



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**“Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas
mineras del distrito de Ate, año 2017”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Luis Ricardo Balbín Cutti

ASESOR:

Dr. Ricardo García Céspedes

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría y Peritaje

LIMA - PERÚ

2017

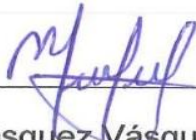
Página del Jurado



Dra. Saenz Arenas Esther
Presidente



Dr. García Céspedes Ricardo
Secretario



Mg. Vásquez Vásquez Luz Maribel
Vocal

A mis padres por siempre haberme apoyado incondicionalmente en todo el transcurso de mi carrera universitaria y a todo el grupo de estudio de la universidad por los ánimos brindados

Agradezco a mi padre por haberme dado su apoyo emocional, económico, y haberme guiado a través de los años por el camino correcto; a través de sus sabios consejos

Agradezco a mi madre por la educación llena de valores que me inculcó y por siempre estar a mi lado en cada momento siendo mi guía y apoyo emocional.

Agradezco a los profesores del curso de investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo por orientarnos en nuestro trabajo.

Declaración de autenticidad

Yo, Luis Ricardo Balbín Cutti con DNI N° 46106376, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular Desarrollo de Proyecto de Investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

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

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

Lima, 30 de Noviembre de 2017



Luis Ricardo Balbín Cutti

Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada “Control Interno y su Incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017”, la misma que someto a vuestra consideración y espero que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar que el control interno incide en el área de tesorería así como informar sobre las ventajas que ofrece implementar un control interno adecuado en el área mencionada para optimizar la utilización de los recursos y alcanzar una adecuada gestión financiera para el beneficio de la organización.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se expone la introducción. En capítulo II, se presenta el marco metodológico y método de investigación. En el capítulo III, se muestran los resultados de la investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos: el Instrumento, la matriz de consistencia y la validación del instrumento.

Luis Ricardo Balbín Cutti

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración de autenticidad	vii
Presentación	viii
Resumen	xii
Abstract	xiii
CAPÍTULO I	14
1.1 <i>Realidad Problemática</i>	15
1.2 <i>Trabajos previos</i>	16
1.3 <i>Teorías relacionadas al tema</i>	20
1.3.1. <i>Teoría Científica</i>	20
1.3.2 <i>Marco Teórico</i>	20
<i>Control interno</i>	20
<i>Informe Coso</i>	21
<i>Componentes del control Interno</i>	21
<i>Ambiente de Control</i>	21
<i>Evaluación de Riesgos</i>	21
<i>Actividades de Control</i>	21
<i>Información y Comunicación</i>	22
<i>Monitoreo</i>	23
<i>Importancia del Control Interno</i>	23
<i>Proceso</i>	23
<i>Evaluación del Control Interno</i>	23
<i>Método Descriptivo</i>	24
<i>Método Gráfico</i>	24
<i>Método de Cuestionarios</i>	24
<i>El Control y la Auditoría</i>	24
<i>Programa de Auditoría</i>	25
<i>Tesorería</i>	25
<i>Importancia de Tesorería</i>	26
<i>Presupuesto de Tesorería</i>	26
<i>Objetivos del Control Interno en Tesorería</i>	26
<i>Cuestionario del control interno para tesorería</i>	26

<i>Operaciones Monetarias</i>	26
<i>Arqueo de Caja</i>	27
<i>Rendición del Gasto</i>	27
<i>Conciliación de Saldos</i>	27
<i>Valuación de Moneda Extranjera</i>	27
<i>Cobros</i>	27
<i>Pagos</i>	28
<i>1.3.3. Marco Conceptual</i>	28
1.4 Formulación del problema	32
<i>Problema General</i>	32
<i>Problemas Específicos</i>	33
1.5 Justificación del estudio	33
1.6 Objetivos	34
<i>Objetivos General</i>	34
<i>Objetivos Específicos</i>	34
1.7 Hipótesis	35
<i>Hipótesis General</i>	35
<i>Hipótesis Específicos</i>	35
CAPÍTULO II	36
2.1 Tipo de estudio	37
<i>Investigación Descriptiva Correlacional</i>	37
2.2 Diseño de Investigación	37
<i>Diseño no experimental transversal Correlacional</i>	37
<i>Diseño Transversal Correlacional</i>	37
2.3 Variables, Operacionalización	37
<i>Variable independiente: Control interno</i>	37
<i>Variable dependiente: Tesorería</i>	39
<i>Cuadro de Operacionalización de variables</i>	40
2.4 Población, muestreo y muestra	41
<i>Población</i>	41
<i>Muestreo</i>	41
<i>Cuadro de Estratificación de la muestra</i>	42
2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	43
2.6 Métodos de análisis de datos	46
2.7 Aspectos éticos	46

CAPÍTULO III	47
3.1 <i>Análisis de confiabilidad del instrumento</i>	48
<i>Control Interno</i>	48
3.2 <i>Análisis de confiabilidad del instrumento</i>	51
<i>Área de tesorería</i>	51
3.3 <i>Descripción de Resultados</i>	54
<i>Prueba de Normalidad</i>	66
<i>Validación de Hipótesis</i>	66
<i>Prueba de hipótesis</i>	66
<i>Hipótesis específica 1</i>	69
<i>Hipótesis específica 2</i>	71
<i>Hipótesis específica 3</i>	73
<i>Prueba ETA</i>	75
CAPÍTULO IV	77
<i>Discusión</i>	78
CAPÍTULO V	82
<i>Conclusiones</i>	83
CAPÍTULO VI	85
<i>Recomendaciones</i>	86
CAPÍTULO VII	87
<i>Referencias</i>	88
CAPÍTULO VIII	90
 Anexo N° 1: Matriz de Consistencia	92
 Anexo N° 2: Validación de instrumentos por expertos	93

Resumen

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo Determinar de qué manera el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017. La importancia del estudio radica en la necesidad de contar con un control interno eficiente en este sector empresarial debido a la alta posibilidad de existencia de fraude y al alto índice de procesos ineficientes que pueden poner en riesgo la estabilidad financiera de la organización si no se realizan con periodicidad los controles necesarios para las cajas chicas y cuentas bancarias que se manejan en el área de tesorería y la evaluación respectiva para el encargado de realizar dichas actividades .

La investigación se trabajó con la teoría de control de la vertiente latina y la teoría de la vertiente anglosajona que son dos tendencias conocidas con su propio esquema y filosofía dentro del mundo del control organizacional; además se utilizó la estructura del Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) que menciona la aplicación conjunta de un sistema de control interno eficaz mediante la interrelación de sus cinco componentes.

El tipo de investigación es descriptiva correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional y el enfoque cuantitativo, con una población de 45 personas del área contable y de tesorería en 8 empresas mineras, la muestra está compuesta por 40 personas del área contable y de tesorería. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos, el cuestionario fue aplicado a las empresas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicio de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba Rho de Spearman.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene relación con el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.

Palabras claves: Control Interno, procedimientos, tesorería

Abstract

The objective of this research is to determine how internal control affects the treasury area of mining companies in the district of Ate in 2017. The importance of the study lies in the need to have an efficient internal control in this business sector due to the high possibility of fraud and the high index of inefficient processes that can jeopardize the financial stability of the organization if the necessary checks are not carried out periodically for the small banks and bank accounts that are handled in the treasury area and the respective evaluation for the person in charge of carrying out those activities.

The research was worked with the theory of control of the Latin slope and the theory of the Anglo-Saxon slope that are two known trends with its own scheme and philosophy within the world of organizational control; In addition, the structure of the COSO Report (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) was used, which mentions the joint application of an effective internal control system through the interrelation of its five components.

The type of research is correlational descriptive, the research design is cross-correlational non-experimental and the quantitative approach, with a population of 45 people from the accounting and treasury area in 8 mining companies, the sample is composed of 40 people from the accounting area and treasury. The technique that was used is the survey and the data collection instrument, the questionnaire was applied to the companies. For the validity of the instruments the criterion of expert judgment was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the testing of the hypotheses was performed with the Spearman test.

In the present investigation, it was concluded that the internal control is related to the treasury area of the mining companies of the district of Ate, year 2017.

Keywords: Internal control, procedures, treasury.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En el ámbito internacional se han presentado numerosos casos de fraudes corporativos ya sea en organizaciones públicas o privadas; un gran ejemplo es lo sucedido en el caso Petrobras; según el diario La República informó que se generó un desfaldo de 2 mil millones de dólares, siendo considerado el caso de fraude y corrupción más grande en el país brasileño; debido a un sistema de control débil y a la falta de monitoreo constante del mismo, lo cual conllevó a no detectar procesos ineficientes o situaciones anómalas dentro del área de tesorería de una de las mayores empresas estatales de América Latina.

Por otra parte, en el Perú la problemática de la carencia de control interno incrementa el riesgo de fraude en las empresas del sector minero debido a la caída del valor de los metales porque ante un ambiente de crisis los empleados perciben mayor descontrol y son más propensos a cometer faltas; el nivel de exposición a procedimientos ilícitos aumenta aún más por el trabajo con productos de alto valor, por las altas sumas de dinero que son manejadas por el tesorero de la empresa, por la falta de control en las unidades mineras que muchas veces se encuentran aisladas y no hay forma de sustentar los gastos realizados con comprobantes autorizados por la administración tributaria y por la tercerización de servicios como excavación, construcción, entre otros que son facturados con sobrecosto y que no son revisados oportunamente por la falta de un control interno eficaz en la organización.

Asimismo el área de tesorería en las empresas mineras presenta una problemática esencial si no se ejercen labores de control interno; sobre todo en el manejo de las cajas chicas asignadas a cada concesión minera por la falta de rendición de gastos apropiados y la carencia de arqueos de caja sorprendidos, además de las cuentas bancarias que muchas veces no son conciliadas con periodicidad y verificadas oportunamente mediante conciliaciones de saldos que permitan conocer los pagos indebidos o en exceso y los cheques recibidos que no se cobran oportunamente, entre otros procesos que pueden poner en riesgo a toda la organización si no se toman medidas correctivas frente a este

problema mediante mecanismos de control interno que salvaguarden los recursos financieros de las empresas del sector minero.

1.2 Trabajos previos

Se encontraron las siguientes tesis en las universidades: Universidad de San Martín de Porres– Perú, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo - Perú, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote– Perú, Universidad de Ciencias y Humanidades-- Perú, Universidad Técnica Estatal de Quevedo - Ecuador.

Chancafe (2016), presentó la tesis titulada: “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud de Lambayeque”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar las deficiencias en el desarrollo de las operaciones en el área de tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque por medio de una evaluación del control interno”.

El autor concluye que los fondos disponibles para efectuar los pagos son manejados por un personal ajeno al área de tesorería; los cuales no son arqueados con periodicidad, ni se salvaguardan en la caja fuerte al finalizar el horario de trabajo,

Así mismo concluye que existen cheques vencidos los cuales aún continúan en cartera, además no se tiene completo los archivadores con la documentación de bancos y los existentes no se encuentran ordenados por fecha.

Además concluye que los cheques que han sido anulados no son sellados e incinerados al finalizar el periodo; demostrando así la mala praxis de los procedimientos que se realizan en el área por parte del personal.

Rueda (2016), presentó la tesis titulada: “Caracterización del control interno y su incidencia en el área de tesorería de la empresa Soluciones Empresariales SAC, Santa Anita 2015”, para optar el título de Contador Público en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote– Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Determinar cuál es la incidencia del control interno eficiente y eficaz en mejora del área de tesorería de la empresa”.

El autor concluye que los resultados obtenidos han descrito la incidencia del control interno en mejora del área de tesorería de las empresas, según se demuestra con la referencia bibliográfica de los actores en estudio según el anexo N° 01.

Así mismo concluye que se ha determinado el modo como la sinergia de los componentes del control interno pueden facilitar y mejorar la gestión en el área de tesorería de las empresas según las encuestas realizadas en el anexo N° 02.

Además concluye que se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de aplicación del efectivo en el sistema de control interno.

Mio y Rodríguez (2016), presentó la tesis titulada: “El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C. Periodo 2015”, para optar el Título de Contador Público, en la Universidad Nacional del Callao–Perú.

Señalan que el objetivo general de su investigación es “Determinar en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería en la empresa Surjaduanas S.A.C. “

El autor concluye que el control interno optimiza significativamente la gestión de tesorería ya que con la implementación de este sistema las pérdidas

disminuyen, se mejoran los procesos y las oportunidades de fraude, robo o cualquier acto ilícito quedan minimizados.

Así mismo concluye que es importante el control interno porque minimiza el riesgo en la gestión de tesorería ya que se deben establecer controles de ingreso y egreso de dinero teniendo como procedimiento las autorizaciones respectivas para su ejecución.

Además concluye que el control interno es sustancial porque supervisa y monitorea los procedimientos implantados ya que se debe mantener el sistema y corregir fallas en el instante o algún procedimiento si es necesario.

Carranza y Céspedes (2016), presentó la tesis titulada: "Implementación del control interno en las operaciones de tesorería en la empresa de servicios Suyelu SAC. Del distrito Cercado de Lima en el año 2013", para optar el Título de Contador Público, Universidad de Ciencias y Humanidades-- Perú.

Señalan que el objetivo general de su investigación es "Analizar la incidencia del control interno en las operaciones de tesorería de la Empresa de servicios Suyelu S.A.C. del distrito Cercado de Lima año 2013".

Los autores concluyen que en la empresa de Servicios Suyelu SAC no se realizan procedimientos que permitan el control interno en las operaciones de tesorería como consecuencia los colaboradores del área desconocen las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa.

Así mismo concluyen que encontraron deficiencias en la evaluación de control interno debido a la falta de un manual de procedimientos específicos que permitan un control interno de las operaciones; siendo muy grave debido que si no existe un control adecuado de los recursos de la empresa, la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones.

Además concluyen que el dinero que ingresa a caja diariamente no se deposita en las cuentas corrientes de la empresa diariamente, lo que podría

ocasionar pérdidas, robos hasta incluso un mal uso de dinero por parte del personal del área de tesorería.

