



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Control interno y su efecto en el área de tesorería de las lavanderías
industriales en Huachipa, 2018

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTORA:

Br. Contreras De La Cruz, Mirle María (ORCID: 0000-0001-5523-411X)

ASESOR:

Mg. Álvarez López, Alberto (ORCID: 0000-0003-0806-0123)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2019

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación está dedicado a mis padres, quienes son mis pilares. Sin ellos, jamás hubiera podido conseguir lo logrado hasta ahora.

A mi hijo que es mi motivación para seguir adelante y ser mejor cada día, le ofrezco esta tesis en recompensa por todo el tiempo que le quite para terminarlo. Pero te digo hijo mío que cada esfuerzo que hago es pensando en ti, para una mejora de nuestra familia y lo repondré entregándote todo mi corazón.

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios que me da la fortaleza para alcanzar mis metas, sobre todo en estos momentos que me hace mucha falta.

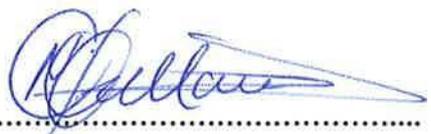
También a mis padres y hermano quienes me han apoyado económicamente y siempre creyeron en mí.

Primordialmente a mi hijo, ¡que es infinitamente especial! quien me motiva a terminar este camino, te amo hijo mío.

 UCV		:
---	--	---


.....
G


.....
Mg.


.....
Mg.

--	--	--	--	--	--

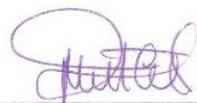
Declaratoria de Autenticidad

Yo, Mirle María Contreras de la Cruz con DNI N° 42071968, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Desarrollo del Proyecto de Investigación, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

Asimismo, 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 académica de la Universidad César Vallejo.

Lima, 30 de noviembre del 2019



Mirle María Contreras de la Cruz

DNI: 42071968

ÍNDICE

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Acta de Aprobación de Tesis	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
I. INTRODUCCIÓN	9
II. METODOLOGÍA.....	21
III. RESULTADOS	28
IV. DISCUSIÓN	33
V. CONCLUSIONES	37
VI. RECOMENDACIONES.....	38
REFERENCIAS	39
ANEXOS.....	42
ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	43
ANEXO N° 2: VALIDEZ ÍTEMS POR ÍTEMS VARIABLE CONTROL INTERNO	44
ANEXO N° 3: VALIDEZ ÍTEMS POR ÍTEMS VARIABLE TESORERÍA	47
ANEXO N° 4: VALIDEZ ÍTEMS POR ÍTEMS VARIABLE CONTROL INTERNO Y TESORERÍA ..	48
ANEXO N° 5: TABLAS DE FRECUENCIA	51
ANEXO N° 6: PRUEBA DE ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS	77
ANEXO N° 7: DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS	83
ANEXO N° 8: CUESTIONARIO.....	94
ANEXO N° 9: SOLICITUD A LA MUNICIPALIDAD DE HUACHIPA	96
ANEXO N° 10: CARTA DE RESPUESTA DE LA MUNICIPALIDAD DE HUACHIPA.....	97
ANEXO N° 11: VOUCHER DE PAGO.....	98

RESUMEN

El presente trabajo de investigación, tiene por objetivo establecer cuál es el efecto del control interno en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, año 2018. La importancia de la investigación radica en la necesidad de contar con un control interno eficiente que verifique los manuales de organización y funciones, que todas las operaciones estén debidamente sustentados con documentos, comprobar la elaboración de conciliaciones bancarias y la realización de arqueos de caja; debido a que el área de tesorería no tolera errores, pues las consecuencia podrían ser fatales debido a la alta posibilidad de existencia de fraude y al alto índice de procesos ineficientes que pueden poner en riesgo la estabilidad financiera de la organización.

La investigación utilizó la estructura del Informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) la cual basa la aplicación de un sistema de control interno eficaz con la utilización de sus cinco componentes.

El tipo de investigación es aplicada, el diseño de la investigación es no experimental transversal y nivel explicativo, tiene una población de 35 personas del área tesorería, contable y administrativo de 5 lavanderías industriales, la muestra está compuesta por 32 personas de dichas empresas. La técnica que se utilizo es la encuesta y el instrumento de recolección de datos el cuestionario, que fue aplicado a las empresas. Para la validez de los instrumentos se utilizó el criterio de juicio de expertos y está respaldado por el uso del Alpha de Cronbach; además que la comprobación de las hipótesis se realizó con la prueba del Chi cuadrado de Pearson.

En la presente investigación se llegó a la conclusión que el control interno tiene efecto en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, año 2018.

Palabras claves: Control interno, operaciones, tesorería

ABSTRACT

The purpose of this research work is to establish the effect of internal control in the treasury area of industrial laundries in Huachipa, year 2018. The importance of research lies in the need for efficient internal control to verify the organization and function manuals, that all operations are duly supported by documents, check the preparation of bank reconciliations and the realization of cash deposits; because the treasury area does not tolerate errors, as the consequences could be fatal due to the high possibility of fraud and the high rate of inefficient processes that can put the financial stability of the organization at risk.

The research used the structure of the COSO Report (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) which based the application of an effective internal control system with the use of its five components.

The type of research is applied, the design of the research is non-experimental transversal and explanatory level, it has a population of 35 people from the treasury, accounting and administrative area of 5 industrial laundries, the sample is composed of 32 people from these companies. The technique used is the survey and the data collection instrument the questionnaire, which was applied to the companies. The criterion of expert judgment was used for the validity of the instruments and is supported by the use of Cronbach's Alpha; In addition, the hypothesis was tested with Pearson's Chi square test.

In the present investigation it was concluded that internal control has an effect on the treasury area of industrial laundries in Huachipa, 2018.

Keywords: Internal control, operations, treasury

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

En el contexto internacional, a fines del siglo XIX, las personas que tenían negocios estaban preocupados por adecuar sistemas para proteger sus intereses, pues a medida que los negocios crecían económicamente la complejidad era mayor para la organización y por ende para su administración.

Se han podido evidenciar muchos casos de fraudes en grandes corporaciones y otros sean públicas o privadas y esto es debido a un control interno muy débil y también por la falta de monitoreo que hace muy difícil detectar los procesos ineficientes y otras situaciones particulares en el área de tesorería.

Por su parte, al comienzo del siglo XX, la tesorería tomaba como principal función la cobranza y el pago de las obligaciones contraídas por las empresas y organizaciones, solo tenían una hoja de ingresos y egresos que se convertía en su máximo control que significó el inicio del presupuesto de caja. La estructura de las empresas era básica, solo sobresalía en el control de las operaciones de caja que son la cobranza y el pago que se realizaban en efectivo, pues a principios de siglo aún no se utilizaba el cheque como instrumento para el uso general de las empresas.

En Perú, en el gobierno de Leguía se empezó a impulsar una modernización importante en el Estado, los sistemas de control interno tuvieron un avance significativo, pues el Estado implementaba progresivamente controles que tenían como objetivo primordial detener o disminuir la corrupción que existía de manera visible, también se buscaba que los ciudadanos participen en el manejo de recursos públicos como una cultura ciudadana, pues los entes públicos como privados convirtieron al control interno en una herramienta de inspección y sancionador.

En nuestro país las empresas que tienen el rubro de brindar servicios tienen un lugar primordial en la economía nacional y por esta razón es que se deben efectuar acciones de control en las distintas áreas y actividades que realiza, para que de esta manera se pueda evitar la presencia de distorsiones, omisiones, cálculos inexactos y peor aún errores en la información contable y financiera que es proporcionada a la gerencia para la toma de decisiones en virtud de la continuidad de sus actividades.

En el contexto local, en la municipalidad de Huachipa, se observa que existen empresas que brindan servicios de lavandería industrial, en la mayoría son medianas y pequeñas empresas que tienen un pronto crecimiento en el mercado, pero su expansión es amenazado por carecer de procedimientos de control interno.

En estas empresas, se evidencian inadecuados procedimientos de las tareas en el área de tesorería. Los documentos de ingresos y gastos no siempre tienen sustento documentado y así son archivados, no se efectúan arqueos de caja periódicamente, se giran cheques al portador la cual dificulta realizar una conciliación bancaria, no hay vigilancia para el ingreso al área donde se desarrolla las operaciones de tesorería, los fondos de la caja no tiene protección en una caja fuerte, poniéndose en una situación de riesgo.

1.2 Trabajos Previos

Pilataxi (2015), es su tesis que lleva por nombre “Control Interno y la Gestión de Talento Humano en la Unidad Educativa Bilingüe “CIBI” de la ciudad de Ambato” en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, con la que obtuvo el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA, el objetivo fue mejorar el mal manejo de la Unidad Educativa Bilingüe “CEBI” para lo cual se debía diseñar un modelo de auditoria de control interno y gestión de recursos humanos, concluyendo que el control interno es ineficiente sobre la ejecución de recursos humanos, debido a que el equipo auditor está formado por empleados de esta institución, los cuales no están en capacidad de aplicar los procedimientos para la evaluación del rendimiento profesional.

Ramírez y Salinas (2015), en su estudio titulado “Diseño de un sistema de control interno en el modelo Coso I, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica Salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014” realizada en la Universidad Politécnica Salesiana – Ecuador, con la que obtuvo el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, el objetivo fue demostrar el deficiente control interno en las operaciones financieras de dicha Universidad, esta situación conlleva procesos ineficientes y atraso con los proveedores, concluyeron que la gestión de cartera es el punto débil de la empresa, dicha área requiere capacitación de los procedimientos instaurados, por otro lado se observa que los controles se realizan de manera empírica y son ejecutados por la jefa financiera quien no toma en cuenta las normas ya estandarizadas por la empresa por desconocimiento de las políticas y mal manejo de los flujos de la empresa.

Neira (2016), es su investigación que lleva por título “Diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en Asisbane” desarrollada en la Universidad de Guayaquil – Ecuador, para la obtención del título de Contador Público Autorizado, el objetivo fue cambiar el proceso de pago a proveedores, aplicando un sistema basado en las necesidades de la entidad donde se detalla las funciones de las áreas implicadas en dicho proceso, luego a la conclusión que la entidad no tiene normas y procedimientos que le ayude a tener un control a las cuentas por pagar a proveedores. Además carece de un plan de acción en caso cualquier imprevisto afecte el funcionamiento de las actividades cotidianas. Por otro lado, las áreas involucradas en dicho proceso no están bien definidas en el manual de funciones, y sobre todo hay incertidumbre al cancelar los bienes o servicios debido a que los documentos sustentatorios no son verificados.

Buitrado y Hurtado (2018), en su tesis que lleva por título “Diagnóstico y Caracterización de los procedimientos de Control interno para el área de tesorería en la empresa Emssanar ESS”, investigada en la Pontificia Universidad Javierana en Santiago de Cali – Colombia, el objetivo fue identificar la importancia del control interno en el área de tesorería y/o contable en organizaciones dedicadas al sector de la salud y/o de servicios, la conclusión fue que en todas las entidades sean grandes o pequeñas existe riesgos que pueden ser por una catástrofe de manera natural o por otros propios del rubro en que se encuentran, por tal motivo se propone implantar un sistema de control interno para que estas organizaciones se encuentren activas y no pasivas frente a los controles de vigilancia pues se debe poner énfasis ya que se manejan recursos de salud.

Cárdenas y Melo (2017), en su estudio titulada “Metodología para la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.”, realizada en la Universidad Libre de Colombia, con la que obtuvo el grado de Contaduría Pública, el objetivo fue realizar un pre-diagnóstico del área de tesorería, comunicar a la gerencia sobre las deficiencias y desarrollar una metodología para aplicar un sistema de control interno para dicha área, la conclusión fue que al tener conocimiento de las deficiencias y riesgos del área de tesorería, se procedió a solucionarlos indicando las modificaciones que se debe efectuar de tal manera que el control interno sea eficiente y en el futuro neutralice los riesgos.

Balbin (2017), en su tesis titulada “Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017”, desarrollada en la

Universidad Cesar Vallejo – Lima, para poder obtener el título de Contador Público, su objetivo fue determinar de qué manera el control interno incide en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017, su conclusión fue que al utilizar el control interno se obtiene una eficiencia optima de los objetivos por área de la empresa, por otro lado hace posible evaluar el desempeño y el buen manejo de la información financiera evitando que caigan en actos ilícitos.

Dávila (2017), en su tesis que lleva por nombre “Control interno y gestión documentaria con respecto a la emisión de comprobantes de pago electrónicos en la empresa Nicoll Perú S.A., Lima 2016”, que fue desarrollada en la Universidad Cesar Vallejo, para obtener el título de Contador Público, el objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión documentaria con respecto a la emisión de comprobantes de pago electrónicos, su conclusión fue que se evidencio que el punto débil está en la capacidad de procesar y gestionar la emisión de comprobantes de pago, dejando claro la relación que hay entre estas dos variables.

Archenti (2017), en su investigación “El Control Interno y el manejo de efectivo en el Área de Caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. Sucursal Huánuco – 2016”, en la Universidad de Huánuco, para llegar a obtener el título de Contador Público, donde su objetivo fue determinar la influencia del control interno en el manejo de efectivo del área de caja llegando a la conclusión fue que efectivamente existe una influencia entre estas estas dos variables, pues un control eficiente tiene bien determinado las funciones de los trabajadores y colabora en el crecimiento sostenible de la empresa.

Chancafe (2016), en su estudio de título “Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque” que se realizó en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Chiclayo, con el que obtuvo el título de Contador Público, su objetivo fue verificar la eficiencia del área de tesorería al realizar las diversas operaciones que tiene a su cargo, haciendo un seguimiento para verificar si cumple con las normas vigentes del sistema de tesorería, concluyeron que carecen de manuales de políticas y procedimientos de gestión documentaria, el personal no está capacitado, las medidas de seguridad son mínimas, por tal motivo las funciones son destinadas de manera verbal o por decisión del trabajador, la documentación es archivada sin sustento, carece de arqueos de caja sorpresivos.

Campos (2015), en su estudio que lleva por título “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”, desarrollada en la Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo – Chiclayo, para llegar a obtener el título de Contador Público, el objetivo fue desarrollar la elaboración de controles necesarios para las actividades de gestión y dirección dentro del sistema informativo de la empresa, la conclusión de esta investigación fue que existen deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

Mio, Rodríguez y Valverde (2016), en su investigación que se titula “El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas S.A.C. periodo 2015”, realizada en la Universidad Nacional del Callao, para obtener el título de Contador Público, el objetivo fue determinar en qué medida el sistema de control interno optimiza la gestión de tesorería, haciendo énfasis en el ambiente de control, la evaluación de riesgos y la supervisión y monitoreo, llegaron a concluir que el control interno perfecciona considerablemente la gestión de tesorería pues con la creación de este sistema se reducen las pérdidas, se optimizan los procesos y se minimizan los riesgos de cualquier acto ilícito.

1.3 Marco Teórico

Control Interno

El autor basa su estudio en el informe COSO, que define el control interno como un proceso ejecutado por la dirección, la gerencia y un personal designado, principalmente está proyectado a garantizar el alcance de los objetivos dentro de sus tres categorías. (Claros y León, 2012, p. 25), mientras que Manco (2014), según su explicación, el control interno fundamenta sus acciones correctivas en la búsqueda de salvaguardar el patrimonio de la organización incentivando a la confiabilidad y ser precisos en sus estrategias.

Los Objetivos del Control Interno son eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento con leyes y regulaciones

Según Mantilla (2013), para que el control interno logre sus objetivos deben relacionarse los cinco componentes, dentro del proceso de la dirección. (p.241)

El Ambiente de Control es el conjunto de situaciones que hacen reaccionar a los directivos y gerencia de la entidad teniendo el criterio del control interno para alcanzar condiciones inmejorables en el ambiente laboral. (Claros y León 2012, p.28)

- Integridad y valores éticos tiene como finalidad es que todos los trabajadores demuestren una conducta aceptable en sus tareas diarias, además de aplicar sanciones a quienes actúan mal. (Estupiñan 2016, p.30)
- El nivel de competencia refiere que tanto la gerencia como los trabajadores deben tener un nivel de conocimientos y habilidades para que su desempeño laboral sea eficiente y por otro lado puedan comprender y aportar al progreso del control interno. (Claros y León 2012, p.29)
- La Estructura organizacional define las áreas de autoridad y responsabilidad, pues ante cualquier contingencia se debe tener en claro las líneas de rendición de cuentas incluso cuando la gerencia este envuelta en casos de irregularidad. El control interno debe ser independiente para que informe a la gerencia directamente. (Claros y León 2012, p.30)
- Recursos humanos es el área que organiza y aumenta el desempeño de recurso humano dentro de una entidad con la finalidad de aumentar su productividad. El personal es muy valioso para el control interno efectivo, por este motivo que las contrataciones que se realicen deben asegurar que los individuos cuenten con las condiciones necesarias para ser capaces de realizar sus actividades diarias demostrando ética, integridad, educación, experiencia y otros, para asumir responsabilidades. (Claros y León 2012, p. 30-31)

Evaluación de riesgos según el autor, el control interno se creó para reducir los riesgos que amenazan a las empresas, por tal motivo debe conocerse todas las áreas para poder identificar cuáles son los puntos débiles y neutralizarlos. (Claros y León 2012, p.31)

- La Identificación del riesgo indica que el crecimiento de una empresa podría peligrar por factores internos y externos, la evaluación de riesgos debe considerar todos los riesgos donde se incluye el fraude y la corrupción, por este motivo la identificación debe ser muy amplia e incluso muchas veces está dentro de la planificación. (Claros y León 2012, p.32)
- Valoración del riesgo indica que se debe estimar su grado de importancia y valorar que probabilidad tiene para que se dé, hay distintas metodologías depende de la dificultad que tenga para cuantificarla. Por este motivo que se debe hacer algún tipo de niveles o categorías para que la gerencia tome decisiones de cual es prioridad para atenderla. (Claros y León 2012, p.32-33)
- El desarrollo de respuestas se basa en el mapa de riesgo para la empresa y este a su vez pueda considerar las respuestas apropiadas, la empresa debe implantar o mantener un control interno que mantenga al riesgo bajo control, pues no siempre se puede eliminar. Las organizaciones que manejan los riesgos tienen las más altas probabilidades para responder ante cualquier contingencia y adecuarse al cambio. (Claros y León 2012, p.33)

Las actividades de control están a cargo de los directivos, son políticas y procedimientos que evalúa a los subordinados para que se garantice el logro de las metas de la entidad. (Claros y León 2012, p.44)

- Los procedimientos de autorización son términos y condiciones referentes a las limitaciones determinadas por la gerencia sobre las actividades de los empleados. Las autorizaciones deben estar documentados y comunicados a todos los colaboradores de la empresa.
- Segregación de funciones indica que no debe haber un solo personal que tenga control sobre todas las fases de un evento, pues esto conlleva a errores, y riesgo a no detectar dicho problema, más bien las responsabilidades deben ser destinadas ordenadamente a más de un personal garantizando que las revisiones sean efectivas. La colusión entre el personal puede reducir la efectividad del control interno. Cuando la organización sea pequeña debe ser consiente que el riesgo es mucho mayor, por tal motivo se sugiere haya rotación de empleados y tomen sus vacaciones anuales para una rotación temporal. (Claros y León 2012, p.35)
- El acceso a recursos y archivos debe ser reducido a personal autorizado que velen por el resguardo y manejo de estos, la restricción minimiza el riesgo de ser utilizada o extraviada. (Claros y León 2012, p.35-36)
- Revisión de operaciones, procesos y actividades, son verificaciones que deben realizar habitualmente para garantizar que las normas y procedimientos impuestos por la empresa se estén cumpliendo. (Claros y León 2012, p.36)
- Información y Comunicación, es importante que la información se de en forma oportuna en todas y cada una de las áreas, conllevando así a asumir responsabilidades individuales. Además, la comunicación debe ser Adecuada y oportuna, actualizada y efectiva en todas las direcciones. (Claros y León 2012, p.39-42)

En la **Supervisión o monitoreo** la finalidad es que los controles ejecutados en una organización sigan funcionando exitosamente a medida que pase el tiempo. (Claros y León 2012, p. 42-43)

- El alcance y la frecuencia están establecidos de acuerdo a los cambios y a los riesgos de este, según la experiencia de los responsables, tomando en cuenta los resultados de las anteriores supervisiones. (Claros y León 2012, p.43)
- Es ejecutada por responsable de área debido a que el evaluador debe verificar que el sistema y los controles funcionen bien, y se tomen como hábitos para conseguir los fines trazados. (Claros y León 2012, p.43).

