



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“Control interno y su influencia en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.”

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

Carlo Felipe Pareja Castillo

ASESOR:

Dr. C.P.C. Ricardo García Céspedes

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría y peritaje

LIMA - PERÚ

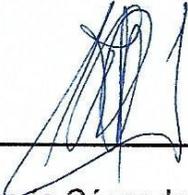
2017

Página del jurado



Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa

Presidenta



Dr. García Céspedes Gilberto Ricardo

Secretario



Mg. Vásquez Vásquez Luz Maribel

Vocal

Dedicatoria

El presente trabajo está dedicado, para las personas especiales de mi vida, quienes quieren pasar sus vidas luchando por un futuro mejor.

Agradecimientos

Agradezco a mis familiares por el apoyo brindado desde el inicio de este ciclo en la universidad hasta concluirlo de manera satisfactoria.

Agradecimientos

Agradezco principalmente a Dios, porque fue parte fundamental del proceso de aprendizaje dando el apoyo espiritual suficiente para concluir el proyecto.

Agradecimientos

Agradezco a mi madre por apoyarme en todo momento y dejar de lado los problemas para conseguir oportunidades de mejorar cada día.

Agradecimientos

Agradezco al digno plantel de profesores del curso de investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo pues su conocimiento fue la base de este proyecto.

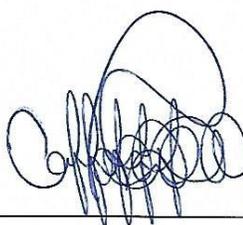
Declaración de autenticidad

Yo, Carlo Felipe Pareja Castillo con DNI N° 76340689, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo de proyecto de tesis, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

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

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

Lima, 16 de Diciembre del 2017



Carlo Felipe Pareja Castillo

DNI: 76340689

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 influencia en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico, 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.

El presente trabajo de investigación tiene como finalidad demostrar de qué manera influye el control interno en el activo disponible de las empresas del sector metalmecánico y las ventajas que ofrece.

El presente trabajo de investigación está estructurado bajo el esquema de 8 capítulos. El capítulo I representa la introducción. El capítulo II el método de investigación. En el capítulo III se exponen los resultados. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V se presenta las conclusiones. En el capítulo VI 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.

Carlo Felipe Pareja Castillo

Índice

	Página
PÁGINAS PRELIMINARES	
Página del jurado	iii
Dedicatoria	iv
Agradecimiento	v
Declaratoria de autenticidad	viii
Presentación	ix
Índice	viii
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCIÓN	
1.1. Realidad problemática	15
1.2. Trabajos previos	16
1.3. Teorías Relacionadas al tema	21
1.4. Formulación del problema	30
1.5. Justificación del estudio	30
1.6. Hipótesis	31
1.7. Objetivo	31
II. MÉTODO	
2.1. Tipo de estudio	34
2.2. Diseño de investigación	34
2.3. Variables, operacionalización	34
2.4. Población, muestreo y muestra	38
2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	39
2.6. Métodos de análisis de datos	42
2.7. Aspectos éticos	43
III. RESULTADOS	45

IV.	DISCUSIÓN	69
V.	CONCLUSIONES	73
VI.	RECOMENDACIONES	76
VII.	REFERENCIAS	79

ANEXOS

Anexo 1:	Matriz de consistencia	84
Anexo 2:	Instrumento	85
Anexo 3:	Validación de los instrumentos	91
Anexo 4:	Turnitin	103

Resumen

En el presente trabajo de investigación el objetivo general fue determinar de qué manera el control interno influye en el activo disponible de las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017. El presente trabajo de investigación se realizó siguiendo el fin principal de disminuir los riesgos que tienen las empresas en relación al manejo de su activo disponible, así mismo disminuir los robos y fraudes pues estos delitos afectan cada día a más empresas, truncando de esta manera el desarrollo del país.

El modelo COSO fue la piedra angular de la presente investigación, puesto que plantea una estructura simple que interrelaciona a varias áreas, se enfoca principalmente en el flujo de información y en disminuir los riesgos que hay en las operaciones, en este caso con efectivo y títulos valores.

El tipo de investigación es correlacional, el diseño de la investigación es no experimental transversal correlacional, con una población de 45 personas correspondiente a un universo de 43 empresas, la muestra está compuesta por 40 personas de las áreas contable y financiera. La técnica que se usó es la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue el cuestionario. Para la validez de los

instrumentos se utilizó el criterio de juicios de expertos y además está respaldado por el uso del Alfa de Cronbach; la comprobación de las hipótesis realizó con el coeficiente de correlación de Spearman.

La conclusión general de esta investigación fue que el control interno influye en el activo disponible de las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017

Palabras clave: Control, riesgos, efectivo, titulo valor.

Abstract

In the present investigation the overall objective was to determine how the internal control influences the available assets of companies in the metalworking sector in the district of Ate, 2017. This research was conducted following the main purpose of decreasing risks that companies have in relation to the management of their available assets, as well as reducing thefts and frauds, because these crimes affect more companies every day, thus truncating the development of the country.

The COSO model was the cornerstone of this investigation, since it raises a simple structure that interrelates several areas, mainly focuses on the flow of information and reduce the risks involved in operations, in this case with cash and securities values

The research is correlational research design is no experimental cross-correlation, with a population of 45 people corresponding to a universe of 43 companies, the sample is composed of 40 people from the accounting and financial areas. The technique that was used is the survey and the data collection instrument was the questionnaire. For the validity of the instruments the criterion of expert judgments was used and it is also supported by the use of Cronbach's Alpha; the verification of the hypotheses was carried out with the Spearman correlation coefficient.

The general conclusion of this investigation was that the internal control influences the available assets of the companies of the metalworking sector of the district of Ate, year 2017

Keywords: Control, risks, cash, title value.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En la actualidad, la competitividad que se presenta entre las empresas las induce a buscar nuevas formas de sobresalir en el sector que se desenvuelve, buscan adoptar valores institucionales o controlar al detalle sus operaciones puesto que se debe evitar las inconsistencias en estas. De ahí surge la necesidad de control.

En el Perú uno de los mayores problemas empresariales que se puede observar es la informalidad, este factor se debe al desconocimiento de los empresarios en temas tributarios, financieros y judiciales. El control busca combatir dichos aspectos, pues busca estandarizar las operaciones de la empresa.

Las empresas a menudo elaboran un esquema organizacional, sin embargo tienen problemas relacionados con su área contable, puesto que no se le da la prioridad adecuada a la información que esta proporciona.

No hay un buen control de los fondos es decir del efectivo y sus equivalentes esto deriva en que no se tenga datos exactos de estos, no se da la adecuada bancarización de operaciones lo cual genera desorden pues no se puede analizar los saldos contables fácilmente, el efectivo es dispuesto y entregado a rendir al personal sin control y sin realizar arqueos de caja periódicamente.

Esto se debe al desconocimiento de parte de los colaboradores y a la falta de comunicación entre estos, ya que conjuntamente todas estas irregularidades afectan negativamente a la empresa y truncan su desarrollo, pues el dinero al ser el activo más líquido debe ser controlado constantemente para evitar posibles fraudes o errores involuntarios de los colaboradores.

1.2 Trabajos previos

Menacho (2015). En su tesis titulada “Incidencia del control interno en el manejo del fondo de caja chica de la unidad ejecutora N° 02-DIRECFIN-PNP, año 2015.” Presentada para optar al grado académico de Magister en contabilidad con mención en auditoría en la Universidad Católica Los Ángeles Chimbote – Perú.

Menciona como objetivo general “Determinar la incidencia del sistema de control interno en el manejo del fondo de caja chica de la Unidad Ejecutora N° 02DIRECFIN-PNP - Año 2015.”

Así mismo se concluye del estudio que la incidencia del sistema de control interno es significativa en los fondos de caja chica, pues constituye un hecho importante y necesario para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de la Entidad, además, porque comprende el plan de organización, los métodos y procedimientos que tiene implantados una entidad, estructurados en un todo para la obtención de tres objetivos fundamentales: a) la obtención de información financiera correcta y segura, b) la salvaguarda de los activos y c) la eficiencia de las operaciones.

Además, concluye que el componente evaluación de riesgos presenta una considerable influencia en el manejo del fondo de caja chica de la Unidad Ejecutora N° 02-DIRECFIN-PNP, por ello es importante identificar los riesgos de control interno, y la forma en que afectan al mismo. El riesgo de auditoría es considerado como una combinación entre la posibilidad de la existencia de errores significativos o irregularidades en los estados financieros y el hecho de que los mismos no sean descubiertos por medio de procedimientos de control de la Entidad o del trabajo de auditoría.

Se ha determinado que el grado de incidencia del sistema de control interno en el manejo del fondo de caja chica de la Unidad Ejecutora N° 02-DIRECFIN-PNP es alto, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de la Entidad, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el entorno; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y

financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

Campos (2015). En su tesis titulada “Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014.” Que sirvió para obtener el título de Contador público. Otorgado por la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

Tuvo como objetivo general “Diseñar controles internos para mejorar la eficiencia en el área de tesorería de la empresa Constructora Concisa.”

Principalmente se concluyó que esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

Además la situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.

Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando esta dentro del área de Contabilidad.

Salazar (2014). En su tesis titulada “El control interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy.” Realizada para optar al grado de Magister en Ciencia política y Gobierno con mención Gerencia

pública. Otorgado por la Pontificia Universidad Católica del Perú. El trabajo buscó demostrar que aún sin la implementación integral de dicho Sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento público, al fortalecer la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior;

Se concluyó que el actual concepto de Control Interno se enmarca dentro de una perspectiva de control integral, donde la supervisión de la gestión pública y la verificación del cumplimiento de las normas legales, se realiza a nivel interno y externo de una entidad. El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad.

La Contraloría General, como órgano técnico competente en materia de control gubernamental, ha establecido que sobre la base de una gestión de riesgos las entidades deben implementar los controles internos que sean necesarios para la consecución de los objetivos, metas y misión institucional, lo cual además favorece el cumplimiento de objetivos gerenciales relacionados con el buen manejo de los recursos públicos, destacándose entre ellos la transparencia, la organización interna, la rendición de cuentas y el control posterior.

La Contraloría General, ha establecido cinco (05) componentes del Sistema de Control Interno. La profundidad en la aplicación de cada uno de ellos dependerá principalmente de la naturaleza de cada entidad. Así tenemos, el "Ambiente de Control" dedicado a la organización de la entidad y a la sensibilización del personal respecto al Control Interno. La "Evaluación de Riesgos", necesario para identificar y priorizar el control en aquellas operaciones que ponen en riesgo la consecución de los objetivos y metas de la entidad. Las "Actividades de Control Gerencial", comprenden en sí, desarrollar procedimientos que aseguren el manejo de los riesgos detectados, teniendo en cuenta algunas pautas como responsables, registros, accesos, verificaciones, entre otros. Por su lado con la "Información y Comunicación" se busca

fomentar el uso de plataformas de información para la toma de decisiones, con la "Supervisión" se incentiva efectuar los ajustes y mejoras al Sistema de Control Interno.

García & Pérez (2015). En su tesis titulada: Influencia de la gestión contable para la toma de decisiones organizacionales en la asociación ASIMVES del parque industrial V.E.S. Tesis para conseguir el título de contador público. Otorgado por la Universidad Autónoma del Perú. Tuvo como objetivo general "Determinar si la gestión contable influye en la toma de decisiones organizacionales en la Asociación ASIMVES del Parque Industrial VES".

Como resultado de la investigación se comprobó que las decisiones gerenciales proporciona un logro efectivo para la rentabilidad, teniendo así un beneficio futuro en cuanto a su giro de negocio.

Como resultado de la investigación se demostró que la efectividad de la gestión evalúa la capacidad de manejos contables, teniendo como prioridad los objetivos óptimos para su entorno laboral.

Como resultado de la investigación se determinó que los resultados óptimos se lleva a cabo en la planeación estratégica, alcanzando con un buen éxito en la toma de decisiones.

Sosa (2015). En su tesis titulada: "El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C". Elaborada para lograr el título de contador público en la Universidad Autónoma del Perú. Como objetivo general de la investigación se propuso "Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C."

Las conclusiones que obtuvo fueron las siguientes: Para comenzar en relación al objetivo general, el cual pide "Determinar la influencia del control interno en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.", según los resultados se observa que la variable de control interno expresa una correlación del 0.865, lo cual indica que existe una relación positiva de estudio, sobre una muestra de 13 individuos,

en tanto que los resultados relacionados con la variable de gestión contable, donde podría manifestar efectivamente que el control interno índice en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.

