



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Control Interno en el manejo de efectivo del área de Caja en las
Empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR:

Guerra Ríos, Berta Elena (ORCID: 0000-0002-3224-0274)

ASESOR:

Dr. Chipana Chipana, Hilario (ORCID: 0000-0002-5821-6088)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2020

DEDICATORIA

A mi madre y amigos por su soporte absoluto, a mis hijos por ser mi motivo de superación y por su amor y paciencia que me brindan cada día, a mi padre que gracias a sus enseñanzas me motivó a salir adelante y que desde donde se encuentre guía mi camino, y a todas las personas que de alguna manera contribuyeron a lograr mis objetivos.

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por permitirme disfrutar de lo hermosa que es la vida, y por brindarme lo que necesito en el momento justo, le agradezco por la vida y la salud de mi madre y mis hijos.

A mi madre por todo lo que hizo por mí, por creer y confiar en mí, por su amor infinito, único e incondicional, gracias a ella, a su apoyo, a su fe y confianza hacia mi persona fue posible escalar este peldaño de la vida.

Le doy gracias a mi padre por estar presente en todo momento apoyándome y alentándome a seguir adelante, aunque ya no esté físicamente presente, estará siempre en mi vida y en mi corazón.

A mi asesora que, gracias a su estricta exigencia, a sus conocimientos y sabidurías logré sacar un buen producto, gracias también a los que no creyeron en mí, porque me motivaron a seguir creciendo y demostrar que se equivocaron.

El autor.

Índice de contenidos

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	vii
ABSTRAC	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	16
3.1 Tipo y diseño de investigación	16
3.2 Variables y Operacionalización	17
3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis	19
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	19
3.5 Procedimientos	22
3.6 Métodos de análisis de datos	22
3.7 Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS	23
V. DISCUSIÓN	34
VI. CONCLUSIONES	38
VII. RECOMENDACIONES	39
REFERENCIAS	40
ANEXOS	44

Índice de tablas

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de la Variable	18
Tabla 2: Juicio de Expertos	20
Tabla 3: Resumen de procesamiento de casos de control interno	21
Tabla 4: Estadísticas de fiabilidad control interno	21
Tabla 5: Resumen de procesamiento de casos de manejo de efectivo	21
Tabla 6: Estadísticas de fiabilidad manejo de efectivo	22
Tabla 7: Pruebas de normalidad de las variables	28
Tabla 8: Pruebas de normalidad de ingresos	28
Tabla 9: Pruebas de normalidad de egresos	29
Tabla 10: Pruebas de normalidad de saldos	29
Tabla 11: Correlaciones entre variables	30
Tabla 12: Correlaciones control interno e ingresos	31
Tabla 13: Correlaciones control interno y egresos	32
Tabla 14: Correlaciones control interno y saldos	33

Índice de gráficos

Gráfico 1: Acumulado de la variable 1 del cuestionario.....	23
Gráfico 2: Acumulado de la variable 2 del cuestionario.....	24
Gráfico 3: Acumulado de la dimensión ingresos del cuestionario.....	25
Gráfico 4: Acumulado de la dimensión egresos del cuestionario.....	26
Gráfico 5: Acumulado de la dimensión saldos del cuestionario.	27

RESUMEN

La investigación “El Control Interno en el manejo de efectivo del área de caja de las empresas constructoras en el distrito de Lima 2020”, se elaboró con el objetivo de explicar la influencia que tiene el control interno sobre el manejo de efectivo en el área de caja de dichas empresas, ya que, el control es fundamental en toda empresa para obtener resultados favorables y lograr los objetivos planteados.

El estudio fue básico de diseño no experimental transversal realizado con enfoque cuantitativo y nivel descriptivo explicativo porque se limitó a explicar la influencia entre las variables, se utilizó el cuestionario en la escala de Likert como instrumento de medición, el cual se aplicó a toda la población que comprende de 20 personas. Se aplicó la técnica del censo para recolectar los datos con que se midieron las variables.

Durante la investigación, se estipuló la problemática, así como los objetivos que, en el desarrollo de la presente, se fueron cumpliendo; en el marco teórico se estipula cada una de las definiciones que fueron de gran refuerzo aportado por autores que conocen el tema en general.

Palabras claves: Control interno, caja, manejo de efectivo

ABSTRAC

The investigation “Internal Control in the cash management of the cash area of the construction companies in the district of Lima 2020”, was developed with the objective of explaining the influence that the internal control has on the cash management cash of these companies, since control is essential in any company to obtain favorable results and achieve the objectives set.

The study was basic with a non-experimental cross-sectional design carried out with a quantitative approach and a descriptive explanatory level because it was limited to explaining the influence between the variables, the Likert scale questionnaire was used as a measurement instrument, which was applied to the entire population comprising of 20 people. The census technique was applied to collect the data with which the variables were measured.