- Las técnicas y herramientas son métodos que se utilizan para medir la eficacia directamente, o también comparando con otros sistemas de control. (Claros y León 2012, p.43)
- El plan de acción es donde se considera y se prioriza todas las actividades y tareas de un determinado evento, tomando las medidas correctivas para llegar a cumplir con la meta. (Claros y León 2012, p.43).

Después de leer a varios autores sobre este tema podemos afirmar que la importancia del control interno tiene como propósito custodiar los recursos de la entidad, pues previene probables pérdidas por fraude o por descuido, por otro lado, detecta las desviaciones del logro de metas que se pueda estar dando.

El ámbito de aplicación según *Meléndez (2016)*, es que se aplica en todos los entes e instituciones públicas y privadas. Los reglamentos de control interno para los entes públicos son difundidos por la Contraloría General de la Republica mientras que para los privados son implementadas por la gerencia o administración a cargo.

(*Rodríguez 2009, p.35*), clasifica los tipos de control interno de la siguiente manera:

Control preventivo, es el que se realiza antes de la actividad, es responsabilidad de la administración; control concurrente, se realiza muestras se realiza una actividad, se corrige si hay debilidades y control posterior, es el que se realiza posterior a la actividad, se evalúa los resultados y la causa de alguna desviación.

Tesorería

Como refiere el autor es el área o departamento que se encarga de gestionar todo lo referente a las operaciones monetarias, fundamentalmente la gestión los cobros y pagos, el dinero en efectivo de caja y las negociaciones con bancos. (*Bahillo y Pérez 2017, p.290*)

Operaciones Monetarias son aquellas donde participan mínimo una cuenta de dinero, sea de ingreso o egreso; por otro lado, también hay operaciones donde participa el patrimonio es decir está directamente vinculado con los dueños y/o socios de la empresa. (Lazzati 2014, p.92)

- La rendición del gasto es una hoja detallada con los gastos que se hayan realizado con el dinero de caja chica y que deben ser sustentados con comprobantes de pago que sean válidos ante la Sunat. (Actualidad Empresarial 2013, p.6)

- El arqueo de caja es comprobar todas las transacciones de efectivo que se han realizado en un periodo determinado, la finalidad es verificar que el saldo que figura en la anotación del responsable de los cobros y pagos, correspondan al dinero físicamente encontrado. Por otro lado aporta que si hay algún tipo de equivocaciones, errores, extravíos u otros debe enmendarse. ((Hortiguela 2013, p. 70)
- La conciliación bancaria consiste en comparar y verificar los apuntes que lleva una empresa de los movimientos de una cuenta bancaria que generalmente es anotado en un libro auxiliar, con el estado de cuenta que envía al banco cada mes o también se puede hacerse con la información del internet. (Mendivil 2016, p.57)

Los cobros y pagos son tareas del área de tesorería, que forman parte de los flujos monetarios. La responsabilidad es llevar un control, planificación, conciliación y reclamación de los cobros a los clientes y de los pagos a los proveedores. El saldo de caja y banco varía de acuerdo a las operaciones.

- Cobro es lo que ingresa a la empresa por el pago de una deuda, por la venta de mercaderías, por la prestación de servicios, u otro tipo de venta o servicio derivado de la gestión. El cobro puede realizarse en efectivo, cheque, transferencia, pagare u otro. (Bahillo y Pérez 2017, p.290)
- Pago es toda acción de salida de dinero que realiza la empresa para extinguir una deuda o cancelar una obligación por compra de mercaderías u otros bienes adquiridos por la empresa para la continuidad de sus actividades, también incluye los impuestos, personal, organizaciones públicas, entidades financieras, etc. El pago depende de las condiciones comerciales y económicas del cobro. (Bahillo y Perez 2017, p.290)

El área de tesorería es muy importante porque permite sostener económicamente a una organización, es la pieza clave, pues sin recursos económico la organización no podría seguir operando, además tiene relación con todas las áreas de la empresa debido a que realiza los pagos de múltiples servicios las cuales son fundamentales para que todas las áreas sigan realizando sus actividades diarias.

Según *Alvarado (2015)*, los objetivos del control interno en tesorería son: Verificar las funciones de los responsables del manejo de dinero en los manuales de la organización, comprobar la existencia de liquidez a corto plazo, verificar que los ingresos hayan sido depositados oportunamente a la cuenta de la organización, comprobar que los pagos estén sustentados, verificar la preparación de conciliaciones bancarias y verificar la ejecución de arqueos de caja.

1.4 Marco Conceptual

Control: Está referido con la planificación de los objetivos de la empresa generalmente de un año, verificando que hayan sido alcanzadas y de no ser así tomar las medidas correctivas. (Claros y León 2012, p.14)

Evaluación de riesgos: Es el reconocimiento y control de los puntos débiles de la empresa, que pone en riesgo el logro de los objetivos. (Estupiñan 2016, p.31)

Verificaciones: Son revisiones periódicas de las transacciones y eventos de relevancia antes y después de ser ejecutados. (Claros y León 2012, p.36)

Plan de acción: Es donde se contempla todas las actividades a realizar teniendo en cuenta las contingencias que se puedan presentar. (Claros y León 2012, p.43)

Rendición del Gasto: Deben ser sustentados con comprobantes de pago. (Actualidad Empresarial 2013, p.6)

Caja chica: Es facultad de la gerencia su creación generalmente al inicio de las operaciones con la finalidad de que se utilice en los gastos diarios. (Caballero Bustamante 2013, p.2)

Conciliaciones: Es la verificación de los saldos de cuentas que figuran en la empresa con las del banco. (Claros y León 2012, p.36)

1.5 Formulación del Problema

1.5.1 Problema General

¿Cuál es el efecto del control interno en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018?

1.5.2 Problemas Específicos

¿Cuál es el efecto del control interno en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018?

¿Cuál es el efecto del control interno en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018?

¿Cuál es el efecto de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018?

1.6 Justificación del Estudio

1.6.1 Conveniencia

Es importante porque el área de tesorería es tal vez el más complicado en donde se pone en funcionamiento los controles necesarios para poder minimizar riesgos y mejorar la situación financiera, administrativa y legal. Pues debemos tener presente que, si no se tienen los filtros necesarios en las áreas como tesorería, esto llevaría a la administración tomar

decisiones equivocadas que podrían llevar a la empresa a su decaimiento o incluso a la quiebra.

1.6.2 Relevancia Social

Permitirá a las empresas en estudio, aportar a la buena conducta de las personas ejerciendo prácticas de integridad, ética, valores debido a que dentro del área de tesorería se requiere que estas personas tengan un buen manejo de dinero y así salvaguardar el patrimonio de la empresa y el futuro de todos los colaboradores.

1.6.3 Implicancias Prácticas

Permitirá la búsqueda de soluciones a diversas dificultades que se manifiestan en el área de tesorería, implementando los diferentes tipos de controles para la planificación y prevención de errores o distorsiones en los saldos de las cuentas, haciendo las correcciones necesarias en los procedimientos rutinarios teniendo como finalidad el logro de las metas establecidas.

1.6.4 Valor Teórico

Se aportará herramientas conceptuales que ayudaran a la buena utilización de los recursos monetarios de la organización, además orienta para dar solución a problemas corrigiendo los procedimientos empíricos que se realizan.

1.6.5 Utilidad Metodológica

Para analizar las variables en este estudio se aplicara el cuestionario como instrumento, mediante ella obtendremos las opiniones y sugerencias de los encuestados en referencia a las dos variables, para que pueda ser utilizado en estudios futuros que tengan referencia con el tema.

1.7 Hipótesis

1.7.1 Hipótesis General

El control interno efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

1.7.2 Hipótesis Específicas

El control interno efectúa en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

El control interno efectúa en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

La evaluación de riesgos efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

1.8 Objetivos

1.8.1 Objetivo General

Determinar cuál es el efecto del control interno en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

1.8.2 Objetivos Específicos

Determinar cuál es el efecto del control interno en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

Determinar cuál el efecto del control interno en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

Determinar cuál es el efecto de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

II. METODOLOGÍA

2.1 Tipo, nivel y diseño de investigación

2.1.1 Tipo del estudio

Es aplicada, como manifiesta Tamayo (2004) se le conoce como activa o dinámica, donde la teoría es comparada con la realidad. (p.43)

2.1.2 Nivel de Estudio

Es explicativo y enfoque cuantitativo debido a que el investigador busca estudiar el porqué de los hechos, situaciones, es decir se analizan la causa y el efecto entre las variables. (Bernal 2010, p.115)

2.1.3 Diseño del estudio

Es no experimental, pues en ningún momento se manipula las variables de estudio.

Además es transversal ya que los datos se obtienen en un solo momento, para luego analizar el efecto que tiene.

2.2 Operacionalización de las Variables

Tabla N° 1: Cuadro de Operacionalización

CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS LAVANDERÍAS INDUSTRIALES EN HUACHIPA, 2018

HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	NIVEL
El control interno efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.	Control Interno	El control interno es un proceso ejecutado por la dirección, la gerencia y un personal designado, proyectado a garantizar el alcance de los objetivos dentro de sus tres categorías, relacionando sus cinco componentes dentro del proceso de dirección. (Claros y León, 2012, p.25).	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	1	Escala de Lickert 5 = Totalmente de acuerdo 4 = De acuerdo 3 = Ni de acuerdo ni desacuerdo 2 = En desacuerdo 1 = Totalmente en desacuerdo
				Nivel de competencia	2	
				Estructura organizacional	3	
				Recursos humanos	4	
			Evaluación de Riesgos	Identificación del riesgo	5	
				Valoración del riesgo	6	
				Desarrollo de respuestas	7	
			Actividades de Control	Procedimientos de autorización	8	
				Segregación de funciones	9	
				Acceso a recursos y archivos	10	
				Revisión de operaciones, procesos y actividades	11	
			Información y Comunicación	Adecuada y oportuna	12	
				Actualizada	13	
				Efectiva en todas las direcciones	14	
			Supervisión o monitoreo	Alcance y frecuencia	15	
	Ejecutada por el responsable de área	16				
	Técnicas y herramientas	17				
	Plan de acción	18				
	Tesorería	La tesorería es el área o departamento que se encarga de gestionar todo lo referente a las operaciones monetarias, fundamentalmente la gestión los cobros y pagos, el dinero en efectivo de caja y las negociaciones con bancos. (Bahillo y Pérez, 2017, p.290)	Operaciones Monetarias	Rendición del gasto	19	
				Arqueo de caja	20	
				Conciliación bancaria	21	
			Cobros y Pagos	Cobro por venta	22	
				Cobro por servicio	23	
				Pago a proveedores	24	
				Pago de impuestos	25	

2.3 Población y Muestra

2.3.1 Población

Tiene como elementos a 35 empleados del área de tesorería, contable y administrativa de 5 lavanderías industriales dentro de la Municipalidad de Santa María de Huachipa, en el año 2018, tal como refiere Bernal (2010) son todos los elementos a los cuales se refieren la investigación. (p.160). Esto quiere decir que es finito, podemos enumerar a los integrantes de este estudio.

2.3.2 Muestra

Se encuentra dentro de población que es elegida, ya que se considera que responderán apropiadamente al instrumento por ese motivo se selecciona los trabajadores del área de tesorería, contabilidad y administración. (Bernal 2010, p.161).

Tabla N° 2: Relación de Lavanderías Industriales en Huachipa

RAZÓN SOCIAL	N° DE TRABAJADORES
Industrias Desco SAC	7
Lava Jeans S.A.	10
Tecniwash S.R.L.	8
Percy Leonardo Escudero Llamuca	6
Universal Clean S.A.C.	4
TOTAL	35

Fuente: Municipalidad del Centro Poblado Santa María de Huachipa

2.3.3 Muestreo

Es probabilístico, debido a que se tuvo en cuenta información otorgada por la municipalidad de Huachipa y que formara parte de la muestra.

$$n = \frac{(p.q) Z^2 \cdot N}{E^2 (N-1) + (p.q) Z^2}$$

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (35)}{(35-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 32.15 = 32$$

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.

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

2.4.1 Técnicas de recolección de datos

Para recolectar información para la investigación, poder analizarlos, contrastarlos aplicara los siguientes:

a) La Técnica de la encuesta

Se tendrá opiniones de personas que tenga conocimiento sobre el tema, para determinar el efecto que el control interno ejerce sobre el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

b) El Análisis estadístico

Se realizara a través del software estadístico SPSS versión 25.

2.4.2 Instrumentos

Es el cuestionario con el cual se recolectaran datos sobre las variables. Para lo cual se utilizara 25 preguntas afirmativas, que los encuestados responderán eligiendo una de las cinco alternativas que tendrá según la escala de Likert sobre el Control Interno y Tesorería que son las variables de estudio.

Mediante la escala de Likert se determina en que nivel se encuentran de acuerdo o desacuerdo para posteriormente analizarlo y dar un comentario sobre cada una de ellas (variables).

2.4.3 Validación y Confiabilidad del instrumento

a) Validez

Sera validado por tres especialistas en la materia que laboran en la Universidad.

Tabla N° 3: Validación de Expertos

Expertos	Especialidad	Opinión de Aplicabilidad
Walter Ibarra Fretell	Doctor en Contabilidad	Aplicable
Donato Diaz Diaz	Magister en Tributación	Aplicable
Ambrocio Esteves Pairazaman	Doctor en Administracion Financiera	Aplicable

b) Confiabilidad

Indica que el cuestionario hace las mediciones estables y consientes, esto refleja el valor de los indicadores que son recogidas de las personas encuestadas.

Hernández et al. (2014), indica los valores del Alpha de Cronbach (p.207):

Tabla N° 4 Coeficiente Alfa

Resultado	Interpretación
0.9	Total o Perfecta
0.8	Elevada
0.7	Regular
0.6	Baja
0.5	Muy Baja
Coeficiente de Alfa < 5 es inaceptable	

Análisis de Confiabilidad del Instrumento

Para la validación del instrumento se utilizara el Alpha de Cronbach, mediante el software estadístico del SPSS versión 25.

En primera instancia se validara los 18 ítems que conforman el instrumento con una muestra de 35 personas encuestadas. También se debe expresar que la investigación es 95% confiable.

Tabla N° 5: Alfa de Cronbach variable Control Interno

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,855	18

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS versión 25

Discusión:

Para la investigación se consideró que el valor del Alfa de Cronbach sea mayor o igual a 0.800 la cual significa que es elevada y de esta manera asegurar su fiabilidad, en este caso el resultado obtenido fue de 0.855, por tal motivo se determina que el instrumento es elevado y por ende aceptable.

En segunda instancia se validara los 7 ítems que conforman el instrumento con una muestra de 35 personas. De igual manera la investigación es 95% confiable.

Tabla N° 6: Alfa de Cronbach variable Tesorería

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,817	7

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS versión 25

Discusión:

De la misma manera se consideró que el valor del Alfa de Cronbach sea mayor o igual a 0.800 la cual significa que es elevada y de esta manera asegurar su fiabilidad, en este caso el resultado obtenido fue de 0.817, por tal motivo se determina que el instrumento es elevado y por ende aceptable.

Por último, se procederá a la validación de los 25 ítems en total de ambos instrumentos, y se encuestó a 35 personas. Además se debe indicar que la investigación es 95% confiable.

Tabla N° 7: Resultados Globales Control Interno y Tesorería

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,911	25

Fuente: Elaboración propia a través del programa SPSS versión 25.

Discusión:

También se consideró que el valor del Alpha de Cronbach sea mayor o igual a 0.800 la cual significa que es elevada y de esta manera asegurar su fiabilidad, en este caso el resultado obtenido fue de 0.911, por tal motivo se concluye que el instrumento es total o perfecto y por ende aceptable.

2.5 Métodos de Análisis de Datos

Los resultados serán los obtenidos mediante la encuesta, realizada al área de tesorería, contabilidad y administrativa de 5 lavanderías industriales.

Para la parte estadística se elaborará:

- Confiabilidad
- Distribución de frecuencias que incluye tablas, gráficos e interpretaciones

Para mostrar los resultados, se aplicará:

- Prueba de estadísticos descriptivos
- Prueba de Chi cuadrado de Pearson

Después de realizar el análisis respectivo se fundamentarán en conclusiones de cada una de las partes del problema que origino este estudio y a manera de solución se presentarán en recomendaciones.

2.6 Aspectos Éticos

El carácter ético principal de esta investigación es la confidencialidad al igual que la discreción de toda la información proporcionada por las empresas que brindan servicio de lavanderías industriales en la Municipalidad Santa María de Huachipa.

Por otro lado, cumple con todas las normas brindadas por la Universidad César Vallejo, también aplica las normas APA. Con respecto de la autoría de la información se ha detallado en la referencia de la investigación.

III. RESULTADOS

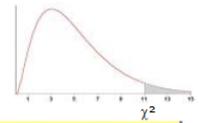
3.1 Validación de la Hipótesis

Se utilizará la prueba de Chi-cuadrado de Pearson, por ser la investigación de nivel explicativa, para contrastar las frecuencias observadas con las frecuencias esperadas de acuerdo con la hipótesis nula.

Chi-cuadrado de Pearson

Esta prueba indica que el valor del Chi-cuadrado calculado, debe ser mayor al valor “P” de la Chi-tabla, debiéndose tener en cuenta el grado de libertad (g.d.l.), con la finalidad de aceptar la hipótesis alterna (H_1) y rechazar la hipótesis nula (H_0). Asimismo, el recuento mínimo esperado debe ser menor a 0.05.