En relación al primer objetivo específico, se requirió “Analizar la influencia del ambiente de control en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.”, por lo que se obtuvo un diagnóstico situacional actual sobre los planes trabajos en la organización que dieron como resultado un déficit en cuanto a entorno laboral como los planes organizacionales.

En cuanto al segundo objetivo específico, donde se buscó “Observar la influencia de la evaluación de riesgo en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group S.A.C.” cuyos resultados se basan en cuanto a la confiabilidad de información y los cargos del personal mostrando un nivel bajo cuanto a este componente y al desempeño financiero.

Sical (2013). En su tesis titulada: “Auditoría externa del rubro de caja y bancos en una empresa industrial”. Presentada a la junta directiva de la facultad de ciencias económicas previo a conferírsele el título de contadora pública y auditora en el grado académico de licenciada en la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y porqué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones, es parte que debe quedar en los acuerdos de los términos de trabajo de auditoría indicada por la NIA 210.

Se obtuvo las siguientes conclusiones: Se utilizó como procedimiento de auditoría las confirmaciones bancarias, con el objeto de determinar si existían discrepancias entre los datos registrados por la entidad y la entidad bancaria. Derivado

de ello se determinó que en la cuenta bancaria del Banco Salvatore, S. A., aún figuran en sus registros, la razón social anterior de “Industria Frutera Guatemalteca”, y además, se determinó que en la cuenta bancaria del Banco Cuscutlán, S. A., aún figuran en sus registros como funcionario de la entidad autorizado para firmar el Sr. Milton Galicia, Contador General, quien a la fecha ya no labora para la empresa.

Se determinó que al verificar las partidas en conciliación bancaria, se detectó que en la cuenta bancaria del Banco Salvatore, existen cheques voucher (comprobantes) que están en circulación al 31/12/2009, los cuales cuentan con varios meses de antigüedad.

Al realizar un análisis de las cuentas bancarias, se observó que en las cuentas bancarias del Banco H y H Continental y del Banco el Desarrollo de los Ricos, estas se utilizan para el pago de planillas, sin embargo se detectó que existe un valor de Q. 200,900 y Q. 500,00; por tal razón el efectivo no está siendo aprovechado ya que los movimientos que se realizan corresponden a pago de nómina y traslado de fondos.

1.3 Teorías relacionadas

Variable 1: Control interno

En Gestio Polis (s/f.), se lo define como Aspectos tanto de la vida cotidiana como empresarial, desde la más pequeña decisión de una persona de controlar sus ahorros, hasta los más complejos sistemas de control que se aplican en el mundo empresarial, donde las responsabilidades son más grandes. Está relacionado con la planeación y debe verificarse el avance constantemente para determinar si el proyecto es viable o debe elegirse nuevas alternativas, es decir ayuda en la toma de decisiones (parr. 1).

El control se divide en dos tipos, los cuales se detallan a continuación:

Control externo

La Contraloría general de la república (2014), lo define como un grupo de normas y procedimientos que son aplicados por los órganos del sistema nacional de control a las entidades públicas, es decir se da en el estado, puesto que se debe controlar el presupuesto público, hay un gran énfasis en el sustento adecuado de los gastos y se realiza un seguimiento a todas las actividades realizadas. Mayormente lo realiza la contraloría general de la república a los entes públicos, como ministerios, federaciones, etcétera (p. 10).

Control interno

La Contraloría general de la república (2014), menciona que se diferencia del anterior pues ahora los encargados son los mismos empresarios. Ellos buscan tener cada vez más eficiencia para poder reducir costos innecesarios y tener mayor certeza de sus movimientos, por lo tanto, se puede afirmar que es un proceso diseñado por los directivos con el fin de salvaguardar los activos de la empresa y obtener seguridad razonable de la información financiera (p. 9).

Así mismo Vizcarra (2013), señala que son una serie de procedimientos que adopta una organización con los fines de salvaguardar los bienes, verificar la exactitud de datos contables y buscar la eficiencia de las operaciones, entre ellos tenemos Los controles administrativos, estos consisten en la reglamentación vinculada a la eficiencia de la empresa, los procesos de las áreas y los controles contables, por otra parte son enfocados a los registros contables, la correcta información y la protección de los activos más preciados de la empresa, pues esto permite que los estados financieros tengan mayor razonabilidad en su información (p. 257).

Cita científica de control interno

Inicialmente Dicksee en 1905, indica “que la comprobación interna es la solución a los problemas de las empresas en crecimiento pues es la coordinación entre la contabilidad y los procedimientos administrativos” (s/n.).

Objetivos

Según Estupiñan (2015a), uno de los fines más resaltantes es que le da seguridad razonable a la información que se presenta en los estados financieros, además busca la eficiencia de las operaciones, Es decir, lograr una mejora en las operaciones de una empresa, en base a la eficiencia y valores corporativos, de esta manera podrán conseguir mayor rentabilidad y certeza de la situación actual de la empresa (p. 19).

Importancia

La Contraloría general de la república (2014), detalla que el control interno incrementa la eficiencia de la gestión, pues todas los niveles que hay en esta se benefician El control interno asegura que la información es razonable, además se necesita que sea actualizada y oportuna, que ayude a detectar los errores e irregularidades, ahí la importancia de este sistema (p. 12).

Definición de proceso

La Real Academia de la lengua Española lo define como el conjunto de fases sucesivas de un fenómeno natural o de una operación artificial, es decir es una secuencia ordenada que se sigue para llegar a encontrar determinado resultado

Modelo de control interno del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Para Montes, Montilla & Vallejo (2016), “es un modelo diseñado con el fin de obtener eficiencia empresarial en todas las áreas, desde las más operativas hasta los cargos directivos, las bases de este modelo son la planeación y la supervisión constante” (p. 82).

Elementos del modelo de control interno del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)

Según la Contraloría general de la república (2014), “Este modelo cuenta con 5 componentes principales, los cuales son pasos cíclicos y se deben tener en cuenta en todo momento para que se mantenga vigente” (p. 38).

A continuación se detallan los elementos:

Ambiente de control

Según Estupiñán (2015a), es el entorno ideal que debe tener un determinado ente, sirve de base de las demás etapas y consiste en la organización en general de este, desde el personal, las responsabilidades, los valores, es decir se trata del entorno en donde nace la iniciativa de controlar las operaciones, los directivos deben tomar la responsabilidad y conciencia para que se pueda llevar a cabo (p. 29).

Evaluación de riesgos

Montes, Montilla, & Vallejo (2016), señala que “se debe identificar las situaciones que puedan afectar a la empresa y hacerle daño a su estructura, pues no permitirán alcanzar los objetivos, para ello es necesario haber fijado previamente el ambiente ideal de partida” (p. 83).

Actividades de control

Según la Contraloría general de la república (2014), son “políticas establecidas con el fin de disminuir los riesgos previamente identificados en la etapa anterior, estas

son variadas y difieren en su complejidad, sin embargo todas son igual de importantes” (p. 38)

Comunicación

Para Estupiñan (2015b), consiste en “El canal principal para desarrollar de manera adecuada los procedimientos, pues la información es recolectada y seleccionada, luego la comunicación debe hacerla fluida a lo largo de toda la organización” (p. 23)

Monitoreo

Según PricewaterhouseCoopers (2013), consiste en “La evaluación constante del desarrollo del proceso con el fin de observar la eficiencia de este, la administración debe realizar este proceso e informar en caso de contratiempos para poder corregirlos” (p. 7).

Seguridad razonable

Montes, Montilla & Vallejo (2016), mencionan que la información presentada en los estados financieros es consistente y está correctamente sustentada, basta para emitir una opinión de la situación de la empresa, sin embargo no llega a ser absoluta, principalmente la seguridad razonable es un estado ideal que debe alcanzar la información financiera de cualquier empresa, para ello deben llevar una adecuada supervisión de los documentos mediante un sistema de control interno.” (p. 71).

Eficiencia en las operaciones

La Contraloría general de la república (2014), menciona que es “Lograr que los objetivos de la empresa se cumplan eficientemente, todo mediante la calidad de sus servicios para que se pueda generar valor agregado” (p. 11).

Confiabilidad de la información financiera

La Contraloría general de la república (2014), menciona que consiste en “Garantizar que toda la información contenida dentro de los estados financieros es

confiable y oportuna, pues resguarda los recursos de los entes ante pérdidas o fraudes que los pudiera afectar” (p. 11).

Cumplimiento de leyes

La Contraloría general de la república (2014), indica que “Se debe cumplir toda normatividad aplicable a la entidad con sus respectivas operaciones, además también se debe promover una cultura de valores para el personal” (p. 11).

Variable 2: Activo disponible

Calderon (2016), lo define como “recursos que se encuentran en caja y bancos, es decir todo el efectivo con que cuenta la empresa y sus equivalentes inmediatos, además las inversiones que se adquieren con el fin de convertirla en efectivo en el corto tiempo” (p.19).

Así mismo García (2016), menciona que son los recursos que se tiene disponible para ser usados de inmediato por la empresa como son los billetes, cheques, es decir, son todos aquellos recursos que se puedan utilizar en el momento, como los billetes, los fondos en bancos e incluso los equivalentes de efectivo como cheques, letras, entre otros (p. 51).

Fondos en caja y bancos

Mendivil (2016), menciona en su obra que comprenden a los activos que se encuentran en monedas o billetes que son disponibles en cualquier momento ya sea que estén en dinero físico o en entidades bancarias, además son los activos más líquidos de la organización y deben ser controlados constantemente pues hay gran porcentaje de robos y fraudes relacionados a este tipo de activos (p. 53).

Efectivo

Para Palomino (2013b), “Representa el dinero en efectivo que ingresa y sale de la empresa, es decir los billetes y monedas físicas que se encuentran disponibles en la empresa” (p. 43).

Depósitos en banco

Palomino (2013b), detalla en su obra que “esta comprendido por el efectivo que se ha depositado en las cuentas de las entidades bancarias y que es de libre disposición” (p. 52).

Caja chica

Palomino (2013b), menciona en su obra que “el fondo fijo o caja chica es una política que consiste en destinar un monto determinado mensual del cual se dispondrá efectivo para los gastos pequeños sin afectar la caja” (p. 51).

Fondos sujetos a restricción

Palomino (2013b), lo define en su obra como fondos que no se pueden utilizar por alguna regulación vigente o alguna política propia de la empresa, es decir la empresa destina una cuenta bancaria para poder guardar fondos para un fin específico, como podría ser el caso de cancelar tributos o simplemente como fondo de contingencia ante cualquier eventualidad (p. 59).

Definición de Inversiones

Así mismo Mendivil (2016), define a las inversiones como “valores a corto plazo que poseen una gran liquidez, es decir se pueden transformar rápidamente en efectivo y tienen una duración menor a 12 meses, estas son mejor conocidas como títulos valores, se convierten rápidamente en efectivo” (p. 53).

Letra de cambio

Palomino (2013c), la define como “Un título u obligación de pago en donde el librador es quien emite el documento, el librado es quien tiene que realizar el pago, además interviene un tercer sujeto que es el tomador, este último es quien posee la letra a quien se le debe abonar” (p. 210).

Cheque

Palomino (2013c), menciona en su obra que “Es un documento mercantil emitido por una determinada persona o empresa, a través de una entidad financiera con el fin de pagar a un tercero denominado beneficiario determinada cantidad de dinero” (p. 107).

Acciones

Morales (2013), en su obra menciona que “Son partes del capital de una empresa, las cuales estan en posesión de una persona según el porcentaje de su participación, además estas le dan derechos y obligaciones al accionista, pudiendo incluso llegar a venderlas” (p. 56).

Bonos

Palomino (2013c) menciona que los bonos son “valores de crédito que emite el estado o una empresa a nombre de una persona, los cuales genran renta fija y son negociables” (p. 50).

Marco conceptual

Estados financieros

Montes, Montilla, & Vallejo los definen como los “Reportes utilizados por el área contable de una determinada empresa, los cuales reflejan la situación financiera y económica de esta” (2016, p. 111).

Planeación

En Gestio Polis (s/f.), se define como “la etapa donde se trazan los objetivos de un proyecto y tambien la forma en que se hará posible, es el primer paso de un determinado proceso” (párr. 1).