During the investigation, the problem was stipulated, as well as the objectives that, in the development of the present, were met; The theoretical framework stipulates each of the definitions that were of great reinforcement provided by authors who know the subject in general.

Keywords: Internal control, cash, cash handling

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las empresas constructoras han tenido un crecimiento muy significativo, el sector construcción tiene una fuerte demanda, por lo que crea muchos puntos de trabajo ya sea directa o indirectamente, como consecuencia de ello aumenta las entradas de dinero de los empleados y crece la demanda de bienes y servicios.

Las compañías peruanas han sido testigos del incremento en la economía del país en los últimos años, lo cual ha traído consigo constantes cambios macroeconómicos por lo que generó una gran preocupación de las compañías privadas por vigilar sus activos, algunas empresas han visto por conveniente optar por un control adecuado en todas sus áreas, siendo el área de caja una de ellas. Estas empresas deben formalizar procedimientos adaptados a las acciones diarias de la compañía para cerciorar su eficiencia y cumplimiento por parte de los trabajadores. El control de efectivo en el área de caja es sin duda una parte fundamental de la empresa lo cual contribuye en las decisiones de la gerencia.

La investigación se centra principalmente en el área de caja de las empresas constructoras del distrito de Lima, dedicadas a realizar licitaciones de obras públicas y construcción.

En la evaluación realizada a los objetos de estudio se encontró deficiencias de control en el área de caja, principalmente en los registros de ingresos y salidas de efectivo esto se debe a que carecen de instrucciones por escrito, a la mala selección del personal, ya que no están capacitados para desempeñar las funciones de caja; como lo dice Rivas (2011), "los administradores dirigen las funciones o las actividades revisando informes de desempeño" (p.124), lo cual no se observa en los objetos de estudio ya que cada uno trabaja de forma empírica y hace lo que, según su criterio, es conveniente; no cumplen con las normas internas, no llevan el correcto control de documentos autorizados para la salida de dinero, ésta área no se evalúa continuamente y al no presentar los arqueos de caja periódicamente al área contable se presentan inconsistencias entre lo que figura en los libros con lo real.

Con esta investigación se pretende brindar conocimiento sobre las deficiencias que afectan la administración del efectivo, un control interno eficaz influye de gran modo en la mejora del manejo de efectivo, asignar funciones al personal hará que cada uno haga su trabajo de forma competitiva y eficiente, el área será supervisada de forma constante para asegurarse que se cumplan con los procesos y sistemas del uso de efectivo y cuentas de control así como los dispositivos de seguridad; se capacitará al personal de forma continua y serán evaluados por su eficiencia y eficacia.

Frente a este problema, se midió la influencia que posee el control interno en el manejo de efectivo. Por ello, este trabajo presentó aspectos fundamentales de la organización, lo cual hace posible investigar y responder la interrogante ¿Cuál es la influencia del control interno en el manejo de efectivo del área de caja en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020?

Se justificó teniendo en cuenta el criterio de Bernal (2010), que dice que “tiene justificación práctica cuando su desarrollo ayuda a resolver un problema (...)” (p.106). En tal sentido, se justifica en la práctica a medida que la empresa realice las recomendaciones hechas para obtener resultados favorables para la empresa.

Bernal (2010), afirma, “la justificación metodológica del estudio se da cuando el proyecto que se va realizar propone un nuevo método o una nueva estrategia para generar conocimiento válido y confiable” (p. 107). Por ello, en este trabajo se explica la influencia que tiene el control interno con el manejo de efectivo, basándose en teorías y hechos reales como son los objetos de estudio.

Para su justificación teórica, se basó en Bernal (2010) quien dice que: “hay una justificación teórica cuando el propósito del estudio es generar reflexión y debate académico sobre el conocimiento existente, confrontar una teoría, contrastar resultados (...)” (p.106). La presente permitió compartir los conocimientos adquiridos y fomentar lo significativo que es contar con un control que vigile la administración del efectivo de las empresas. Con esta investigación se buscó

comparar teorías y contrastar resultados anteriores que fueron positivos a otras empresas la elaboración del control interno.

Del mismo modo, y con el denuedo de aportar una solución al problema se fijó el objetivo principal: explicar la influencia del control interno en el manejo de efectivo del área de caja en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020. Para desarrollar la presente se trazó los objetivos específicos: explicar la influencia del control interno con los ingresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020; explicar la influencia del control interno con los egresos en las empresas constructoras del distrito de Lima 2020; y, por último, explicar la influencia del control interno con los saldos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

De acuerdo con lo que manifiesta Hernández Sampieri (2014), quien dice que las hipótesis, “son respuestas provisionales a las preguntas de investigación” (p.104). Se asume la hipótesis principal, el control interno influye en el manejo de efectivo del área de caja de las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

II. MARCO TEÓRICO

Antecedentes: Trabajos previos

Hernández Sampieri (2014), nos dice que los trabajos previos “es el paso de la investigación que consiste en sustentar teóricamente el estudio, una vez que ya se ha planteado el problema de investigación” (p.60).