Tabla D.7: VALORES CRÍTICOS DE LA DISTRIBUCIÓN JI CUADRADA



g.d.l.	0,001	0,005	0,01	0,02	0,025	0,03	0,04	0,05	0,10	0,15	0,20	0,25	0,30	0,35	0,40	g.d.l.
1	10,828	7,879	6,635	5,412	5,024	4,709	4,218	3,841	2,706	2,072	1,642	1,323	1,074	0,873	0,708	1
2	13,816	10,597	9,210	7,824	7,378	7,013	6,438	5,991	4,605	3,794	3,219	2,773	2,408	2,100	1,833	2
3	16,266	12,838	11,345	9,837	9,348	8,947	8,311	7,815	6,251	5,317	4,642	4,108	3,665	3,283	2,946	3
4	18,467	14,860	13,277	11,668	11,143	10,712	10,026	9,488	7,779	6,745	5,989	5,385	4,878	4,438	4,045	4
5	20,515	16,750	15,086	13,388	12,833	12,375	11,644	11,070	9,236	8,115	7,289	6,626	6,064	5,573	5,132	5
6	22,458	18,548	16,812	15,033	14,449	13,968	13,198	12,592	10,645	9,446	8,558	7,841	7,231	6,695	6,211	6
7	24,322	20,278	18,475	16,622	16,013	15,509	14,703	14,067	12,017	10,748	9,803	9,037	8,383	7,806	7,283	7
8	26,124	21,955	20,090	18,168	17,535	17,010	16,171	15,507	13,362	12,027	11,030	10,219	9,524	8,909	8,351	8
9	27,877	23,589	21,666	19,679	19,023	18,480	17,608	16,919	14,684	13,288	12,242	11,389	10,656	10,006	9,414	9
10	29,588	25,188	23,209	21,161	20,483	19,922	19,021	18,307	15,987	14,534	13,442	12,549	11,781	11,097	10,473	10
11	31,264	26,757	24,725	22,618	21,920	21,342	20,412	19,675	17,275	15,767	14,631	13,701	12,899	12,184	11,530	11
12	32,909	28,300	26,217	24,054	23,337	22,742	21,785	21,026	18,549	16,989	15,812	14,845	14,011	13,266	12,584	12
13	34,528	29,819	27,688	25,472	24,736	24,125	23,142	22,362	19,812	18,202	16,985	15,984	15,119	14,345	13,636	13
14	36,123	31,319	29,141	26,873	26,119	25,493	24,485	23,685	21,064	19,406	18,151	17,117	16,222	15,421	14,685	14
15	37,697	32,801	30,578	28,259	27,488	26,848	25,816	24,996	22,307	20,603	19,311	18,245	17,322	16,494	15,733	15
16	39,252	34,267	32,000	29,633	28,845	28,191	27,136	26,296	23,542	21,793	20,465	19,369	18,418	17,565	16,780	16
17	40,790	35,718	33,409	30,995	30,191	29,523	28,445	27,587	24,769	22,977	21,615	20,489	19,511	18,633	17,824	17
18	42,312	37,156	34,805	32,346	31,526	30,845	29,745	28,869	25,989	24,155	22,760	21,605	20,601	19,699	18,868	18
19	43,820	38,582	36,191	33,687	32,852	32,158	31,037	30,144	27,204	25,329	23,900	22,718	21,689	20,764	19,910	19
20	45,315	39,997	37,566	35,020	34,170	33,462	32,321	31,410	28,412	26,498	25,038	23,828	22,775	21,826	20,951	20
21	46,797	41,401	38,932	36,343	35,479	34,759	33,597	32,671	29,615	27,662	26,171	24,935	23,858	22,888	21,991	21
22	48,268	42,796	40,289	37,659	36,781	36,049	34,867	33,924	30,813	28,822	27,301	26,039	24,939	23,947	23,031	22
23	49,728	44,181	41,638	38,968	38,076	37,332	36,131	35,172	32,007	29,979	28,429	27,141	26,018	25,006	24,069	23
24	51,179	45,559	42,980	40,270	39,364	38,609	37,389	36,415	33,196	31,132	29,553	28,241	27,096	26,063	25,106	24
25	52,620	46,928	44,314	41,566	40,646	39,880	38,642	37,652	34,382	32,282	30,675	29,339	28,172	27,118	26,143	25

Figura N° 01, Tabla de la distribución Chi-cuadrado. Recuperado de <http://www.mat.uda.cl/hsalinas/cursos/2010/eyp2/Tabla%20Chi-Cuadrado.pdf>

Hipótesis General

H_1 = El control interno si efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

H_0 = El control interno no efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

Tabla N° 8: Hipótesis General

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	199,244 ^a	162	,025
Razón de verosimilitud	109,526	162	,999
Asociación lineal por lineal	25,560	1	,000
N de casos válidos	32		

a. 190 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .04.

Interpretación:

En la tabla N° 8, se aprecia que el Chi-cuadrado que se obtuvo es de 199,244^a, el cual es mayor al resultado del cálculo que se obtienen según la Chi-tabla (4,841), donde se pudo establecer que el control interno efectúa significativamente (0.999) en el área de tesorería de las lavanderías industriales de Huachipa.

Asimismo, podemos observar que el Chi-cuadrado tiene como significación asintótica un valor igual a 0.025, valor que es menor 0.05. Del mismo modo, podemos observar que la asociación lineal por lineal tiene como significación asintótica un valor igual a 0.000, valor que es menor 0.05. Por lo que se puede deducir que existe asociación lineal entre las dos variables.

Como resultado final, se acepta la hipótesis general alterna y se rechaza la hipótesis general nula.

Hipótesis Específica N° 1

H_1 = El control interno si efectúa en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

H_0 = El control interno no efectúa en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

Tabla N° 9: Hipótesis Específica N° 1

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	133,794 ^a	108	,047
Razón de verosimilitud	81,201	108	,975
Asociación lineal por lineal	21,870	1	,000
N de casos válidos	32		

a. 133 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .03.

Interpretación:

En la tabla N° 9, se aprecia que el Chi-cuadrado que se obtuvo es de 133,794^a, el cual es mayor al resultado del cálculo que se obtienen según la Chi-tabla (4,709), donde se pudo establecer que el control interno efectúa significativamente (0.999) en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales de Huachipa.

Asimismo, podemos observar que el Chi-cuadrado tiene como significación asintótica un valor igual a 0.047, valor que es menor 0.05. Del mismo modo, podemos observar que la asociación lineal por lineal tiene como significación asintótica un valor igual a 0.000, valor que es menor 0.05. Por lo que se puede deducir que existe asociación lineal entre la variable control interno y la dimensión operaciones monetarias.

Como resultado final, se aprueba la hipótesis específica n° 1 alterna de esta investigación y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis Específica N° 2

H_1 = El control interno si efectúa en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

H_0 = El control interno no efectúa en los pagos y cobros de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

Tabla N° 10: Hipótesis Específica N° 2

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	162,000 ^a	126	,017
Razón de verosimilitud	89,715	126	,994
Asociación lineal por lineal	20,478	1	,000
N de casos válidos	32		

a. 152 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .03.

Interpretación:

En la tabla N° 10, se aprecia que el Chi-cuadrado que se obtuvo es de 162,000^a, el cual es mayor al resultado del cálculo que se obtienen según la Chi-tabla (4,709), donde se pudo determinar que el control interno efectúa significativamente (0.994) en los pagos y cobros de las lavanderías industriales de Huachipa.

Asimismo, podemos observar que el Chi-cuadrado tiene como significación asintótica un valor igual a 0.017, valor que es menor 0.05. Del mismo modo, podemos observar que la asociación lineal por lineal tiene como significación asintótica un valor igual a 0.000, valor que es menor 0.05. Por lo que se puede deducir que existe asociación lineal entre la variable control interno y la dimensión cobros y pagos.

Como resultado final, se aprueba la hipótesis específica n° 2 alterna de esta investigación y se rechaza la hipótesis nula.

Hipótesis Específica N° 3

H_1 = La evaluación de riesgos si efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

H_0 = La evaluación de riesgos no efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

Tabla N° 11: Hipótesis Específica N° 3

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	61,886 ^a	45	,048
Razón de verosimilitud	56,261	45	,121
Asociación lineal por lineal	18,534	1	,000
N de casos válidos	32		

a. 60 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .04.

Interpretación:

En la tabla N° 11, se aprecia que el Chi-cuadrado que se obtuvo es de 61,886^a, el cual es mayor al resultado del cálculo que se obtienen según la Chi-tabla (2,706), donde se pudo determinar que la evaluación de riegos efectúa significativamente (0.994) en las operaciones de tesorería de las lavanderías industriales de Huachipa.

Asimismo, podemos observar que el Chi-cuadrado tiene como significación asintótica un valor igual a 0.048, valor que es menor 0.05. Del mismo modo, podemos observar que la asociación lineal por lineal tiene como significación asintótica un valor igual a 0.000, valor que es menor 0.05. Por lo que se puede deducir que existe asociación lineal entre la variable tesorería y la dimensión evaluación de riegos.

Como resultado final, se aprueba la hipótesis específica n° 3 alterna de esta investigación y se rechaza la hipótesis nula.

IV. DISCUSIÓN

Se debe señalar que esta investigación tiene por objetivo general determinar el efecto que el Control Interno ejerce sobre el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.

Después de haber obtenido los resultados se indica lo siguiente:

Teniendo en cuenta la confiabilidad del Alpha de Cronbach, mediante la utilización del software SPSS versión 25 se obtuvo valores de 0,855 y 0,817 respectivamente para las variables Control interno y Tesorería de tal manera se demostró que los instrumentos son confiables.

Siguiendo los mismos procedimientos el coeficiente del Alpha de Cronbach para los 25 ítems de las variables Control interno y Tesorería (18 y 7 respectivamente) arrojaron un resultado de 0,911 que es elevado de tal manera se considera confiable y aceptable pues se debe recalcar que para ser confiable los valores deben aproximarse a +1 y el mínimo debe ser 0,800.

Hipótesis General

Con los resultados conseguidos, el Control Interno efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018. Esta hipótesis general se validó con la aplicación del instrumento a 32 personas que laboran en 5 lavanderías industriales dentro de Huachipa. Se tomara en cuenta los datos que comprueben el efecto de las dos variables en estudio.

En la tabla n° 30, muestra que un 56.25% se encuentran de acuerdo al considerar la rendición de gasto se debe cerrar semanalmente para tener un mejor control del área y por ende de la empresa; también en la tabla n° 29, el 65.60% afirman estar de acuerdo al asegurar que cuando se maneja un plan de acción en el área de tesorería se puede hacer frente a cualquier contingencia que se pueda presentar, respaldando así todas las operaciones que se realice.

Según los resultados, para validar la hipótesis general de esta investigación, se utilizó la prueba del Chi-cuadrado, donde nuestro valor “p” calculado resultó ser 199,244^a, siendo este mayor al resultado del cálculo que se aprecia en la Chi-tabla (4,847), debiendo aceptarse la hipótesis alterna, el control interno si efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales de Huachipa y rechazándose la hipótesis nula.

Estos resultados corroboran la investigación desarrollada por Balbin (2017), quien realizó una investigación sobre el control interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, llegando a concluir que al utilizar del control interno se obtiene una eficiencia óptima de los objetivos por área de la empresa, por otro lado hace posible evaluar el desempeño y en buen manejo de la información financiera evitando que caigan en actos ilícitos.

Hipótesis Específica N° 1

Con los resultados adquiridos, el Control Interno efectúa en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018. Esta hipótesis específica n°1 se validó con la aplicación del instrumento a 32 personas que laboran en 5 lavanderías industriales dentro de Huachipa. Se tomara en cuenta los datos que comprueben el efecto de la variable y la dimensión en estudio.

En la tabla n° 19, muestra que un 50.00% se encuentran de acuerdo al considerar que los procedimientos de autorización son necesarios para tener un control sobre el ingreso y egreso de dinero y de esta manera el área de tesorería aportaría información fidedigna documentada de sus operaciones; también en la tabla n° 32, el 53.13% afirman estar de acuerdo que la conciliación bancaria debe realizarse por un empleado del área de tesorería mínimo una vez a la semana es decir debe verificar y respaldar la fiabilidad de los saldos actuales para analizar las partidas de los bancos según la empresa y que aparecen en los estados de cuenta de los bancos.

Según los resultados, para validar la hipótesis específica n° 1 de esta investigación, se utilizó la prueba del Chi-cuadrado, donde nuestro valor “p” calculado resultó ser 133,794^a, siendo este mayor al resultado del cálculo que se aprecia en la Chi-tabla (4,709), debiendo aceptarse la hipótesis alterna, el control interno si efectúa en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.y rechazándose la hipótesis nula.

Estos resultados confirman la investigación realizado por Campos (2015), quien realizó una investigación sobre una 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, concluyendo que existen deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.

Hipótesis Específica N° 2

Según los resultados obtenidos para la hipótesis específica n° 2 de esta investigación, se utilizó la prueba del Chi-cuadrado, donde nuestro valor “p” calculado resultó ser 162,000a, siendo este mayor al resultado del cálculo que se aprecia en la Chi-tabla (4,709), debiendo aceptarse la hipótesis alterna, el control interno si efectúa en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018 y rechazándose la hipótesis nula.

En la tabla 34, se muestra que el 65.63% se encuentran de acuerdo al considerar que el cobro por servicio debe ser realizado por tesorería y con comprobante de pago para tener documentado el ingreso del dinero y posteriormente su destino.

Estos resultados confirman el estudio realizado por Neira (2016), quien realizó una investigación sobre un diseño de un sistema de control interno, pago a proveedores en Asisbane, la cual concluyó la entidad no tiene normas y procedimientos que le ayude a tener un control a las cuentas por pagar a proveedores, además carece de un plan de acción en caso cualquier imprevisto afecte el funcionamiento de las actividades cotidianas. Por otro lado, las áreas involucradas en el proceso de pago a proveedores no están bien definidas en el manual de funciones, y sobre todo hay incertidumbre al cancelar los bienes o servicios debido a que los documentos sustentatorios no son verificados.

Hipótesis Específica N° 3

Según los resultados obtenidos para la hipótesis específica n° 3 de esta investigación, se utilizó la prueba del Chi-cuadrado, donde nuestro valor “p” calculado resultó ser 61,886^a, siendo este mayor al resultado del cálculo que se aprecia en la Chi-tabla (2,706), debiendo aceptarse la hipótesis alterna, la evaluación de riesgos si efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018 y rechazándose la hipótesis nula.

En la tabla n° 16, se muestra que un 59.38% de los encuestados se encuentran de acuerdo al considerar que la identificación de riesgos permite detectar los puntos débiles de la empresa, también en la tabla n° 17 se evidencia que el 68.75% están de acuerdo que la gerencia que hace una buena valoración de riesgo del dinero, reduce la probabilidad de robo o hurto dentro del área de tesorería.

Estos resultados confirman la investigación desarrollada por Buitrado y Hurtado (2018), diagnóstico y caracterización de los procedimientos de control interno para el área

de tesorería en la empresa Emssanar ESS, quienes concluyeron que en todas las entidades sean grandes o pequeñas existe riesgos que pueden ser por una catástrofe de manera natural o por otros propios del rubro en que se encuentran, por tal motivo se propone implantar un sistema de control interno para que estas organizaciones se encuentren activas y no pasivas frente a los controles de vigilancia pues se debe poner énfasis ya que se manejan recursos de salud.

V. CONCLUSIONES

Después de los resultados se llega a las siguientes conclusiones:

1. Se determinó que el control interno tiene efecto en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, ya que el control interno permite verificar que los objetivos de la empresa sean logrados, por otro lado permite a la entidad vigilar el desempeño laboral de los colaboradores de cada área y dentro de tesorería permite dar seguimiento al buen manejo del dinero en todas sus operaciones.
2. También se determinó que el control interno tiene efecto en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, pues para tener un control efectivo en la rendición de gastos, conciliación bancaria y arqueo de caja deben seguirse con los procedimientos establecidos, para que la información financiera sea razonable y sin distorsiones.
3. De igual manera se determinó que el control interno tiene efecto en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, pues estas actividades que se gestionan en una empresa forman parte de los flujos monetarios de tesorería, que pueden aumentar o disminuir los saldos de caja y bancos de acuerdo a la naturaleza de las operaciones, por esta razón deben ser verificados oportunamente y por otro lado el control permite verificar que el personal a cargo tenga buen manejo del dinero de la empresa.
4. Para terminar se determinó que la evaluación de riesgos tiene efecto en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, esto indica que se debe identificar, valorar y dar respuesta a los riesgos relevantes para el logro de los objetivos pues sabemos que no siempre se elimina los riesgos sino se controlan, como se trata del área de tesorería, donde se maneja dinero los riesgos son altos, de ahí la importancia de hacer una buena valoración de riesgo para que no se caiga en ningún tipo de fraudes, robos u otros.

VI. RECOMENDACIONES

El resultado de la presente investigación, da a conocer las siguientes recomendaciones:

1. Se recomienda a las empresas que ofrecen servicio de lavanderías industriales en Huachipa, diseñar y/o implementar un control interno que vigile todas las operaciones que se realicen dentro del área de tesorería pues de esta manera se salvaguarda los activos y el patrimonio de estas empresas.
2. Se recomienda a las lavanderías industriales de Huachipa que la rendición de gastos y la conciliación bancaria se elabore cada semana, también que se realicen arquezos de caja de manera sorpresiva y se sugiere que sea realizado por un personal de un área distinto al de tesorería, de esta manera asegurar que la información que se tiene de las operaciones monetarias sean bien manejadas para el mejor control de la empresa.
3. Se recomienda a las lavanderías industriales de Huachipa, que establezcan un control interno para corroborar que todos los ingresos que tengan por servicios u otros estén reflejados en la cuenta bancaria de la entidad, también que los pagos que se realicen estén anotados donde corresponda, para tener un buen control de todos los cobros y pagos que el área de tesorería realice.
4. Se recomienda que las lavanderías industriales de Huachipa, establezcan un control interno para identificar los riesgos que amenazan al área de tesorería, con la finalidad de tenerlos controlados para que los colaboradores que manejan el dinero no caigan en ningún tipo de ineficiencias ni mucho menos fraudes.