Normatividad

Según el Ministerio de economía y finanzas (S/f.), son “Todas la reglas, normas u otro tipo de mandatos que son emitidos por una entidad que representa autoridad sobre otros, así mismo deben ser razonables con otras normas y deb ser acatado por el estado” (párr. 1).

Calidad

Según el Centro de estudios y capacitación cooperativa R.L (S/f.), la define como “el estado en el que el proceso de los bienes producidos y servicios prestados por la empresa son eficientes en el uso de los recursos” (p. 6).

Presupuesto público

Según el Ministerio de economía y finanzas “es una herramienta que permite evaluar la calidad de la gestión del estado, además de la eficiencia con la que utilizan los recursos del estado las entidades del estado en el desarrollo de sus operaciones durante un año” (parr. 1).

Situación económica y financiera

ESAN las define ambas como (2016), “formas para medir los resultados que ha obtenido la gestión, además la situación económica puede ser observada en el estado de resultados, y la situación financiera (como su nombre lo indica) el estado de situación financiera” (parr. 1).

Información financiera

Para Gestio Polis (2013), “Es la base para toda buena decisión, se necesita tener información razonable para poder elaborar los estados financieros, estos son esenciales para el manejo de la empresa” (parr. 1).

Fraudes

En ¿Que es el fraude? (s/f.), se le detalla de la siguiente manera “el fraude consiste en todo tipo de engaños para conseguir dinero de otra persona u organización, implica ocultar la verdad para sacar ventaja” (párr. 1).

Activos

Montes, Montilla, & Vallejo (2016) mencionan que son “recursos de la empresa, tiene potestad de estos y se espera puedan ser transformados en efectivo” (p. 113)

Eficiencia

En el artículo Definición de eficiencia (s/f.), se define como “realizar una acción determinada en el menor tiempo posible y con el menor uso de recursos, es una práctica muy solicitada por las empresas” (párr. 1).

Administración

En el artículo Definición de Administración se define como “el conjunto de procedimientos que debe adoptar la organización para alcanzar sus objetivos” (párr.3).

Riesgos

Según el artículo Definición de Riesgo empresarial (s/f.), “se define como la combinación de la probabilidad de que se produzca un evento con consecuencias negativas, se dan en diferentes intensidades según los contratiempos que se presenten día a día” (párr. 1).

Procedimientos

En el artículo Definición de Procedimientos (s/f.), “Son métodos adoptados por las organizaciones para realizar determinadas labores, tareas u otras acciones, se busca estandarizar” (párr. 1).

Tributos

Según la Superintendencia nacional de administración tributaria y de aduanas (S/f.), los tributos son “Las obligaciones sustanciales del deudor tributario que le exige el estado con el fin de poder recaudar fondos para determinados fines públicos” (párr. 1).

Liquidez

Debitoor (S/f.), la define como “el poder o la capacidad de adquisición de dinero en efectivo que posee una determinada empresa, para poder hacer frente a las obligaciones por pagar a corto plazo” (parr. 1).

1.4 Formulación del problema

Problema General

¿Cómo el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico, distrito Ate, año 2017?

Problemas Específicos

¿Cómo el control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmecánico, distrito Ate, año 2017?

¿Cómo el control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmecánico, distrito Ate, año 2017?

¿Cómo el proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico, distrito Ate, año 2017?

1.5 Justificación del estudio

El presente trabajo de investigación se realizó siguiendo el fin principal de disminuir los riesgos que tienen las empresas en relación al manejo de su activo disponible, así mismo disminuir los robos y fraudes pues estos delitos afectan cada día a más empresas, truncando de esta manera el desarrollo del país.

Así mismo se buscará demostrar que se debe tener un control constante de los fondos, pues estos son susceptibles a la malversación por parte de personas inescrupulosas que solo buscan obtener dinero de forma fácil.

Se podrá utilizar como marco de referencia para futuras investigaciones, además creará conciencia no solo a las empresas sino también a las personas, pues se debe adoptar valores personales para poder aportar con el desarrollo de una mejor cultura al país.

1.6 Hipótesis

Hipótesis General

El control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, Año 2017.

Hipótesis Específicos

El control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, Año 2017.

El control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, Año 2017.

El proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, Año 2017.

1.7 Objetivos

Objetivo General

Determinar cómo el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico. Distrito Ate. Año 2017

Objetivos Específicos

Determinar cómo el control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, Año 2017.

Determinar cómo el control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, Año 2017.

Determinar cómo el proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, Año 2017.

II. MÉTODO

2.1 Tipo de estudio

Investigación correlacional

Hernández, Fernández & Baptista (2014), las definen como “Aquellas investigaciones que solo pretenden encontrar relaciones entre las variables mas no causalidad, en un momento determinado que puede ser un año o periodo” (p. 157).

2.2 Diseño de Investigación

Diseño no experimental transversal correlacional

No experimental

Hernández, Fernández, & Baptista (2014), mencionan que “Son estudios donde no se experimenta con las variables, solo se observa los fenómenos que ocurren en un determinado medio para poder analizarlos” (p.152).

Diseño transversal correlacional

Hernández, Fernández & Baptista (2014), las definen como “Aquellas investigaciones que solo pretenden encontrar relaciones entre las variables mas no causalidad, en un momento determinado que puede ser un año o periodo” (p. 157).

2.3 Variables, Operacionalización

Variable independiente: Control interno

La contraloría general de la republica (2014) lo define como el “proceso (...) diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar

seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, (...)” (p. 11).

A continuación, en la tabla 1 se presenta la organización de la variable Control interno que está conformada por dos dimensiones, 8 indicadores y 10 items, los cuales servirán en la medición de dicha variable, la cual utiliza una escala de Lickert con la siguiente calificación:

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

Tabla 1
Ficha técnica Control interno

Dimensiones	Indicadores	Item	Escala	Nivel y rango
Proceso	Ambiente de control	1,2,3,4,5,9	Totalmente de acuerdo	Ineficiente (a-b)
	Evaluación de riesgos		De acuerdo	Eficiente (a-b)
	Actividades de control		Indeciso	
	Información y comunicación		En desacuerdo	
	Supervisión		Totalmente en desacuerdo	
Seguridad Razonable	Eficiencia de las operaciones	6,7,8,10	Totalmente de acuerdo	Ineficiente (a-b)
	Confiabilidad de información financiera		De acuerdo	Eficiente (a-b)
	Cumplimiento de leyes		Indeciso	
			En desacuerdo	
TOTAL DE LA VARIABLE		1 AL 10		Ineficiente (a-b) Eficiente (a-b)

Variable dependiente: Activo disponible

“Comprende los fondos en caja y banco que no tienen restricciones para su uso. También las inversiones que se adquieren con la finalidad de convertirlas en efectivo

en el corto plazo y las que fueron adquiridas para ser mantenidas a largo plazo cuando son destinadas a la venta.” (2013, p. 19).

A continuación, en la tabla 1 se presenta la organización de la variable Activo disponible que está conformada por dos dimensiones, 8 indicadores y 10 ítems, los cuales servirán en la medición de dicha variable, la cual utiliza una escala de Lickert con la siguiente calificación:

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

Tabla 2
Ficha técnica Activo disponible

Dimensiones	Indicadores	Item	Escala	Nivel y rango
Fondos en caja y bancos	Efectivo	11,12,13,14,19	Totalmente de acuerdo	Inadecuado (a-b)
	Depósitos en banco		De acuerdo	Adecuado (c-d)
	Caja chica		Indeciso	
	Fondos sujetos a restricción		En desacuerdo	
			Totalmente en desacuerdo	
Inversiones	Letra de cambio	15,16,17,18,20	Totalmente de acuerdo	Inadecuado (a-b)
	Cheque		De acuerdo	Adecuado (c-d)
	Acciones		Indeciso	
	Bonos		En desacuerdo	
			Totalmente en desacuerdo	
TOTAL DE LA VARIABLE		11 AL 20		Inadecuado (a-b) Adecuado (c-d)

Cuadro de Operacionalización de variables

HIPOTESIS	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	
El control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico. Distrito Ate. Año 2017	Control interno	"El control interno es un proceso (...) diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, (...)" (Contraloría general de la república, 2014, p. 11)	Proceso	Ambiente de control	
				Evaluación de riesgos	
				Actividades de control	
				Comunicación	
			Seguridad razonable	Supervisión	
				Eficiencia de las operaciones	
	Activo disponible	"Comprende los fondos en caja y banco que no tienen restricciones para su uso. También las inversiones que se adquieren con la finalidad de convertirlas en efectivo en el corto plazo y las que fueron adquiridas para ser mantenidas a largo plazo cuando son destinadas a la venta." (García, 2016, p. 19)	Fondos en caja y bancos	Confiabilidad de información financiera	
				Cumplimiento de leyes	
				Inversiones	Efectivo
					Depósitos en banco
			Caja chica		
			Fondos sujetos a restricción		
Inversiones	Letra de cambio				
	Cheque				
	Acciones				
	Bonos				

2.4 Población, muestreo y muestra

Población

Según Hernandez, Fernandez, & Baptista (2014), “la población son un conjunto de entes que tienen especificaciones en común las cuales son buscadas dentro de una investigación” (p. 174)

Para la investigación se determinó que el universo de estudio está conformado por 43 empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, con el reporte obtenido de la Municipalidad del distrito. De ahí se estimó una población de 45 personas.

Muestreo

El método que se usó es probabilístico denominado Muestreo Aleatoria Estratificado, debido a que se tuvo en cuenta la clasificación en partes homogéneas, donde se seleccionó a las microempresas que formaran parte de la muestra.

Muestra

Para Hernandez, Fernandez, & Baptista (2014), “la muestra esta compuesta por un determinado número de entes que pertenece a la población

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

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

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.

$$n = \frac{(1.96^2) * (0.5 * 0.5) * 45}{(45 - 1) * (0.05^2) + (1.96^2) * 0.5 * 0.5}$$

$$n = 40$$

Tabla 3
Cuadro de Estratificación de la muestra

NUMERO	EMPRESA	CONTABILIDAD	TESORERIA
1	Teil Peru S.A.	2	1
2	Metal MSA E.I.R.L.	2	1
3	Provejec S.A.C.	2	1
4	Grupo Obregon S.A.C.	2	1
5	Leiva & Quispe Peru S.A.C.	2	1
6	A&G Industries S.A.C.	2	1
7	Higher Technology S.A.C.	2	1
8	Acerotec S.A.C.	2	1
9	Comercial Fundación S.R.L.	2	1
10	Polindustria S.A.	2	1
11	Sedisa S.A.C.	2	1
12	Cofacer servicios y comercio E.I.R.L.	2	1
13	Tours Servis Palomino E.I.R.L.	2	1
14	Tecnimec Service S.A.C.	1	
TOTAL:		27	13

Fuente: Elaboración propia

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 relación que existe entre el control interno y el activo disponible de las empresas del sector metalmeccánico 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 de interrogatorio 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 presente trabajo de investigación consta de dos cuestionarios, los cuales permitió recolectar datos cuantitativos de nuestras variables.

A continuación, se describen ambos instrumentos. El primero nos permitió medir el control interno, mientras que el segundo medir la variable activo disponible de las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate.

Ficha técnica de la variable Control interno

Nombre: Cuestionario de evaluación de control interno de las empresas.

Autor: Carlo Felipe Pareja Castillo

Año: 2017

Objetivo: Medir el nivel de control que tienen las empresas en las operaciones de su activo disponible.

Contenido: Está conformado por 10 items, 2 dimensiones y 8 indicadores.

Administración: El siguiente cuestionario debe ser llenado por las personas según las alternativas (TA, DA, IN, ED, TD).

Calificación: La calificación en este instrumento se da mediante cinco posibles respuestas (1,2,3,4,5) es decir escala de Lickert.

Tabla N°4
Calificación y puntuación del cuestionario

Alternativas	Puntuación	Afirmación
TA	1	Totalmente de acuerdo
DA	2	De acuerdo
IN	3	Indeciso
ED	4	En desacuerdo
TD	5	Totalmente en desacuerdo

Fuente: Elaboración propia

Ficha técnica de la variable Activo disponible

Nombre: Cuestionario de evaluación del activo disponible de las empresas.

Autor: Carlo Felipe Pareja Castillo

Año: 2017

Objetivo: Medir el nivel de control que tienen las empresas en las operaciones de su activo disponible.

Contenido: Está conformado por 10 items, 2 dimensiones y 8 indicadores.

Administración: El siguiente cuestionario debe ser llenado por las personas según las alternativas (TA, DA, IN, ED, TD).