La presente investigación sobre control interno y manejo de efectivo ha visto conveniente y necesario consultar distintos libros, trabajos de investigación y/o artículos científicos recientes, los cuales tuvieron como objeto de estudio el control interno y manejo de efectivo, estos trabajos de investigación son relevantes porque se identifican con la realidad problemática del objeto de estudio y servirán como referencia al momento de discutir las conclusiones en el momento determinado.

Archenti, L. (2017), en su tesis: “El Control Interno y el manejo de efectivo en el Área de Caja de la Empresa Hermes Transportes Blindados SA Sucursal Huánuco – 2016”. (Tesis de grado), Universidad de Huánuco, Huánuco – Perú. Objetivo general: “determinar de qué manera el control interno influye en el manejo de efectivo del área de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. sucursal Huánuco”. Fue aplicada, descriptivo correlacional, cuantitativo, no experimental de tipo transversal, su población se conformó por 73 personas y su muestra fue un número de 10 trabajadores, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Concluyó diciendo: “según los resultados se determina efectivamente que el control interno administrativo influye en el manejo de efectivo del área de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. sucursal Huánuco. Esto debido a que el control interno administrativo busca alcanzar los objetivos trazados, lo cual permite a los trabajadores tener bien definido las funciones importantes como la planeación, organización, ejecución y control, y así poder cumplir con los objetivos predeterminados, las actividades y componentes requeridos”.

Rodríguez, V. (2017), en su investigación: “Control Interno del Efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodríguez Gutiérrez durante el periodo 2015”. (Tesis de grado), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo – Perú. Objetivo general: “fue determinar la incidencia

del Control Interno del efectivo en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas”; fue no experimental transversal, su población fue todas las empresas metalmeccánicas del distrito de Víctor Larco Herrera, su muestra 33 representantes del mismo rubro. Método descriptivo, técnica de recolección de datos fue la encuesta y entrevista, su instrumento cuestionario. Cuya conclusión fue: “La aplicación del control interno del efectivo incide positivamente en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas durante el periodo 2015, porque hemos podido determinar en nuestros resultados obtenidos de la investigación, la mejora que se obtuvo en la situación financiera de la empresa mostrada en sus principales estados financieros en estudio y cambios favorables en la percepción de los colaboradores antes y después de la aplicación del control interno del efectivo”.

Vega, D. (2015), en su trabajo: “Implementación de un sistema de control interno para mejorar la gestión operativa del área de caja y bancos de la empresa Transportes y Servicios Generales Joselito SAC”. (Tesis de grado), Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo – Perú. Su objetivo general: “implementar un sistema de control interno para mejorar la gestión del área de caja y bancos de la empresa Transportes y Servicios Generales Joselito SAC, dedicada al transporte de carga pesada”. Tuvo como población la empresa de transportes Joselito, cuya muestra fue el área de caja de dicha empresa, fue de método descriptivo, técnica la observación y análisis documental, no experimental. Concluyó diciendo que “la implementación de un sistema de control interno en el área de caja y bancos de la empresa, mejora la gestión, mediante la parametrización de las tareas y actividades necesarias para llevar a cabo sus procesos, haciendo uso de los flujogramas elaborados para cumplir con ellos, habiéndose éstos elaborado para las operaciones críticas que ejecuta el área y significando cada uno de estos puntos de control al cual se le atribuye también un responsable, quien supervisa la correcta aplicación de lo establecido por el sistema”.

Guevara, E. & Vidal, M. (2016), en su investigación: “Análisis Control Interno para la optimización del área de Caja de Crieel. (Tesis de grado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil – Ecuador”. Objetivo general: “analizar el control interno para

la optimización del área de caja del Colegio Regional de Ingenieros Eléctricos y Electrónicos del Litoral (CRIEEL)". Fue exploratorio – descriptivo, no experimental, cualitativo, población 41 trabajadores, muestra no probabilístico conformado por 12 trabajadores, utilizó las técnicas de encuesta e instrumento fue el cuestionario. Conclusión: "la propuesta presentada en esta investigación contribuirá a efectivizar los controles internos, salvaguarda activos líquidos, mejorar el desempeño del proceso, aminorar el tiempo y la sobrecarga laboral del área de caja en el Colegio Regional de Ingenieros Eléctrico y Electrónico del Litoral".