REFERENCIAS

- Actualidad Empresarial. (2013). *Importancia en la Tesorería*. Lima: Editorial Pacífico Editores
- Alvarado, J. (2015). *Sistema Nacional de Tesorería*. Perú: Editorial Instituto Pacífico S.A.C.
- Araiza Martínez, V. (2014). *La Evolución de la Tesorería en las empresas*. Boletín Técnico, (1), 1-4. Recuperado de http://www.imef.org.mx/publicaciones/boletinestecnicosorig/bt1_tesoreria_2014.pdf
- Archenti Raza, L. (2017). *El Control Interno y el manejo de efectivo en el Área de Caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. Sucursal Huánuco – 2016* (Tesis inédita de Contador Público). Recuperado de <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/435;jsessionid=ABBEBE0D2BD9B14CFE0FFC1D5511D72F>
- Bahillo, E. & Pérez, M. (2017). *Operaciones auxiliares de gestión de tesorería- segunda edicion*. España: Ediciones Paraninfo.
- Balbin Cutti, L. (2017). *Control Interno y su incidencia en el área de tesorería de las empresas mineras del distrito de Ate, año 2017* (Tesis inédita de Contador Público). Recuperado de http://181.224.246.201/bitstream/handle/UCV/12153/Balb%c3%adn_CLR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barquero, M. (2013). *Manual Practico de Control Interno*. Barcelona: Profit Editorial I.
- Bernal, C. (2010). *Metodologia de la investigacio- tercera edicion*. Bogota: Pearson Educacion de Colombia Ltda.
- Buitrado y Hurtado (2018). *Diagnóstico y Caracterización de los procedimientos de Control interno para el área de tesorería en la empresa Emssanar ESS* (Tesis inédita de Contador Público). Recuperado de http://vitela.javerianacali.edu.co/bitstream/handle/11522/11284/Diagnostico_caracterizacion_procedimientos.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Caballero Bustamante. (2013). *Plan Contable General Empresarial*. Lima: Editorial Ediciones ECB..
- Campos Gonzales, S. (2015). *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa constructora concisa en la ciudad de Chiclayo 2014* (Tesis inédita de Contador Público). Recuperado de <http://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/214>

- Chancafe Ucrancial, F. (2016). *Evaluación del control interno para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el área de tesorería de la gerencia regional de salud Lambayeque* (Tesis inédita de Contador Público). Recuperado de http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/700/3/TL_ChancafeUcancialFrancisco.pdf
- Claros, R., & Leon, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestion y evaluacion*. Lima: Pacifico Editores SAC.
- Cárdenas y Melo (2017). *Metodología para la Implementación de un Sistema de Control Interno en el área de Tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.* (Tesis inédita de Contador Público). Recuperado de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/10759/trabajo%20de%20grado%20monografia%20entrega%20final.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- David, E. S. (s.f.). *Modulo Gestion Financiera - Administracion y Finanzas*.
- Dávila Celis, J. (2017). *Control interno y gestión documentaria con respecto a la emisión de comprobantes de pago electrónicos en la empresa Nicoll Perú S.A., Lima 2016* (Tesis inédita de Contador Público). Recuperado de [file:///C:/Users/MIRLE/Downloads/D%C3%A1vila_CJA%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/MIRLE/Downloads/D%C3%A1vila_CJA%20(1).pdf)
- Delgado, S., & Ena, B. (2008). *Contabilidad General y Tesorería*. Madrid: Paraninfo Cengage Learning.
- Estupiñan, R. (2015). *Control Interno y Fraudes: Analisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogota: Ecoe Ediciones Ltda.
- Gómez, J. (2008). *Contabilidad General y Tesorería*. España: Ediciones Pirámide.
- Hernandez, R., Fernandez, C., Baptista, M., Mendez, S., & Mendoza, P. (2014). *Metodologia de la investigacion - sexta edicion*. Mexico: Interamericana editores s.a.
- Hortiguera, Á. (2013). *Análisis y Gestión de los Instrumentos de Cobro y pago*: España: Editorial Paraninfo S.A.
- Instituto Pacifico. (2012). *El Control Interno como Herramienta de Gestion y Evaluacion*. Lima: Pacifico Editores sac.
- IsoTools. (27 de Abril de 2015). *Blog Calidad y Excelencia*. Obtenido de Blog Calidad y Excelencia: <https://www.isotools.org/2015/04/27/principales-herramientas-de-gestion-empresarial-funcionamiento-y-caracteristicas/>
- Lazzati, S. (2014). *Contabilidad e inflación*. Editorial Granica.
- Lopez, F., & Soriano, N. (2014). *La Gestion de la Tesoreria*. España: Serveis Editorial.
- Lybrand, C. &. (1997). *Los Nuevos Conceptos de Control Interno*. Madrid: Ediciones Diaz de Santos, S.A.

- Mantilla, S. (2013). *Auditoría del Control Interno*. Colombia: Editorial Ecoe Ediciones.
- Mendívil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. (7^a ed.). México: Cengage Learning.
- Melendez, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Publicacion electronica.
- Mio, Rodríguez y Valverde, (2016). *El sistema de control interno y la gestión de tesorería de la empresa Surjaduanas s.a.c. periodo 2015* (Tesis inédita de Contador Público). Recuperado de http://repositorio.unac.edu.pe/bitstream/handle/UNAC/1758/Ronald_Tesis_T%c3%adtuloprofesional_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Neira Vélez, W. (2016). *Diseño de un sistema de control, interno, pago a proveedores en Asisbane* (Tesis inédita de Contador Público Autorizado). Recuperado de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/19489/1/DISE%C3%91O%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%2C%20PAGO%20A%20PROVEEDORES%20EN%20ASISBANE.pdf>
- Pilataxi Criollo, C. (2015). *Control Interno y la gestión del talento humano en la Unidad Educativa Bilingüe "CEBI" de la ciudad de Ambato* (Tesis inédita de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Recuperado de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17854/1/T3140i.pdf>
- Promove Consultoria e Formacion SLNE. (2012). *Conceptos Basicos de Tesoreria*. España: CEEI Galicia s.a.
- PwC. (2013). *Control Interno- Marco integrado*.
- Ramírez, A y Salinas, P. (2015). *Diseño de un sistema de control interno en el modelo Coso I, aplicado al departamento financiero de la universidad politécnica Salesiana sede Guayaquil en el periodo 2014* (Tesis inédita de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría). Recuperado de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>
- Ramón, J. (2013). *Auditoria Interna*. (3^a ed.). México: Pearson Educación
- Rodriguez, M. (2009). *El proceso de la investigacion cientifica*. Mexico: Editorial Limusa s.a.
- Serejski, S. (13 de Diciembre de 2012). *Buenos Negocios*. Obtenido de La importancia de contar con herramientas de gestión: <https://www.buenosnegocios.com/la-importancia-contar-herramientas-gestion-n227>
- Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigacion cientifica*. Mexico: Editorial Limusa s.a.
- Wikipedia. (s.f.). *Wikipedia la enciclopedia libre*. Obtenido de Wikipedia la enciclopedia libre: <https://es.wikipedia.org/wiki/Tesorer%C3%ADa>

ANEXOS

ANEXO N° 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS LAVANDERÍAS INDUSTRIALES EN HUACHIPA, 2018

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
¿Cuál es el efecto del control interno en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018?	Determinar cuál es el efecto del control interno en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.	El control interno efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.	CONTROL INTERNO	Integridad y valores éticos Nivel de competencia Estructura organizacional Recursos humanos Identificación del riesgo Valoración del riesgo Desarrollo de respuestas Procedimientos de autorización Segregación de funciones Acceso a recursos y archivos Revisión de operaciones, procesos y actividades Adecuada y oportuna Actualizada Efectiva en todas las direcciones Alcance y frecuencia Ejecutada por el responsable de área Técnicas y herramientas Plan de acción	1. TIPO DE ESTUDIO El tipo de investigación es explicativa, enfoque cuantitativo. 2. DISEÑO DE ESTUDIO El diseño de la investigación es no experimental, transversal POBLACIÓN 3. TIPO DE MUESTRA El muestreo es probabilístico, ya que se seleccionó a las empresas que formaran parte de la muestra. 4. TAMAÑO DE MUESTRA La muestra está conformada por 32 personas la cuales serán encuestadas. 5. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS Variable independiente: Control Interno Técnica: Se utilizará la encuesta. Instrumento: Sera el cuestionario que es de elaboración propia. Variable dependiente: Tesorería Técnica: Se utilizará la encuesta. Instrumento: Sera el cuestionario que es de elaboración propia.
ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS	ESPECÍFICOS			
¿Cuál es el efecto del control interno en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018?	Determinar cuál es el efecto del control interno en las operaciones monetarias las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.	El control interno efectúa en las operaciones monetarias de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.			
¿Cuál es el efecto del control interno en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018?	Determinar cuál es el efecto del control interno en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.	El control interno efectúa en los cobros y pagos de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.			
¿Cuál es el efecto de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018?	Determinar cuál es el efecto de la evaluación de riesgos en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.	La evaluación de riesgos efectúa en el área de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018.	TESORERÍA	Rendición de gasto Arqueo de caja Conciliación bancaria Cobro por venta Cobro por servicio Pago a proveedores Pago de impuestos	

ANEXO N° 2: VALIDEZ ÍTEMS POR ÍTEMS VARIABLE CONTROL INTERNO

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La demostración de integridad y valores éticos son imprescindibles para el personal de tesorería.	65,50	40,194	,161	,568	,860
El nivel de competencia del jefe de área asegura que todo se maneje de forma ordenada.	65,53	38,838	,352	,646	,852
Cuando la estructura organizacional de la empresa es conocida y aceptada por todo el personal todos asumen sus funciones	66,03	37,709	,460	,703	,848
Las políticas de recursos humanos ayudan a que el empleado se sienta respaldado por su empleador.	65,81	36,931	,530	,652	,844
La identificación de riesgos permite detectar los puntos débiles de la empresa.	65,25	36,839	,640	,771	,840
La gerencia que hace una buena valoración de riesgo del dinero, reduce la probabilidad de robo o hurto dentro del área de tesorería.	65,53	37,225	,638	,687	,841
El desarrollo de respuestas ante los riesgos mantiene el control dentro del área de trabajo.	65,63	37,403	,492	,659	,846

Los procedimientos de autorización son necesarios para tener un control sobre el ingreso y egreso de dinero.	65,34	35,459	,710	,746	,836
La segregación de funciones tiene como finalidad lograr el objetivo sin estresar a una sola persona cuando hay mucha carga laboral.	65,78	39,918	,223	,362	,857
Los controles para el acceso a recursos y archivos de confidencialidad salvaguardan el patrimonio de la empresa.	65,38	38,113	,479	,704	,847
La revisión de operaciones, procesos y actividades se realizan periódicamente para detectar errores y mejorarlos.	65,53	37,741	,501	,609	,846
La entrega adecuada y oportuna de los informes a gerencia, aseguran una correcta lectura de la situación de la empresa.	65,50	38,065	,479	,647	,847
La información actualizada ayuda en la toma de decisiones de la gerencia.	65,63	35,468	,570	,667	,842
La comunicación entre los jefes y empleados llega ser óptima cuando es efectiva en todas las direcciones.	65,63	39,984	,196	,565	,858
Cada empresa maneja el alcance y frecuencia de las supervisiones en el área de tesorería para detectar errores.	65,88	36,758	,441	,435	,849
Las supervisiones deben ser ejecutadas por el jefe de área continuamente	65,72	37,047	,434	,615	,849

Las empresas utilizan técnicas y herramientas de acuerdo a su giro para tener una correcta lectura de la eficiencia laboral.	65,94	38,319	,381	,615	,851
En el área de tesorería se maneja un plan de acción para hacer frente a contingencia que se presente.	65,38	37,016	,639	,824	,841

ANEXO N° 3: VALIDEZ ÍTEMS POR ÍTEMS VARIABLE TESORERÍA

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La rendición de gasto se debe cerrar semanalmente, para tener un mejor control.	25,41	6,701	,536	,517	,797
Los arqueos de caja por manejar riesgos altos se deben realizar por alguien de un área independiente de tesorería.	25,41	6,314	,607	,638	,784
La conciliación bancaria debe realizarse por un personal del área de tesorería mínimo una vez a la semana.	25,44	6,706	,490	,602	,806
El cobro por venta debe ser verificado por la gerencia y comunicados en su momento.	25,63	6,306	,643	,455	,778
El cobro por servicio debe ser realizado por tesorería y con comprobante de pago	25,44	6,770	,604	,500	,787
El área de tesorería debe cumplir con el pago a proveedores ejecutando procedimientos de autorización.	25,41	6,894	,535	,484	,797
La empresa tiene una buena imagen cuando cumple con el pago de impuestos todos los meses.	25,22	7,015	,495	,365	,803

ANEXO N° 4: VALIDEZ ÍTEMS POR ÍTEMS VARIABLE CONTROL INTERNO Y TESORERÍA

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Correlación múltiple al cuadrado	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La demostración de integridad y valores éticos son imprescindibles para el personal de tesorería.	95,16	83,039	,187	.	,914
El nivel de competencia del jefe de área asegura que todo se maneje de forma ordenada.	95,19	80,738	,408	.	,910
Cuando la estructura organizacional de la empresa es conocida y aceptada por todo el personal todos asumen sus funciones	95,69	79,770	,456	.	,909
Las políticas de recursos humanos ayudan a que el empleado se sienta respaldado por su empleador.	95,47	78,967	,498	.	,908
La identificación de riesgos permite detectar los puntos débiles de la empresa.	94,91	78,668	,614	.	,906
La gerencia que hace una buena valoración de riesgo del dinero, reduce la probabilidad de robo o hurto dentro del área de tesorería.	95,19	78,738	,659	.	,906
El desarrollo de respuestas ante los riesgos mantiene el control dentro del área de trabajo.	95,28	78,854	,528	.	,908

Los procedimientos de autorización son necesarios para tener un control sobre el ingreso y egreso de dinero.	95,00	76,129	,732	.	,904
La segregación de funciones tiene como finalidad lograr el objetivo sin estresar a una sola persona cuando hay mucha carga laboral.	95,44	82,383	,272	.	,912
Los controles para el acceso a recursos y archivos de confidencialidad salvaguardan el patrimonio de la empresa.	95,03	80,160	,490	.	,909
La revisión de operaciones, procesos y actividades se realizan periódicamente para detectar errores y mejorarlos.	95,19	79,512	,522	.	,908
La entrega adecuada y oportuna de los informes a gerencia, aseguran una correcta lectura de la situación de la empresa.	95,16	79,814	,517	.	,908
La información actualizada ayuda en la toma de decisiones de la gerencia.	95,28	76,467	,573	.	,907
La comunicación entre los jefes y empleados llega ser óptima cuando es efectiva en todas las direcciones.	95,28	82,467	,246	.	,913
Cada empresa maneja el alcance y frecuencia de las supervisiones en el área de tesorería para detectar errores.	95,53	77,999	,471	.	,910
Las supervisiones deben ser ejecutadas por el jefe de área continuamente	95,38	79,145	,411	.	,911

Las empresas utilizan técnicas y herramientas de acuerdo a su giro para tener una correcta lectura de la eficiencia laboral.	95,59	79,926	,440	.	,910
En el área de tesorería se maneja un plan de acción para hacer frente a contingencia que se presente.	95,03	78,418	,662	.	,906
La rendición de gasto se debe cerrar semanalmente, para tener un mejor control.	94,88	78,952	,572	.	,907
Los arqueos de caja por manejar riesgos altos se deben realizar por alguien de un área independiente de tesorería.	94,88	76,887	,706	.	,904
La conciliación bancaria debe realizarse por un personal del área de tesorería mínimo una vez a la semana.	94,91	78,023	,619	.	,906
El cobro por venta debe ser verificado por la gerencia y comunicados en su momento.	95,09	78,088	,626	.	,906
El cobro por servicio debe ser realizado por tesorería y con comprobante de pago	94,91	78,604	,689	.	,905
El área de tesorería debe cumplir con el pago a proveedores ejecutando procedimientos de autorización.	94,88	79,597	,567	.	,907
La empresa tiene una buena imagen cuando cumple con el pago de impuestos todos los meses.	94,69	79,577	,573	.	,907

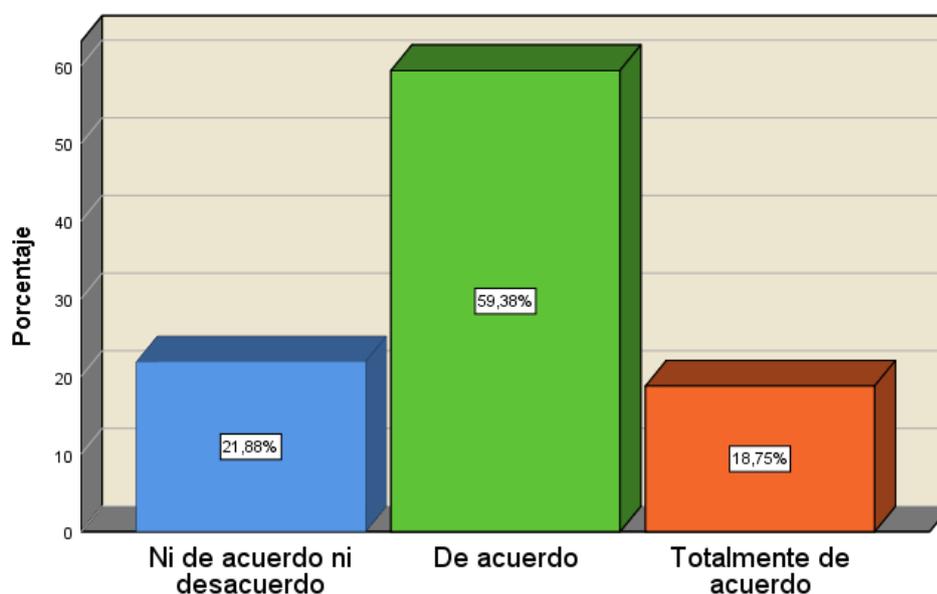
ANEXO N° 5: TABLAS DE FRECUENCIA

Tabla 12 ítem 01

La demostración de integridad y valores éticos son imprescindibles para el personal de tesorería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	21,9	21,9	21,9
	De acuerdo	19	59,4	59,4	81,3
	Totalmente de acuerdo	6	18,8	18,8	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 1 ítem 01



Interpretación:

De la encuesta realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, en el año 2018, se obtuvo como resultado que más de la mitad de los encuestados el 59.38% están de acuerdo que el personal que labora en el área de tesorería demuestra que tiene integridad y valores éticos al realizar sus funciones diarias pues de esto depende la efectividad de sus actividades, también refleja que un 18.75% está totalmente de acuerdo que el personal

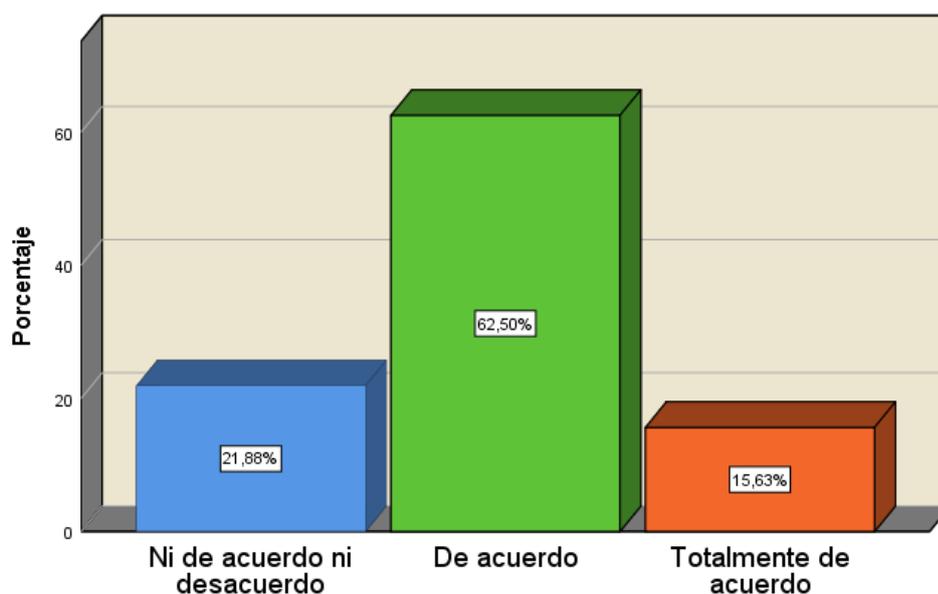
demuestra su integridad y valores éticos en estos casos la clave es la administración quien fortalece esta conducta.

