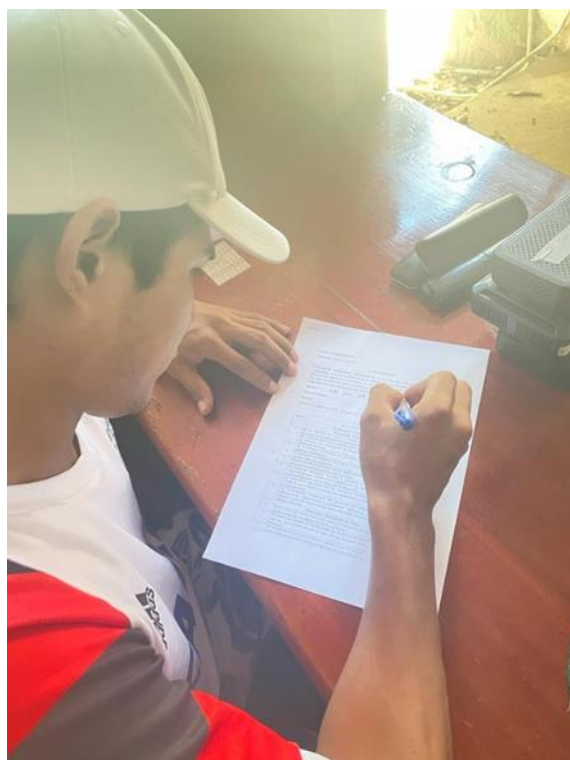
Vista de datos con puntuación T y Z

[illegible]

Apéndice 7. Fotos de trabajo de campo







Apéndice 8. Carta de autorización de la empresa

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la
Conmemoración de las Heroicas Batallas de Junín y Ayacucho"

Puerto Maldonado, 15 de diciembre del 2022

Señor.

WILLINGTON AUCCA ORTIZ

Gerente de Administración y Finanzas, Rainforest Expeditions S.A.C

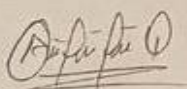
Asunto: SOLICITO AUTORIZACION PARA UTILIZAR EL NOMBRE DE LA EMPRESA RAINFOREST EXPEDITIONS S.A.C Y PARA LA APLICACIÓN DE UNA ENCUESTA A LOS TRABAJADORES EN UNA INVESTIGACION ACADEMICA.

Me es grato dirigirme a su persona para saludarlo cordialmente y a su vez hacer de su conocimiento:

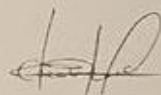
Que, con la finalidad de desarrollar una investigación académica recorro a su honorable persona para solicitar autorización y poder usar el nombre de la empresa Rainforest Expeditions S.A.C y aplicar la encuesta a los trabajadores de la tesis titulada "Control Interno y la Gestión de pagos en la empresa Rainforest Expeditions S.A.C, Tambopata, 2022" Para obtener el título profesional de Contador Público.

Seguras de contar con su autorización, nos despedimos de usted no sin antes expresarle nuestros mas sinceros saludos.

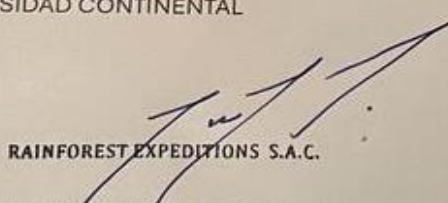
Atentamente,



.....
Bach. Aury Stely Hernandez Quispe
DNI: 47967717
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
UNIVERSIDAD CONTINENTAL

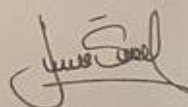


.....
Bach. Lisbeth Quispe Tturanco
DNI: 72743002
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
UNIVERSIDAD CONTINENTAL

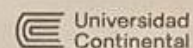


RAINFOREST EXPEDITIONS S.A.C.

.....
Mgt. Willington Aucá Ortiz
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS



.....
Bach. Johana Sajami Quispe
DNI: 46254870
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD
UNIVERSIDAD CONTINENTAL

CARTA DE AUTORIZACIÓN DE USO DE INFORMACIÓN DE EMPRESA

Yo WILLINGTON AUCCA ORTIZ, identificado con DNI 41416862, en mi calidad de GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS de la empresa RAINFOREST EXPEDITIONS SAC con R.U.C N° 20199904192, ubicada en la ciudad de PUERTO MALDONADO.

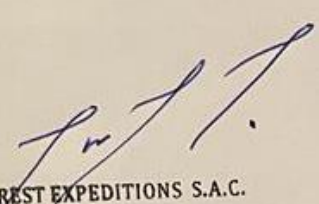
OTORGO LA AUTORIZACIÓN,

A los señores AURY STELY HERNANDEZ QUISPE, LISBETH QUISPE TTURUNCO Y JOHANA SAJAMI QUISPE, identificado con DNI N° 47967717, 72743002, 46254870, bachilleres de la Carrera profesional de CONTABILIDAD.

Que utilice la siguiente información de la empresa:

USAR EL NOMBRE DE LA EMPRESA RAINFOREST EXPEDITIONS SAC Y APLICAR LA ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE LA TESIS TITULADA "CONTROL INTERNO Y LA GESTION DE PAGOS EN LA EMPRESA RAINFOREST EXPEDITIONS SAC, TAMBOPATA, 2022.

con la finalidad de que pueda desarrollar su Tesis para optar al grado de Título Profesional.



RAINFOREST EXPEDITIONS S.A.C.

Mgt. Willington Aucca Ortiz
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

WILLINGTON AUCCA ORTIZ
DNI: 41416862