Salazar, J. (2017), en su tesis: "Actividades de Control Interno en el manejo de efectivo y sus equivalentes en las cobranzas de la empresa Megaprofer SA de la ciudad de Ambato". (Tesis de grado), Universidad Técnica de Ambato – Ecuador. Objetivo general: "evaluar las actividades de control en las cobranzas en efectivo y sus equivalentes de los clientes con la finalidad de mejorar los procesos existentes en la empresa Megaprofer S.A". Enfoque cuali-cuantitativo, descriptiva – explicativa – correlacional, no experimental. Concluyó diciendo que "el departamento de cobranzas no realiza monitoreos continuos de los recibos de cobro, plazo de pagos de los clientes, verificaciones vía telefónica de las cantidades de dinero emitidas por los clientes a los vendedores, por ello se produce un jineteo de fondos".

Gálvez, M. (2018), en su tesis: "Modelo estratégico de administración del flujo de efectivo en la empresa Ecuallimpieza". (Tesis de grado), Universidad de Guayaquil, Guayaquil – Ecuador. Objetivo principal: "diseñar un modelo estratégico de Administración del flujo de efectivo proyectado y real en la empresa Asociación de Servicios de Limpieza ECUALLIMPIEZA, que sirva de instrumento de dirección para generar liquidez y tomar decisiones acertadas sobre los recursos". Fue cuantitativo no experimental, descriptivo, tuvo como población fueron todas las personas que trabajan en la empresa cuya muestra fueron 2 trabajadores del departamento contable, su muestreo fue probabilístico, cuya técnica fue la encuesta. Concluyó diciendo que, "se implementa un cronograma de presentación de la información financiera mensual por parte de las diferentes áreas, lo que permite que el área contable tenga toda la documentación necesaria para los registros y elaboración de los estados financieros".

A continuación, definimos los términos que se relacionan con las variables en estudio. Existen varios autores que definen el Control interno, se tomó las teorías más relevantes para definirlo en el cual encontramos a:

Meléndez (2016) quien, basándose del modelo COSO, define control interno como:

“(…) una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad” (p.22).

Del mismo modo, Claros y León (2012), lo definen según el informe COSO:

“(…) como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia y otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes: i) eficacia y eficiencia de las operaciones, ii) confiabilidad de la información financiera, y iii) cumplimiento con leyes y regulaciones” (p.25).

Bazan & Ortiz (2018), citado de Barquero, quienes señalan que:

“El control interno es un plan organizacional, el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos estén debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad en la entidad se desarrolla eficazmente y se cumple según las directrices marcadas por la dirección” (p.11).

El concepto de control interno fue cambiando con el paso del tiempo, en un principio eran prácticas que solo seguían las áreas contables y financieras para reducir errores y proteger el efectivo de cualquier pérdida o robo. Actualmente el control interno se encuentra muy dentro de todas las áreas de la empresa, en la teoría, el autor Meléndez, sostiene que el control interno es un plan organizado que se debe seguir de manera coordinada para proteger los recursos y éste abarca

todos los departamentos de la empresa a fin de lograr eficiencia en las operaciones realizadas en las áreas.

También encontramos las características del control interno según los siguientes autores:

Meléndez (2016), nos dice que las normas del control interno comprenden principalmente las características siguientes:

“Deben ser concordantes con el marco legal vigente, directivas y normas emitidas por los sistemas administrativos, así como con otras disposiciones relacionadas con el control interno; Sencillas y claras en su redacción y en la explicación sobre asuntos específicos” (p.59).

Al respecto, Claros y León (2012), nos dicen: “para que el control se constituya como tal, debe tener las características siguientes:

- Reflejar la naturaleza de estructura organizacional
- Oportunidad
- Accesibilidad
- Ubicación estratégica”, (p.16).

COSO 2013, establece tres clases de objetivos, como son:

“Los objetivos operativos, que se refiere a la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa.

Los objetivos de información, que se refiere a la información interna y externa, financiera y no financiera que abarcan aspectos establecidos por los reguladores de la propia entidad.

Los objetivos de cumplimiento, que hace referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad”.

Meléndez (2016) nos dice que “la identificación de los objetivos específicos del control interno en cada entidad, incluye a todas las operaciones que pueden agruparse en las categorías siguientes:

Actividades de gestión: comprende la política general y las funciones de planeamiento, organización, dirección y auditoría interna.

Actividades operacionales: relacionadas con el cumplimiento de los fines propios de la organización.

Actividades financieras: comprenden las áreas de control tales como: Presupuestos, Tesorería – Caja y Contabilidad.

Actividades administrativas: son aquellas que respaldan las tareas operativas principales de la empresa, que son:

Enumerar y comparar los sistemas de control interno de una empresa tipo.

Listar y caracterizar las clases de control interno. Así como sus otras clasificaciones.