Tabla 13 ítem 02

El nivel de competencia del jefe de área asegura que todo se maneje de forma ordenada.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	21,9	21,9	21,9
	De acuerdo	20	62,5	62,5	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 2 ítem 02



Interpretación:

De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, en el año 2018, se obtuvo como resultado que el 62.50% de los encuestados están de acuerdo que el nivel de competencia del jefe los hace sentir seguros y respaldados para que todas las actividades se

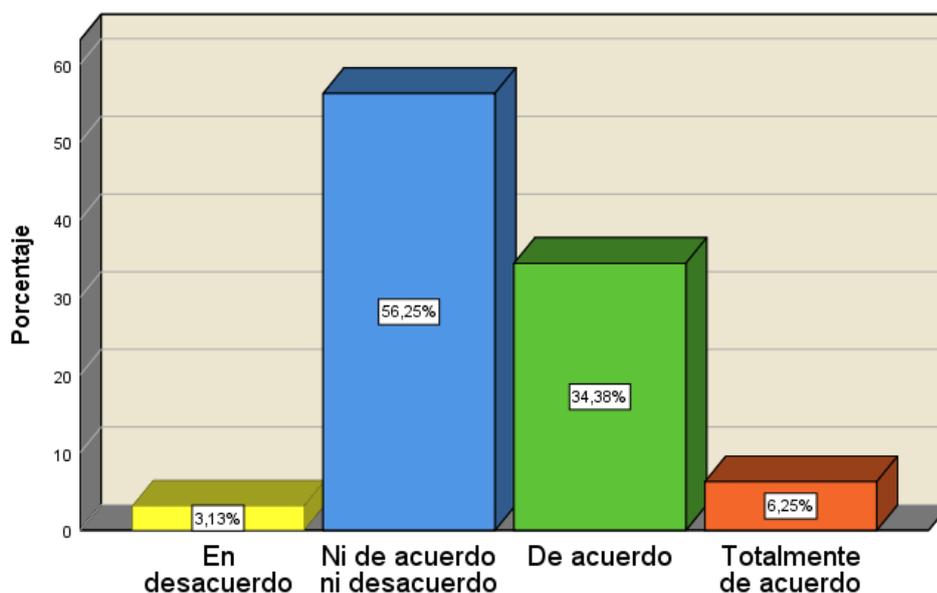
lleven de una manera ordenada pues consideran que tiene los conocimientos y habilidades necesarios.

Tabla 14 ítem 03

Cuando la estructura organizacional de la empresa es conocida y aceptada por todo el personal todos asumen sus funciones

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,1	3,1	3,1
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	18	56,3	56,3	59,4
	De acuerdo	11	34,4	34,4	93,8
	Totalmente de acuerdo	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 3 ítem 03



Interpretación:

De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, en el año 2018, se obtuvo como resultado que el 56.25% de los encuestados están indecisos, es decir no tiene claro la estructura organizacional de su empresa, solo el 34.38% están de acuerdo en que

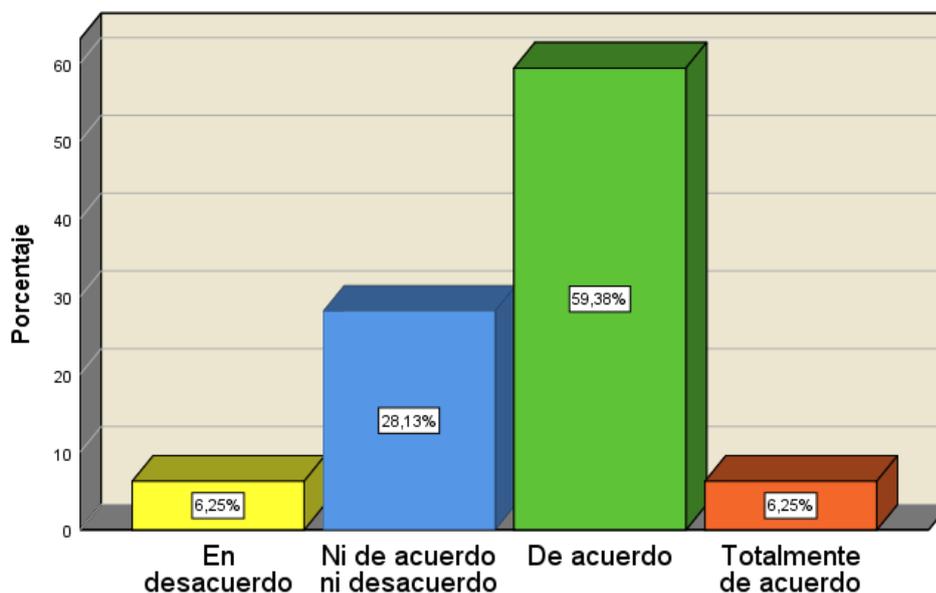
cuando conocen la estructura organizacional de la empresa cada uno asume sus funciones, una mínima parte de los encuestados el 6.25% esta total mente de acuerdo en que el conocer la estructura organizacional de su empresa favorece a la misma pues quiere decir que tiene bien definidas sus líneas de rendición de cuentas.

Tabla 15 ítem 04

Las políticas de recursos humanos ayudan a que el empleado se sienta respaldado por su empleador.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,3	6,3	6,3
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	28,1	28,1	34,4
	De acuerdo	19	59,4	59,4	93,8
	Totalmente de acuerdo	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 4 ítem 04



Interpretación:

De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, en el año 2018, se

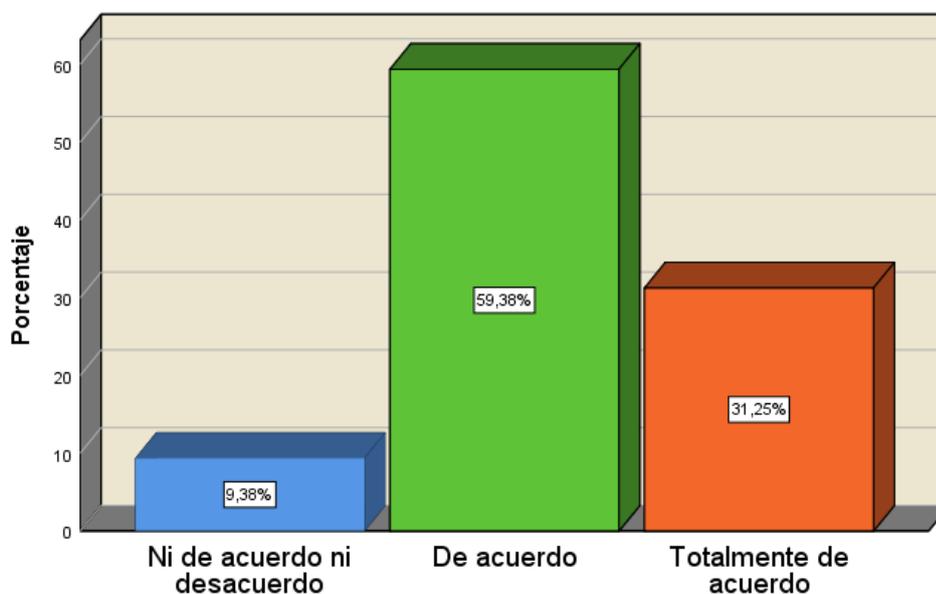
obtuvo como resultado que la mayoría de los encuestados el 59.38% está de acuerdo en que cuando hay una buena política de recursos humanos, se sienten respaldados, mientras que un 28.13% se encuentra indeciso, probablemente por este motivo no quieren asumir responsabilidades que para la empresa son vitales para tener un control interno afectivo.

Tabla 16 ítem 05

La identificación de riesgos permite detectar los puntos débiles de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	9,4	9,4	9,4
	De acuerdo	19	59,4	59,4	68,8
	Totalmente de acuerdo	10	31,3	31,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 5 ítem 05



Interpretación:

De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que solo un mínimo de los encuestados el 9.38% no está de acuerdo ni en

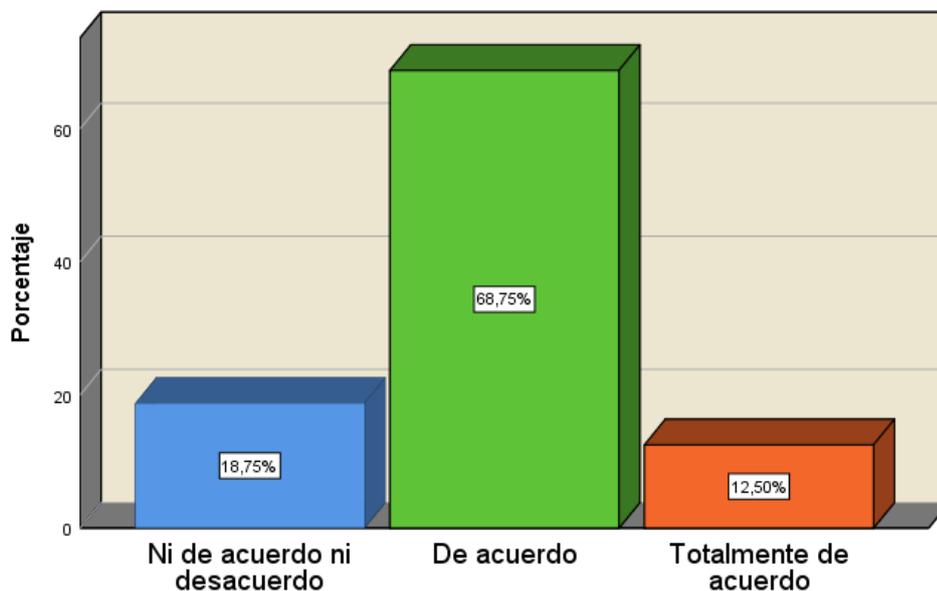
desacuerdo que la identificación de los riesgos permite detectar los puntos débiles de la empresa la gran mayoría el 59.38% y 31.25% está de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente en que la identificación de riesgo permite saber las áreas o actividades en las que hay deficiencias para poder tomar medidas correctivas.

Tabla 17 ítem 06

La gerencia que hace una buena valoración de riesgo del dinero, reduce la probabilidad de robo o hurto dentro del área de tesorería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	18,8	18,8	18,8
	De acuerdo	22	68,8	68,8	87,5
	Totalmente de acuerdo	4	12,5	12,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 6 ítem 06



Interpretación:

De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, teniendo como resultado que la mayoría de los encuestados el 68.75% está de acuerdo que cuando la

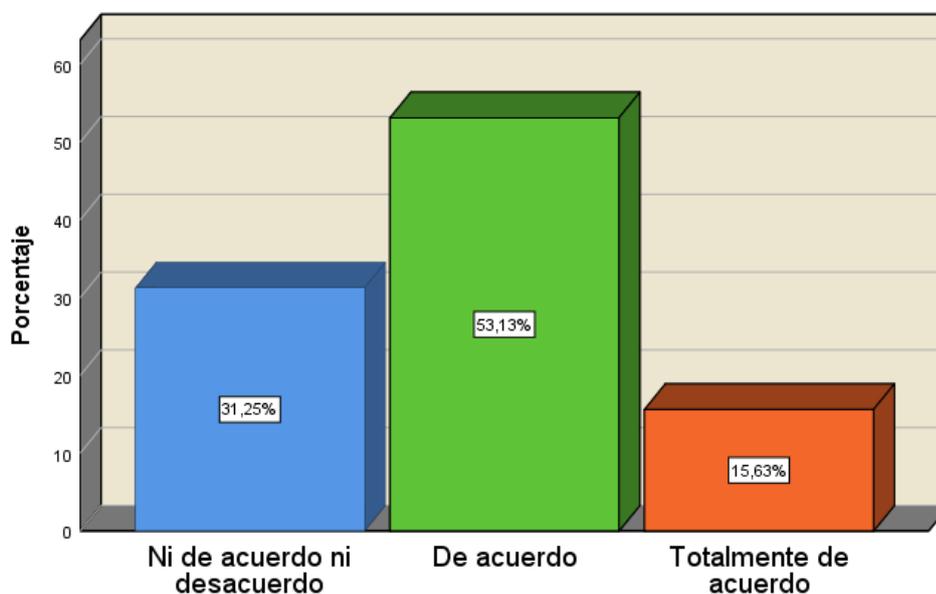
gerencia hace una buena valoración del riesgo del dinero en el área de tesorería se reduce la probabilidad de robo o hurto porque se pone en marcha las medidas de vigilancia necesarias para reducir al mínimo dicho riesgo y los trabajadores se sientan tranquilos de ejercer sus funciones.

Tabla 18 ítem 07

El desarrollo de respuestas ante los riesgos mantiene el control dentro del área de trabajo.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	10	31,3	31,3	31,3
	De acuerdo	17	53,1	53,1	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 7 ítem 07



Interpretación:

De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 53.13% y el 15.63% de los encuestados están de acuerdo y totalmente de

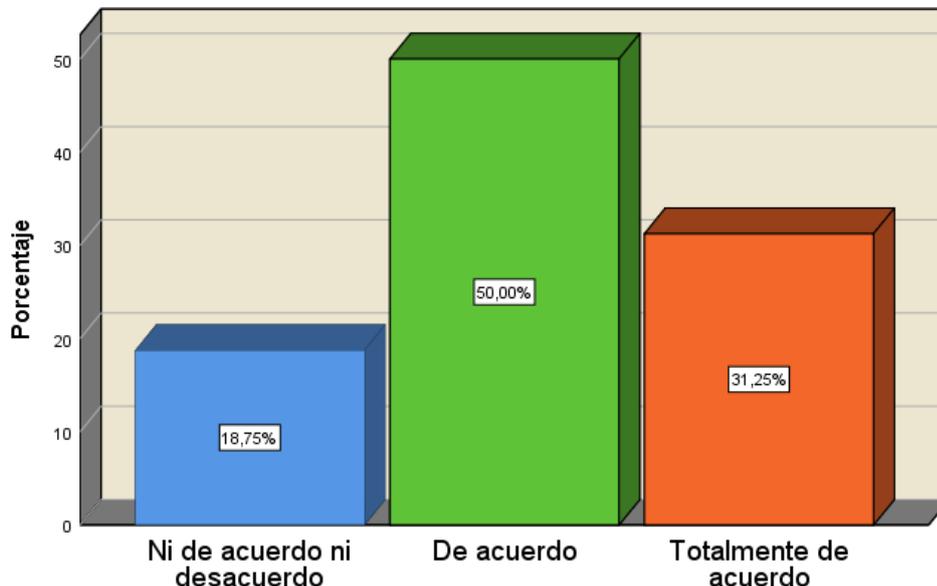
acuerdo respectivamente que el desarrollo de respuestas debe ser de inmediato ante un riesgo para mantener un ambiente de trabajo controlado sin alimentar la incertidumbre a la inseguridad sino con concentración en las funciones encomendadas, solo el 31.25% de los encuestados está indeciso, probablemente en su área de trabajo las respuestas ante los riesgos tardan y eso los hace dudar.

Tabla 19 ítem 08

Los procedimientos de autorización son necesarios para tener un control sobre el ingreso y egreso de dinero.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	18,8	18,8	18,8
	De acuerdo	16	50,0	50,0	68,8
	Totalmente de acuerdo	10	31,3	31,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 8 ítem 08



Interpretación:

De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como

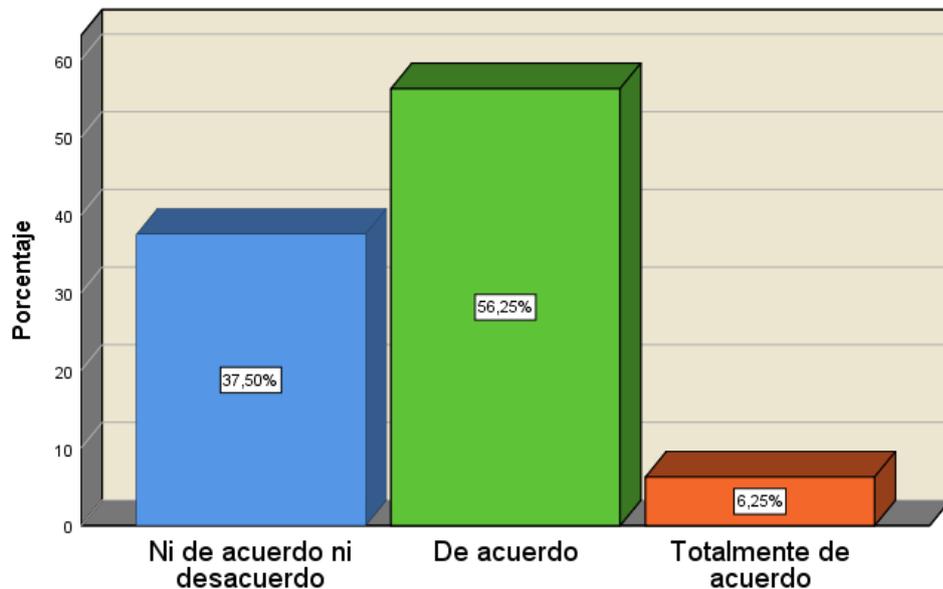
resultado que la mitad de los encuestados el 50.00% están de acuerdo y el 31.25% están totalmente de acuerdo en que los procedimientos de autorización son necesarios para tener un control de dinero sea ingreso o egreso pues todas estos movimientos de dinero deben ser documentados y comunicados a la gerencia y a los empleados pertinentes, solo el 18.75% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo, se debe tener en claro que la ejecución de estas transacciones y eventos deben estar hechas por personas que estén dentro del rango de autoridad.

Tabla 20 ítem 09

La segregación de funciones tiene como finalidad lograr el objetivo sin estresar a una sola persona cuando hay mucha carga laboral.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	12	37,5	37,5	37,5
	De acuerdo	18	56,3	56,3	93,8
	Totalmente de acuerdo	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 9 ítem 09



Interpretación:

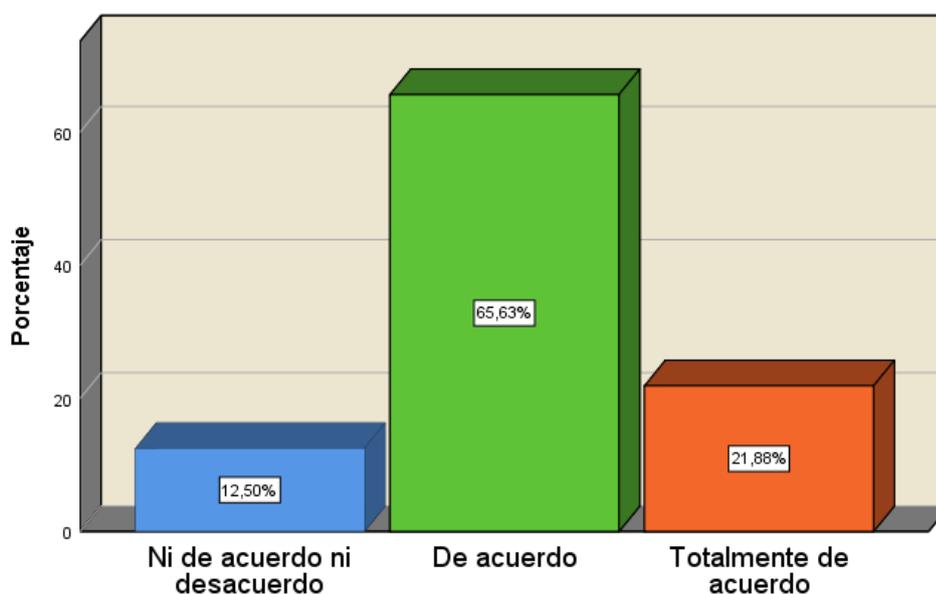
De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 56.25% de los encuestados está de acuerdo que la segregación de funciones, se lleva acabo con el fin de reducir el riesgos a error o actividades incorrectas y por otro lado asegurar la revisión efectiva de otros individuos, el 37.50% de los encuestados no está de acuerdo y ni en desacuerdo sobre la finalidad de la segregación de funciones, esta minoría de encuestados seguramente labora con estrés y refleja poca eficiente en sus actividades.