Gallegos (2016), presentó la tesis titulada: "Incidencia del control interno en la gestión del área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, 2016", para obtener el título de Contador Público, en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote-- Perú.

Señala que el objetivo general de su investigación es "Determinar las incidencias del control interno que influyen en la gestión del área de Tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle, período 2016".

El autor concluye que el ambiente de control del área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle cuenta con un sistema de control interno reconocido por todo el personal involucrado, el mismo que influye en el cumplimiento de la Visión y Misión, objetivos y metas institucionales. La alta dirección y la dirección de economía, apoyan en las actividades de control, las acciones de control preventivo y las mejoras que permiten optimizar los procesos de control y permitan atender con calidad al público.

Así mismo concluye que la evaluación de riesgos en el área de tesorería de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle se caracteriza por no contar con un sistema integral de riesgos alineados a la metodología COSO y con las normas de la Contraloría General de la República, en consecuencia incide negativamente en los resultados de la gestión de tesorería.

Además concluye que en las actividades de control se detectaron, que los procedimientos administrativos, los controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones; rendición de cuentas; documentación y revisión de procesos, actividades y tareas; inciden en la eficiencia y eficacia de tesorería.

Solórzano (2015), presentó la tesis titulada: “El control interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del GAD Municipal del Cantón Buena Fe, año 2013”.

Señala que el objetivo general de su investigación es “Evaluar el Control Interno y su incidencia en los procesos aplicados en el departamento de tesorería del GAD Municipal del Cantón Buena Fe, año 2013”.

El autor concluye que El Departamento de Tesorería no cumple a cabalidad todas las leyes, reglamentos y procesos los cuales entregan fondos, especies valoradas, impuestos urbanos y rústicos mediante títulos de crédito acorde lo expuesto en el COOTAD art 1. Ámbito Los ingresos tributarios comprenderán las contribuciones señaladas en este código.

Así mismo concluye que las operaciones en el Departamento de Tesorería no presentan un nivel de efectividad y eficiencia en el manejo de los procesos de pagos por deuda coactiva y por proveedores, además que se evidencia el valor de ingresos por cobranzas que no se depositan oportunamente y por ende se determina que los papeles dentro de las organizaciones deben llevar un adecuado control por parte del área financiera que a su vez facilite una información oportuna y exacta.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Teoría Científica

Teoría de la Vertiente Latina

Franco (2001), menciona que los antecedentes del control latino no tienen relación con el *auditing* y el *controller*, más bien con el *nomenclátor* que realizaba el control de los esclavos y el *ensor*, como vigilante de la vida privada de los senadores, con objeto de cuidar el patrimonio público frente a probables e indebidas apropiaciones. En algunas reconstrucciones históricas se han confundido las funciones de administración y control, porque éstas se han realizado con íntimas correlaciones, asunto que debe ser descrito con algunos elementos adicionales de análisis. (párr.4).

Teoría de la Vertiente anglosajona

Franco (2001), manifiesta que en el enfoque anglosajón se plantea la

existencia histórica de dos paradigmas fundamentales de control en razón a su relación con el capital, el trabajo y la administración. El control siempre termina expresándose como un ejercicio de poder, y en el caso de este primer enfoque de un poder autónomo del capital, basado en la ideología de la libre empresa, que no reconoce la intervención del Estado en la actividad privada, conceptuando por tanto el Estado mínimo dedicado exclusivamente al mantenimiento de la democracia mediante la administración del sistema electoral, cuidado de la vida, honra y bienes de los ciudadanos mediante la vigilancia interna por medio de funciones de policía y administración de justicia, mantenimiento de la soberanía nacional, actividad realizada por las Fuerzas Armadas y la acción diplomática, la propia administración del Estado y su control; todas las demás actividades han de corresponder al sector privado sin ninguna influencia estatal. (párr.25).

1.3.2 Marco Teórico

Control Interno

Mantilla (2013), manifiesta que el Informe Coso define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización. (p 47).

Por otro lado Manco (2014) explica que “el control interno se basa en todas las acciones correctivas que tienen por finalidad asegurar el bienestar patrimonial de la empresa promoviendo la confiabilidad y exactitud de sus políticas adoptadas” (p.27).

Informe COSO

Claros y León (2013) mencionan que el Informe COSO (committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) constituye el modelo sobre control interno en las empresas de mayor reconocimiento y aceptación a nivel mundial. Este Informe publicado en 1992, fue redactado por un grupo de expertos, representantes de importantes organismos norteamericanos de profesionales en las áreas de contabilidad, auditoría y finanzas. (p.240).

Componentes del control interno

Mantilla (2013), menciona que el logro de los objetivos del control interno, se alcanzan mediante la conformación de cinco componentes interrelacionados, que se deriven de la manera en que la dirección conduce la entidad y que estén integrados en el proceso de dirección. Los componentes serán los mismo para todas las organizaciones (sean públicas o privadas). (p.241).

Ambiente de Control

Apaza (2015), manifiestan que es el conjunto de particularidades que pertenecen intrínsecamente al entorno de una organización; el cual debe ser liderado por el personal directivo y gerencial estableciendo disciplina y buscando alcanzar las condiciones más óptimas en el ambiente laboral que posibiliten la aplicación de un mecanismo de control interno. Los elementos del entorno de control son “La competencia, la integridad profesional y personal, la estructura organizacional, el tono de superiores y las prácticas y políticas de recursos humanos. (p.428).

Evaluación de riesgos

Dextre y Del Pozo (2013), mencionan que “asimismo examinando los factores de riesgos y analizándolos, se puede establecer sistemas de control mediante el acogimiento de modelos que minimicen los riesgos y permitan alcanzar los intereses de la empresa” (p.78).

Actividades de Control

Apaza (2015) indican que “las políticas y procedimientos cumplen esa función, puesto que ligado a las actividades que debe desarrollar la organización están vinculados los controles que aseguran dichas actividades en las diferentes etapas” (p.78).

Información y Comunicación

Claros y León (2013) mencionan que “la información importante debe ser recepcionada, procesada y transmitida de una manera que sea oportuna en cada sector y que permita afrontar individualmente responsabilidades” (p.39).

Monitoreo

Blanco (2013), menciona que el monitoreo se enfoca en la supervisión que se debe realizar a los procesos de control interno que se ejecutan en una organización con la finalidad de verificar el correcto funcionamiento del sistema a través del tiempo. (p. 205).

Importancia del control Interno

Ramón (2013), nos menciona que el propósito de los controles internos es implantar los objetivos y las estrategias de la organización para direccionar las metas y conseguirlas oportunamente para asegurar el bienestar patrimonial de la empresa. (p.5).

Por otro lado Barquero (2013) explica que “la aplicación de procedimientos de control interno es una responsabilidad asumida por el director de una entidad y que debido a la limitación de tiempo y recursos disponibles no se efectúan revisiones en el sistema de control continuamente” (p.12).

Proceso

Fonseca (2013) menciona que es una secuencia de actividades sistematizadas que se desarrollan para cumplir una finalidad específica. Algunos de los procesos comunes en la organización son el desarrollo de actividades de reconocimiento de operaciones, medición de operaciones monetarias, estimaciones contables y categorización y clasificación de operaciones. (p.517).

Evaluación del Control Interno

Ramón (2013), menciona que dentro de la gran cantidad y variedad de recursos, técnicas y procedimientos de auditoría de que dispone el auditor interno para el desempeño de su trabajo destaca de manera preponderante el que este profesional requiere obtener un entendimiento del control interno relevante a la auditoría para identificar y evaluar los riesgos de errores materiales y el proceso de administración de riesgos adoptado por la organización. (p.156).

Método Descriptivo

Ramón (2013), menciona que como su nombre lo indica, consiste en la descripción de las actividades los procesos y los procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas y registros contables y operativos relacionados con esas actividades, procesos o procedimientos. Esta Como su nombre lo indica, consiste en la descripción de las actividades los procesos y los procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas y registros contables y operativos relacionados con esas actividades, procesos o procedimientos. (p.157).

Método Grafico

Ramón (2013), señala que por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones. Este método permite detectar con mayor facilidad los puntos o aspectos donde se encuentren debilidades de control; se debe destacar que se requiere mayor inversión de tiempo por parte del auditor en la elaboración de los flujogramas y habilidad para hacerlos. (p.157).

Método de Cuestionarios

Ramón (2013), menciona que consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor; los cuales incluyen preguntas de cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. Los cuestionarios son formulados de manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido. (p.157).

El Control y la Auditoria

Lara (2013), manifiesta que tradicionalmente se pensaba que los auditores o el departamento de finanzas eran los responsables del control interno, sin embargo, no es así. Es responsabilidad de la administración y particularmente de la alta dirección; quien debe diseñar, colocar y operar el sistema de control interno en la organización, además en la auditoría operacional se revisa y opina sobre la eficiencia y la efectividad de las operaciones. (p.28).

Asimismo Ramón (2013), menciona que “la función de auditoria interna debe apoyar a la organización en el mantenimiento de controles efectivos mediante la evaluación de la eficiencia y eficacia de los mismos y promoviendo su mejora continua” (p. 65).

Programa de Auditoría

Álvarez (2013), manifiesta que el programa de auditoría es el documento que contiene los procedimientos de recopilación y análisis de la información, e incluye las técnicas de auditoría consideradas necesarias para cumplir con sus objetivos, es decir que se listan y detallan los procedimientos de la auditoría a ejecutar con la finalidad de obtener evidencias las cuales están alineadas con el objetivo general y los objetivos específicos de la partida, transacción, proceso o área a examinar, su propósito es servir como un conjunto lógico, estructurado y secuencial de instrucciones. (p.61).

Asimismo Ramón (2013) menciona que un programa de auditoría es una herramienta que sirve para planear dirigir y controlar el trabajo de auditoría que se va a realizar a una unidad administrativa, una actividad o un proceso. Representa la especificación clara de los pasos y las acciones por seguir para la consecución de la auditoría, indicando los procedimientos por aplicar, la extensión de su aplicación y su relación o conexión con los papeles de trabajo y con la documentación de auditoría en su conjunto. (p.158).

Por otro lado Manco (2014), manifiesta que “el programa de Auditoría se efectuara especificando los procedimientos que se seguirán para la verificación de cada una de las partidas en los estados financieros y el tiempo estimado que es requerida” (p.43).

Tesorería

Socías et al. (2015), manifiesta que el disponible o tesorería recoge el dinero de la empresa en caja y bancos siempre que sean plenamente líquidos, o de disponibilidad inmediata. En consecuencia los depósitos en bancos y cajas de ahorro a plazo fijo no se incluyen aquí; se tratan como inversiones financieras, permanentes o temporales según su plazo (p.164).

Asimismo Bahillo y Pérez (2017), mencionan que “la tesorería es el área de la empresa donde se realizan todas las operaciones que implican flujos monetarios. Básicamente se encuentran la ejecución de cobros y pagos, la gestión de caja y las diversas gestiones bancarias” (p.290).

Importancia de la Tesorería

Pérez (2013), manifiesta que tesorería es el área que no tolera errores de bulto, porque sus consecuencias suelen ser fatales; incluso, como bien sabemos, originar la muerte súbita si se incumplen los pagos. La tesorería es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería. (p.5).

Presupuesto de Tesorería

Bahillo y Pérez (2017), mencionan que es un instrumento que permite hacer previsiones de tesorería a corto plazo, normalmente a un año, aunque también se pueden realizar para periodos inferiores de tiempo como trimestral, mensual e incluso diario en función de las necesidades que tenga la empresa. (p.290).

Objetivos del Control Interno en Tesorería

Alvarado (2015), menciona que los objetivos del control interno son: Verificar en los respectivos manuales de organización y funciones, si se encuentran establecidas las funciones de los encargados del manejo de dinero, Comprobar que existan físicamente recursos de liquidez inmediata, determinar si los ingresos que son captados diariamente son depositados a la cuenta de la entidad, Comprobar si los pagos realizados están debidamente sustentados con la documentación establecida, Comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias, Verificar la realización de arqueos. (p.191).

Cuestionario de Control Interno para Tesorería

Alvarado (2015), manifiesta que es el documento cuyo propósito es comprobar verificar los aspectos administrativos del buen uso de los recursos de la entidad. Están constituidos por una lista de preguntas que debe ser contestada por el personal de tesorería, o que el auditor mismo contesta durante el curso del examen basado en sus observaciones. El auditor debe tomar encuesta la necesidad de confirmar durante el curso del examen la veracidad de la respuesta dada sin confiar plenamente en la respuesta de la obtenida, La evaluación posterior del control interno de una entidad se sustenta en el resultado de las respuestas que arrojen los cuestionarios del control interno. (p.192).

Operaciones Monetarias

Lazti (2014), menciona que las operaciones monetarias son aquellas

acciones en la que interviene por lo menos una cuenta monetaria. Las operaciones monetarias incluyen las operaciones puras y mixtas en las cuales se realizan desde operaciones de cobro, pago y aquellas que afectan al patrimonio. (p. 92).

Arqueo de Caja

Hortiguera (2013), menciona que es la comprobación de que los totales del recuento de caja coinciden con los saldos finales que figuran en los libros de caja. También debe comprobarse la coincidencia del saldo de los documentos de cobro y pago que se hayan anotado en el libro, si durante el arqueo de caja se detecta alguna diferencia, que puede haberse a equivocaciones en el cobro o pago, errores en la confección de recibos o anotaciones en el libro, extravíos u olvidos de confección de algún justificante de cobro, debe enmendarse el error. (p. 70).

Rendición del Gasto

Actualidad Empresarial (2013), mencionan que “los gastos efectuados con cargo al fondo para caja chica deben ser sustentados mediante comprobantes de pago original de conformidad con el reglamento de comprobantes de pago emitido por SUNAT” (p.6).

Conciliación de Saldos

Mendivil (2016), manifiesta que “la conciliación de saldos consiste en determinar y analizar las partidas que establecen la diferencia entre el saldo en bancos según la empresa y el saldo que muestra el estado de cuenta bancario o la información de internet” (p.57).

Valuación de Moneda Extranjera

Mendivil (2016), menciona que “el efectivo representado por monedas extranjeras y metales preciosos amonedados deberán quedar valuados a su valor de reposición o de mercado al cierre del ejercicio auditado” (p.59).