Calificación: La calificación en este instrumento se da mediante cinco posibles respuestas (1,2,3,4,5) es decir escala de Lickert.

Tabla N°5
Calificación y puntuación del cuestionario

Alternativas	Puntuación	Afirmación
TA	1	Totalmente de acuerdo
DA	2	De acuerdo
IN	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 “Comprender cómo el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico. Distrito 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 de proyecto de tesis, 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.

El presente instrumento de recolección de datos fue validado por 3 expertos, de los cuales eran 2 expertos en la materia y 1 era un metodólogo.

Expertos	Opinión
Dra. Saenz Arenas Esther Rosa	Aplicable
Mg. Aguilar Culquicondor Juan Carlos	Aplicable
Mg. Fernandez Davila Villafuerte Jose Luis	Aplicable

Validez de contenido por juicio de expertos del instrumento

Ítems	J1	J2	J3	S	IA	V
P1	si	si	si	3	1	100%
P2	si	si	si	3	1	100%
P3	si	si	si	3	1	100%
P4	si	si	si	3	1	100%
P5	si	si	si	3	1	100%
P6	si	si	si	3	1	100%
P7	si	si	si	3	1	100%
P8	si	si	si	3	1	100%
P9	si	si	si	3	1	100%
P10	si	si	si	3	1	100%
P11	si	si	si	3	1	100%
P12	si	si	si	3	1	100%
P13	si	si	si	3	1	100%
P14	si	si	si	3	1	100%
P15	si	si	si	3	1	100%
P16	si	si	si	3	1	100%
P17	si	si	si	3	1	100%
P18	si	si	si	3	1	100%
P19	si	si	si	3	1	100%
P20	si	si	si	3	1	100%
Promedio					1	100%

Nota. J1, J2, J3 jueces. IA índice de aceptabilidad. V validez

Los expertos dan fé de la aplicabilidad del instrumento en coherencia, pertinencia y claridad para realizar la recolección de datos de la presente investigación.

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 se compone por 10 ítems, siendo el tamaño de la muestra 40 personas encuestadas. El nivel de confiabilidad de la investigación es 82%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 23.

Tabla 6

Resultados

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

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

Tabla 7

Estadísticas de fiabilidad de la variable Control interno

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,823	10

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 0.823, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Válidez 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 ambiente de control es la base del control interno	17.10	9.990	.547	.804
La evaluación de riesgos permite reducir la incertidumbre	17.00	12.051	.139	.847
Las actividades de control son procedimientos especializados para evitar riesgos	17.80	11.344	.460	.812
La comunicación permite la organización de las áreas	17.10	10.092	.489	.813
La supervisión debe ser constante en el control interno	17.70	10.472	.849	.782
La eficiencia en las operaciones demuestra seguridad razonable	17.40	11.477	.275	.833
La información financiera es consecuencia del control interno	17.60	10.810	.564	.802
El cumplimiento de leyes es necesario para el control interno	17.75	10.397	.724	.787
La supervisión consiste en evaluar los resultados del proceso de control interno.	17.75	10.500	.784	.785
El cumplimiento de leyes consiste en respetar la regulación vigente.	17.85	10.849	.606	.799

3.2 Análisis de confiabilidad del instrumento

Activo disponible

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:

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

Donde:

- 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 personas. El nivel de confiabilidad de la investigación es 85.5%. Para determinar el nivel de confiabilidad con el Alpha de Cronbach se utilizó el software estadístico SPSS versión 23.

Tabla 8

Resultados

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

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

Tabla 9

Estadísticas de fiabilidad de la variable Activo Disponible

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
0,855	10

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 0.855, por lo que concluimos que nuestro instrumento es altamente confiable.

Validez ítem por ítem

Estadísticas 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 efectivo está compuesto por los billetes físicos.	15.93	9.712	.189	.885
Los depósitos en banco se dan a través de entidades financieras.	16.00	8.462	.905	.815
La caja chica es un fondo necesario para pagos pequeños.	16.00	8.462	.905	.815
Los fondos sujetos a restricción pueden ser dispuestos para un fin determinado.	16.00	8.462	.905	.815
La letra de cambio es una obligación de pago.	16.00	9.795	.355	.857
El cheque es un documento mercantil que se canjea rápidamente por dinero.	15.83	9.071	.583	.840
Las acciones son inversiones que pueden ser comercializadas.	16.00	8.462	.905	.815
Los bonos son títulos valores de renta fija que generan intereses.	16.00	8.462	.905	.815
La caja chica es un fondo disponible que debe mantener el mismo valor constantemente.	16.00	10.872	-.088	.915
El cheque se utiliza como medio de pago en las transacciones comerciales.	16.00	8.462	.905	.815

3.3 Resultados

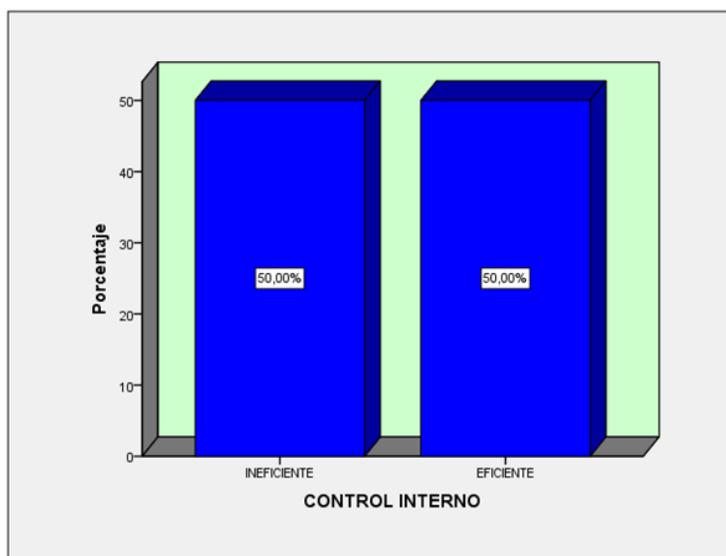
Tabla 10

Descripción del control interno

	Frecuencia	Porcentaje
Ineficiente	20	50,0
Eficiente	20	50,0
Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 01: Grafico de barra del control interno



Fuente: Tabla 10

Interpretación:

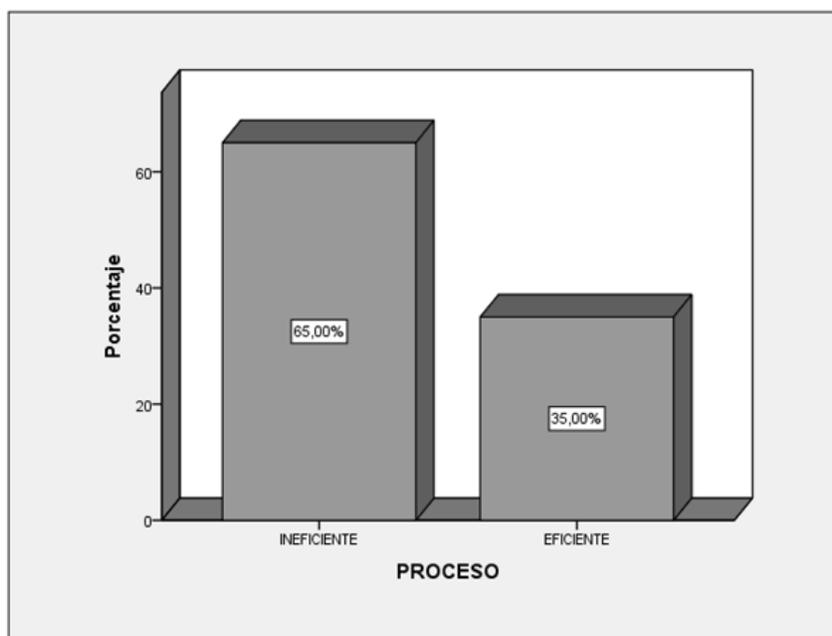
Según la encuesta aplicada a las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate en el año 2017, la evaluación del control interno por parte de los encuestados es parcialmente favorable, puesto que el 50% está de acuerdo en que es eficiente implementarlo en sus operaciones, mientras que el otro 50% de la muestra menciona lo contrario.

Tabla 11
Descripción del Proceso

	Frecuencia	Porcentaje
Ineficiente	26	65,0
Eficiente	14	35,0
Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 02: Grafico de barra del proceso



Fuente: Tabla 11

Interpretación:

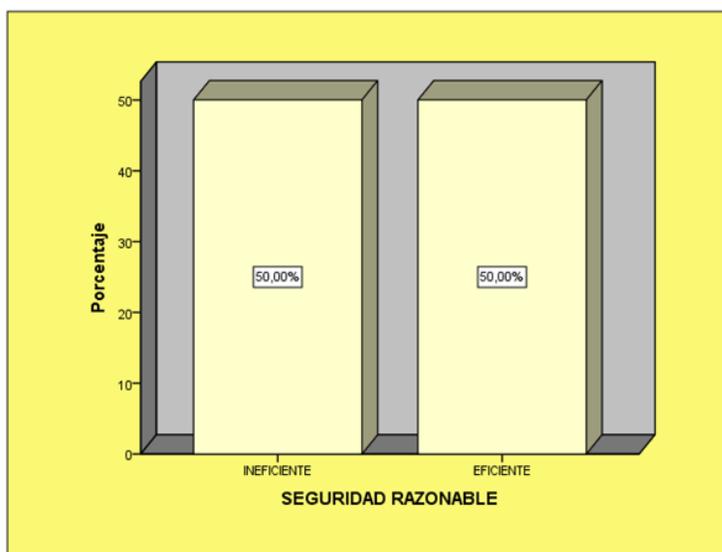
Según la encuesta aplicada a las empresas del sector metalmecánico del distrito de Ate en el año 2017, se puede apreciar en el gráfico que el proceso de control interno solo es eficiente en el 35% de la muestra, mientras que el otro 65% lo aplican de manera ineficiente en sus empresas.

Tabla 12
Descripción de Seguridad razonable

	Frecuencia	Porcentaje
Ineficiente	20	50,0
Eficiente	20	50,0
Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 03: Grafico de barras de la seguridad razonable



Fuente: Tabla 12

Interpretación:

Según la encuesta aplicada a las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate en el año 2017, la seguridad razonable es un indicador que presenta cierta paridad, puesto que se observa igualdad en las cifras reflejadas por las encuestas aplicadas a las empresas. Las empresas deben presentar estados financieros razonables y por ello el control interno tiene como principal objetivo dar seguridad de la información financiera.

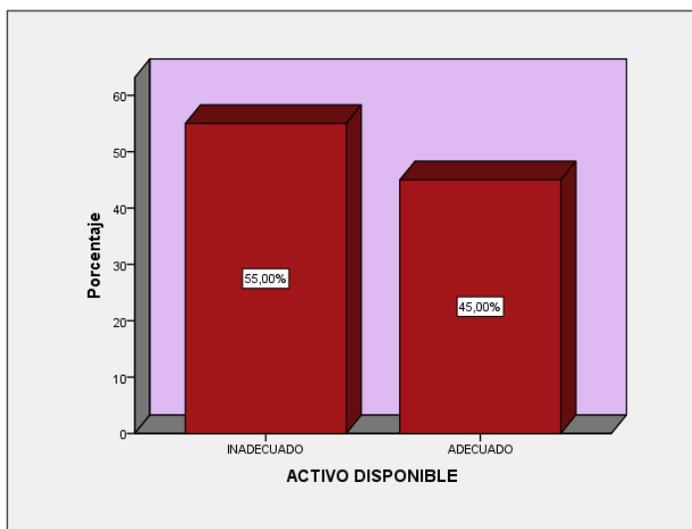
Tabla 13

Descripción del Activo disponible

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	22	55,0
Adecuado	18	45,0
Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 04: Grafico de barras del activo disponible



Fuente: Tabla 13

Interpretación:

Según la encuesta aplicada a las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate en el año 2017, en la tabla 13 y figura N° 04 se presenta que el 55% de personas que el activo disponible no está en un nivel adecuado, y el restante 45% se encuentra en un nivel adecuado, es decir la mayoría de empresas no mantienen un nivel adecuado de sus recursos financieros, estos deben ser controlados al detalle para evitar problemas.