Describir la estructura, elementos y principios básicos del control interno.

Determinar la importancia de la responsabilidad del auditor en la evaluación del sistema de control Interno.

Caracterizar los procedimientos y técnicas de evaluación del sistema control interno” (p.26).

El control interno es trascendental porque es un medio por el cual se logrará llegar a los objetivos que debe estar ceñido al tipo de actividad de la empresa, es difícil imaginar una empresa sin control ya que son acciones destinadas a minimizar las consecuencias de desempeños inadecuados; no se trata solo de normas, sino de personas que lo cumplen debiendo adelantarse a los hechos, estableciendo medidas fáciles de interpretar para que facilite su aplicación y no crear confusiones, debe establecerse en las áreas estratégicas para aportar el grado de razonabilidad en relación al logro de sus metas trazadas.

Para comprender mejor el control interno se descompuso en dimensiones los cuales el autor las puntualiza como sigue:

Meléndez (2016), clasifica el control interno como principios los cuales son:

Estructura orgánica: “(...) con bases firmes, partiendo de una adecuada separación de funciones de carácter incompatible y la asignación de responsabilidades y autoridad a cada puesto o persona” (Meléndez, 2016, p.29).

Del mismo modo Alfredo Paredes & Asociados (2018), nos dice que “la estructura orgánica es un instrumento de gestión que ayude a definir con claridad las funciones de las diferentes unidades administrativas de una organización”.

Los cuales se sub dividen en Indicadores:

“Separación de funciones de carácter incompatible.

Instrucciones por escrito”.

Procesos y sistemas: “todos los sistemas, integradas o no, deben ser diseñados tomando en cuenta que el control es para salvaguardar los recursos del que dispone la organización, destinados a la ejecución de sus operaciones”. (Meléndez, 2016, p.29).

Al respecto, Chiavenato (2007), señala que “Es un sistema compuesto de seres humanos, dinero, materiales, equipo, etc.; relacionado con el logro de algún objetivo u objetivos. Los cuales definen la forma que tendrá la organización y esto es sumamente importante porque influye sobre el trabajo de los individuos”.

Esta dimensión está descompuesta en Indicadores:

“Uso del dinero en efectivo.

Uso de cuentas de control.

Uso de dispositivos de seguridad”.

Administración de personal: “la administración del personal requiere de criterios básicos para fijar técnicamente sus responsabilidades” (Meléndez, 2016, p.31).

Erazo, Y. (2012), define la administración de personal como “el proceso administrativo de coordinar eficazmente la gestión de: conocimiento, desarrollo, habilidades y destrezas, capacidades, experiencias del grupo de personas que conforman una organización, con la finalidad de lograr la exitosa consecución de objetivos y metas que coadyuven a una óptima productividad cuya misión y visión estén enmarcadas dentro del bienestar que puedan otorgar a sus trabajadores y a la sociedad en general”.

Indicadores:

“Selección de personal hábil y capacitado

Capacitación continua”

Asimismo, para definir el Manejo de Efectivo se consideraron los siguientes autores:

Ramírez (2013), al respecto manifiesta: “(...) lo podemos definir como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en Caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados”.

Ospina (2019), de la página web tueconomiafacil.com, define la “administración del efectivo como un término que hace referencia al desembolso, recaudo y concentración del efectivo, el objetivo principal es gestionar adecuadamente los saldos disponibles en la caja de una empresa para garantizar su disponibilidad en los momentos requeridos, evitando el riesgo de ser insolventes”.

La página educaconta.com (2010), dice que: “Administrar el efectivo es saber valorar las fuentes que nos generan dichos ingresos, en el sentido que el efectivo es el medio por el cual la empresa puede obtener los bienes y servicios para su debida operatividad”.

Según Archenti (2017), citado de Velarde, define efectivo de la siguiente manera:

“El término efectivo o caja se refiere a todo el efectivo, ya sea en caja o en cuenta de banco que posee la organización, que genera o recibe un periodo determinado, y posibilita la inmediata utilización del dinero en las operaciones de la empresa” (p.30).

Raules (2015), define al manejo de efectivo como “un plan de organización entre el sistema de contabilidad, funciones de empleos y procedimientos coordinados que tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en caja y bancos, así como fomentar la eficiencia de operaciones y adición de la política administrativa de cualquier empresa”.

Según la página web solocontabilidad.com, “los objetivos principales que originan el manejo de efectivo son:

Recepcionar, controlar y utilizar el efectivo de las ventas realizadas y/o de otras operaciones.

Contar con recursos de inmediata disponibilidad para la realización de operaciones.

Coberturar pagos inmediatos de obligaciones en ausencia de cuentas bancarias”.