Cobro

Bahillo y Pérez (2017), mencionan que el cobro es cualquiera de los ingresos líquidos o entradas que obtiene una empresa. En esta partida se recogen fundamentalmente los que provienen de las ventas de mercaderías, las prestaciones de servicios, las ventas de activo inmovilizado, las subvenciones recibidas y los servicios realizados por la empresa derivados de la gestión. (p.290).

Pago

Bahillo y Pérez (2017), manifiestan que son los desembolsos que ha de realizar la empresa; en este caso se recogerán entre otros: las compras de mercadería y demás bienes adquiridos por la empresa para realizar su actividad, los servicios de naturaleza diversa adquiridos por la empresa, los impuestos y las retribuciones al personal, a las administraciones públicas, las entidades financieras, etc. (p.290).

Asimismo podemos mencionar que los diversos cobros y pagos que se realizan en una organización son parte de los flujos monetarios del área de tesorería; los cuales pueden aumentar o disminuir los saldos de caja y bancos según la naturaleza de la operación realizada.

1.3.3. Marco Conceptual

Análisis de Movimientos: Mendívil (2016), “El análisis de movimientos se debe aplicar simultáneamente a las cuentas de caja y bancos, y consiste en seleccionar un periodo y revisar los movimientos registrados, con el fin de determinar si son normales y se encuentran debidamente amparados (p.57).

Asimismo podemos decir que el análisis de movimiento se puede realizar a las cuentas bancarias y al fondo fijo de las empresas para asegurar la veracidad de las transacciones realizadas en un periodo.

Arqueo de caja: Mendívil (2016), “El arqueo es el principal procedimiento aplicable al examen de los efectivos y consiste en efectuar un recuento físico de los mismos” (p.55).

Asimismo podemos decir que mediante el arqueo se puede constatar físicamente si nuestro saldo en caja es el correcto.

Bancos: Socías et al (2015), “La cuenta de bancos recoge el dinero depositado por la empresa en cuentas corrientes o libretas de ahorro a la vista y deben ser plenamente disponibles.

Asimismo podemos decir que los bancos cuentan con productos financieros para realizar sus transacciones por medio de cuentas corrientes o libretas de ahorro.

Caja Chica: Caballero Bustamante (2013). “define que el fondo fijo constituye una cantidad fija de dinero (Salvo incrementos posteriores) creado por la gerencia con antelación al inicio de las operaciones, para ser utilizado en la atención de gastos menudos” (p.2).

Asimismo podemos decir que la caja chica contiene el fondo líquido con el que cuenta la empresa para sus diversos gastos menores.

Conciliación Bancaria: Guajardo y Andrade (2014). “La conciliación bancaria no es un estado financiero básico sino un reporte que se presenta en forma mensual y se guarda en los archivos permanentes de la compañía” (p.244).

Confirmación Bancaria: Mendívil (2016), “La confirmación bancaria consiste en enviar al banco o institución financiera donde se manejan las cuentas de cheques e inversiones a la vista, una carta en la que se solicita que informe el saldo o saldos que aparezcan en esas cuentas a nombres de la empresa” (p.56).

Asimismo podemos decir que la confirmación bancaria nos permite verificar cual es el estado actual de nuestras cuentas corrientes en el momento oportuno.

Corte de ingresos: Mendívil (2016), “Este procedimiento determina claramente los últimos ingresos según recibos de caja, reportes de cobradores y todos las operaciones correspondientes a un ejercicio examinado (p.58).

Asimismo podemos decir que mediante este procedimiento se puede determinar si existe algún sobrante en la caja chica y el detalle de los mismos.

Corte de egresos: Mendívil (2016), “Por este procedimiento se determinan claramente los últimos egresos según notas de caja, comprobante de egresos, etcétera, para concluir si el ejercicio examinado incluye las operaciones que le correspondan y no se registren en periodos diferentes de su pago real” (p.58).

Asimismo podemos mencionar que mediante este se puede asegurar el correcto registro de los pagos por caja chica en su periodo realizado.

Diagnostico al proceso: Claros y León (2013), “Es el resultado de la evaluación de los controles actuales y de los riesgos del proceso, los mismos que deben describirse en forma precisa y clara” (p.453).

Asimismo podemos decir que es el punto final en el cual se determina y se describe con claridad cuáles son riesgos identificados en un proceso.

Diagrama de flujo: Claros y León (2013), “De acuerdo a las actividades identificadas en el proceso, estas deberán representarse a través de un diagrama, en el que se puedan identificar con claridad los subprocesos y flujos de información” (p.451).

Asimismo podemos decir que es la representación gráfica de las actividades que se realizan en una organización.

Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Flores (2013), “Los equivalentes de efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros.

Asimismo podemos decir que el efectivo y equivalentes de efectivo se encuentran estructurados por las partidas de caja y banco para asumir los compromisos o las inversiones que se deseen realizar,

Estructura Conceptual: Claros y León (2013), "Define el control interno, describe sus componentes y proporciona criterios para que gestores, consejeros y otros que puedan evaluar su sistema de control" (p.240).

Asimismo podemos decir que es el enfoque en el cual se detalla a los directivos organizacionales la base fundamental para medir la eficacia de un sistema de control.

Gastos: Andrade y Guajardo (2014), "Los gastos son activos que se han usado o consumido en el negocio para obtener ingresos y que disminuyen el capital de las empresa

Herramientas de evaluación: Claros y León (2013), "Proporciona materiales que se pueden emplear en la evaluación de cualquier sistema de control interno empresarial" (p.240).

Asimismo podemos decir que brindan recursos para la aplicación práctica de un examen de control interno en la organización.

Identificación de los procesos: Claros y León (2013), "Se debe contar con una lista de procedimientos, actividades y tareas que realiza la empresa, tomando en consideración el nombre asignado al proceso; el cual debe ser representativo a lo que conceptualmente representa" (p.451)

De lo anterior podemos decir que para identificar un proceso se debe contar con un listado detallado de todos los procedimientos que se realizan en la organización.

Ingresos: Andrade y Guajardo (2014), "Los ingresos representan los recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto en efectivo o crédito.

Resumen Ejecutivo: Claros y León (2013), "Visión de alto nivel sobre la estructura conceptual del control interno, dirigido a ejecutivos, miembros de consejo de administración y legisladores" (p.240).

De lo anterior podemos decir que es el resultado más importante de un plan de negocios destinado a los altos mandos directivos de la organización.

Reportes a partes externas: Claros y León (2013), “Es un documento suplementario que proporciona orientación a aquellas entidades que publican informes sobre control interno, además de la preparación de estados financieros” (p.240).

De lo anterior podemos decir que es la comunicación documentaria adicional que se ofrece a todas las entidades que difunden reportes de control interno.

Priorización de procesos: Claros y León (2013), “La entidad implementará esta fase progresivamente, comenzando con sus procesos críticos, para luego seguir con los restantes” (p.452).

De lo anterior podemos decir que el equipo de trabajo debe identificar el impacto de cada proceso para enfocarse en los más resaltante y urgente en la empresa.

Valuación de moneda extranjera: Mendivil (2016), “El efectivo representado por monedas extranjeras y metales preciosos amonedados deberán quedar valuados a su valor de reposición o de mercado al cierre del ejercicio auditado” (p.59).

Asimismo podemos mencionar que la valuación de monedas extranjeras nos dará el valor exacto de conversión cuando se realicen transacciones de monedas funcionales distintas a los del lugar de operaciones comerciales.

1.4 Formulación del problema

Problema General

¿De qué manera el Control Interno incide en el área de tesorería de las

empresas mineras del distrito de Ate, año 2017?

Problemas Específicos

¿De qué manera el control Interno incide en las operaciones monetarias de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017?

¿De qué manera el control interno incide en los cobros y pagos de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017?

¿De qué manera los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017?

1.5 Justificación del estudio

La motivación para realizar este trabajo de investigación se justifica por la importancia que tiene el control interno en las empresas mineras como medida de prevención para evitar el riesgo de fraude corporativo; debido que este sector empresarial maneja cuantiosas sumas de dinero y si no se toman medidas de control dichas empresas estarán cada vez más expuesta a la malversación de fondos.

El control interno desempeña un papel importante en el área de tesorería de las empresas mineras debido que previene robos, evita la utilización del dinero para uso personal, permite verificar los registros mal ingresados en el sistema de tesorería y mejora los procedimientos relacionados con los cobros, pagos y las operaciones monetarias que se desarrollan dentro del área; permitiendo así acceder a una adecuada toma de decisiones a través de una información financiera oportuna y confiable.

Pérez (2013), menciona que es el área en el cual no deben desarrollarse errores porque podrían ser letales; ocasionando hasta la liquidación de la empresa por incumplimiento de pagos. La tesorería es especialmente dinámica porque comprende de los comportamientos de los mercados de las turbulencias internas y de la continua innovación de los productos financieros y de las plataformas tecnológicas ahí en que radica la importancia de tesorería. (Pág.5).

Es por ello que la presente investigación pretende determinar la incidencia positiva que tiene el control interno para cualquier organización debido a la mejora en eficacia de procesos que ofrece la implementación del control interno en el área de tesorería; la cual permitirá alcanzar los objetivos organizacionales resguardando así el patrimonio de la empresa con el cumplimiento de leyes y regulaciones que minimicen los riesgos que se presentan constantemente en el ámbito empresarial.

Manco (2014), indica que “el control interno se basa en todas las acciones correctivas que tienen por finalidad asegurar el bienestar patrimonial de la empresa promoviendo la confiabilidad y exactitud de sus políticas adoptadas” (p. 27).

La presente investigación servirá como base para futuras investigaciones sobre el control interno y su incidencia en el área de tesorería; además será utilizada como punto de referencia para conocer a mayor profundidad los procesos que se realizan en el área de tesorería y las medidas de control que deben adoptarse para evitar posibles fraudes en una organización.

1.6 Objetivos

Objetivo General

Determinar de qué manera el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017

Objetivos Específicos

Determinar de qué manera el control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

Determinar de qué manera el control interno incide en los cobros y pagos de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

Determinar de qué manera los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

1.7 Hipótesis

Hipótesis General

El control interno incide en el área de tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

Hipótesis Específicos

El control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

El control interno incide en los cobros y pagos de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017

Los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 Tipo de estudio

Investigación Descriptiva correlacional

Hernández, Fernández y Baptista (2014), señalan que “este tipo de estudio tiene la finalidad de conocer el nexo que existe entre dos o más definiciones, variables y categorías en un entorno de características” (p.93).

2.2 Diseño de Investigación

Diseño no experimental transversal correlacional

No experimental

Hernández, Fernández y Baptista (2014), describen así la investigación no experimental: Es la que se realiza sin manipular deliberadamente las variables. Es decir se trata de una investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos. (p. 152).

Diseño transversal correlacional

Hernández, Fernández y Baptista (2014), señalan que “estos diseños describen relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado. A veces, únicamente en términos correlacionales, otras en función de la relación causa efecto (causales)” (p.157).

2.3 Variables, Operacionalización

Variable independiente: Control Interno

Para Mantilla, M. (2013), el informe COSO define al control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la organización.

A continuación, en la tabla 1 se presenta la organización de la variable Control Interno que está conformada por dos dimensiones, 8 indicadores y un total de 10 ítems, con las cuales se pretende medir dicha variable, se está tomando como referencia la escala de Likert, siendo la calificación de cada ítem:

- (1) Totalmente de Acuerdo
- (2) De acuerdo
- (3) Indeciso
- (4) En desacuerdo
- (5) Totalmente en desacuerdo

Tabla 1
Operacionalización de la variable 1. Control Interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala	Niveles y rangos
Métodos	Descriptivo	1,2,3,4,5	Totalmente de acuerdo	Malo
	Cuestionarios		De acuerdo	Bueno
	Diagramas de flujo		Indeciso	Regular
	Detección de funciones Incompatibles		En desacuerdo	
			Totalmente en desacuerdo	
Procedimientos	Autorización	6,7,8,9,10	Totalmente de acuerdo	Malo
	Evaluación de riesgos		De acuerdo	Bueno
	Identificación de los procesos		Indeciso	Regular
	Monitoreo de controles		En desacuerdo	
			Totalmente en desacuerdo	
Total de la Variable		1 al 10		Malo Bueno Regular

Variable dependiente: Tesorería

Bahillo, M. (2017), la tesorería es el área de la empresa donde se realizan todas las operaciones que implican flujos monetarios. Básicamente se encuentran la ejecución de cobros y pagos, la gestión de caja y las diversas gestiones bancarias.

A continuación, en la tabla 2 se presenta la organización de la variable Tesorería que está conformada por dos dimensiones, 8 indicadores y un total de 10 ítems, con las cuales se pretende medir dicha variable, se está tomando como referencia la escala de Likert, siendo la calificación de cada ítem:

(1) *Totalmente de Acuerdo*

(2) *De acuerdo*

(3) *Indeciso*

(4) *En desacuerdo*

(5) *Totalmente en desacuerdo*

Tabla 2

Operacionalización de la variable 2. Área de Tesorería

Dimensiones	Indicadores	Items	Escala	Niveles y Rangos
Operaciones Monetarias	Rendición del gasto	1,2,3,4,5	Totalmente de acuerdo	Ineficiente
	Arqueo de caja		De acuerdo	Eficiente
	Conciliación de saldos		Indeciso	
	Valuación de moneda extranjera		En desacuerdo	
Cobros y pagos	Cobro por ventas	6,7,8,9,10	Totalmente de acuerdo	Ineficiente
	Cobro por prestación de servicios		De acuerdo	Eficiente
	Pago a proveedores		Indeciso	
	Pago de impuestos		En desacuerdo	
Total de la Variable		1 al 10		Ineficiente Eficiente

Cuadro de Operacionalización de variables

OPERACIONALIZACIÓN				
HIPÓTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno y su incidencia en el Área de Tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017	Control Interno	Apaza, M. (2015), Es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, proveer la eficiencia operativa y provocar la adherencia de políticas prescritas por la administración.	Métodos	Descriptivo
				Cuestionarios
				Diagrama de flujo
				Detección de funciones incompatibles
			Procedimientos	Autorización
				Evaluación de riesgos
				Identificación de los procesos
				Monitoreo de controles
	Área de Tesorería	Bahillo, M. (2017), La tesorería es el área de la empresa donde se realizan todas las operaciones que implican flujos monetarios. Básicamente se encuentran la ejecución de cobros y pagos, la gestión de caja y las diversas gestiones bancarias.	Operaciones Monetarias	Rendición del Gasto
				Arqueo de Caja
				Conciliación de Saldos
				Valuación de Moneda Extranjera
			Cobros y pagos	Cobro por ventas
				Cobro por prestación de servicios
Pago a proveedores				
Pago de Impuestos				

2.4 Población, muestreo y muestra

Población

Para la investigación se determinó que la población está conformada por todas las empresas mineras del distrito de Ate, con el reporte obtenido de la Municipalidad del distrito, el universo poblacional a estudiar es de 45 personas del área contable y del área de tesorería de las empresas mineras.