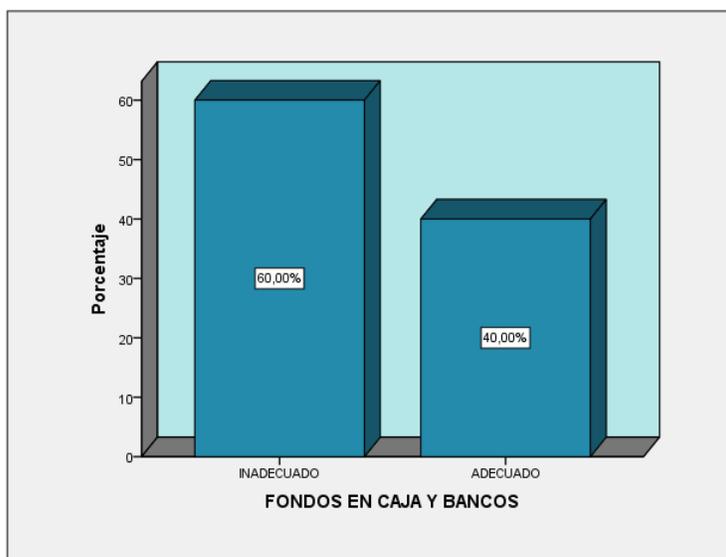
Tabla 14

Descripción de los Fondos en caja y bancos

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	24	60,0
Adecuado	16	40,0
Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 05: Grafico de barras de los fondos en caja y bancos



Fuente: Tabla 14

Interpretación:

Según la encuesta aplicada a las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate en el año 2017, los fondos en caja y bancos según la figura N° 05 tienen un 60% de nivel inadecuado mientras que el 40% está en un nivel adecuado, es decir los fondos que posee la empresa disponibles para realizar sus operaciones no son suficientes.

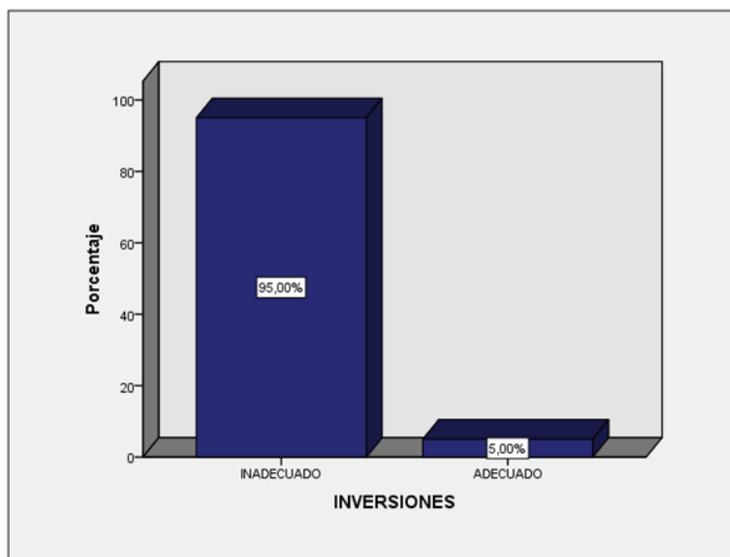
Tabla 15

Descripción de Inversiones

	Frecuencia	Porcentaje
Inadecuado	38	95,0
Adecuado	2	5,0
Total	40	100,0

Fuente: Elaboración propia.

Figura N° 06: Grafico de barras de las inversiones



Fuente: Tabla 15

Interpretación:

Según la encuesta aplicada a las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate en el año 2017, la tabla 15 muestra una clara diferencia entre ambos niveles puesto que el 95% de las inversiones se presentan en un nivel inadecuado y solo el 5% restante se encuentra en un nivel adecuado en las empresas encuestadas.

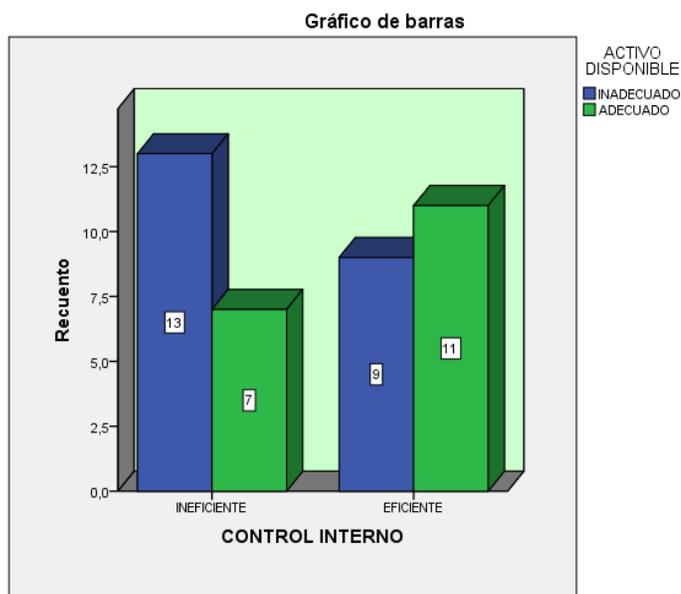
Tabla 16

Control interno y activo disponible

		Tabla cruzada CONTROL INTERNO * ACTIVO DISPONIBLE			
		ACTIVO DISPONIBLE		Total	
		INADECUADO	ADECUADO		
CONTROL INTERNO	INEFICIENTE	Recuento	13	7	20
		% del total	32.5%	17.5%	50.0%
	EFICIENTE	Recuento	9	11	20
		% del total	22.5%	27.5%	50.0%
Total		Recuento	22	18	40
		% del total	55.0%	45.0%	100.0%

Fuente: Encuesta aplicada a empresas del sector metalmeccánico distrito de Ate.

Figura N° 07: Grafico de barras del control interno y activo disponible

**Interpretación:**

Control interno. - Se puede observar que las empresas presentan un 50% de eficiencia en el control interno e igual porcentaje de ineficiencia.

Activo disponible. - Se observa principalmente que las empresas presentan un nivel adecuado de activo disponible tan solo en el 45% de la muestra.

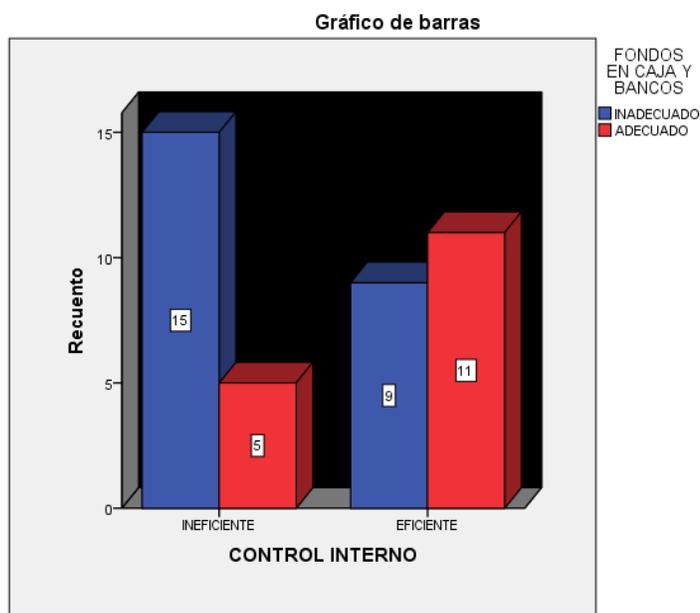
Tabla 17

Control interno y fondos en caja y bancos

		Tabla cruzada CONTROL INTERNO * FONDOS EN CAJA Y BANCOS			
		FONDOS EN CAJA Y BANCOS		Total	
		INADECUADO	ADECUADO		
CONTROL INTERNO	INEFICIENTE	Recuento	15	5	20
		% del total	37.5%	12.5%	50.0%
	EFICIENTE	Recuento	9	11	20
		% del total	22.5%	27.5%	50.0%
Total		Recuento	24	16	40
		% del total	60.0%	40.0%	100.0%

Fuente: Encuesta aplicada a empresas del sector metalmeccánico distrito de Ate.

Figura N° 08: Grafico de barras del control interno y fondos en caja y bancos



Interpretación:

Control interno. - Se puede observar que las empresas presentan un 50% de eficiencia en el control interno e igual porcentaje de ineficiencia.

Fondos en caja y bancos. - Se observa principalmente que los fondos presentan un nivel adecuado tan solo en el 40% de empresas encuestadas.

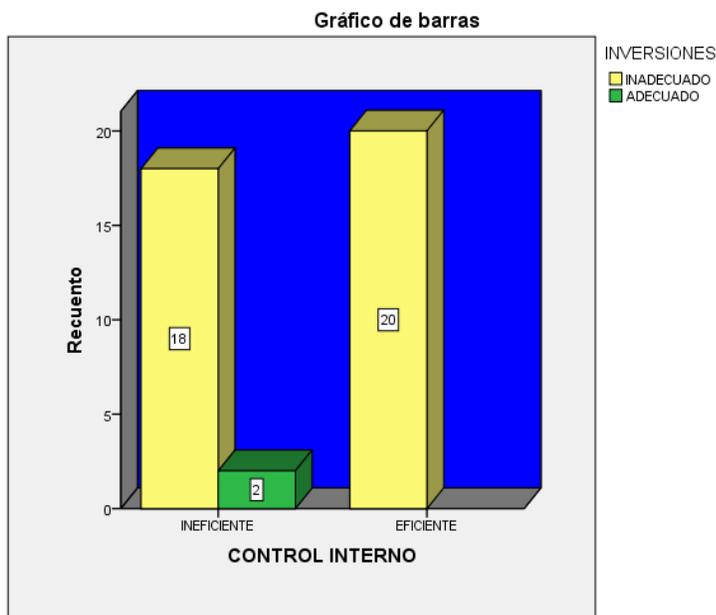
Tabla 18

Control interno e inversiones

		Tabla cruzada CONTROL INTERNO * INVERSIONES			
		INVERSIONES		Total	
		INADECUADO	ADECUADO		
CONTROL INTERNO	INEFICIENTE	Recuento	18	2	20
		% del total	45.0%	5.0%	50.0%
	EFICIENTE	Recuento	20	0	20
		% del total	50.0%	0.0%	50.0%
Total		Recuento	38	2	40
		% del total	95.0%	5.0%	100.0%

Fuente: Encuesta aplicada a empresas del sector metalmeccánico distrito de Ate.

Figura N° 09: Grafico de barras del control interno e inversiones.

**Interpretación:**

Control interno. - Se puede observar que las empresas presentan un 50% de eficiencia en el control interno e igual porcentaje de ineficiencia.

Inversiones. - Se observa que el 95% de empresas no presentan un nivel adecuado de inversiones, mientras que solo es adecuado en el 5% restante de las empresas

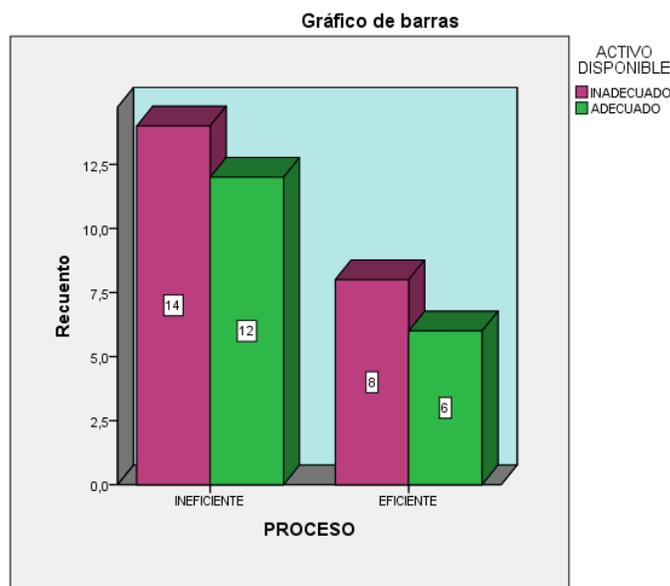
Tabla 19

Proceso y activo disponible

		Tabla cruzada PROCESO * ACTIVO DISPONIBLE			
		ACTIVO DISPONIBLE		Total	
		INADECUADO	ADECUADO		
PROCESO	INEFICIENTE	Recuento	14	12	26
		% del total	35.0%	30.0%	65.0%
	EFICIENTE	Recuento	8	6	14
		% del total	20.0%	15.0%	35.0%
Total		Recuento	22	18	40
		% del total	55.0%	45.0%	100.0%

Fuente: Encuesta aplicada a empresas del sector metalmeccánico distrito de Ate.