“La importancia de controlar el efectivo, radica en implantar un adecuado sistema de control interno orientado a proteger estos activos, proporcionar una registración fiable, buscar y estimular la eficiencia operacional.

Sin embargo, con la práctica, el movimiento de la cuenta Caja quedó minimizado, por obtener mejor control a través de utilizar cuentas bancarias. Es decir, dicha cuenta normalmente debe utilizarse como receptora (cargos) de fondos y abonar por la cuantía de depósitos en cuenta corriente, razón por la cual, cumpliendo un adecuado sistema de control interno, los pagos deben efectuarse mediante el giro de cheques” (solocontabilidad.com).

Tener gran cantidad de efectivo en las empresas es un arma de doble filo; primero porque si la empresa cuenta con mucho efectivo puede solventar sus gastos y reducir riesgos, pero a la vez contar con mucho efectivo la empresa tiene un costo de oportunidad al estar el efectivo en la empresa y obtener ningún beneficio por ello. Por lo tanto, mucho dinero indica capacidad ociosa, y poco dinero indica riesgo latente de impago.

Dimensiones: Ramírez (2013), evalúa el manejo de efectivo de la siguiente manera;

Ingresos: “todas las ganancias que se suman al conjunto total del presupuesto de una entidad, ya sea pública o privada, individual o grupal. En términos generales, los ingresos son los elementos tanto monetarios como no monetarios que se acumulan y que generan como consecuencia un círculo de consumo-ganancia”. (Gil, 2020)

Indicadores:

Cumplimiento de normas internas

Egresos: Díaz (2018), define egresos como “la salida de recursos financieros con el fin de cumplir un compromiso de pago. Pero también se entiende por egreso a la salida de dinero provocada por otros motivos como el de realizar una inversión”.

Indicadores:

Documentos autorizados de control

Saldos: Roldan (2020), define saldos como “la diferencia que existe entre los ingresos y los egresos (similar a los gastos). El saldo puede ser de tres tipos: acreedor, deudor y cero”.

Indicadores:

Arqueo de caja

Marco Conceptual

Arqueo de caja: Rosales (2016), citado de Vidal y De la Villa; dice que “esta técnica tiene como base la llevanza de un documento o registro en el cual quede reflejado el efectivo y otros recursos de caja. Tiene una doble finalidad: por un lado, el control de la caja, y, por consiguiente, del cajero; y, por otro lado, sirve para comprobar si el saldo que refleja la cuenta del Balance coincide con los fondos existentes en la caja física de la empresa a una fecha determinada” (p.78).

Capacitación continua: El CICAP (2016), en su página web, nos dice que “la capacitación o también llamada *desarrollo de personal* puede ser considerada como toda actividad realizada en una organización para responder a las necesidades que enfrenta y mejorar las actitudes, habilidades, conductas o los conocimientos del personal”.

Control de caja: Según Rosales (2016), citado de Catacora, nos dice; “en cuanto al efectivo, existen una serie de medida de control interno destinados a

salvaguardarlo, evitar usos indebidos y mantener limitado a el acceso de dicho recurso, de tal fin que este sea utilizado solo para el logro de los objetivos de la entidad, entre los cuales podemos indicar: Manejo de desembolsos menores por caja chica, cobros, usos de dos formas para emitir cheques, conciliaciones bancarias y arqueos de caja y todo aquello que permita un uso racional. Asimismo el control interno del efectivo son Aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de toda y cada una de las operaciones que genera el Efectivo en Caja y Bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados Monedas, billetes, cheques, etc., son la forma como está representado el dinero, es decir, que son todos aquellos valores disponibles para atender las necesidades de las operaciones normales de una organización, más un saldo razonable para cubrir cualquier emergencia” (pp. 74,75).

Cumplimiento de normas internas: López, (2017) en su página web de economía, economipedia.com; lo define como “una función de las empresas para garantizar que se respeten las normas y se cumplan las leyes vigentes. Esta función se encarga de asesorar, vigilar y monitorizar los riesgos de posibles incumplimientos legales en la empresa”.

Instrucciones por escrito: El manual de normas generales de control interno de la Contraloría General de la República de Costa Rica, (2002), nos dice que: “las instrucciones deben ser observadas por los funcionarios y deben ser emitidas de manera clara, concisa y por escrito, esto conlleva la necesidad de que se utilice un estilo de redacción que las haga fácilmente comprensible con el fin de evitar que las disposiciones internas para la ejecución de las labores sean olvidadas o se presten a interpretaciones erróneas, lo que a su vez podría conducir a resultados insatisfactorios o adversos”.

Separación de funciones: La página de consultas y servicios KPMG, nos dice que: “La segregación de funciones es un método que usan las organizaciones para separar las responsabilidades de las diversas actividades que intervienen en la elaboración de los estados financieros, incluyendo la autorización y registro de transacciones, así como mantener la custodia de activos. La segregación de

funciones también representa una actividad de control clave que afecta a todas las aseveraciones en los estados financieros”.