Muestreo

Se utilizó el muestreo probabilístico, esto quiere decir que se eligió una muestra aleatoria estratificada, debido a que se tuvo en cuenta la clasificación en partes homogéneas, donde se seleccionó a las empresas que formarán parte de la muestra

Muestra

La muestra de la investigación se estudió se hallará utilizando la siguiente formula:

$$\frac{(Z^2) \times (P \times Q) \times N}{(N-1) \times (E^2) + (Z^2) \times (P) \times (Q)}$$

Dónde:

n: Tamaño de la

muestra N: Tamaño

de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

$$\frac{(1,96^2) * (0.50 * 0.5) * (45)}{(45 - 1) * (0.05^2) + (1,96)^2 * (0.5) * (0.5)}$$

$$n = 40$$

Cuadro de Estratificación de la muestra

N°	Datos de la Empresa	Giro	DPTO. Contable	DPTO Tesorería
1	Minera Los Quechuas S.A.C	Minería	3 personas	2 personas
2	Compañía Minera Caolín S.R.L.	Minería	3 personas	2 personas
3	Minera Anadel S.A.C.	Minería	3 personas	2 personas
4	Minera El Rosario S.A.	Minería	3 personas	2 personas
5	Compañía Minera Koriwayta S.A.C.	Minería	3 personas	2 personas
6	Compañía Minera Landauro S.A.C.	Minería	3 personas	2 personas
7	Compañía Minera Mir S.A.C.	Minería	3 personas	2 personas
8	Fortune Mining S.A.C.	Minería	3 personas	2 personas
		TOTAL	24 personas	16 personas

2.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

La técnica que se usó en este trabajo de investigación es la encuesta para la recolección de datos con el cual se obtuvo información acerca de hechos objetivos para determinar la incidencia del control interno en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate.

El instrumento que se utilizó para recolectar la información fue el cuestionario, el cual va permitir recopilar información de manera confiable y valida, el formato será redactado en forma afirmativa e individual y tiene que ser coherente, según la escala Likert con 5 niveles de respuesta, la cual se va a obtener información acerca de las variables que se van a investigar y así poder definir el problema de investigación.

Este instrumento tiene la desventaja que es algo similar a una fotografía, una imagen estática de la realidad, la ventaja es la facilidad de respuesta, está redactado en forma de interrogatorio donde se obtuvo información de las variables.

El trabajo de investigación consta de 2 cuestionarios, los cuales permitió recolectar datos cuantitativos de nuestra variable.

A continuación se describen ambos instrumentos. El primero nos permitió determinar el Control Interno y el segundo el Área de Tesorería en las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017

Ficha técnica de la variable Control Interno

Nombre: Cuestionario de evaluación de Control Interno de las empresas mineras del distrito de Ate año, 2017

Autor: Luis Ricardo Balbín Cutti

Año: 2017

Objetivo: Determinar el control interno y su incidencia en las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.

Contenido: Está formado por 10 ítems, organizados en dos dimensiones y 8 indicadores.

Administración: Para el cuestionario Control Interno, los encuestados leyeron los ítems procediendo a marcar una alternativa (Td, Da, I, Ed, Td) en la hoja de respuestas. La hoja presentará 10 ítems.

Calificación: En el cuestionario de control Interno se realizó mediante cinco posibles respuestas (1, 2, 3,4, 5), tomadas de la escala Likert.

A continuación se presenta en la tabla 3 el formato de codificación de respuestas:

Tabla 3:

Calificación y puntuación del cuestionario

Alternativas	Puntuación	Afirmación
Td	1	Totalmente de acuerdo
Da	2	De Acuerdo
I	3	Indeciso
Ed	4	En desacuerdo
Td	5	Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia.

Ficha técnica de la variable Tesorería

Nombre: Cuestionario de evaluación de Tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate año, 2017

Autor: Luis Ricardo Balbín Cutti

Año: 2017

Objetivo: Determinar el control interno y su incidencia en las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.

Contenido: Está formado por 10 ítems, organizados en dos dimensiones y 8 indicadores.

Administración: Para el cuestionario Tesorería, los encuestados leyeron los ítems procediendo a marcar una alternativa (Td, Da, I, Ed, Td) en la hoja de respuestas. La hoja presentará 10 ítems.

Calificación: En el cuestionario de Tesorería se realizó mediante cinco posibles respuestas (1, 2, 3, 4, 5), tomadas de la escala Likert.

A continuación se presenta en la tabla 3 el formato de codificación de respuestas:

Tabla 4:

Calificación y puntuación del cuestionario

Alternativas	Puntuación	Afirmación
Td	1	Totalmente de acuerdo
Da	2	De Acuerdo
I	3	Indeciso
Ed	4	En desacuerdo
Td	5	Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia.

Se tomó en cuenta sus principios:

Validez: Los instrumentos fueron efectuados a través del Criterio de Juicios de Expertos, se contó con la participación de 03 Magister, proporcionados por la universidad, quienes validaron el cuestionario por cada una de las variables. El instrumento que mide los indicadores, indica el grado con que pueden inferirse conclusiones a partir de los resultados obtenidos.

Confiabilidad: Indica que los instrumentos usados hicieron mediciones estables y consistentes, reflejando el valor real del indicador, da la consistencia de las puntuaciones obtenidas por las mismas personas.

2.6 Métodos de análisis de datos

El presente trabajo de investigación tiene por objetivo “Determinar de qué manera el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017”, en él se realizará un estudio cuantitativo.

Se realizara una investigación cuantitativa; ya que se utilizara la recolección de datos para probar la hipótesis, con base a una medición numérica y análisis estadístico.

2.7 Aspectos éticos

En todo momento, al elaborar el presente trabajo de investigación, se dio cumplimiento a la ética profesional, desde el punto de vista general con los principios de moral y social, en el enfoque práctico mediante normas y reglas de conducta.

Se tomaron en cuenta los siguientes principios: Objetividad, Competencia profesional, Confiabilidad y Compromiso ético profesional.

CAPÍTULO III: RESULTADOS

3.1 Análisis de confiabilidad del instrumento

Control Interno

Para la validez del instrumento se utilizó el alpha de cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 10 ítems, siendo el tamaño de muestra 40 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

*Resultados:**Tabla 5:*

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	40	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Fuente: SPSS V.24

Tabla 6:

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,848	10

Fuente: SPSS V.24

Discusión:

El valor del alpha de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es 0.848, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Validez Ítem por Ítem

Estadísticos total-elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
El control interno se evalúa eficientemente con el método descriptivo	17,65	10,285	,488	,844
La aplicación de cuestionarios brinda mayor confiabilidad al evaluar el control interno	17,55	11,638	,223	,868
Los diagramas de flujo son más comprensibles para ilustrar procesos de control interno	18,25	10,346	,918	,807
La detección de funciones incompatibles refuerza las medidas de control interno	17,55	11,741	,161	,881
El control interno identifica cuellos de botella con diagramas de flujo	18,25	10,346	,918	,807
Los procedimientos de autorización son necesarios para el cumplimiento del control interno	17,75	12,397	,075	,879
El control interno identifica puntos débiles en la empresa por medio de la evaluación de riesgos	18,25	10,346	,918	,807
La identificación de los procesos evalúa posibles riesgos asociados a las actividades de control interno	18,25	10,346	,918	,807
El monitoreo de controles evalúa la efectividad del desempeño del control interno	18,25	10,346	,918	,807
El control interno detecta posibilidades de fraude a través de la evaluación de riesgos	18,25	10,346	,918	,807

3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento

Área de Tesorería

Para la validez del instrumento se utilizó el alpha de cronbach, que se encarga de determinar la media ponderada de las correlaciones entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta.

Formula:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right] \right]$$

Dónde:

- S_i^2 es la varianza del ítem i ,
- S_t^2 es la varianza de la suma de todos los ítems y
- k es el número de preguntas o ítems.

El instrumento está compuesto por 10 ítems, siendo el tamaño de muestra 40 encuestados. El nivel de confiabilidad de la investigación es 95%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 24.

*Resultados:**Tabla 7:*

Resumen del procesamiento de los casos			
		N	%
Casos	Válidos	40	100,0
	Excluidos ^a	0	,0
	Total	40	100,0

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

Fuente: SPSS V.24

Tabla 8:

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
0,848	10

Fuente: SPSS V.24

Discusión:

El valor del alpha de cronbach cuanto más se aproxime a su valor máximo, 1, mayor es la fiabilidad de la escala. Además, en determinados contextos y por tácito convenio, se considera que valores del alfa superiores a 0,7 (dependiendo de la fuente) son suficientes para garantizar la fiabilidad de la escala. Teniendo así que el valor de alpha de cronbach para nuestro instrumento es 0.848, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Validez Item por Item

Estadísticos total-elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La rendición de gastos debe efectuarse semanalmente en el área de tesorería	15,93	9,712	,106	,885
El arqueo de caja debe realizarse por un personal distinto al área de tesorería	16,03	8,128	,908	,804
La conciliación de saldos debe realizarse semanalmente por el encargado del área de tesorería	16,03	8,128	,908	,804
El encargado del área de tesorería debe realizar la valuación de moneda extranjera al final de cada mes	16,03	8,128	,908	,804
Se deben realizar arqueos de caja sorpresivos en el área de tesorería.	16,03	9,461	,347	,849
La gerencia debe cerciorarse que los cobros por venta fueron depositados oportunamente	15,85	8,746	,577	,831
Los cobros por prestación de servicios deben realizarse en el área de tesorería	16,03	8,128	,908	,804
El pago a proveedores debe efectuarse solamente con las firmas autorizadas por gerencia	16,03	8,128	,908	,804
El pago de impuestos se efectúa en el plazo establecido	16,03	10,538	-,098	,910
El área de tesorería realiza semanalmente la programación de pagos a proveedores.	16,03	8,128	,908	,804

3.3 Descripción de Resultados

En este capítulo se presentan los datos recolectados teniendo en cuenta el objetivo de estudio.

“Determinar de qué manera el control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017”. A continuación se presentan los resultados:

Análisis Descriptivo de la variable Control Interno

Tabla 9:

Descripción de Control Interno

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	MALO	22	55,0
	REGULAR	12	30,0
	BUENO	6	15,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS V.24

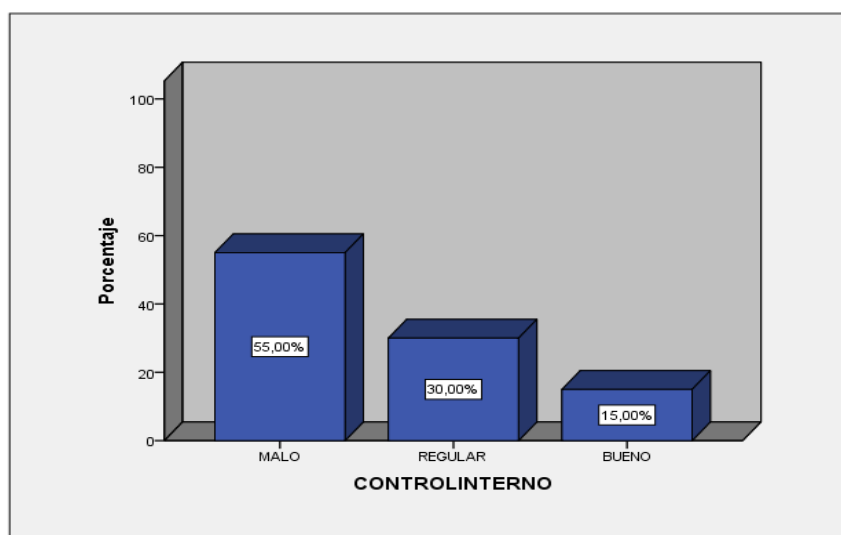


Figura 1. Descripción de Control Interno

Según la tabla N° 9 y la figura N° 1 el 55 % mencionaron que tienen un control interno malo, el 30% tienen un control interno regular, mientras que el 15 % mencionaron que el control interno es bueno.