Tabla 21 ítem 10

Los controles para el acceso a recursos y archivos de confidencialidad salvaguardan el patrimonio de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	21	65,6	65,6	78,1
	Totalmente de acuerdo	7	21,9	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 10 ítem 10



Interpretación:

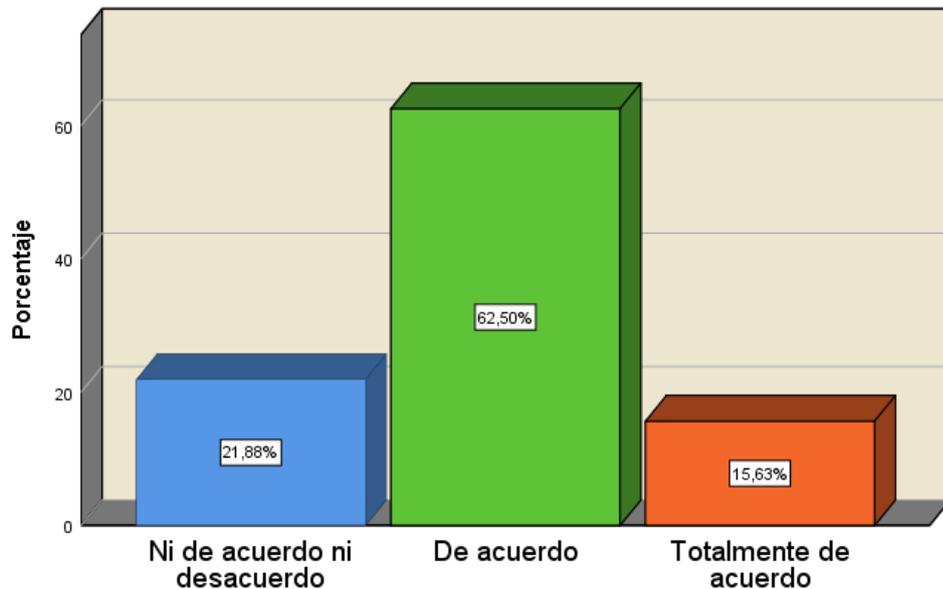
De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que la gran mayoría de los encuestados el 65.63% manifiesta que está de acuerdo que cuando hay controles para el acceso a recursos y archivos confidenciales, el patrimonio de la empresa esta resguardado, demostrando que es de vital importancia limitar el acceso a individuos autorizados que sean responsables de la custodia y utilización de los mismos.

Tabla 22 ítem 11

La revisión de operaciones, procesos y actividades se realizan periódicamente para detectar errores y mejorarlos.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	7	21,9	21,9	21,9
	De acuerdo	20	62,5	62,5	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 11 ítem 11



Interpretación:

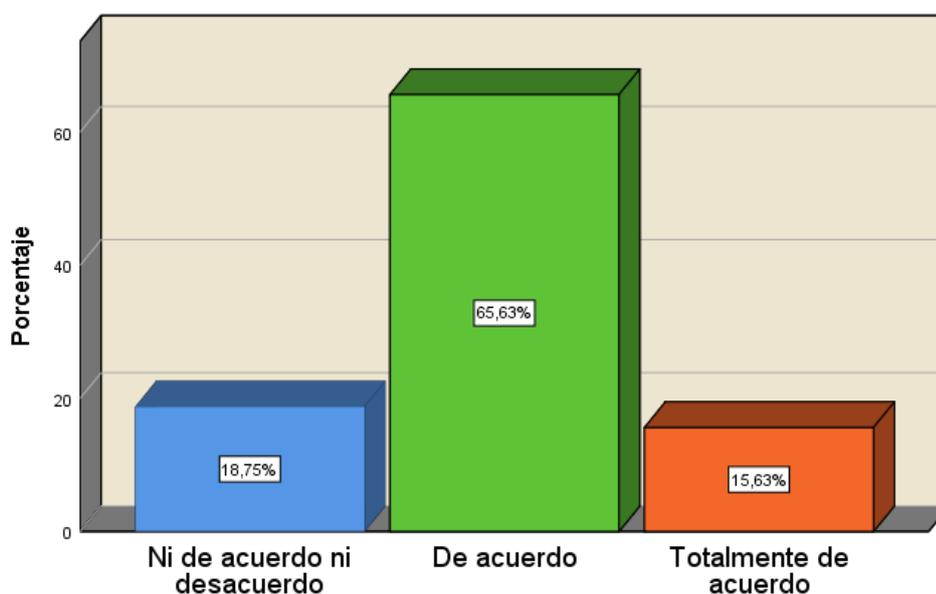
De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que la gran mayoría de los encuestados el 62.50% está de acuerdo que la revisión de operaciones, procesos y actividades se realizan para detectar errores y mejorarlos, dichas revisiones deben ser periódicamente para asegurar que se cumplan con los reglamentos y políticas de la empresa, también se evidencia que el 15.63% de los encuestados está totalmente de acuerdo que las revisiones detecta errores para tomar medidas correctivas y así no alejarse el objetivo trazado.

Tabla 23 ítem 12

La entrega adecuada y oportuna de los informes a gerencia, aseguran una correcta lectura de la situación de la empresa.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	18,8	18,8	18,8
	De acuerdo	21	65,6	65,6	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 12 ítem 12



Interpretación:

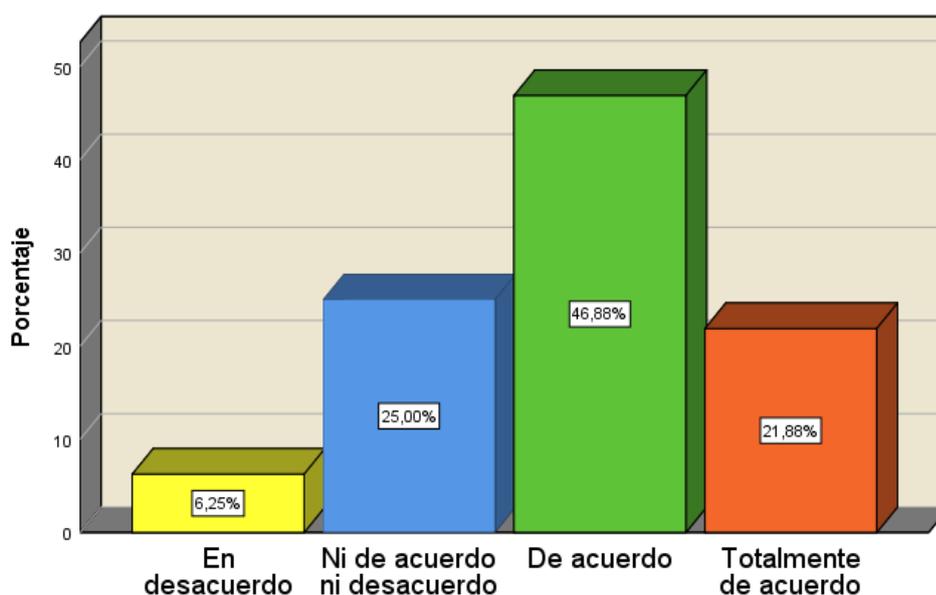
De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 65.63% y el 15.63% está de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente cuando la gerencia tiene los informes de manera adecuada y oportuna tiene una correcta lectura de la situación de la empresa, la cual le permite tomar las decisiones pertinentes según sea el caso para tener controlado su organización.

Tabla 24 ítem 13

La información actualizada de las cuentas corrientes ayuda en la toma de decisiones de la gerencia.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,3	6,3	6,3
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	8	25,0	25,0	31,3
	De acuerdo	15	46,9	46,9	78,1
	Totalmente de acuerdo	7	21,9	21,9	100,0
Total		32	100,0	100,0	

Gráfico 13 ítem 13



Interpretación:

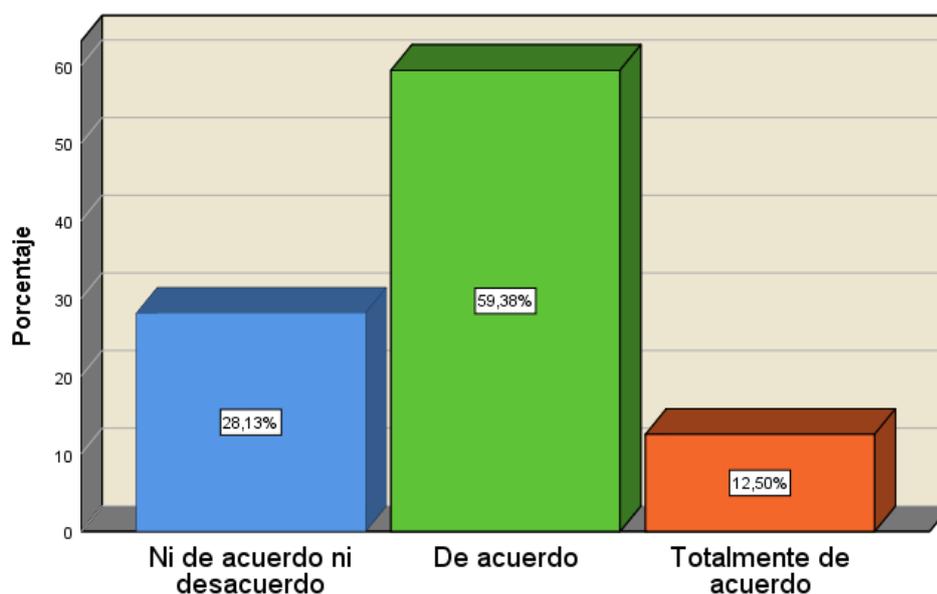
De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 46.88% de los encuestados está de acuerdo que cuando la información de las cuentas corrientes con la que se trabaja está actualizada ayuda en la toma decisiones de la gerencia, además que el 21.88% está totalmente de acuerdo que los informes siempre deben estar actualizados, cuando la información de las cuentas corrientes están actualizadas demuestra que tienen el correcto manejo de tan importante sector pues depende del saldo de las cuentas corrientes con que se puede hacer frente a las obligaciones contraídas.

Tabla 25 ítem 14

La comunicación entre los jefes y empleados llega ser óptima cuando es efectiva en todas las direcciones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	9	28,1	28,1	28,1
	De acuerdo	19	59,4	59,4	87,5
	Totalmente de acuerdo	4	12,5	12,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 14 ítem 14



Interpretación:

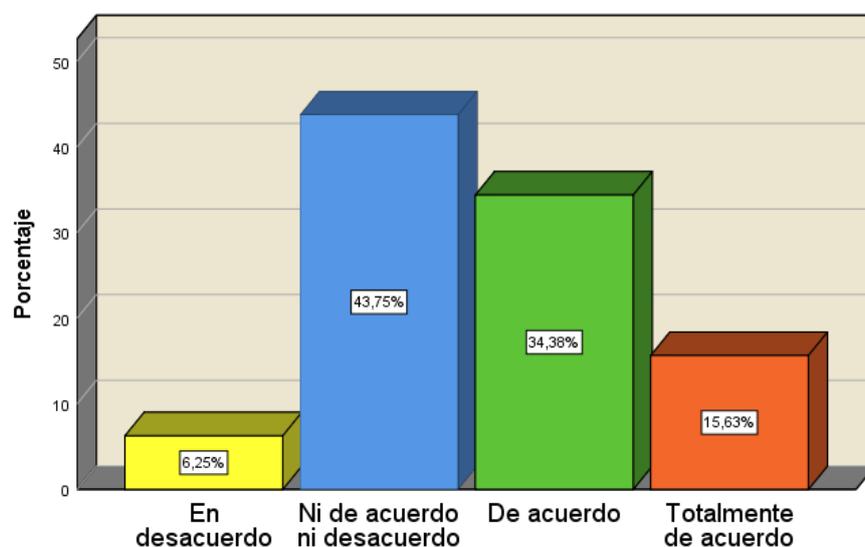
De la encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 59.38% de los encuestados están de acuerdo que la comunicación entre los jefes y los empleos es óptima cuando es efectiva en ambas direcciones, es decir saben escuchar y son escuchados y de esta manera ambos juntan esfuerzos para cumplir con los objetivos de la empresa, mientras que el 28.13% de los encuestados están indecisos pues en algunas ocasiones los empleados sienten que no son escuchados por sus jefes generando malestar y un clima laboral tenso.

Tabla 26 ítem 15

Cada empresa maneja el alcance y frecuencia de las supervisiones en el área de tesorería para detectar errores.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	6,3	6,3	6,3
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	14	43,8	43,8	50,0
	De acuerdo	11	34,4	34,4	84,4
	Totalmente de acuerdo	5	15,6	15,6	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 15 ítem 15



Interpretación:

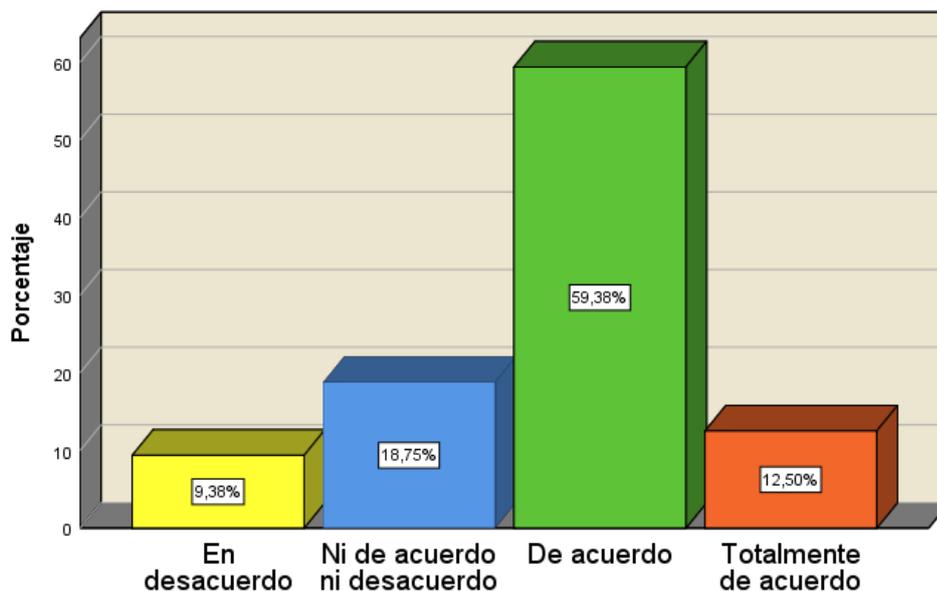
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 43.75% de los encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo sobre el alcance y frecuencia con que las empresas realizan las supervisiones en el área de tesorería para detectar error, demuestra que no siempre los errores son detectados a tiempo para poder corregirlos. En cambio el 34.38% y 15.63% de los encuestados están de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente en que las empresas deciden el alcance y la frecuencia de las supervisiones de acuerdo a los que ellos crean conveniente según resultados ya proporcionados y estudiados el fin de estas supervisiones es detectar errores y más en un área donde se realizan operaciones de dinero diariamente.

Tabla 27 ítem 16

Las supervisiones deben ser ejecutadas por el jefe de área continuamente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	9,4	9,4	9,4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	18,8	18,8	28,1
	De acuerdo	19	59,4	59,4	87,5
	Totalmente de acuerdo	4	12,5	12,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 16 ítem 16



Interpretación:

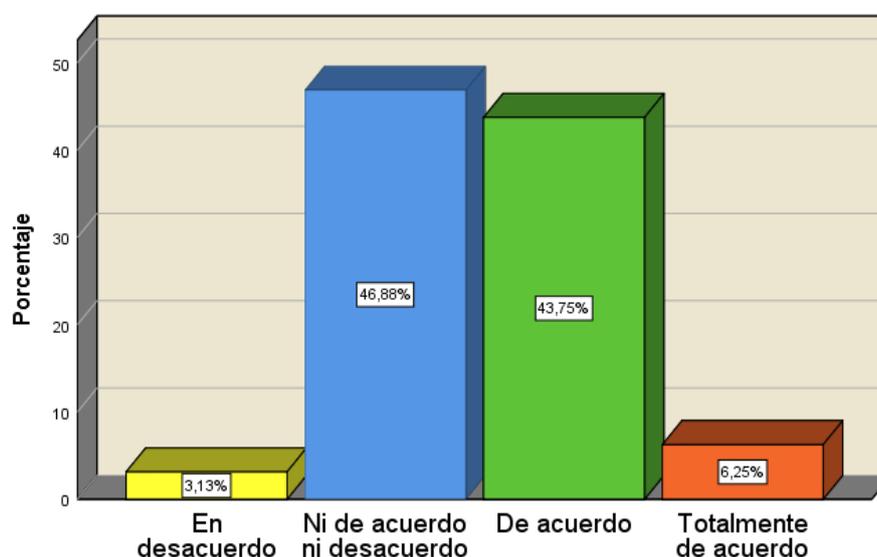
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que la mayoría de los encuestados el 59.38% está de acuerdo que las supervisiones deben ser ejecutadas por el jefe de área, también el 12.50% está totalmente de acuerdo que estas supervisiones continuas deben estar a cargo del jefe de área, porque ello demuestra que el jefe de área si cumple con su función que es averiguar el funcionamiento del sistema, que los controles existan y que estén formalizados aplicándose cotidianamente como un hábito que persigue un objetivo como empresa, mientras que el 18.75% no está de acuerdo ni en desacuerdo sobre las supervisiones, esto quiere decir que están en camino para conseguir el funcionamiento del sistema, solo un mínimo de encuestados está en desacuerdo sobre este tema.

Tabla 28 ítem 17

Las empresas utilizan técnicas y herramientas de acuerdo a su giro para tener una correcta lectura de la eficiencia laboral.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	3,1	3,1	3,1
	Ni de acuerdo ni desacuerdo	15	46,9	46,9	50,0
	De acuerdo	14	43,8	43,8	93,8
	Totalmente de acuerdo	2	6,3	6,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 17 ítem 17



Interpretación:

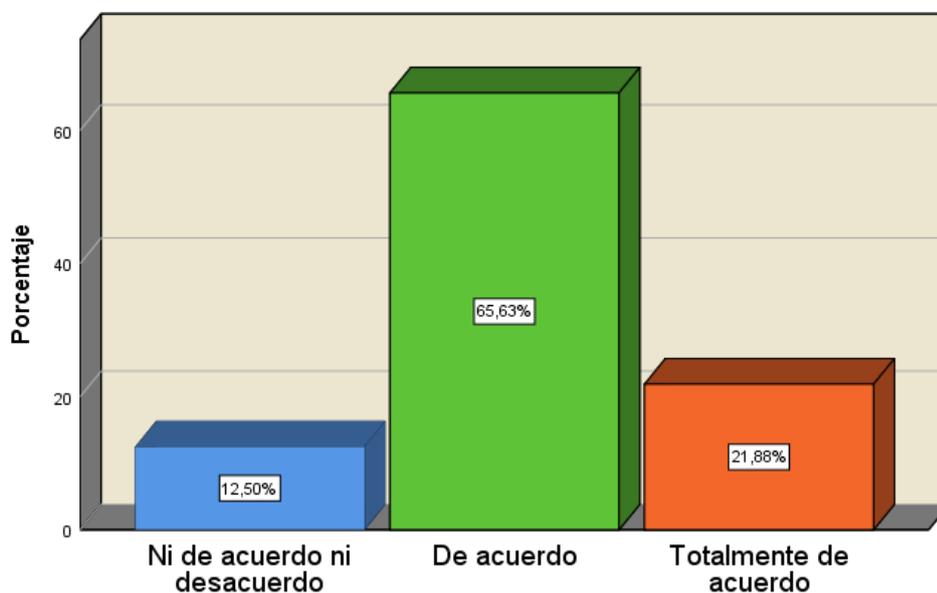
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 46.88% de los encuestados no tiene una posición clara frente a las técnicas y herramientas empleadas por la empresa para la evaluación de la eficiencia, mientras que el 43.75% y el 6.25% está de acuerdo y totalmente de acuerdo que las empresas utiliza técnicas y herramientas según el giro del negocio para tener una correcta lectura de la eficiencia laboral pues toda empresa quiere llegar a metodología de evaluación de sus empleados que sea óptima.