Figura N° 10: Grafico de barras del proceso y el activo disponible

**Interpretación:**

Proceso. - Se observa que el proceso de control interno de las empresas presenta un 65% de ineficiencia mientras que solo el 35% cumple el nivel.

Inversiones. - Se observa que el 95% de empresas no presentan un nivel adecuado de inversiones, mientras que solo es adecuado en el 5% restante de las empresas.

3.4 A nivel inferencial

Tabla 20

Prueba de normalidad

Prueba de normalidad						
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
PROCESO	,416	40	,000	,604	40	,000
SEGURIDAD RAZONABLE	,338	40	,000	,637	40	,000
CONTROL INTERNO	,338	40	,000	,637	40	,000
FONDOS EN CAJA Y BANCOS	,390	40	,000	,623	40	,000
INVERSIONES	,540	40	,000	,229	40	,000
ACTIVO DISPONIBLE	,364	40	,000	,634	40	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la tabla 20 se observa que el resultado obtenido en la prueba de normalidad, nos da un grado de significación de 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, para la prueba de hipótesis se usará una prueba no paramétrica Rho de Spearman.

3.5 Validación de Hipótesis

Prueba de hipótesis general

Ho: El control interno no influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.

Ha: El control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen de error

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

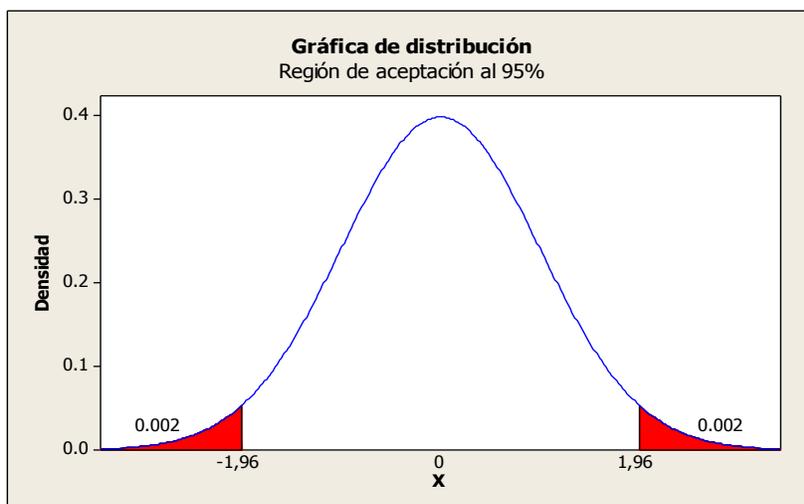
$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 21

Coeficiente de correlación entre control interno y activo disponible

Correlaciones			
		CONTROL INTERNO	ACTIVO DISPONIBLE
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	
		,691**	
		Sig. (bilateral)	
		40	40
	ACTIVO DISPONIBLE	Coeficiente de correlación	
		,691**	1.000
		Sig. (bilateral)	
		.000	
		40	40

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



$$X^2_t = 3,8415$$

$$X^2_c = 21,176$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2_t = 3,8415 < X^2_c = 21,176$$

Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Por lo tanto, afirmamos que el control interno influye el activo disponible en las empresas. Además, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.691 , indica que la incidencia entre el control interno

y el activo disponible en las empresas metalmeccánicas del Distrito de Ate es moderada. Además, la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir con un mejor control interno un mejor índice de activo disponible.

Hipótesis específica 1

H₀: El control interno no influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.

H_a: El control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen de error

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

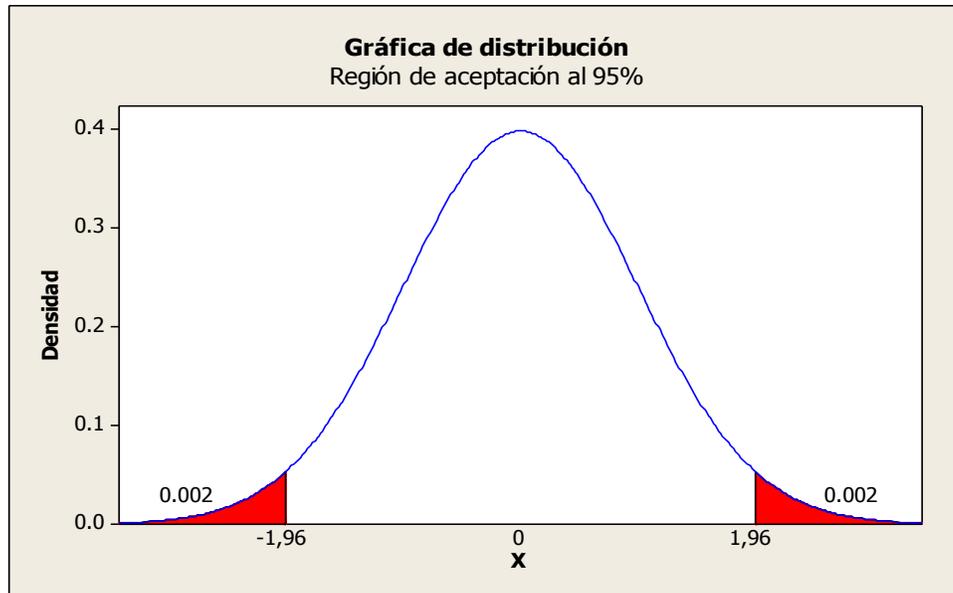
$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 22

Coeficiente de correlación entre control interno y fondos en caja y bancos

Correlaciones				
			CONTROL INTERNO	FONDOS EN CAJA Y BANCOS
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1.000	,672**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	40	40
	FONDOS EN CAJA Y BANCOS	Coefficiente de correlación	,672**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	40	40

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



$$X^2_t = 3,8415$$

$$X^2_c = 21,176$$

$$p = 0.000 < 0.05$$

$$X^2_t = 3,8415 < X^2_c = 21,176$$

Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Por lo tanto, se puede inferir que el control interno influye en los fondos en caja y bancos de las empresas. Además, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.672 , indica que la incidencia entre el control interno y los fondos en caja y bancos en las empresas metalmeccánicas del Distrito de Ate es moderada. Además, la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir con un control interno más eficiente se mejora los fondos en caja y bancos.

Hipótesis específica 2

Ho: El control interno no influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.

Ha: El control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen de error

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

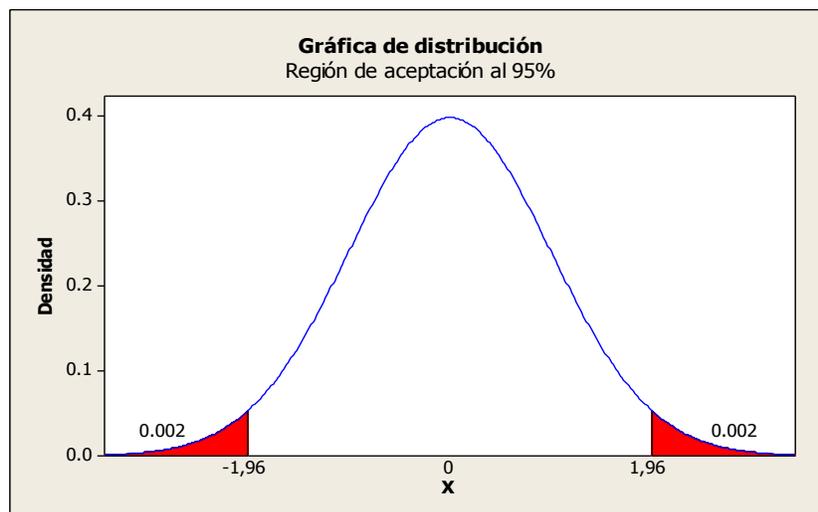
$P \leq a \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 23

Coefficiente de correlación entre control interno e inversiones

Correlaciones				
			CONTROL INTERNO	INVERSIONES
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1.000	,655**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	40	40
	INVERSIONES	Coefficiente de correlación	,655**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	40	40

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



$$X^2_t = 3,8415$$

$$X^2_c = 6,782$$

$$p = 0.000 < 0.05$$

$$X^2_t = 3,8415 < X^2_c = 6,782$$

Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Por lo tanto, se obtuvo que el

control interno influye en las inversiones de las empresas. Además, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.655, indica que la incidencia entre el control interno y las inversiones en las empresas metalmecánicas del Distrito de Ate es moderada. Además, la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir con un control interno más óptimo una mejor estadística de las inversiones.

Hipótesis específica 3

H₀: El proceso no influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico del distrito de Ate, año 2017.

El proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico del distrito de Ate, año 2017.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05 = 5\%$ de margen de error

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

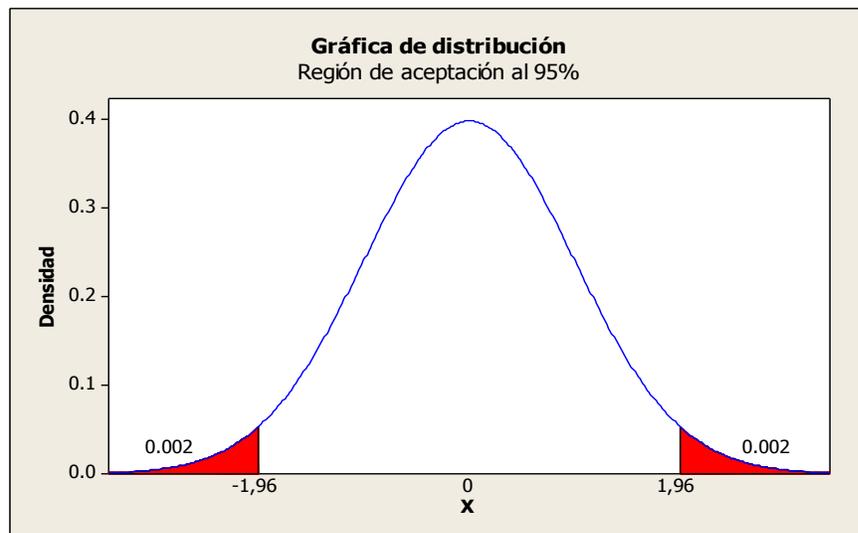
$P \leq \alpha \rightarrow$ se acepta la hipótesis alterna

Tabla 24

Coeficiente de correlación entre proceso y activo disponible

Correlaciones				
			PROCESO	ACTIVO DISPONIBLE
Rho de Spearman	PROCESO	Coeficiente de correlación	1.000	,639**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	40	40
	ACTIVO DISPONIBLE	Coeficiente de correlación	,639**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	40	40

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



$$X^2_t = 3,8415$$

$$X^2_c = 21,714$$

$$p = 0.00 < 0.05$$

$$X^2_t = 3,8415 < X^2_c = 21,714$$

Dado que el nivel de significancia o valor de $p = 0.00$ es menor que 0.05 permitió rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna. Por lo tanto, empresas. Además, el coeficiente de correlación Rho Spearman = 0.639 , indica que la incidencia entre el control interno y el activo disponible en las empresas metalmecánicas del Distrito de Ate es moderada. Además, la correlación es directamente proporcional (tiene signo positivo), es decir con un mejor control interno un mejor índice de activo disponible.

IV. DISCUSIÓN

Discusión

En la presente investigación se procede a formular la siguiente discusión de resultados en base a los datos estadísticos recopilados.

El objetivo principal fue determinar cómo el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico del distrito de Ate, año 2017.

Inicialmente se aplicó la prueba de validez de los instrumentos para lo cual se utilizó el Software estadístico SPSS versión 23, se midió el nivel de confiabilidad mediante el Alpha de Cronbach y se obtuvo los siguientes resultados en el instrumento de la variable control interno 0.823 y en activo disponible 0.855 teniendo ambas variables 10 ítems cada una. Es decir, cada una tuvo una fiabilidad óptima puesto que el valor es mayor al 0.800 así se demuestra la confiabilidad de estos.