Tabla 10

Descripción de Métodos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	MALO	22	55,0
	REGULAR	12	30,0
	BUENO	6	15,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS V.24

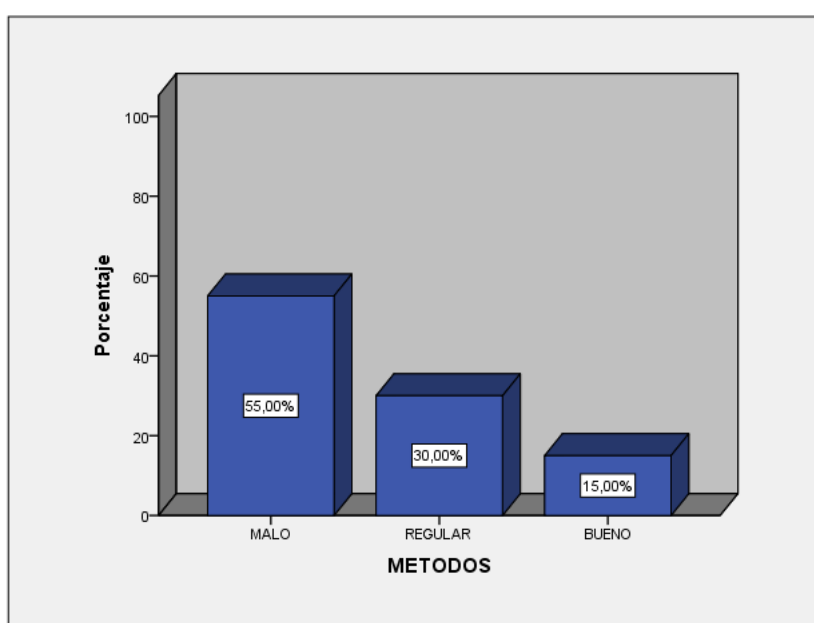


Figura 2. Descripción de Métodos

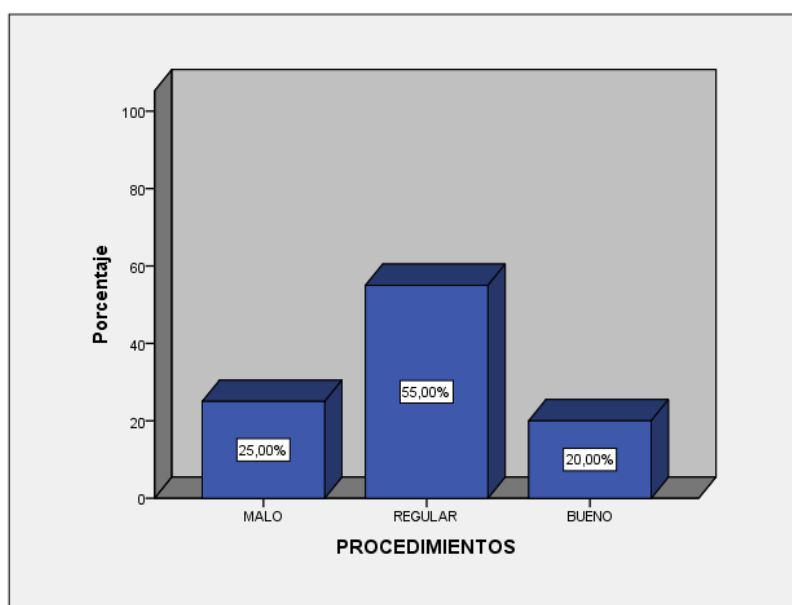
Según la tabla N° 10 y la figura N° 2 el 55 % mencionaron que tienen métodos malos; debido a la falta de aplicación y de conocimiento de los métodos descriptivos, métodos de cuestionarios, métodos de diagrama de flujo y el método de detección de funciones incompatibles los cuales evalúan el control interno en la organización; el 30% tienen métodos regulares, mientras que el 15 % mencionaron que los métodos utilizados en la organización son buenos.

Tabla 11

Descripción de Procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	MALO	10	25,0
	REGULAR	22	55,0
	BUENO	8	20,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS V.24

*Figura 3. Descripción de procedimientos*

Según la tabla N° 11 y la figura N° 3 el 55 % mencionaron que tienen procedimientos regulares, debido a la falta de evaluaciones de riesgo e identificación de procesos que permitan encontrar deficiencias en los procedimientos realizados, el 25% tienen procedimientos malos, mientras que el 20 % mencionaron que los procedimientos en la organización son buenos.

Análisis Descriptivo de la variable Área de Tesorería

Tabla 12

Descripción de Área de Tesorería

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INEFICIENTE	34	85,0
	EFICIENTE	6	15,0
Total		40	100,0

Fuente: SPSS V.24

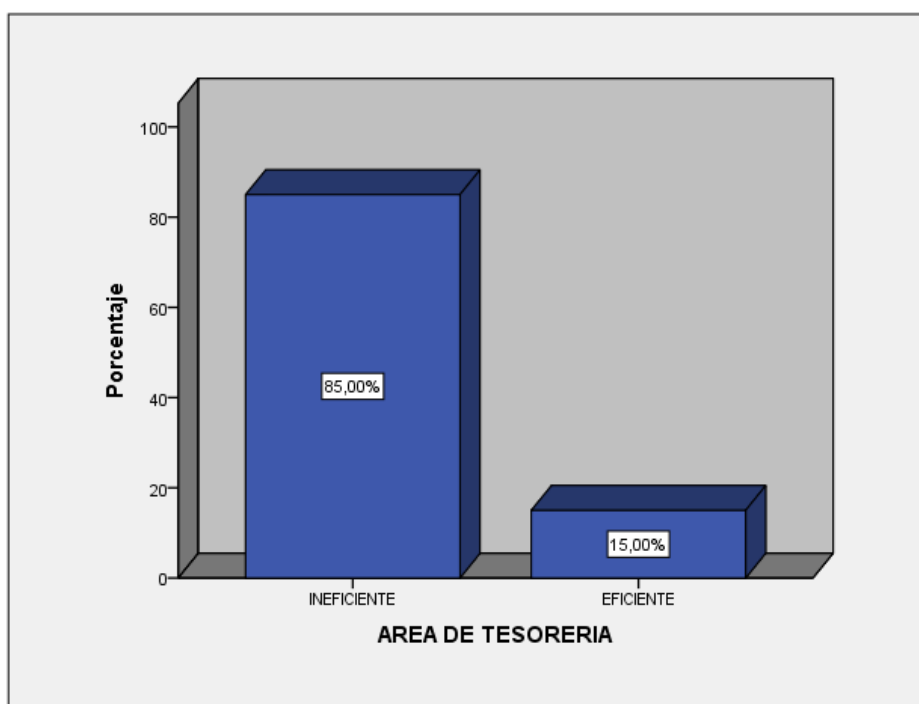


Figura 4. Descripción de Área de Tesorería

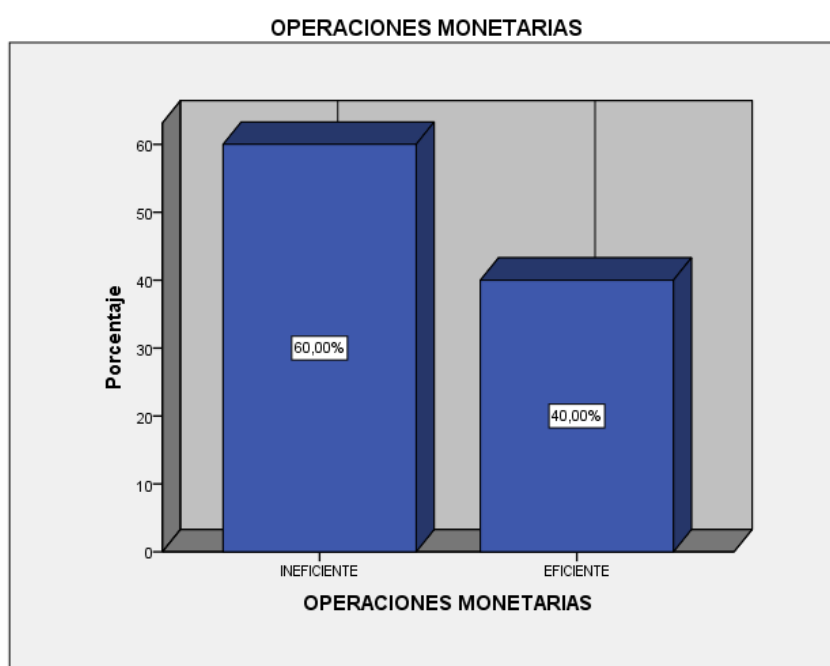
Según la tabla N° 12 y la figura N° 4 el 85 % mencionaron que tienen un área de tesorería ineficiente y solamente el 15 % tienen un área de tesorería eficiente. Lo cual indica que el mayor porcentaje de las empresas mineras del distrito de Ate presentan deficiencias y una gran problemática con respecto al área en el cual se realizan todas las transacciones económicas y financieras de la organización.

Tabla 13

Descripción de Operaciones Monetarias

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INEFICIENTE	24	60,0
	EFICIENTE	16	40,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS V.24

*Figura 5. Descripción de Operaciones Monetarias*

Según la tabla N° 13 y la figura N° 5 el 60% mencionaron que realizan operaciones monetarias ineficientes, mientras que el 40% realizan operaciones monetarias eficientes. Lo cual indica que los arqueos de caja, la rendición de gastos y las conciliaciones bancarias tienen un nivel elevado de deficiencia causado por los malos procedimientos realizados por el encargado del área en las empresas mineras del distrito de Ate

Tabla 14

Descripción de Cobros y Pagos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	INEFICIENTE	38	95,0
	EFICIENTE	2	5,0
	Total	40	100,0

Fuente: SPSS V.24

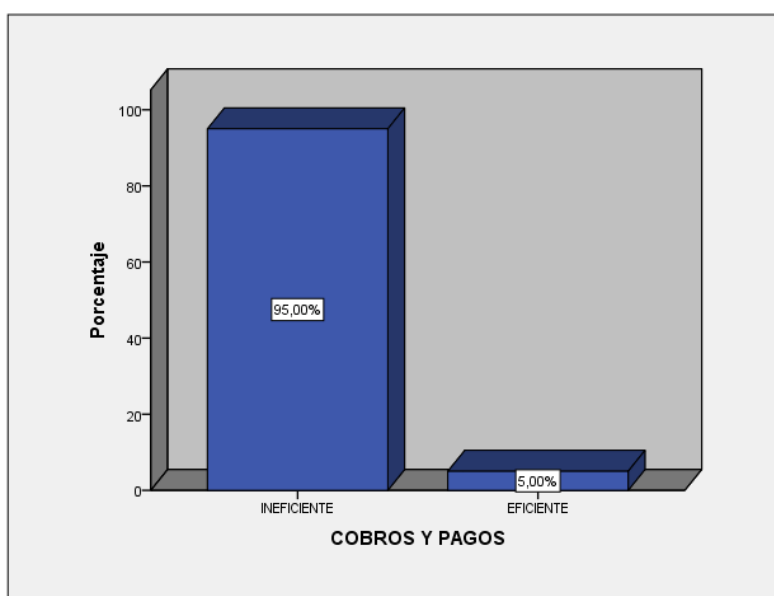


Figura 6. Descripción de Cobros y Pagos

Según la tabla N° 14 y la figura N° 6 el 95% mencionaron que realizan cobros y pagos ineficientes, mientras que solamente el 5 % realizan cobros y pagos eficientes. Lo cual indica que las políticas utilizadas para el cobro por ventas y por servicios realizados es inadecuado; además que el pago a proveedores y el pago de impuestos se están realizando fuera de la fecha establecida.

Tabla 15

Control Interno y Área de Tesorería

			Área de tesorería		Total
			INEFICIENTE	EFICIENTE	
Control Interno	MALO	Recuento	22	0	22
		% del total	55,0%	00,0%	55,0%
	REGULAR	Recuento	12	0	12
		% del total	30,0%	0,0%	30,0%
	BUENO	Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	15,0 %	15,0 %
Total	BUENO	Recuento	34	6	40
		% del total	85,0%	15,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada a las empresas mineras del distrito de Ate, Año 2017.

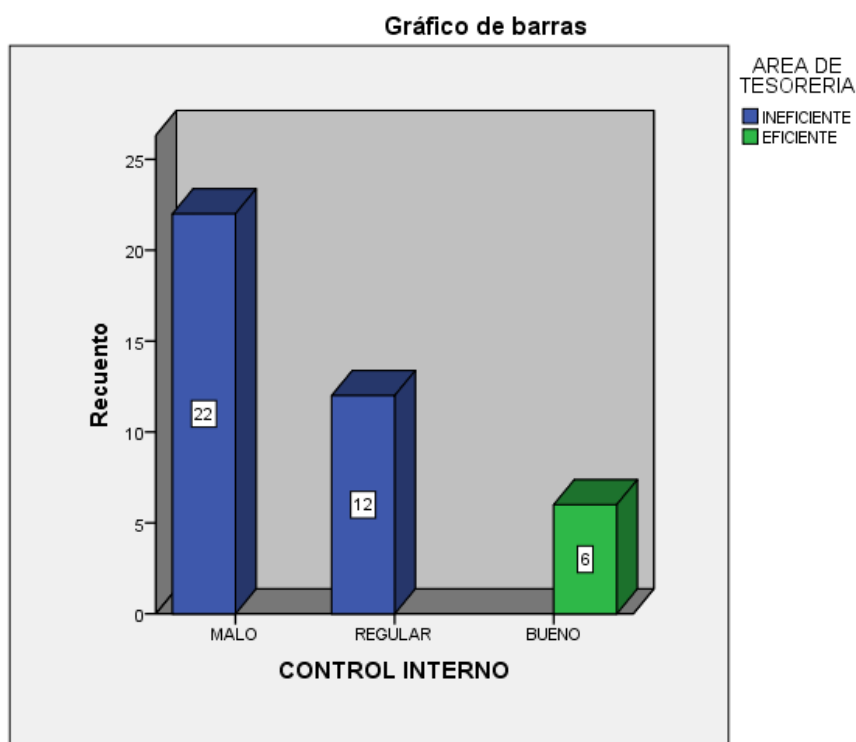


Figura 7. Control Interno y Área de tesorería

Interpretación:

Control Interno: Observamos que existe un grupo representativo de 22 encuestados (55,0 %) afirman que tienen un control interno malo, este resultado demuestra que un gran sector de las empresas mineras del distrito de Ate presenta una problemática con relación al control interno en su estructura organizacional. Por otro lado, 12 encuestados (30,0 %) señalan que tienen un control interno regular y solamente 6 encuestados (15,0 %) tienen un control interno bueno en su organización.

Área de Tesorería: Observamos que existe un grupo representativo de 34 encuestados (85,0 %) afirman que tienen un área de tesorería ineficiente, mientras que 6 encuestados (15,0 %) señalan que el área de tesorería es bueno en su organización.

Tabla 16

Control Interno y Operaciones Monetarias

Control Interno * Operaciones Monetarias					
			Operaciones Monetarias		Total
			INEFICIENTE	EFICIENTE	
Control Interno	MALO	Recuento	12	10	22
		% del total	30,0%	25,0%	55,0%
	REGULAR	Recuento	12	0	12
		% del total	30,0%	0,0%	30,0%
		Recuento	0	6	6
		% del total	0,0%	15,0 %	15,0 %
Total	BUENO	Recuento	24	16	40
		% del total	60,0%	40,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del área contable y de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, Año 2017.