Monitoreo al personal: La ORG ONU Mujeres (2010), en su página web define monitoreo como un “proceso sistemático de recolectar, analizar y utilizar información para hacer seguimiento al progreso de un programa en pos de la consecución de los objetivos y para guiar las decisiones de gestión”.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo:

La investigación fue básica.

Como manifiesta Hernández Sampieri (2014), “es investigación básica cuando cumple el propósito fundamental de producir conocimiento y teorías” (p.25), el propósito de esta investigación es incrementar los conocimientos científicos que no serán contrastados de ninguna forma en la parte práctica.

Diseño:

Fue de diseño no experimental porque no se realizó experimento alguno, y por lo tanto no hay ningún cambio en la investigación, fue transversal descriptivo porque la información fue obtenida en un momento determinado, las encuestas se realizaron en una determinada fecha para conocer la realidad de los hechos en un determinado tiempo, tal como lo manifiesta Hernández Sampieri (2014), que dice que “es no experimental cuando se realizan sin la manipulación de las variables y solo se observa los fenómenos en su ambiente natural para analizarlos” (p.152).

Nivel:

Esta investigación fue descriptiva explicativa porque se plantearon objetivos y se examinaron las causas y los efectos de las variables, para admitir o refutar la hipótesis, lo cual se obtendrá mediante pruebas que certifiquen la confiabilidad de la misma, mediante la aplicación de las técnicas estadísticas. Hernández Sampieri (2014), nos dice “esta investigación busca especificar propiedades, características y perfiles de cualquier fenómeno en estudio, y se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables” (p.98).

Métodos:

Fue hipotético deductivo porque buscó contrastar la verdad o la falsedad de las hipótesis planteadas siguiendo los pasos necesarios y la observación de la realidad en el momento de su ocurrencia, y llegar a conclusiones generales para

probar la veracidad o falsedad de los hechos específicos. Como lo dice Hernández Sampieri (2014), “las hipótesis se contrastan con la realidad para aceptarse o rechazarse en un contexto determinado” (p. 122).

Enfoque:

Es cuantitativa porque, para obtener los resultados deseados se tuvo que recopilar y analizar los datos obtenidos para poder medir el proceso y los elementos de la realidad problemática para lo cual se utilizó un cuestionario de preguntas. Esto se determinó siguiendo el criterio de Hernández Sampieri (2014), que dice que “es cuantitativo cuando se miden las variables contenidas en las hipótesis” (p.60).

3.2 Variables y Operacionalización

Variables:

Para este trabajo se consideró dos aspectos de investigación “con características observables de las unidades de análisis” (Carrasco, 2006, p.219).

Variable independiente: El control interno

Dimensiones:

- Estructura Orgánica
- Procesos y sistemas
- Administración de personal

Variable dependiente: Manejo de efectivo

Dimensiones:

- Ingresos
- Egresos
- Saldos

Operacionalización

La operacionalización es “el paso de una variable teórica a indicadores empíricos verificables y medibles e ítems o equivalentes” (Hernández Sampieri, 2014, p.211).

Tabla 1: Matriz de Operacionalización de la Variable

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	“(…) una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad”. (Meléndez, 2016, p. 22).	En la organización interactúan personas cuyas actividades de control definen los objetivos; los procesos y sistemas deben ser efectivos para la organización, la administración del personal es muy importante para la obtención de las metas trazadas	ESTRUCTURA ORGANICA	- Separación de funciones de carácter incompatible. - Instrucciones por escrito.	CUESTIONARIO
			PROCESOS Y SISTEMAS	- Uso del dinero en efectivo - Uso de cuentas de control - Uso de dispositivos de seguridad	
			ADMINISTRACION DE PERSONAL	- Selección de personal hábil y capacitado. - Capacitación continua	
MANEJO DE EFECTIVO	“El control del efectivo lo podemos definir como todas aquellas medidas administrativas que permiten consistencia permanente en el tratamiento de todas y cada una de las operaciones que genera el efectivo en Caja y bancos, con el fin de informar la exactitud de sus resultados”. (Ramírez, 2013)	El manejo de efectivo se medirá mediante controles de ingreso, egresos y saldos para verificar la información de efectivo de las transacciones realizadas.	INGRESOS	- Cumplimiento de normas internas	CUESTIONARIO
			EGRESOS	- Documentos autorizados de control	
			SALDOS	- Arqueo de caja	

Fuente: Elaboración propia.