En el análisis de la hipótesis general se obtuvo los siguientes resultados mediante la prueba de Spearman, el nivel de significancia era $p=0,000$ mucho menor al 0.05 esto nos hizo rechazar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna la cual menciona que el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico distrito de Ate, año 2017, se consideró un nivel de confiabilidad del 95% y un margen de error de 5%. Así mismo Menacho (2015) menciona que, “un buen Control Interno ayuda a obtener información financiera de forma rápida, confiable y por último concluye que el Control Interno ayuda a formar un buen ambiente de trabajo y por consiguiente mayor rendimiento, tanto en las actividades laborales del personal como de la empresa”

A continuación, se realizó el análisis de las hipótesis específicas comenzando con la N° 1 la cual contó con los siguientes datos, el nivel de significancia era $p=0,000$ por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, se consideró

un nivel de confiabilidad del 95% y un margen de error de 5%. Por ello la hipótesis específica N° 1 se aceptó y nos permite afirmar que el control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico distrito de Ate, año 2017. Se observa que la problemática es similar en la tesis de Sical (2013), quien menciona que “En la unidad objeto de estudio, para efectos de revisar el rubro de caja y bancos, se utilizó como procedimiento de auditoría las confirmaciones bancarias, con el objeto de determinar si existían discrepancias entre los datos registrados por la entidad y la entidad bancaria”

La hipótesis específica N° 2 se analizó de la misma manera con los siguientes datos, el nivel de significancia era $p=0,000$ por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, se consideró un nivel de confiabilidad del 95% y un margen de error de 5%. Por ello se deduce que la hipótesis específica N° 2 se acepta, esta menciona que el control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico distrito de Ate, año 2017 de esta manera se puede confirmar el estudio de Campos (2015), la cual concluyó que “Esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo”

Por último, la hipótesis específica N° 3 se analizó con los siguientes datos, el nivel de significancia era $p=0,000$ un valor menor al 0.05 por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, el nivel de confiabilidad equivalente a un 95% y el margen de error de 5%, el resultado fue aceptar la hipótesis alterna la cual menciona que el proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico distrito de Ate, año 2017 y se logró validar el trabajo de Campos (2015), donde se menciona que “La situación actual del área de tesorería en la

empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones”

En los gráficos N° 1, 2 y 3 obtenidos de las tablas de frecuencia se observa a grandes rasgos que el control interno en las empresas no es eficiente, el proceso debe ser cumplido con disciplina de lo contrario se corre el riesgo de que puedan ocurrir fraudes o errores involuntarios. Por ello Salazar (2014), comenta en su tesis que “El Control Interno, busca que la Alta Dirección, los gerentes y personal de cada entidad, efectúen acciones de cautela previa, simultánea y posterior a sus actividades, con la finalidad de que el uso de sus recursos, bienes y operaciones, este orientado a la consecución de los objetivos, metas y misión de cada entidad”

Los siguientes gráficos N° 4, 5 y 6 hacen referencia al activo disponible y el inadecuado nivel en el que se encuentra en las empresas encuestadas, esto debido a que no se controla los fondos y por ello no se puede efectuar un correcto análisis de información. Un ejemplo claro de esto es la tesis de Menacho (2015), donde se menciona que “el grado de incidencia del sistema de control interno en el manejo del fondo de caja chica de la Unidad Ejecutora N° 02-DIRECFIN-PNP es alto, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de la Entidad, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el entorno; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos”

V. CONCLUSIONES

Conclusiones

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

1. La hipótesis general planteada fue validada y aceptada en el análisis estadístico, de ello se puede concluir que el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate año 2017, porque reduce la informalidad que se observa en las empresas, donde los trabajadores no aplican procedimientos de control adecuados en las rendiciones y el sustento de los egresos no poseen caja chica ni realizan verificaciones mediante arqueos de caja o circularizaciones, el fin de este es priorizar la eficiencia en las operaciones y les permite a los empresarios tener un mejor panorama puesto que la información será consistente y razonable, así mismo da cierta seguridad de que se cumplan progresivamente los objetivos.
2. En la primera hipótesis específica validada en el proceso estadístico, se concluye que el control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate año 2017, debido a que el control evita que los fondos sean dispuestos para los fines propios de los trabajadores, además mejoraría la información ya que actualmente no se tiene un verdadero conocimiento de los egresos ni mucho menos de los ingresos que tienen las empresas.
3. En la segunda hipótesis específica fue validada y contrastada con la realidad, de ello se puede concluir que el control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate año 2017, puesto que no se tiene un proceso para la emisión de estos, donde se tenga la autorización de las personas involucradas con el fin de que se disminuya al máximo el riesgo de falsificación o adulteración de parte de terceras personas pues serían factores perjudiciales para el desarrollo de la empresa.

4. De la tercera hipótesis específica validada se concluye que el proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico del distrito de Ate año 2017, puesto que no se tienen procesos de evaluación de riesgos ni supervisión de tareas, además no hay un flujo adecuado de información que pueda lograr sinergia entre las operaciones que se realizan, esto debido a la informalidad que se aprecia en las empresas y este factor le da menor confiabilidad a la información financiera.

VI. RECOMENDACIONES

Recomendaciones

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

1. Se recomienda que los fondos que poseen las empresas en efectivo o en algún equivalente (títulos valores) deben estar sujetos a supervisión o monitoreo constante y que se pueda interrelacionar a personas de diferentes áreas en las operaciones de ingresos y egresos para reducir el riesgo de fraudes, además organizar periódicamente verificaciones de que se cumplen estas funciones, esto permitirá tener mayor certeza de que hay información de calidad en la empresa.
2. Para los fondos en caja y bancos, se recomienda realizar controles constantes de verificación de saldos tanto en el dinero en efectivo, mediante los arqueos de caja (realizados sin previo aviso). Así como en los fondos que se encuentran en las entidades bancarias los cuales se pueden controlar mediante la aplicación de las circularizaciones y la conciliación bancaria quedando en evidencia las operaciones y los saldos pues serán comprobados con las propias entidades financieras. Esto con el fin de evitar la disposición de los fondos para beneficios personales de los trabajadores.
3. Para las inversiones que posee la empresa, es recomendable tener controles que pueden optimizar al máximo las operaciones de la empresa, los títulos valores emitidos por la empresa deben ser no negociables puesto que se debe reducir al mínimo los riesgos de fraude, además se deben emitir solo a nombre de empresas ya sean en condiciones de persona natural o jurídica mas no a terceros (representante legal u otros) y como último punto se debe tener en cuenta que para emitir un título valor debe pasar por varias autorizaciones incluido el visto bueno del gerente general.

4. Es recomendable que las empresas elaboren manuales de funciones o procedimientos escritos en donde se mencione los flujos que debe seguir la información y de esta manera sistematizar los procesos para agilizar las operaciones, además la segregación de funciones y de responsabilidades son ideales para que se reduzca la duplicidad de estas y los fraudes.

VII. REFERENCIAS

- ¿Que es el fraude?* (s.f.). Recuperado el 1 de Octubre de 2017, de <http://www.acfe-spain.com/recursos-contra-fraude/que-es-el-fraude>
- La toma de decisiones.* (28 de Abril de 2014). Recuperado el 24 de Septiembre de 2017, de <http://www.cop.es/colegiados/m-00451/tomadeciones.htm>
- Calderon, J. (2016). *Contabilidad general básica I*. Lima, Perú: JCM Editores.
- CENTRO DE ESTUDIOS Y CAPACITACIÓN COOPERATIVA R.L. (S/f.). *CENE COOP*. Recuperado el 26 de Octubre de 2017, de:
http://www.campus.co.cr/educoop/docs/md/vari0s/v_09_man_proc_calid.pdf
- Contraloría general de la república. (2014). *Marco conceptual del control interno* (1ra ed.). Lima, Peru: Tarea asociación gráfica educativa.
- Contraloría general de la república. (s.f.). *La contraloría*. Recuperado el 9 de Octubre de 2017, de:
http://www.contraloria.gob.pe/wps/portal/portalcgrnew/siteweb/contraloria/sistema_nacional_de_control/
- Debitoor. (S/f.). *Glosario de contabilidad*. Recuperado el 13 de Octubre de 2017, de <https://debitoor.es/glosario/definicion-liquidez>
- Definición de Administración.* (s.f.). Recuperado el 02 de Octubre de 2017, de <https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-administracion.html>
- Definición de eficiencia.* (s.f.). Recuperado el 03 de Octubre de 2017, de <https://www.promonegocios.net/administracion/definicion-eficiencia.html>
- Definición de Procedimientos.* (s.f.). Recuperado el 28 de Septiembre de 2017, de <https://www.definicionabc.com/general/procedimientos.php>
- Definición de Riesgo empresarial.* (s.f.). Recuperado el 4 de Octubre de 2017, de <https://www.economiasimple.net/glosario/riesgo-empresarial>
- ESAN. (9 de Septiembre de 2016). *La situación económica y financiera de una empresa*. Recuperado el 06 de Octubre de 2017, de <https://www.esan.edu.pe/conexion/actualidad/2016/09/09/la-situacion-economica-y-financiera-de-una-empresa/>
- Estupiñan, R. (2015a). *Control interno y fraudes. Análisis de Informe COSOI, II y III con base en los ciclos transaccionales* (Tercera ed.). Bogota, Colombia: ECOE Ediciones.

- Estupiñan, R. (2015b). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- García, J. (2016). *Contabilidad Básica 1* (Primera ed.). México: Editorial Trillas.
- Gestio Polis. (2 de Octubre de 2013). *Importancia de la información financiera para las empresas*. Recuperado el 5 de Octubre de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>
- Gestio Polis. (s.f.). *El control como fase del proceso administrativo*. Recuperado el 30 de Septiembre de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/el-control-como-fase-del-proceso-administrativo/>
- Gestio Polis. (s.f.). *Planeación y sus características dentro del proceso administrativo+3*. Recuperado el 3 de Octubre de 2017, de <https://www.gestiopolis.com/planeacion-y-sus-caracteristicas-dentro-del-proceso-administrativo/>
- Hernandez, R., Fernandez, R., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México D.F., México: MC Graw Hill.
- Mendivil, V. (2016). *Elementos de auditoría* (Séptima ed.). México D.F., México: Cengage Learning Editores S.A. de C.V.
- Ministerio de economía y finanzas. (s.f.). *Presupuesto público*. Recuperado el 05 de Octubre de 2017, de <https://www.mef.gob.pe/en/presupuesto-publico-sp-18162>
- Ministerio de economía y finanzas. (S/f.). *Ministerio de economía y finanzas*. Recuperado el 01 de Noviembre de 2017, de <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-1449>
- Montes, C., Montilla, O., & Vallejo, C. (2016). *Auditoría financiera bajo estándares internacionales* (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Alfaomega Colombiana S.A.
- Morales, E. (2013). *Contabilidad de sociedades* (Tercera ed.). México D.F., México: MC Graw Hill Education.
- Palomino, C. (2013a). *Contabilidad básica* (Tercera ed.). Lima, Perú: Editorial Calpa.
- Palomino, C. (2013b). *Plan contable general empresarial* (Primera ed., Vol. II). Lima, Perú: Editorial Calpa SAC.

Palomino, C. (2013c). *Diccionario de contabilidad* (Primera ed.). Lima, Perú: Editorial Calpa SAC.

PricewaterhouseCoopers. (2013). *Control interno - Marco integrado*. Resumen ejecutivo, España.

Superintendencia nacional de administración tributaria y de aduanas. (S/f.). *¿Que entiende por tributo?* Recuperado el 16 de Octubre de 2017, de http://www.sunat.gob.pe/institucional/quienessomos/sistematributario_entiende.html

Vizcarra, J. (2013). *Manual de normas internacionales de auditoría y control de calidad* (Primera ed., Vol. I). Lima, Perú: Pacífico editores S.A.C.

VIII. ANEXOS

Anexo N° 1:

Matriz de consistencia.

Control interno y su influencia en el activo disponible de las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017

PROBLEMAS GENERAL	OBJETIVOS GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cómo el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017?	Determinar cómo el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.	El control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.	<p>Variable independiente (x) Control interno</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Recolección - Registro - Análisis - Exposición - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de control - Información y comunicación - Supervisión 	<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 X personas del área contable de las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate.</p> <p>4. Técnicas de recolección de datos: Encuesta al personal contable de las empresas seleccionadas.</p> <p>5. Instrumento: Cuestionario elaborado por el investigador.</p>
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	<p>Variable Dependiente (y) Activo disponible</p> <p>Indicadores:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Efectivo - Depósitos en banco - Caja chica - Arqueo de caja - Letra de cambio - Cheque - Acciones - Bonos 	
<p>¿Cómo el control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017?</p> <p>¿Cómo el control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017?</p> <p>¿Cómo el proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017?</p>	<p>Determinar cómo el control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.</p> <p>Determinar cómo el control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.</p> <p>Determinar cómo el proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.</p>	<p>El control interno influye en los fondos en caja y bancos en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.</p> <p>El control interno influye en las inversiones en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.</p> <p>El proceso influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017.</p>		

ANEXO N° 2: INSTRUMENTO

Está dirigida al personal de las empresas del sector metalmecánico del distrito de Ate, la cual es la población de la presente investigación.