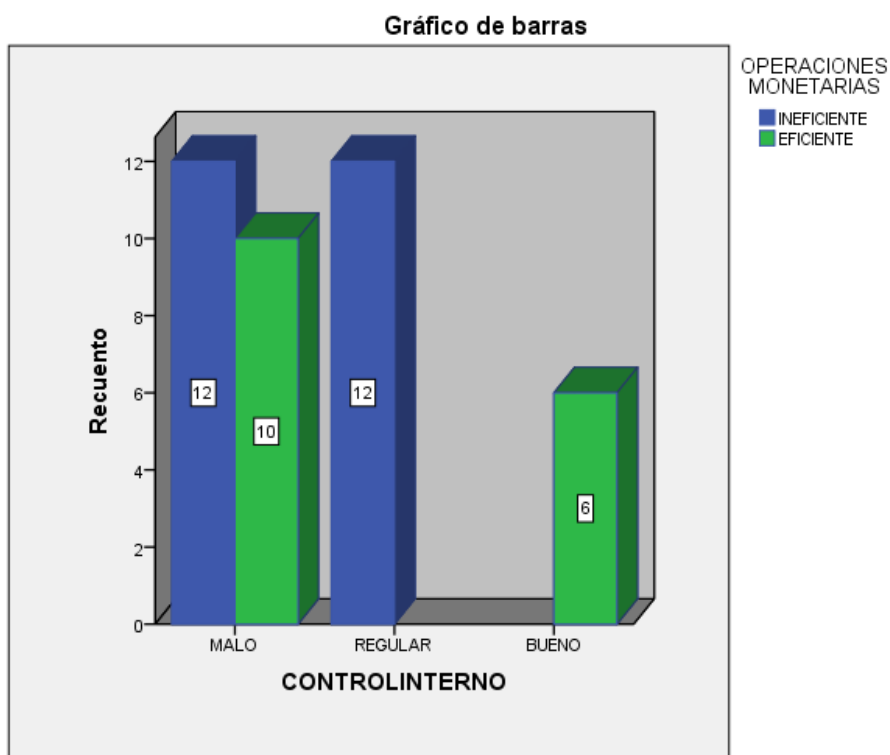


Figura 8. Control Interno y Operaciones monetarias

Interpretación:

Control Interno: Observamos que existe un grupo representativo de 22 encuestados (55,0 %) afirman que tienen un control interno malo. Por otro lado, 12 encuestados (30,0 %) señalan que tienen un control interno regular y solamente 6 encuestados (15,0 %) tienen un control interno bueno en su organización.

Operaciones Monetarias: Observamos que existe un grupo de 24 encuestados (60,0 %) afirman que realizan operaciones monetarias ineficientes, mientras que 16 encuestados (40,0 %) realizan operaciones monetarias eficientes.

Tabla 17

Control Interno y Cobros y pagos

			Cobros y Pagos		Total
			INEFICIENTE	EFICIENTE	
Control Interno	MALO	Recuento	20	2	22
		% del total	50,0%	5,0%	55,0%
	REGULAR	Recuento	12	0	12
		% del total	30,0%	0,0%	30,0%
	BUENO	Recuento	6	0	6
		% del total	15,0%	0,0%	15,0%
Total	BUENO	Recuento	38	2	40
		% del total	95,0%	5,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del área contable y de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, Año 2017.

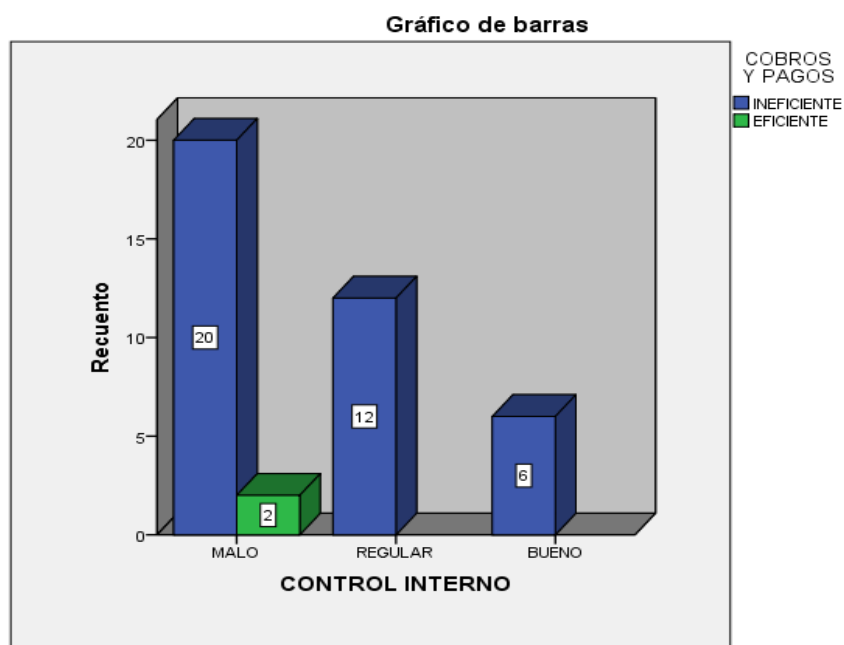


Figura 9. Control Interno y cobros y pagos

Interpretación:

Control Interno: Observamos que existe un grupo representativo de 22 encuestados (55,0 %) afirman que tienen un control interno malo. Por otro lado, 12 encuestados (30,0 %) señalan que tienen un control interno regular y solamente 6 encuestados (15,0 %) tienen un control interno bueno en su organización.

Cobros y pagos: Observamos que existe un grupo de 38 encuestados (95,5 %) afirman que realizan operaciones monetarias ineficientes, mientras que 2 encuestados (5,0 %) realizan operaciones monetarias eficientes.

Tabla 18

Procedimientos y Área de tesorería

Procedimientos * Área de tesorería					
			Área de tesorería		Total
			INEFICIENTE	EFICIENTE	
Procedimientos	MALO	Recuento	10	0	10
		% del total	25,0%	0,0%	25,0%
	REGULAR	Recuento	22	0	22
		% del total	55,0%	0,0%	55,0%
	BUENO	Recuento	2	6	8
		% del total	5,0%	15,0 %	20,0 %
Total	BUENO	Recuento	34	6	40
		% del total	85,0%	15,0%	100,0%

Fuente: Encuesta aplicada al personal del área contable y de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, Año 2017.

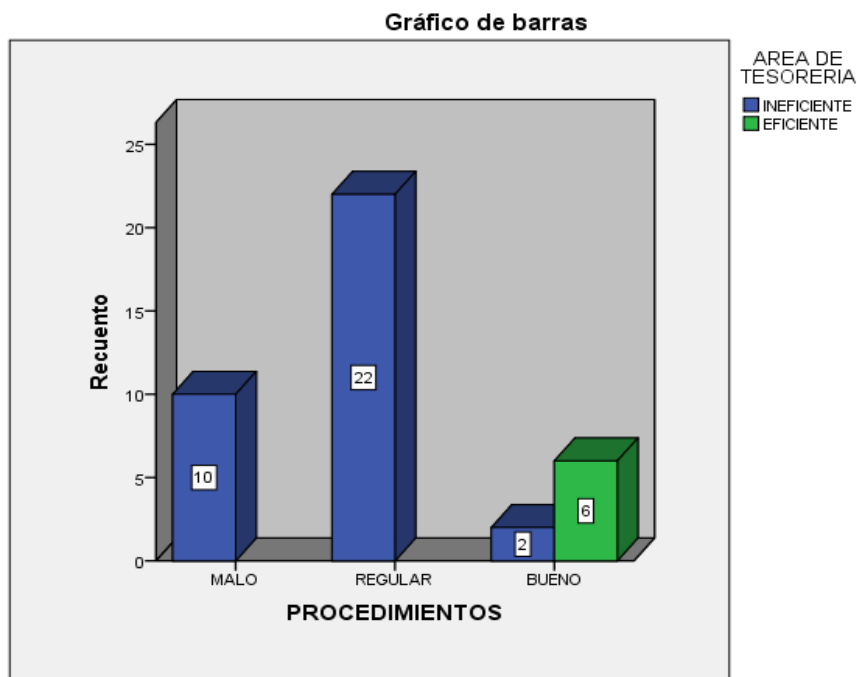


Figura 10. Área de tesorería y procedimientos

Interpretación:

Procedimientos: Observamos que existe un grupo representativo de 10 encuestados (25,0 %) afirman que tienen procedimientos malos. Por otro lado, 22 encuestados (55,5 %) señalan que tienen procedimientos regulares y solamente 8 encuestados (20,0 %) tienen un control interno bueno en su organización.

Área de Tesorería: Observamos que existe un grupo de 34 encuestados (85,0 %) afirman que realizan procedimientos ineficientes en el área de tesorería, mientras que 6 encuestados (15,0 %) tienen procedimientos eficientes.

A Nivel Inferencial

Tabla 19

Prueba de Normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Métodos	,734	40	,000
Procedimientos	,800	40	,000
Control Interno	,734	40	,000
Operaciones Monetarias	,623	40	,000
Cobros y pagos	,229	40	,000
Área de Tesorería	,428	40	,000

Fuente: SPSS V.24

En la tabla 18 se observa que el resultado obtenido en la prueba de normalidad, nos da un grado de significación del 0,00 siendo estos valores menores al 0,05, la cual se afirma que los datos no provienen de una distribución normal, y pertenecen a pruebas no paramétricas.

Validación de Hipótesis

Prueba de Hipótesis General

Ha: El control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.

Ho: El control interno no incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de

error. Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

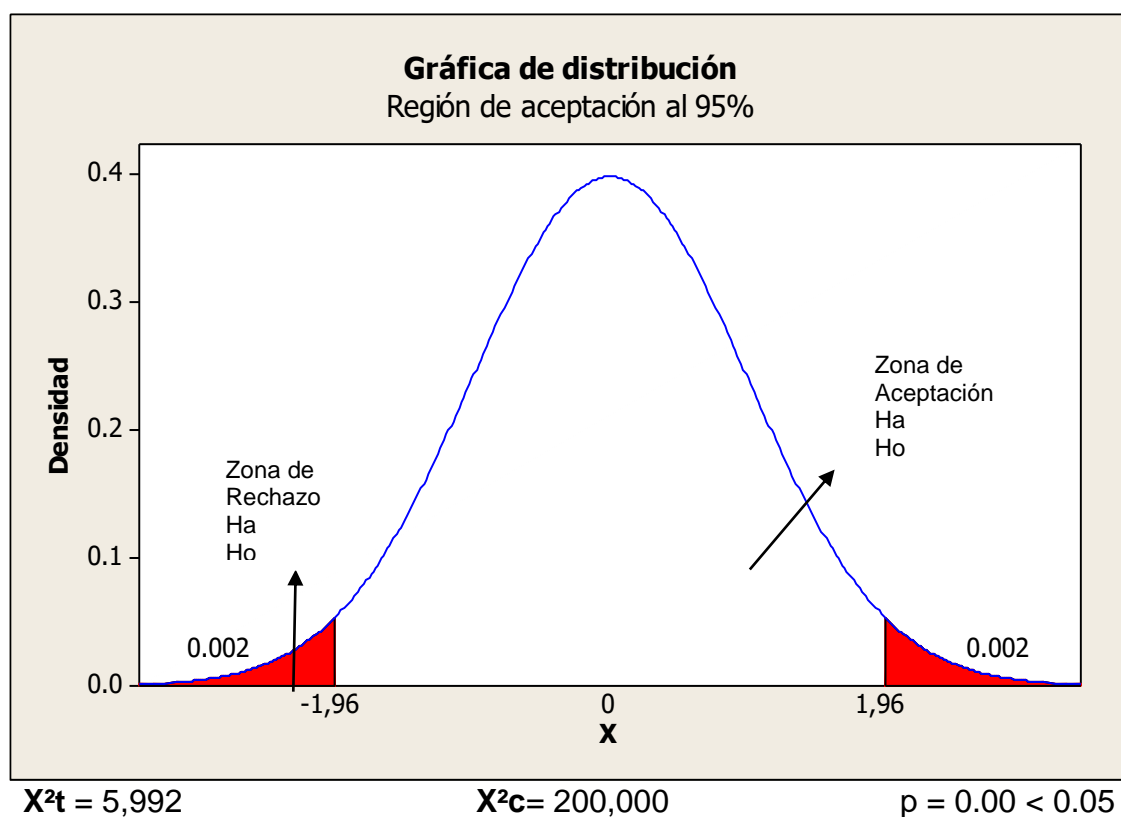
$p < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 20

Coefficiente de relación entre control interno y Área de tesorería

Correlaciones			
		Control Interno	Área de Tesorería
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,642
		N	40
	Área de Tesorería	Coeficiente de correlación	,642
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	40

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



$$X^{2t} = 5,992 < X^{2c} = 200,000$$

Dado que el nivel de significancia o el valor de $p = 0,000$, es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el control interno se relaciona significativamente con el área de tesorería. Además el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.642 , indica que la relación entre el control interno y el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate es moderada. Además la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir a mayor control interno habrá mayor eficiencia en el área de tesorería.