Tabla 29 ítem 18

En el área de tesorería se maneja un plan de acción para hacer frente a contingencia que se presente.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	21	65,6	65,6	78,1
	Totalmente de acuerdo	7	21,9	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 18 ítem 18



Interpretación:

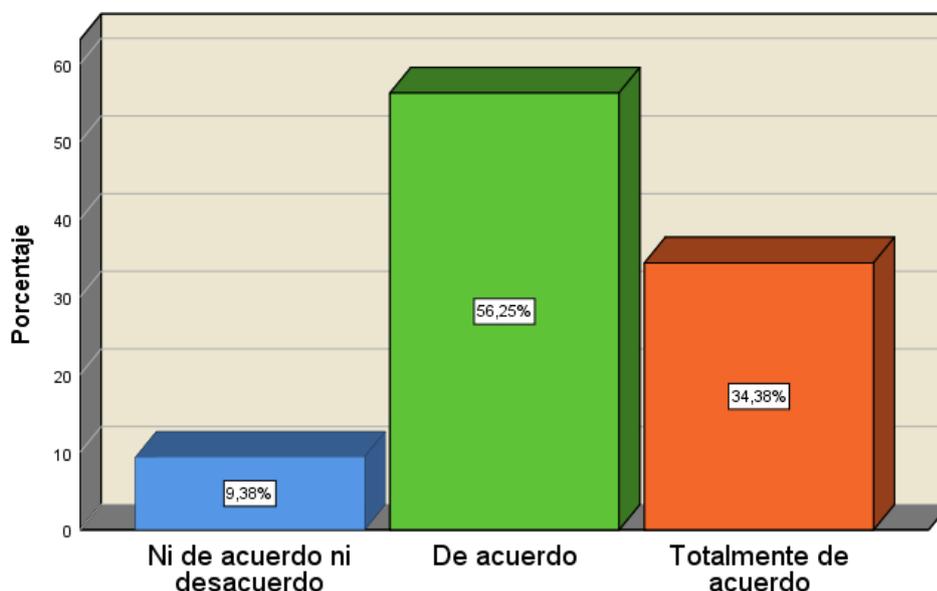
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que la gran mayoría de los encuestados el 65.63% está de acuerdo que en el área de tesorería se maneja un plan de acción para hacer frente a contingencia que se presente, también visualizamos que el 21.68% está totalmente de acuerdo, pues toda entidad debe estar preparada ante cualquier emergencia o riesgo, sobretodo dentro del área de tesorería.

Tabla 30 ítem 19

La rendición de gasto se debe cerrar semanalmente, para tener un mejor control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	3	9,4	9,4	9,4
	De acuerdo	18	56,3	56,3	65,6
	Totalmente de acuerdo	11	34,4	34,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 19 ítem 19



Interpretación:

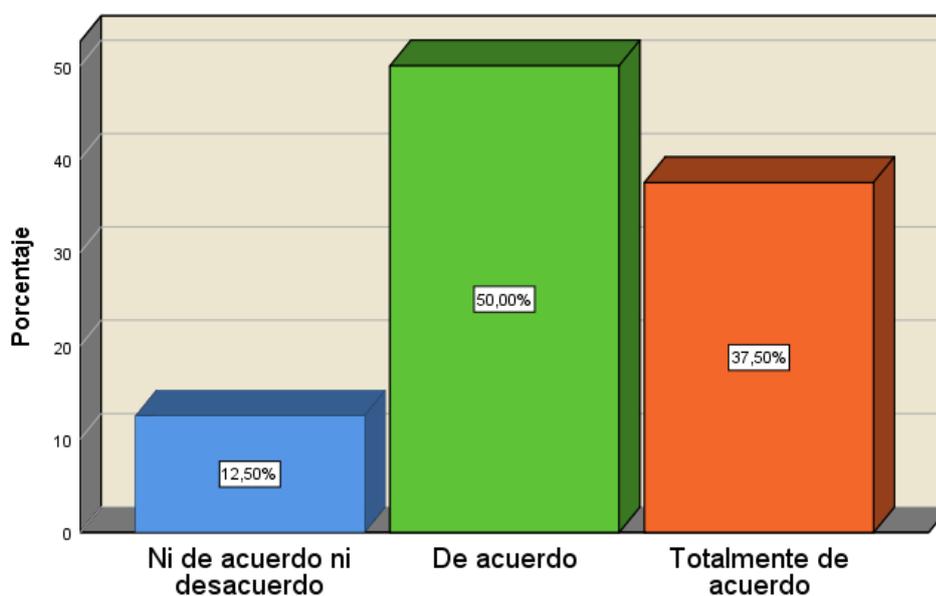
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 56.25% es decir la mayoría de los encuestados está de acuerdo que para tener un mejor control la rendición de cuentas se debe cerrar semanalmente, y el 34.38% de los encuestados está totalmente de acuerdo que el cierre de la rendición de cuentas debe ser semanal para tener un mejor control del área y por ende de la empresa.

Tabla 31 ítem 20

Los arqueos de caja por manejar riesgos altos se deben realizar por alguien de un área independiente de tesorería.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	16	50,0	50,0	62,5
	Totalmente de acuerdo	12	37,5	37,5	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 20 ítem 20



Interpretación:

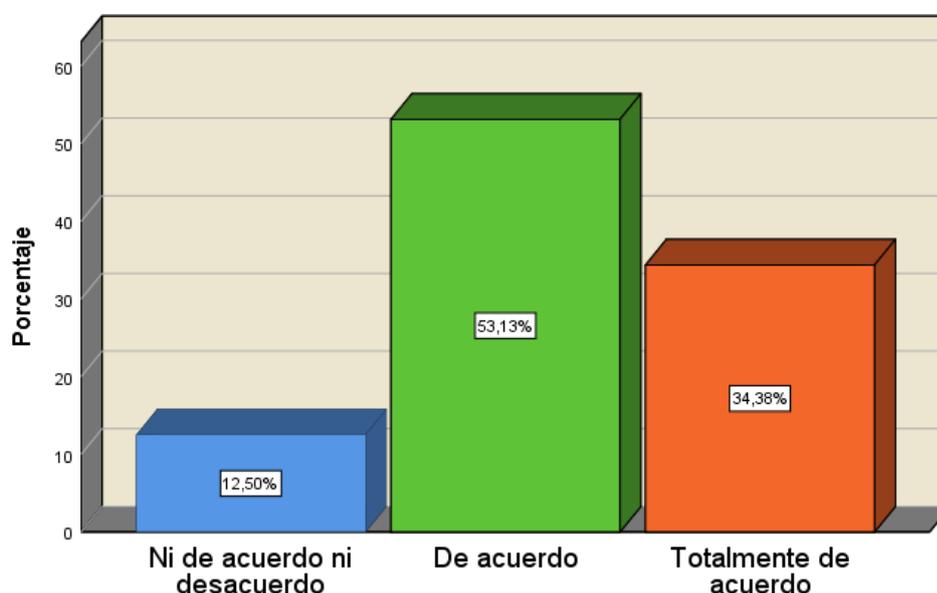
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 50.00% y el 37.50% de los encuestados está de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente que los arqueos de caja debe realizarlo una persona que no sea del área de tesorería, pues el arqueo de caja permite hallar equivocaciones de pago y cobro, errores en las anotaciones de libros, extravíos u olvidos de algún justificante de cobro para enmendarlos.

Tabla 32 ítem 21

La conciliación bancaria debe realizarse por un personal del área de tesorería mínimo una vez a la semana.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	4	12,5	12,5	12,5
	De acuerdo	17	53,1	53,1	65,6
	Totalmente de acuerdo	11	34,4	34,4	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 21 ítem 21



Interpretación:

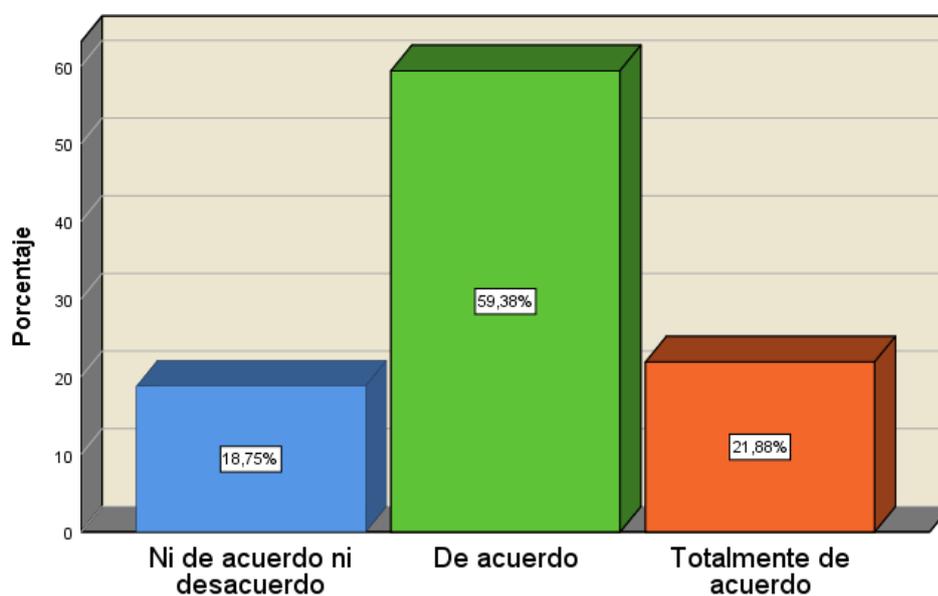
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que la mayoría de los encuestados el 53.13% está de acuerdo que la conciliación bancaria debe realizarse por un personal del área de tesorería mínimo una vez a la semana, también el 34.38% de los encuestados está totalmente de acuerdo que la conciliación bancaria debe realizarse por un personal de tesorería que sepa del tema y que lo haga mínimo una vez semanal, es decir debe verificar y respaldar la fiabilidad de los saldos actuales para analizar las partidas de los bancos según la empresa y que aparecen en los estados de cuenta de los bancos.

Tabla 33 ítem 22

El cobro por venta debe ser verificado por la gerencia y comunicados en su momento para un mejor control.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	6	18,8	18,8	18,8
	De acuerdo	19	59,4	59,4	78,1
	Totalmente de acuerdo	7	21,9	21,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 22 ítem 22



Interpretación:

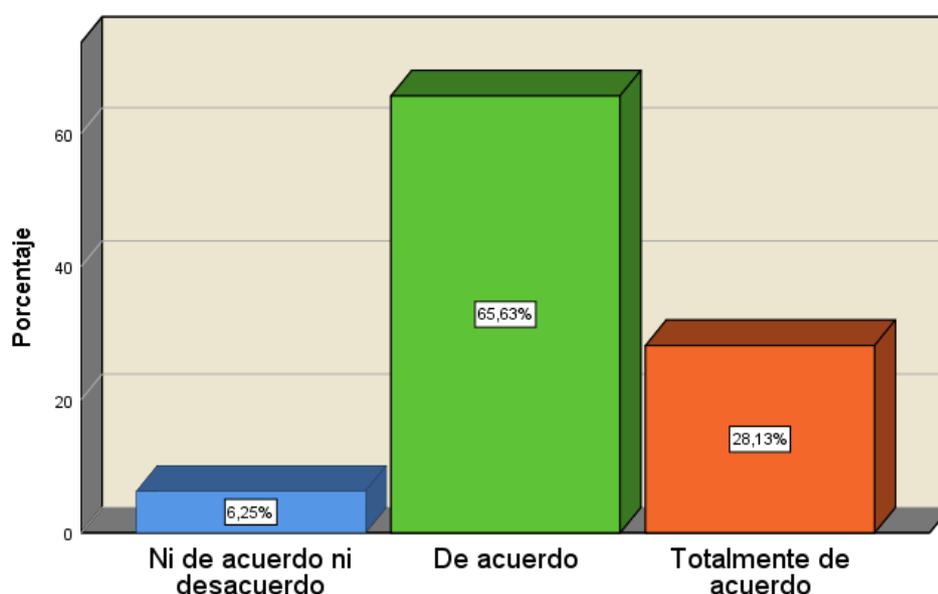
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que el 59.38% la mayoría de los encuestados está de acuerdo que el cobro por venta debe ser verificado por la gerencia y comunicados en su momento para un mejor control, es importante saber si el cliente abona en la cuenta de la empresa en los plazos estipulados, también el 21.88% de los encuestados está totalmente de acuerdo en verificar el cobro por venta pues se sabe que las transacciones se realizan diariamente en los bancos, de esta manera garantizar que la información este actualizada.

Tabla 34 ítem 23

El cobro por servicio debe ser realizado por tesorería y con comprobante de pago

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	6,3	6,3	6,3
	De acuerdo	21	65,6	65,6	71,9
	Totalmente de acuerdo	9	28,1	28,1	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 23 ítem 23



Interpretación:

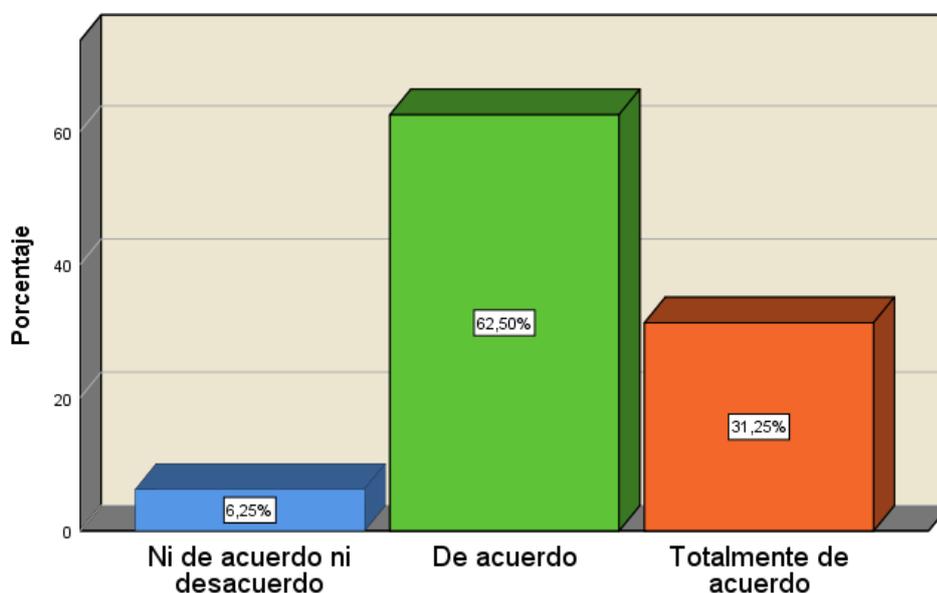
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que la mayoría de encuestados el 65.63% y el 28.13% está de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente que el cobro por servicio debe ser realizado por tesorería y con comprobante de pago para tener documentado el ingreso del dinero y posteriormente su destino.

Tabla 35 ítem 24

El área de tesorería debe cumplir con el pago a proveedores ejecutando procedimientos de autorización.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	2	6,3	6,3	6,3
	De acuerdo	20	62,5	62,5	68,8
	Totalmente de acuerdo	10	31,3	31,3	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 24 ítem 24



Interpretación:

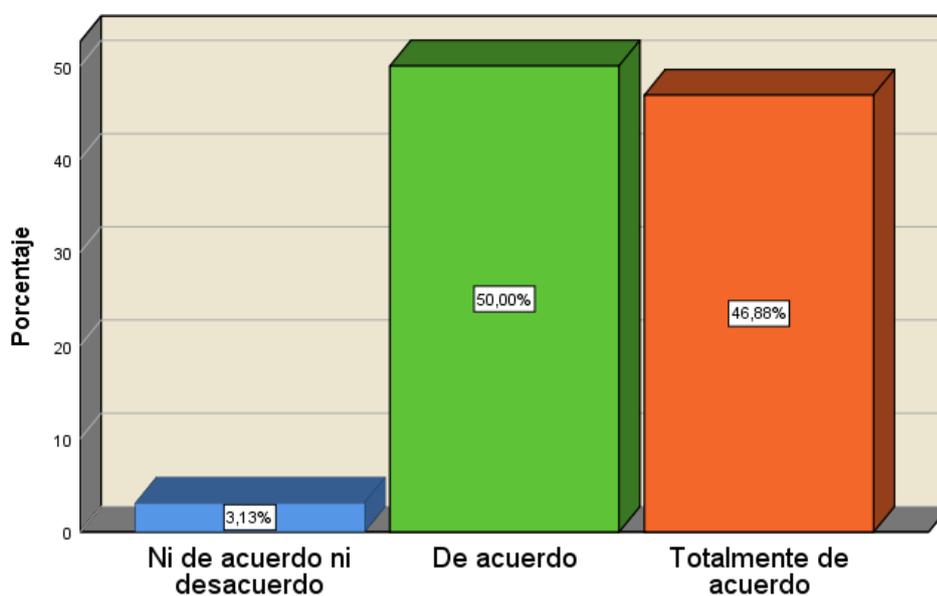
De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que la mayoría de encuestados el 62.50% está de acuerdo que el área de tesorería debe cumplir con el pago a proveedores ejecutando procedimientos de autorización, también evidenciamos que el 31.25% de los encuestados está totalmente de acuerdo en que se cumpla con el pago a proveedores pero que tenga firmas de las personas con autoridad para realizar esta operación en el área de tesorería pues como sabemos dichos procedimientos ayudan a tener un control interno efectivo.

Tabla 36 ítem 25

La empresa tiene una buena imagen cuando cumple con el pago de impuestos todos los meses.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni desacuerdo	1	3,1	3,1	3,1
	De acuerdo	16	50,0	50,0	53,1
	Totalmente de acuerdo	15	46,9	46,9	100,0
	Total	32	100,0	100,0	

Gráfico 25 ítem 25



Interpretación:

De las encuestas realizadas al personal de las empresas que ofrecen servicios de lavanderías industriales ubicadas en la municipalidad de Santa María de Huachipa, se obtuvo como resultado que la mayoría de encuestados el 50.00% y el 46.68% están de acuerdo y totalmente de acuerdo respectivamente que la empresa tiene una buena imagen cuando cumple con el pago de impuestos todos los meses, en este ítem se encontró un factor homogéneo pues todos los encuestados tienen una buena cultura tributaria que pues saben que cumplir con el pago de impuestos aparte de brindar una buena imagen, también demuestra un orden y control.