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

“Control interno y su influencia en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico distrito de Ate, año 2017”

OBJETIVO: Determinar cómo el control interno influye en el activo disponible en las empresas del sector metalmecánico del distrito de Ate, año 2017.

I. GENERALIDADES: Esta información será utilizada en forma confidencial, anónima y acumulativa; por lo que agradeceré proporcionar información veraz, solo así será realmente útil para la presente investigación.

II. DATOS GENERALES DEL ENCUESTADO

Área donde labora:

Función que desempeña:

1. El ambiente de control es la base del control interno.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

2. La evaluación de riesgos permite reducir la incertidumbre.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo
3. Las actividades de control son procedimientos especializados. a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Indeciso d) En desacuerdo e) Totalmente en desacuerdo
4. La comunicación permite la organización de las áreas. a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Indeciso d) En desacuerdo e) Totalmente en desacuerdo
5. La supervisión debe ser constante en el control interno. a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Indeciso d) En desacuerdo e) Totalmente en desacuerdo
6. La eficiencia en las operaciones demuestra seguridad razonable. a) Totalmente de acuerdo b) De acuerdo c) Indeciso d) En desacuerdo e) Totalmente en desacuerdo

7. La confiabilidad de la información financiera es consecuencia del control interno

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

8. El cumplimiento de leyes es necesario para el control interno.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

9. El efectivo está compuesto por los billetes físicos.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

10. Los depósitos en banco se dan a través de entidades financieras.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo

e) Totalmente en desacuerdo

11. La caja chica es un fondo necesario para pagos pequeños.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

12. Los fondos sujetos a restricción pueden ser dispuestos para un fin determinado.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

13. La letra de cambio es una obligación de pago.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

14. El cheque es un documento mercantil que se canjea rápidamente por dinero.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) No indeciso

- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

15. Las acciones son inversiones que pueden ser comercializadas.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

16. Los bonos son títulos valores de renta fija que generan intereses.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

17. La supervisión consiste en evaluar los resultados del proceso de control interno.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

18. El cumplimiento de leyes consiste en respetar la regulación vigente.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso

- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

19. La caja chica es un fondo disponible que debe mantener el mismo valor constantemente.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo

20. El cheque se utiliza como medio de pago en las transacciones comerciales.

- a) Totalmente de acuerdo
- b) De acuerdo
- c) Indeciso
- d) En desacuerdo
- e) Totalmente en desacuerdo



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dra. Saenz Arenas Esther Rosa
 I.2. Especialidad del Validador: Auditoria y Costos
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Directora de Contabilidad
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**
 I.5. Autor del instrumento: **Carlo Felipe Pareja Castillo**

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					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?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

San Juan de Lurigancho, 02 de Noviembre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 08150222

Teléfono: 944492013

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El ambiente de control es la base del control interno	X		
La evaluación de riesgos permite reducir la incertidumbre		X	
Las actividades de control son procedimientos especializados para evitar riesgos	X		
La comunicación permite la organización de las áreas		X	
La supervisión debe ser constante en el control interno	X		
La eficiencia en las operaciones demuestra seguridad razonable	X		
La información financiera es consecuencia del control interno	X		
El cumplimiento de leyes es necesario para el control interno	X		
La supervisión consiste en evaluar los resultados del proceso de control interno.	X		
El cumplimiento de leyes consiste en respetar la regulación vigente.	X		

.....
Firma de experto informante

DNI: _____

Teléfono: _____



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Dra. Sáenz Arenas Esther Rosa
 I.2. Especialidad del Validador: Auditoría y Costos -
 I.3. Cargo e Institución donde labora: Directora de Contabilidad
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**
 I.5. Autor del instrumento: **Carlo Felipe Pareja Castillo**

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?

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

90%

San Juan de Lurigancho, 02 de Noviembre del 2017.

.....
 Firma de experto informante

DNI: 08150022

Teléfono: 94492013

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 2: ACTIVO DISPONIBLE

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El efectivo está compuesto por los billetes físicos.	X		
Los depósitos en banco se dan a través de entidades financieras.	X		
La caja chica es un fondo necesario para pagos pequeños.		X	
Los fondos sujetos a restricción pueden ser dispuestos para un fin determinado.	X		
La letra de cambio es una obligación de pago.	X		
El cheque es un documento mercantil que se canjea rápidamente por dinero.	X		
Las acciones son inversiones que pueden ser comercializadas.	X		
Los bonos son títulos valores de renta fija que generan intereses.	X		
La caja chica es un fondo disponible que debe mantener el mismo valor constantemente.	X		
El cheque se utiliza como medio de pago en las transacciones comerciales.		X	



Firma de experto informante

DNI: 0815022

Teléfono: 947492013



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Juan Luis Aguilar Quiñicañán.
 I.2. Especialidad del Validador: Validador.
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP UCV Lima Este.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**
 I.5. Autor del instrumento: **Carlo Felipe Pareja Castillo**

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					95
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					95
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					95
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					95
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					95
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					95
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					95
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					95
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95

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, 30 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI:

09367916

Teléfono:

985625237

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El ambiente de control es la base del control interno	/		
La evaluación de riesgos permite reducir la incertidumbre	/		
Las actividades de control son procedimientos especializados para evitar riesgos	/		
La comunicación permite la organización de las áreas	/		
La supervisión debe ser constante en el control interno	/		
La eficiencia en las operaciones demuestra seguridad razonable	/		
La información financiera es consecuencia del control interno	/		
El cumplimiento de leyes es necesario para el control interno	/		
La supervisión consiste en evaluar los resultados del proceso de control interno.	/		
El cumplimiento de leyes consiste en respetar la regulación vigente.	/		



Firma de experto informante

DNI:

09764976

Teléfono:

985627237



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Juan Carlos Aguilar Culquicandor.
 I.2. Especialidad del Validador: Contador.
 I.3. Cargo e Institución donde labora: DTP UCV Lima Este.
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**
 I.5. Autor del instrumento: **Carlo Felipe Pareja Castillo**

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					95
OBJETIVIDAD	Esta expresado de manera coherente y lógica					95
PERTINENCIA	Responde a las necesidades internas y externas de la investigación					95
ACTUALIDAD	Esta adecuado para valorar aspectos y estrategias de las variables					95
ORGANIZACIÓN	Comprende los aspectos en calidad y claridad.					95
SUFICIENCIA	Tiene coherencia entre indicadores y las dimensiones.					95
INTENCIONALIDAD	Estima las estrategias que responda al propósito de la investigación					95
CONSISTENCIA	Considera que los ítems utilizados en este instrumento son todos y cada uno propios del campo que se está investigando.					95
COHERENCIA	Considera la estructura del presente instrumento adecuado al tipo de usuario a quienes se dirige el instrumento					95
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que pretende medir.					95
PROMEDIO DE VALORACIÓN						95

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Lo aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

95%

San Juan de Lurigancho, 30 de Octubre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 09567956

Teléfono: 985625237

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 2: ACTIVO DISPONIBLE

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El efectivo está compuesto por los billetes físicos.	/		
Los depósitos en banco se dan a través de entidades financieras.	/		
La caja chica es un fondo necesario para pagos pequeños.	/		
Los fondos sujetos a restricción pueden ser dispuestos para un fin determinado.	/		
La letra de cambio es una obligación de pago.	/		
El cheque es un documento mercantil que se canjea rápidamente por dinero.	/		
Las acciones son inversiones que pueden ser comercializadas.	/		
Los bonos son títulos valores de renta fija que generan intereses.	/		
La caja chica es un fondo disponible que debe mantener el mismo valor constantemente.	/		
El cheque se utiliza como medio de pago en las transacciones comerciales.	/		



Firma de experto informante

DNI: 09567956

Teléfono: 985625237



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Fernández Paula Villafuerte José Luis
 I.2. Especialidad del Validador: Sociólogo Metodólogo
 I.3. Cargo e Institución donde labora: ISTC/UCV
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: **Cuestionario**
 I.5. Autor del instrumento: **Carlo Felipe Pareja Castillo**

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						92%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Aplicación de

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

San Juan de Lurigancho, 02 de Noviembre del 2017.

.....
 Firma de experto informante

DNI: 66582225

Teléfono: 974943773

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 1: CONTROL INTERNO

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El ambiente de control es la base del control interno	✓		
La evaluación de riesgos permite reducir la incertidumbre	✓		
Las actividades de control son procedimientos especializados para evitar riesgos	✓		
La comunicación permite la organización de las áreas	✓		
La supervisión debe ser constante en el control interno	✓		
La eficiencia en las operaciones demuestra seguridad razonable	✓		
La información financiera es consecuencia del control interno	✓		
El cumplimiento de leyes es necesario para el control interno	✓		
La supervisión consiste en evaluar los resultados del proceso de control interno.	✓		
El cumplimiento de leyes consiste en respetar la regulación vigente.	✓		

.....

 Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 974943773



INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DEL INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES:

- I.1. Apellidos y nombres del informante: Fernández Daniela Villafuerte José Luis
 I.2. Especialidad del Validador: Sociólogo - Metodólogo
 I.3. Cargo e Institución donde labora: ITE/UCV
 I.4. Nombre del Instrumento motivo de la evaluación: Cuestionario
 I.5. Autor del instrumento: Carlo Felipe Pareja Castillo

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 items 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 items miden lo que pretende medir.					✓
PROMEDIO DE VALORACIÓN						92%

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN:

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

Aplicable

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN:

92%

San Juan de Lurigancho, 02 de Noviembre del 2017.

Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 914942773

V. PERTINENCIA DE ÍTEM O REACTIVOS DEL INSTRUMENTO:

Variable 2: ACTIVO DISPONIBLE

INSTRUMENTO	SUFICIENTE	MEDIANAMENTE SUFICIENTE	INSUFICIENTE
El efectivo está compuesto por los billetes físicos.	/		
Los depósitos en banco se dan a través de entidades financieras.	/		
La caja chica es un fondo necesario para pagos pequeños.	/		
Los fondos sujetos a restricción pueden ser dispuestos para un fin determinado.	/		
La letra de cambio es una obligación de pago.	/		
El cheque es un documento mercantil que se canjea rápidamente por dinero.	/		
Las acciones son inversiones que pueden ser comercializadas.	/		
Los bonos son títulos valores de renta fija que generan intereses.	/		
La caja chica es un fondo disponible que debe mantener el mismo valor constantemente.	/		
El cheque se utiliza como medio de pago en las transacciones comerciales.	/		

.....

 Firma de experto informante

DNI: 06582225

Teléfono: 974942773

ANEXO N°4: TURNITIN

Feedback Studio - Google Chrome
 Es seguro | https://ev.turnitin.com/app/carta/es/?s=38&lang=es&u=1052604367&o=894435141

feedback studio Control interno y su influencia en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccanico de las empresas del distrito de Ate, año 2017 -- /20 < 36 de 73 > ?

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

"Control interno y su influencia en el activo disponible en las empresas del sector metalmeccánico del distrito de Ate, año 2017."

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:
 Carlo Felipe Parca Camillo

ASESOR:
 Dr. C.P.C. Ricardo García Céspedes

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
 Auditoría y peritaje

LIMA - PERÚ
 2017

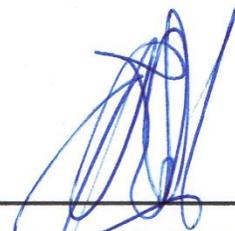
Resumen de coincidencias

20 %

1	www.uni-kassel.de <small>Fuente de Internet</small>	2 %
2	www.scribd.com <small>Fuente de Internet</small>	1 %
3	docs.com <small>Fuente de Internet</small>	1 %
4	www.buenastareas.com <small>Fuente de Internet</small>	1 %
5	www.clubensayos.com <small>Fuente de Internet</small>	1 %
6	ri.ues.edu.sv <small>Fuente de Internet</small>	1 %
7	repositorio.upeu.edu.pe <small>Fuente de Internet</small>	1 %
8	alicia.concytec.gob.pe <small>Fuente de Internet</small>	1 %
9	infad.eu <small>Fuente de Internet</small>	1 %
10	repositorio.autonoma.e... <small>Fuente de Internet</small>	1 %

Página: 1 de 93 Número de palabras: 14064

9:38 p.m. 12/12/2017


 Dr. Ricardo García Céspedes

DNI: 08394097