Hipótesis específica 1

Ha: El control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

Ho: El control interno no incide en las operaciones monetarias de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de

error. Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

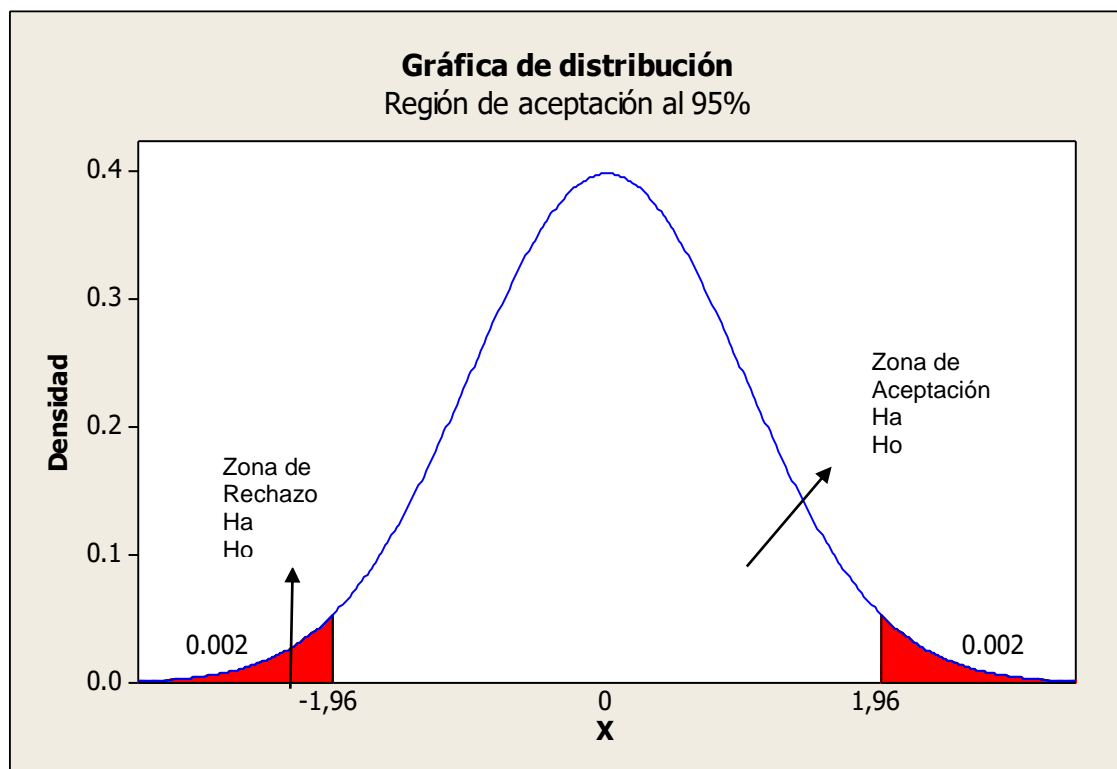
$p < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 21

Coeficiente de relación entre control interno y operaciones monetarias

Correlaciones				
		Control Interno	Operaciones Monetarias	
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,605	
	Control Interno	Sig. (bilateral)	,000	
	N	40	40	
	Operaciones Monetarias	Coeficiente de correlación	,605	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.	
	N	40	40	

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



$$X^{2t} = 5,992$$

$$X^{2c} = 200,000$$

$$p = 0,00 < 0,05$$

$$X^{2t} = 5,992 < X^{2c} = 200,000$$

Dado que el nivel de significancia o el valor de $p = 0,000$, es menor que $0,05$ permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el control interno se relaciona significativamente con las operaciones monetarias. Además el coeficiente de correlación Rho Spearman = $0,605$, indica que la relación entre el control interno y las operaciones monetarias de las empresas mineras del distrito de Ate es moderada. Además la correlación es directamente proporcional es decir a mayor control interno habrá mayor eficiencia en las operaciones monetarias.

Hipótesis específica 2

Ha: El control interno incide en los cobros y pagos de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017

Ho: El control interno no incide en los cobros y pagos de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de error.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

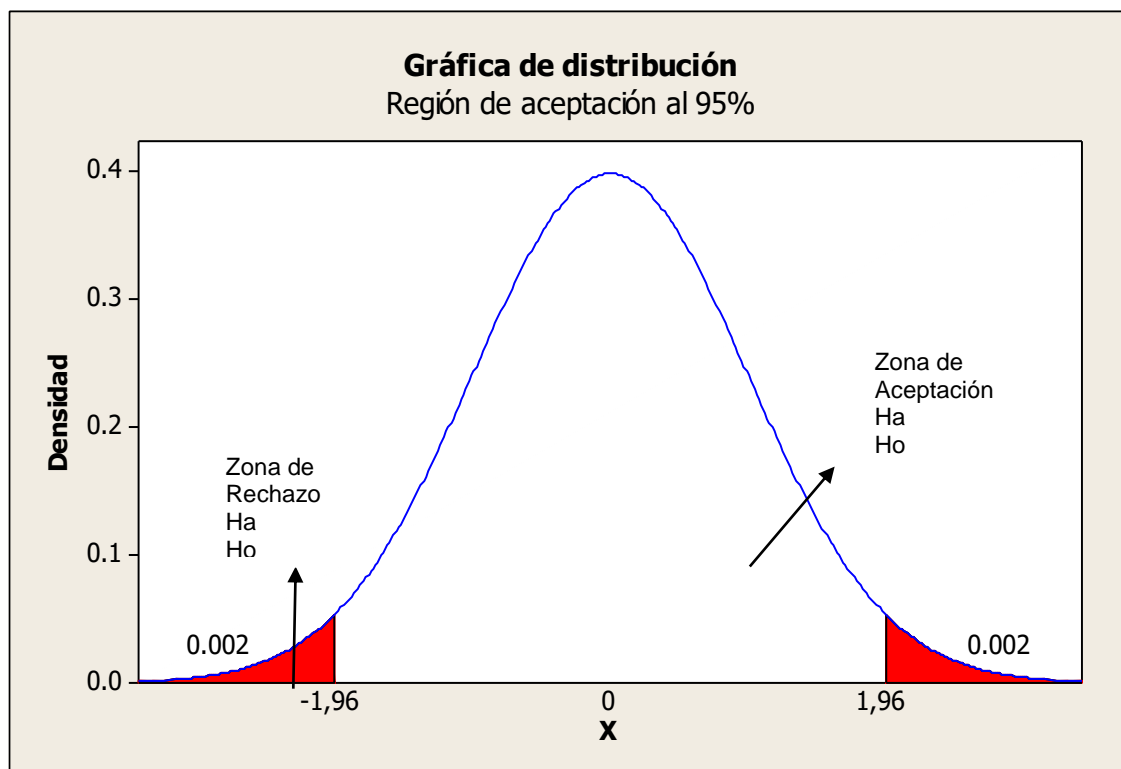
$p < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 22

Coefficiente de relación entre control interno y cobros y pagos

Correlaciones				
			Control Interno	Cobros y pagos
Rho de Spearman		Coeficiente de correlación	1,000	,895
	Control Interno	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
		Coeficiente de correlación	,895	1,000
Cobros y pagos	Sig. (bilateral)		,000	.
		N	40	40

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



$$X^2t = 5,992$$

$$X^2c = 108,636$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2t = 5,992 < X^2c = 108,636$$

Dado que el nivel de significancia o el valor de $p = 0,000$, es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que el control interno se relaciona significativamente con los cobros y pagos. Además el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.895 , indica que la relación entre el control interno y los cobros y pagos de las empresas mineras del distrito de Ate es alta. Además la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir que a mayor nivel de control interno habrá mayor nivel de cobros y pagos.

Hipótesis específica 3

Ho: Los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

Ha: Los procedimientos no inciden en el área de tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0,05 = 5\%$ de margen máximo de error.

Regla de decisión: $p \geq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis nula

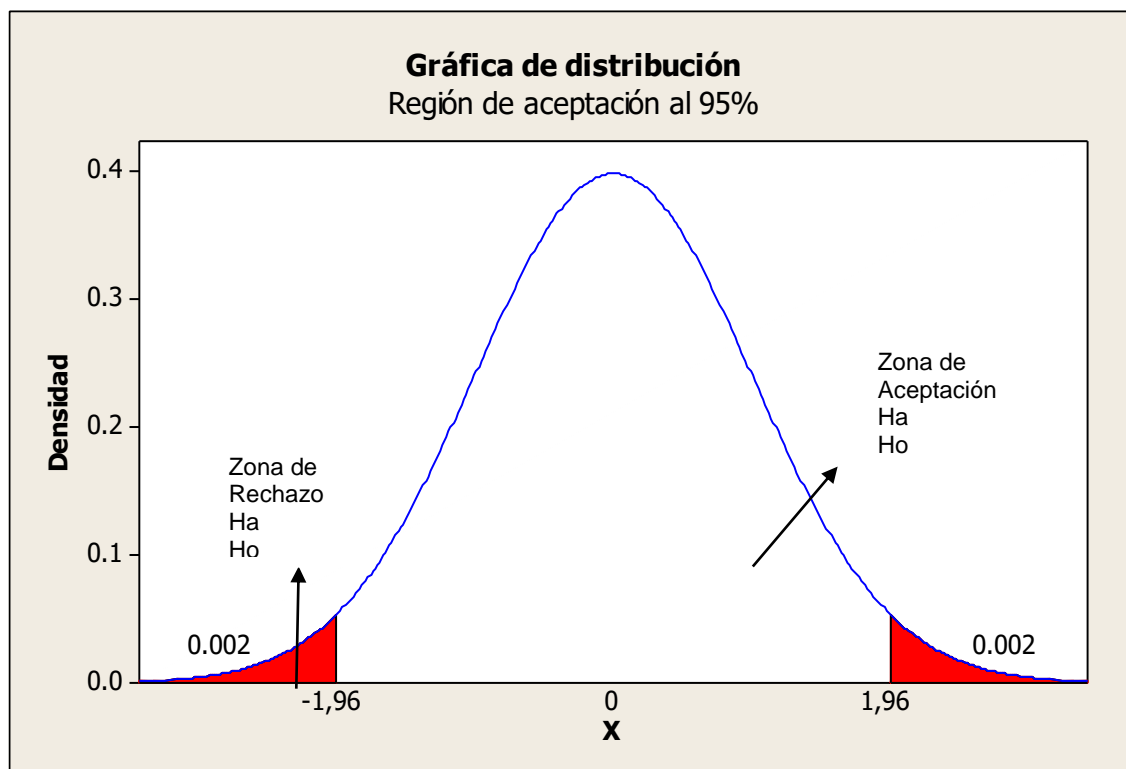
$p < \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 23

Coeficiente de relación entre procedimientos y área de tesorería

Correlaciones			
		Procedimientos	Área de tesorería
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,487
	Procedimientos Sig. (bilateral)	.	,001
	N	40	40
	Área de tesorería Coeficiente de correlación	,487	1,000
	Área de tesorería Sig. (bilateral)	,001	.
	N	40	40

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



$$X^2t = 5,992$$

$$X^2c = 185,263$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2t = 5,992 < X^2c = 185,263$$

Dado que el nivel de significancia o el valor de $p = 0,001$, es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Es decir que los procedimientos se relacionan significativamente con el área de tesorería. Además el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.487 , indica que la relación entre el los procedimientos y el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate es baja. Además la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir a mejores procedimientos habrá mayor eficiencia en el área de tesorería.

PRUEBA ETA: INCIDENCIA

Tabla 24

Hipótesis General

Medidas Direccionales			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Control Interno Dependiente	,997
		Área de tesorería dependiente	,998

Fuente: SPSS V.24

Interpretación

El ETA indica el porcentaje de incidencia, en este caso muestra que hay una incidencia de un 99,7 % de la variable control interno sobre la variable área de tesorería en las empresas mineras del distrito de Ate.

Tabla 25

Hipótesis Específica 1

			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Control Interno Dependiente	,997
		Operaciones monetarias	,976

Fuente: SPSS V.24

Interpretación

El ETA indica el porcentaje de incidencia, en este caso muestra que hay una incidencia de un 99,7 % de la variable control interno sobre la dimensión operaciones monetarias en las empresas mineras del distrito de Ate.

Tabla 26

Hipótesis Específica 2

Medidas Direccionales			
			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Control Interno Dependiente	,973
		Cobros y pagos dependiente	,994

Fuente: SPSS V.24

Interpretación

El ETA indica el porcentaje de incidencia, en este caso muestra que hay una incidencia de un 97,3 % de la variable control interno sobre la dimensión cobros y pagos en las empresas mineras del distrito de Ate.

Tabla 27

Hipótesis Específica 3

Medidas Direccionales			
			Valor
Nominal por intervalo	Eta	Procedimientos	,973
		Área de Tesorería	,994

Fuente: SPSS V.24

Interpretación

El ETA indica el porcentaje de incidencia, en este caso muestra que hay una incidencia de un 97,3 en la dimensión procedimientos sobre la variable área de tesorería en las empresas mineras del distrito de Ate.

CAPÍTULO IV: DISCUSIÓN

Discusión

De los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación, se puede establecer la siguiente discusión e interpretación.

El presente trabajo tuvo como objetivo principal determinar de qué manera el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017

En la prueba de validez de los instrumentos se procedió a utilizar el Alpha de Cronbach obteniendo como resultados 0.848 y 0.848 para los instrumentos de Control interno y área de tesorería, los cuales constan de 10 ítems cada uno, teniendo un nivel de confiabilidad del 95% siendo un valor optimo del alpha de cronbach aquel valor que se aproxime más a 1 y que sus valores sean superiores a 0.7, los cuales garantizan la fiabilidad de dicha escala, en el caso de este estudio ambos valores son superiores a 0.7, por lo que nos permite decir que los instrumentos son los suficientemente confiables.

Según los resultados estadísticos obtenidos, el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017 debido a que en los resultados obtenidos de la hipótesis general se aplicó la prueba de Spearman, donde el valor del nivel de significancia o el valor de $p = 0,000$, es menor que 0.05, donde se ha considerado un nivel de confiabilidad de 95 % con un margen de error de 5 %, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el control interno si incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017. Asimismo estos resultados confirman el estudio realizado por Rueda (2016), quien señala que “Se ha determinado el modo como la sinergia de los componentes del control interno pueden facilitar y mejorar la gestión en el área de tesorería de las empresas según las encuestas realizadas en el Anexo 2 del trabajo de investigación”. Además señala que “Se pudo determinar los lineamientos para la evaluación y retroalimentación después de conocer la problemática actual de la falta de

aplicación del efectivo en el sistema de control interno. Asimismo Mio y Rodríguez (2016), señalan que “El control interno es sustancial porque supervisa y monitorea los procedimientos implantados ya que se debe mantener el sistema y corregir fallas en el instante o algún procedimiento si es necesario”.