ANEXO N° 6: PRUEBA DE ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

Estadísticos descriptivos

	N		Media		Asimetría		Curtosis	
	Estadístico	Desv. Error						
La demostración de integridad y valores éticos son imprescindibles para el personal de tesorería.	32	,114	,028	,414	-0,416	,809		
El nivel de competencia del jefe de área asegura que todo se maneje de forma ordenada.	32	,109	,034	,414	-0,171	,809		
Cuando la estructura organizacional de la empresa es conocida y aceptada por todo el personal todos asumen sus funciones	32	,118	,587	,414	,195	,809		
Las políticas de recursos humanos ayudan a que el empleado se sienta respaldado por su empleador.	32	,124	-0,601	,414	,505	,809		
La identificación de riesgos permite detectar los puntos débiles de la empresa.	32	,108	-0,132	,414	-0,342	,809		
La gerencia que hace una buena valoración de riesgo del dinero, reduce la probabilidad de robo o hurto dentro del área de tesorería.	32	,100	-0,027	,414	,442	,809		
El desarrollo de respuestas ante los riesgos mantiene el control dentro del área de trabajo.	32	,120	,198	,414	-0,705	,809		

Los procedimientos de autorización son necesarios para tener un control sobre el ingreso y egreso de dinero.	32	,125	-,182	,414	-,890	,809
La segregación de funciones tiene como finalidad lograr el objetivo sin estresar a una sola persona cuando hay mucha carga laboral.	32	,105	,194	,414	-,518	,809
Los controles para el acceso a recursos y archivos de confidencialidad salvaguardan el patrimonio de la empresa.	32	,104	-,007	,414	,108	,809
La revisión de operaciones, procesos y actividades se realizan periódicamente para detectar errores y mejorarlos.	32	,109	,034	,414	-,171	,809
La entrega adecuada y oportuna de los informes a gerencia, aseguran una correcta lectura de la situación de la empresa.	32	,105	,005	,414	,107	,809
La información actualizada ayuda en la toma de decisiones de la gerencia.	32	,150	-,366	,414	-,289	,809
La comunicación entre los jefes y empleados llega ser óptima cuando es efectiva en todas las direcciones.	32	,111	,118	,414	-,359	,809

Cada empresa maneja el alcance y frecuencia de las supervisiones en el área de tesorería para detectar errores.	32	,148	,212	,414	-,562	,809
Las supervisiones deben ser ejecutadas por el jefe de área continuamente	32	,142	-,697	,414	,437	,809
Las empresas utilizan técnicas y herramientas de acuerdo a su giro para tener una correcta lectura de la eficiencia laboral.	32	,119	,221	,414	-,098	,809
En el área de tesorería se maneja un plan de acción para hacer frente a contingencia que se presente.	32	,104	-,007	,414	,108	,809
La rendición de gasto se debe cerrar semanalmente, para tener un mejor control.	32	,110	-,214	,414	-,472	,809
Los arqueos de caja por manejar riesgos altos se deben realizar por alguien de un área independiente de tesorería.	32	,119	-,340	,414	-,698	,809
La conciliación bancaria debe realizarse por un personal del área de tesorería mínimo una vez a la semana.	32	,117	-,261	,414	-,625	,809
El cobro por venta debe ser verificado por la gerencia y comunicados en su momento.	32	,114	-,028	,414	-,416	,809
El cobro por servicio debe ser realizado por tesorería y con comprobante de pago	32	,098	,092	,414	-,035	,809

El área de tesorería debe cumplir con el pago a proveedores ejecutando procedimientos de autorización.	32	,100	,000	,414	-,257	,809
La empresa tiene una buena imagen cuando cumple con el pago de impuestos todos los meses.	32	,100	-,314	,414	-,861	,809
N válido (por lista)	32					

Desviación Estándar o Típica

Esta medida de dispersión para variables de intervalo y de razón, permite que el promedio aritmético de oscilación de los datos en referencia a la media, resulte un valor numérico que grafique el promedio de diferencia que existe entre los datos y la media. (Martínez, 2015, párr. 5).

Su cálculo consta en hallar la raíz cuadrada de la varianza.

$$S = \sqrt{S^2}$$

En esta investigación, los valores de la desviación estándar oscilan entre 0.098 y 0.150, valores menores a 0.5, que indica que tiene una desviación estándar aceptable.

Asimetría

Es aquella medida que muestra la simetría de la distribución de la variable en relación a la media aritmética, para ello es necesario que se realice la representación gráfica. Asimismo, sus coeficientes revelan si existen igual cantidad de elementos en la derecha como en la izquierda de la media. Las tres curvas de la distribución son: negativa, simétrica y positiva. (Martínez, 2015, párr. 2).

Para calcular el coeficiente de asimetría, se realiza la siguiente ecuación:

$$CA_p = \frac{\bar{X} - M_o}{S}$$

Donde:

CA_P = Coeficiente de Asimetría de Pearson

\bar{X} = Media de muestra

M_0 = Moda

S = Desviación Típica

Las interpretaciones de sus resultados son:

($CA_P = 0$): La distribución es simétrica, aproximadamente existe la misma cantidad de valores a los dos lados de la media. Se tiende a tomar valores cercanos positivos o negativos (± 0.5).

($CA_P > 0$): La curva es asimétricamente positiva, los valores se reúnen de mayor forma en la parte izquierda de la media.

($CA_P < 0$): La curva es asimétricamente negativa, los valores se reúnen de mayor forma en la parte derecha de la media.

Como se aprecia en el anexo n° 7, en esta investigación se ha obtenido como resultado una Asimetría con distracción simétrica, ya que los valores se reúnen de igual cantidad en la parte derecha y en la parte izquierda de la media.

Curtosis

Es aquel coeficiente que revela la cantidad de datos que se encuentran colindantes a la media, donde se identifican el mayor grado de curtosis, como Leptocúrtica; concentración normal, Mesocúrtica y menor grado, Platicúrtica. (Martínez, 2015, párr. 8).

Para calcular el coeficiente de curtosis, se realiza la siguiente ecuación:

$$g_2 = \frac{\frac{1}{n} \sum (X_i - \bar{X})^4 * n_i}{\left(\frac{1}{n} \sum (X_i - \bar{X})^2 * n_i\right)^2} - 3$$

Donde:

g_2 = Coeficiente de Curtosis

X_i = Valores

\bar{X} = Media de muestra

n_i = Frecuencia de Valores

Las interpretaciones de sus resultados son:

($g_2=0$): La distribución es Mesocúrtica. Se tiende a tomar valores cercanos positivos o negativos (± 0.5).

($g_2>0$): La distribución es Leptocúrtica

($g_2<0$): La distribución es Platicúrtica

Si la distribución de los datos tiene un coeficiente de asimetría, $g_1 \pm 0.5$ y un coeficiente de curtosis, $g_2 \pm 0.5$, se puede decir que es una curva normal. En la mayoría de los procedimientos estadísticos es conveniente que los datos se distribuyan de forma normal.

Como se aprecia en el anexo n° 7 de esta investigación, de los 25 ítems, 18 ítems han dado como resultado una curtosis negativa, por lo que, podríamos decir que por mayoría es Platicúrtica.

Asimismo, observamos que, de los 25 ítems, 7 han dado como resultado una curtosis positiva, por lo que, podríamos decir que en minoría es Leptocúrtica.

**ANEXO N° 7: DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Ibarra Fretell, Walter

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de Contabilidad, en la sede Lima Norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Bachiller en Contabilidad.

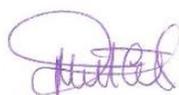
El titulo nombre de mi proyecto es: Control Interno y su efecto en el Área de Tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de Presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Firma

Contreras de la Cruz Mirle

DNI N° 42071968

FIRMAS DE VALIDACION

Observaciones (precisar si hay suficiencia)

Si Hay Suficiencia

Opción de aplicabilidad:

Aplicable ()

Aplicable después de corregir ()

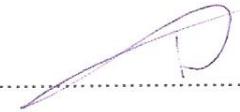
No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador Ibarra Fretell, Walter G.

DNI: 06098355

Especialidad del validador: DOCTOR CONTABILIDAD

Lima, 05 de Octubre del 2019


.....
Nombre y Firma del Experto Informante

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Díaz Díaz, Donato

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de Contabilidad, en la sede Lima Norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Bachiller en Contabilidad.

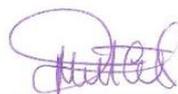
El titulo nombre de mi proyecto es: Control Interno y su efecto en el Área de Tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de Presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Firma

Contreras de la Cruz Mirle

DNI N° 42071968

FIRMAS DE VALIDACION

Observaciones (precisar si hay suficiencia)

Si hay Suficiencia

Opción de aplicabilidad:

Aplicable (X)

Aplicable después de corregir ()

No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador

Díaz Díaz Donato

DNI: *08467350*

Especialidad del validador:

Tributación

Lima, 05 de Octubre del 2019

.....
Nombre y Firma del Experto Informante

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Estebes Pairazaman, Ambrocio Teodoro

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVES DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de Contabilidad, en la sede Lima Norte requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optare el grado de Bachiller en Contabilidad.

El titulo nombre de mi proyecto es: Control Interno y su efecto en el Área de Tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de Presentación
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente



Firma

Contreras de la Cruz Mirle

DNI N° 42071968

FIRMAS DE VALIDACION

Observaciones (precisar si hay suficiencia)

SI HAY Suficiencia

Opción de aplicabilidad:

Aplicable (X)

Aplicable después de corregir ()

No aplicable ()

Apellidos y Nombres del juez validador AMBROCIO TEODORO ESTERES PAI RAZAMAN

DNI: 17846910

Especialidad del validador: Doctor en Administración Financiera

Lima, 05 de Octubre del 2019


.....
Nombre y Firma del Experto Informante

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable Independiente:

CONTROL INTERNO

“El control interno es un proceso ejecutado por la dirección, la gerencia y un personal designado, proyectado a garantizar el alcance de los objetivos dentro de sus tres categorías, relacionando sus cinco componentes dentro del proceso de dirección.” (Claros y León, 2015, p.25).

Dimensiones de la Variable:

Dimensión 1

AMBIENTE DE CONTROL

Dimensión 2

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Dimensión 3

ACTIVIDADES DE CONTROL

Dimensión 4

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Dimensión 5

SUPERVISIÓN O MONITOREO

Variable Dependiente:

TESORERÍA

“La tesorería es el área o departamento que se encarga de gestionar todo lo referente a las operaciones monetarias, fundamentalmente la gestión los cobros y pagos, el dinero en efectivo de caja y las negociaciones con bancos”. (Bahillo y Pérez, p.290)

Dimensiones de la Variable:

Dimensión 6

OPERACIONES MONETARIAS

Dimensión 7

COBROS Y PAGOS

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE: "CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS LAVANDERIAS INDUSTRIALES EN HUACHIPA, 2018"

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	DIMENSIÓN 1							
1	AMBIENTE DE CONTROL							
a	La demostración de integridad y valores éticos son imprescindibles para el personal de tesorería.							
b	El nivel de competencia del jefe de área asegura que todo se maneje de forma ordenada.							
c	Cuando la estructura organizacional de la empresa es conocida y aceptada por todo el personal todos asumen sus funciones.							
d	Las políticas de recursos humanos ayudan a que el empleado se sienta respaldado por su empleador.							
	DIMENSIÓN 2	Si	No	Si	No	Si	No	
2	EVALUACIÓN DE RIESGOS							
a	La identificación de riesgos permite detectar los puntos débiles de la empresa.							
b	La gerencia que hace una buena valoración de riesgo del dinero, reduce la probabilidad de robo o hurto dentro del área de tesorería.							

c	El desarrollo de respuestas ante los riesgos mantiene el control dentro del área de trabajo.							
	DIMENSIÓN 3	Si	No	Si	No	Si	No	
3	ACTIVIDADES DE CONTROL							
a	Los procedimientos de autorización son necesarios para tener un control sobre el ingreso y egreso de dinero.							
b	La segregación de funciones tiene como finalidad lograr el objetivo sin estresar a una sola persona cuando hay mucha carga laboral.							
c	Los controles para el acceso a recursos y archivos de confidencialidad salvaguardan el patrimonio de la empresa.							
d	La revisión de operaciones, procesos y actividades se realizan periódicamente para detectar errores y mejorarlos.							
	DIMENSIÓN 4	Si	No	Si	No	Si	No	
4	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
a	La entrega adecuada y oportuna de los informes a gerencia, aseguran una correcta lectura de la situación de la empresa.							
b	La información actualizada ayuda en la toma de decisiones de la gerencia.							
c	La comunicación entre los jefes y empleados llega ser óptima cuando es efectiva en todas las direcciones.							
	DIMENSIÓN 5	Si	No	Si	No	Si	No	
5	SUPERVISIÓN O MONITOREO							
a	Cada empresa maneja el alcance y frecuencia de las supervisiones en el área de tesorería para detectar errores.							

b	Las supervisiones deben ser ejecutadas por el jefe de área continuamente							
c	Las empresas utilizan técnicas y herramientas de acuerdo a su giro para tener una correcta lectura de la eficiencia laboral.							
d	En el área de tesorería se maneja un plan de acción para hacer frente a contingencia que se presente.							
	DIMENSIÓN 6	Si	No	Si	No	Si	No	
6	OPERACIONES MONETARIAS							
a	La rendición de gasto se debe cerrar semanalmente, para tener un mejor control.							
b	Los arqueos de caja por manejar riesgos altos se deben realizar por alguien de un área independiente de tesorería.							
c	La conciliación bancaria debe realizarse por un personal del área de tesorería mínimo una vez a la semana.							
	DIMENSIÓN 7	Si	No	Si	No	Si	No	
7	COBROS Y PAGOS							
a	El cobro por venta debe ser verificado por la gerencia y comunicados en su momento.							
b	El cobro por servicio debe ser realizado por tesorería y con comprobante de pago							
c	El área de tesorería debe cumplir con el pago a proveedores ejecutando procedimientos de autorización.							
d	La empresa tiene una buena imagen cuando cumple con el pago de impuestos todos los meses.							

ANEXO N° 8: CUESTIONARIO
"CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LAS LAVANDERIAS INDUSTRIALES EN HUACHIPA, 2018"

	PREGUNTAS	TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI DESACUERDO	EN DESACUERDO	TOTALMENTE EN DESACUERDO
1	La demostración de integridad y valores éticos son imprescindibles para el personal de tesorería.					
2	El nivel de competencia del jefe de área asegura que todo se maneje de forma ordenada.					
3	Cuando la estructura organizacional de la empresa es conocida y aceptada por todo el personal todos asumen sus funciones.					
4	Las políticas de recursos humanos ayudan a que el empleado se sienta respaldado por su empleador.					
5	La identificación de riesgos permite detectar los puntos débiles de la empresa.					
6	La gerencia que hace una buena valoración de riesgo del dinero, reduce la probabilidad de robo o hurto dentro del área de tesorería.					
7	El desarrollo de respuestas ante los riesgos mantiene el control dentro del área de trabajo.					
8	Los procedimientos de autorización son necesarios para tener un control sobre el ingreso y egreso de dinero.					
9	La segregación de funciones tiene como finalidad lograr el objetivo sin estresar a una sola persona cuando hay mucha carga laboral.					
10	Los controles para el acceso a recursos y archivos de confidencialidad salvaguardan el patrimonio de la empresa.					

11	La revisión de operaciones, procesos y actividades se realizan periódicamente para detectar errores y mejorarlos.					
12	La entrega adecuada y oportuna de los informes a gerencia, aseguran una correcta lectura de la situación de la empresa.					
13	La información actualizada ayuda en la toma de decisiones de la gerencia.					
14	La comunicación entre los jefes y empleados llega ser óptima cuando es efectiva en todas las direcciones.					
15	Cada empresa maneja el alcance y frecuencia de las supervisiones en el área de tesorería para detectar errores.					
16	Las supervisiones deben ser ejecutadas por el jefe de área continuamente					
17	Las empresas utilizan técnicas y herramientas de acuerdo a su giro para tener una correcta lectura de la eficiencia laboral.					
18	En el área de tesorería se maneja un plan de acción para hacer frente a contingencia que se presente.					
19	La rendición de gasto se debe cerrar semanalmente, para tener un mejor control.					
20	Los arqueos de caja por manejar riesgos altos se deben realizar por alguien de un área independiente de tesorería.					
21	La conciliación bancaria debe realizarse por un personal del área de tesorería mínimo una vez a la semana.					
22	El cobro por venta debe ser verificado por la gerencia y comunicados en su momento.					
23	El cobro por servicio debe ser realizado por tesorería y con comprobante de pago					
24	El área de tesorería debe cumplir con el pago a proveedores ejecutando procedimientos de autorización.					
25	La empresa tiene una buena imagen cuando cumple con el pago de impuestos todos los meses.					

ANEXO N° 9: SOLICITUD A LA MUNICIPALIDAD DE HUACHIPA



**SOLICITO: Listado de lavanderías industriales
de la Municipalidad Santa María de Huachipa**

SEÑOR: Rogelio Ruiz Portocarrero

Alcalde de la Municipalidad De Santa María De Huachipa

Yo, Mirle María Contreras de la Cruz, identificado con DNI N° 42071968, con domicilio en Asoc. de Prop. Los Huertos de Pro Mz. C - Lt. 05 distrito de Comas, de esta ciudad, ante Usted expongo:

Que estando cursando el X ciclo de la carrera de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo sede norte y estando realizando un trabajo de investigación que tiene por título "Control Interno y su incidencia en las operaciones de tesorería de las lavanderías industriales en Huachipa, 2018", solicito un listado de las lavanderías industriales que están inscritas en esta municipalidad, ya que es requisito en la investigación para sustentar mi tesis y obtener el título profesional de Contabilidad.

Adjunto los siguientes documentos:

1. Fotocopia simple de DNI
2. Fotocopia simple de Carnet Universitario

Por lo expuesto:

Solicito acceder a mi petición ya que son con fines netamente de investigaciones de estudios universitarios.

Huachipa, 22 de Octubre del 2019

Mirle María Contreras de la Cruz
DNI N° 42071968

ANEXO N° 10: CARTA DE RESPUESTA DE LA MUNICIPALIDAD DE HUACHIPA



MUNICIPALIDAD DEL CENTRO POBLADO SANTA MARIA DE HUACHIPA

"Año de la lucha contra la corrupción e impunidad"

Santa María de Huachipa, 07 de noviembre del 2,019

CARTA N° 277-2019/GAT/MCPSMH

Señorita:

MIRLE MARIA CONTRERAS DE LA CRUZ

Asoc. de Propietarios Los Huertos de Pro Mz-C Lote-05

Distrito de Comas

Presente.-

REFERENCIA: DOC. N° 2512-2019

De mi especial consideración:

Por medio del presente le transmito un atento y cordial saludo, a la vez remito a usted, en atención a su solicitud presentada mediante el documento de la referencia, mediante el cual solicita la relación de Lavanderías Industriales, que se encuentran registradas en el Padrón de Licencias de Funcionamiento ubicadas dentro de la jurisdicción del centro poblado de Santa María de Huachipa

Sin otro en particular, le expreso las muestras de mi alta estima.

Atentamente,


Municipalidad CP
Santa María de Huachipa
Franklin Román Girón
Gerente de Administración Tributaria