En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°1 se aplicó la prueba de Spearman, donde el valor del nivel de significancia o el valor de $p = 0,000$, es menor que 0.05 , donde se ha considerado un nivel de confiabilidad de 95% con un margen de error de 5% , lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el control interno si incide en las operaciones monetarias de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Carranza y Céspedes (2016) quien señala que “Si no se realizan procedimientos que permitan el control interno en las operaciones de tesorería; tendrán como consecuencia que los colaboradores del área desconozcan las funciones específicas diarias que deben realizar, realizando sus funciones de manera empírica o de acuerdo a las necesidades prioritarias de la empresa. Además señala que “El dinero que ingresa a caja diariamente no se deposita en las cuentas corrientes de la empresa diariamente, lo que podría ocasionar pérdidas, robos hasta incluso un mal uso de dinero por realizar ineficientemente esta operación monetaria.

En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°2 se aplicó la prueba de Spearman, donde el valor del nivel de significancia o el valor de $p = 0,001$, es menor que 0.05 , donde se ha considerado un nivel de confiabilidad de 95% con un margen de error de 5% , lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que el control interno si incide en los cobros y pagos de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Solórzano (2015), quien señala que “Las operaciones en el Departamento de Tesorería no presentan un nivel de efectividad y eficiencia en el manejo de los procesos de

pagos por deuda coactiva y por proveedores, además que se evidencia el valor de ingresos por cobranzas que no se depositan oportunamente y por ende se determina que los papeles dentro de las organizaciones deben llevar un adecuado control por parte del área financiera que a su vez facilite una información oportuna y exacta”.

En caso de los resultados obtenidos de la hipótesis específica N°3 se aplicó la prueba de Spearman, donde el valor del nivel de significancia o el valor de $p = 0,001$, es menor que 0.05, donde se ha considerado un nivel de confiabilidad de 95 % con un margen de error de 5 %, lo cual nos conlleva a mencionar que se rechaza la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es así que esta prueba nos permite mencionar que Los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017. Así mismo estos resultados confirman el estudio realizado por Gallegos (2016), quien señala que “Los procedimientos y los controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones; rendición de cuentas; documentación y revisión de procesos, actividades y tareas inciden en la eficiencia y eficacia de tesorería”.

En la tabla N° 9, N° 10 y N° 11 se hace referencia que el 55 % considera que el control interno es malo en la organización, asimismo que los métodos de evaluación del control interno utilizados son malos y el 25 % de encuestadas considera que los procedimientos realizados son regulares. Estos resultados tienen relación con el estudio realizado por Carranza y Céspedes| (2016), señalan que encontraron deficiencias en la evaluación de control interno debido a la falta de un manual de procedimientos específicos que permitan un control interno de las operaciones; siendo muy grave, debido que si no existe un control adecuado de los recursos de la empresa, la organización puede verse afectada económicamente y la información que se brinde a la gerencia no sería confiable para una buena toma de decisiones.

En la tabla N° 12, N° 13 y N° 14 se hace referencia que el 85 % considera que el área de tesorería es ineficiente, el 60 % de encuestados

realiza operaciones monetarias ineficientes y el 95 % realiza cobros y pagos ineficientes. Estos resultados confirman el estudio realizado por Chancafe (2016), señala que los fondos disponibles para efectuar los pagos son manejados por un personal ajeno al área de tesorería; los cuales no son arqueados con periodicidad, ni se salvaguardan en la caja fuerte al finalizar el horario de trabajo. Así mismo concluye que existen cheques vencidos los cuales aún continúan en cartera, además no se tiene completo los archivadores con la documentación de bancos y los existentes no se encuentran ordenados por fecha; demostrando así la mala praxis de los procedimientos parte del personal y la ineficiencia del área de tesorería en la organización.

CAPÍTULO V: CONCLUSIONES

Conclusiones

La información obtenida en el trabajo de investigación nos permite determinar las siguientes conclusiones:

1. Según la hipótesis general planteada, se ha logrado contrastar y verificar con la realidad, que el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017, ya que la aplicación del control interno permite obtener un grado óptimo de eficiencia en el cumplimiento de los objetivos por área en la organización; además permite realizar una evaluación exhaustiva con respecto al desempeño y al buen manejo de la información financiera que se maneja con la finalidad de evitar actos ilícitos como la malversación de fondos en el área de tesorería.
2. Se puede concluir ante la primera hipótesis específica planteada y validada, que el control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017, debido a que actividades como la conciliación de saldos, rendiciones de gastos, arqueos de caja y valuaciones de moneda extranjera deben ser ejecutados con labores de control para evitar que se presenten distorsiones, omisiones e inexactitudes en su realización y así ofrecer seguridad razonable en la información financiera que se obtenga a través del cumplimiento eficiente de estas operaciones monetarias.
3. Se puede concluir ante la segunda hipótesis específica planteada y validada, que el control interno incide en los cobros y pagos de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017, debido a que con un adecuado control en los cobros y pagos se puede determinar si todos los ingresos y egresos están siendo cargados y abonados oportunamente; además el control interno incide en verificar el buen manejo del dinero por parte del personal que esté a cargo de realizar todos los cobros y pagos en la organización.

4. Como conclusión final, frente a la tercera hipótesis planteada y validada, se obtiene como resultado que los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas Mineras del distrito de Ate, año 2017, debido a que el eficiente desarrollo de los procedimientos de autorización, evaluación de riesgos y monitoreo de controles permite salvaguardar los recursos financieros de la organización; además que la correcta aplicación de los procedimientos mencionados maximizan el buen control del efectivo que se lleva a cabo en el área de tesorería para el beneficio de toda la empresa.

CAPÍTULO VI: RECOMENDACIONES

Recomendaciones

Como resultado del presente trabajo de investigación se aportan las siguientes recomendaciones:

1. Es recomendable que las empresas mineras del distrito de Ate; implementen el control interno enfocándose principalmente en la evaluación y el monitoreo constante del mismo; para así verificar el buen desempeño del área de tesorería en la organización.
2. Es recomendable que las empresas mineras del distrito de Ate realicen arqueos de caja sorpresivos y que las conciliaciones de saldo y valuación de moneda extranjera sean realizadas por un personal distinto al área de tesorería con la finalidad de evitar fraudes y asegurar el buen manejo de la información proveniente de las operaciones monetarias mencionadas.
3. Es recomendable que las empresas mineras del distrito de Ate implementen el control interno para verificar que todos los cobros por venta u otros sean depositados a la cuenta de la empresa; además de constatar que los pagos realizados se reflejen correctamente en el libro bancos y asegurar así el buen manejo del efectivo dentro del área de tesorería.
4. Es recomendable que las empresas mineras del distrito de Ate implementen un control que verifique la eficiencia de los procedimientos que se realizan en el área de tesorería con la finalidad de salvaguardar los recursos financieros contra fraudes e insuficiencias cometidas por el personal.

CAPÍTULO VII: REFERENCIAS

- Actualidad Empresarial. (2013). Importancia en la Tesorería. Lima: Editorial Pacífico Editores*
- Apaza, M. (2015). Auditoría Financiera Basada en las Normas Internacionales de Auditoría Conforme a las NIIF. Perú: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.*
- Alvarado, J. (2015). Sistema Nacional de Tesorería. Perú: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.*
- Álvarez, J. (2013). Manual de Normas Generales de Control Gubernamental (1ª ed.). Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.*
- Bahillo, E., Pérez, C. & Escribano, G. (2013). Gestión Financiera. España: Ediciones Paraninfo.*
- Bahillo, E. & Pérez, M. (2017). Operaciones auxiliares de gestión de tesorería (2ª ed.). España: Ediciones Paraninfo.*
- Blanco, Y. (2012). Auditoría integral normas y procedimientos. (2ªed.). Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.*
- Barquero, M. (2013). Manual Práctico de Control Interno. Barcelona: Editorial Profit.*
- Claros, R. & León, O. (2013). El Control Interno Como Herramienta de Gestión y Evaluación. Perú: Instituto Pacifico S.A.C.*
- Dextre, J. & Del Pozo, R. (octubre, 2013). ¿Control de Gestión o gestión de Control? Contabilidad y Negocios, 7 (14), 69-80.*
- Flores, J. (2013). Flujo de Caja, Estados Financieros Proyectados, Estados de Flujo de Efectivo Concordado con las Normas Internacionales de Información Financiera. Lima: Editorial Instituto Pacífico S.A.C*

Fonseca, O, (2013). *Sistema de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Editorial Instituto de Investigaciones en Accountability y Control.

Franco, R. (2001). *Evolución histórica del control*. Legis. Recuperado de http://legal.legis.com.co/document?obra=rcontador&document=rcontador_7680752a7d50404ce0430a010151404c

Guajardo, G. & Andrade, N. (2014). *Contabilidad Financiera*. (6ta ed.). México: Mc Graw – Hill.

Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6ta ed.). México: Mc Graw - Hill.

Hortiguera, Á. (2013). *Análisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y pago*. España: Editorial Paraninfo S.A.

Jiménez, J., Pérez, C. & De la Torre, A. (2012). *Dirección financiera de la empresa*. España: Ediciones Pirámide.

Lara, A. (2013). *Toma el Control de tu Negocio*. México: Editorial Mexicana.

Lazzati, S. (2014). *Contabilidad e inflación*. Editorial Granica.

Manco, J. (2014). *Elementos básicos del control, la auditoría y la revisión fiscal*. Colombia: Manco Posada, Juan Carlos

Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.

Mendívil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. (7^a ed.). México: Cengage Learning.

Ramón, J. (2013). *Auditoría Interna*. (3^a ed.). México: Pearson Educación.

Pérez, J. (2013). Control en la Gestión Empresarial. España: Editorial ESIC.

Socías, A., Horrach, P. & Herranz, G. (2015). Contabilidad Financiera (3ªed.).España: Ediciones Pirámide.

CAPÍTULO VIII: ANEXOS

Anexo N° 1: Matriz de consistencia.

Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, Año 2017

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017?	Determinar de qué manera el control Interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.	El control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.	<p>Variable independiente (x) Control Interno</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo - Cuestionarios - Diagrama de flujo - Detección de funciones incompatibles - Autorización - Evaluación de riesgos - Identificación de los procesos - Monitoreo de controles 	<p>1. Tipo de investigación: Investigación descriptiva correlacional.</p> <p>2. Diseño de investigación: Diseño No Experimental Transversal correlacional.</p> <p>3. Población: La población está conformada por 45 personas del área de contabilidad y tesorería</p> <p>4. Técnicas de recolección de datos: Encuesta al personal contable y de tesorería de las empresas seleccionadas.</p> <p>5. Instrumento: Cuestionario elaborado por el investigador.</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		
¿De qué manera el control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017?	Determinar de qué manera el control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.	El control interno incide en las operaciones monetarias de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.	<p>Variable Dependiente (y) Área de Tesorería</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rendición del Gasto - Arqueo de Caja - Conciliación de Saldos - Valuación de Moneda Extranjera - Cobro por ventas - Cobro por prestación de Servicios - Pago a proveedores - Pago de Impuestos 	
¿De qué manera el control interno incide en los cobros y pagos de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017?	Determinar de qué manera el control interno incide en los cobros y pagos de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.	El Control Interno incide en los cobros y pagos de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017		
¿De qué manera los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017?	Determinar de qué manera los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.	Los procedimientos inciden en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017.		

Anexo N° 2: Validación de Instrumentos por expertos



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mgfr. EDITH SILVA RUBIO
- I.2. Especialidad del Validador: CONTABILIDAD
- I.3. Cargo e Institución donde labora: DOCENTE - UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Control Interno
- I.5. Autor del instrumento: Balbín Cutti Luis Ricardo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 28 de OCTUBRE del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 03701645

Teléfono: 993092793



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mgfr. EDITH SILVA RUBIO
- I.2. Especialidad del Validador: CONTABILIDAD
- I.3. Cargo e Institución donde labora: DOCENTE - UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Area de Tesoreria
- I.5. Autor del instrumento: Balbín Cutti Luis Ricardo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					X
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					X
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación				X	
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					X
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					X
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					X
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					X
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					X
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					X
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					X
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

Aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 28 de OCTUBRE del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 03701645

Teléfono: 993092793



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Yovetza Flores, Manuel.
- I.2. Especialidad del Validador: Abolena
- I.3. Cargo e Institución donde labora: JTP
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Control Interno
- I.5. Autor del instrumento: Balbín Cutti Luis Ricardo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					/
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					/
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					/
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					/
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					/
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					/
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					/
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					/
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					/
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					/
PROMEDIO DE VALORACIÓN						/

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 28 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 09892775

Teléfono: _____



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Mg. Yvonne Flores, Manuel.
 I.2. Especialidad del Validador: Aballena
 I.3. Cargo e Institución donde labora: JTP
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Area de Tesoreria
 I.5. Autor del instrumento: Balbín Cutti Luis Ricardo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					/
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					/
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					/
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					/
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					/
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					/
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					/
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					/
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					/
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					/
PROMEDIO DE VALORACIÓN						/

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 28 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 09592775

Teléfono: _____



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Juan Carlos Aguilar Cordero
 I.2. Especialidad del Validador: Mg. Cordero - Tecnólogo
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP - UCV Lima Eto.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Control Interno
 I.5. Autor del instrumento: Balbín Cutti Luis Ricardo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Buena 41-60%	Muy buena 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

< Es aplicable >

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 13 de noviembre del 2017.

Firma de experto informante

DNI:

Teléfono:

0976 7956

985625237



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Juan Carlos Aguilar Cordero
- I.2. Especialidad del Validador: Mg. Cordero - Tecnólogo
- I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP - UCV Lima Este.
- I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario de Area de Tesoreria
- I.5. Autor del instrumento: Balbín Cutti Luis Ricardo

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado					✓
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					✓
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					✓
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					✓
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					✓
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					✓
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					✓
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					✓
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					✓
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

¿Qué aspectos tendría que modificar, incrementar o suprimir en los instrumentos de investigación?

< Es aplicable >

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 13 de noviembre del 2017.

Juan Carlos Aguilar Cordero

Firma de experto informante

DNI: 09167956

Teléfono: 985625237