3.3 Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población:

Para tomar la población se consideró 5 empresas del mismo rubro del objeto de estudio del distrito de Lima, como lo dice Hernández Sampieri (2014), “la población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones” (p. 174). Se cuenta con 4 trabajadores en cada empresa lo que da un total de 20 personas a los que se aplicó el cuestionario. Por tanto, la población es finita.

Muestra:

“La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos y debe ser representativo de la población” (Hernández Sampieri, 2014, p.173). Para este trabajo no se ha determinado muestra debido a la poca cantidad de personas por lo cual la información se obtuvo de toda la población que representa 20 personas.

Muestreo:

Basándose en el criterio de Niño (2011), quien dice que se entiende por muestreo a una técnica por medio de la cual se determina o calcula la muestra de una población; para esta investigación esta técnica no se da por la poca población existente.

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para realizar este trabajo se recurrió a las siguientes técnicas e instrumentos en ambas variables:

Técnica:

Para recoger los datos se usó la técnica del censo, con dichos datos se midieron las variables de control interno y manejo de efectivo, los cuales se dividen en dimensiones e indicadores, con lo cual se alcanzó la información relevante para comprobar o desaprobar la hipótesis. Como lo manifiesta Carrasco (2006), “(...) las técnicas son herramientas metodológicas para

resolver un problema metodológico concreto, de comprobación o desaprobación de una hipótesis” (p.274).

Instrumento:

“Los instrumentos son elementos o materiales que permiten la ejecución o aplicación de las técnicas” (Niño, 2011, p.29). En base a esta definición se utilizó el cuestionario, y se empleó con los trabajadores de las empresas constructoras del distrito de Lima, cuyo designio es obtener información suficiente para representar la realidad de los objetos de estudios. Para elaborar las interrogantes se empleó la escala de Likert.

Validez:

Para validar el instrumento intervino el juicio de expertos para poder certificar la fiabilidad de los datos, el cuestionario fue validado por de 3 expertos Mg. en Contabilidad (Ver anexo N° 03). Los cuales se mencionan en la tabla:

Tabla 2: Juicio de Expertos

NOMBRE DE EXPERTOS	GRADO	ESPECIALIDAD	EVALUACIÓN
Orellana Hoyos Néstor Enrique	Magister	CPC	Aplicable
Trinidad Macedo Arnaldo Diógenes	Magister	CPC	Aplicable
Zavala Alfaro Fanny Esperanza	Magister	CPC	Aplicable

Fuente: Elaboración propia

Confiabilidad:

Se procedió a analizar la fiabilidad de los instrumentos mediante el uso de la estadística aplicada, se procesaron los datos recopilados de la muestra de la población, se empleó el Alfa de Cronbach, derivando de ella el grado de fiabilidad de los instrumentos.

Escala: CONTROL INTERNO

Tabla 3: Resumen de procesamiento de casos de control interno

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Tabla 4: Estadísticas de fiabilidad control interno

Alfa de Cronbach	N de elementos
,919	14

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Podemos observar que el resultado del examen de confiabilidad del cuestionario de Control Interno es de 0.919 puntos y apoyándonos en la tabla de valores de Cronbach (ver anexo N° 06), se puede establecer que el cuestionario de medición es de consistencia excelente o muy alta.

Escala: MANEJO DE EFECTIVO

Tabla 5: Resumen de procesamiento de casos de manejo de efectivo

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Tabla 6: Estadísticas de fiabilidad manejo de efectivo

Alfa de Cronbach	N de elementos
,915	14

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Podemos observar que el resultado del examen de confiabilidad del cuestionario de Manejo de Efectivo es de 0.915 y basándonos en la tabla de valores de Cronbach (ver anexo N° 06), se puede establecer que el cuestionario de medición es de consistencia excelente o muy alta.

3.5 Procedimientos

Para recolectar datos se procedió a aplicar el cuestionario con el que se obtuvo información necesaria para realizar del proyecto y afirmar o refutar la hipótesis. Para procesar los datos se procedió a ingresarlos al software SPSS versión 25 con el cual se obtuvo cuadros y gráficos estadísticos para mayor comprensión de los resultados.

3.6 Métodos de análisis de datos

Los instrumentos aplicados estuvieron estudiados mediante la estadística descriptiva ya que se crearon tablas y figuras estadísticas como el resultado de las encuestas aplicadas; y mediante la estadística inferencial ya que se manejó el programa SPSS (Statistical Package for Social Sciences) para el procesamiento de los resultados del instrumento.

3.7 Aspectos éticos

Para realizar esta investigación se consideró la ética del profesional contable, haciendo énfasis en los principios con que cuenta. Se sustenta en el profesionalismo, fiabilidad y calidad moral. Se respetó los lineamientos para elaborar el estudio científico, se respetó el derecho a la privacidad de los datos, se manejó con claridad la información obtenida, se cumplió con el reconocimiento de los derechos de autor para lo cual se tomó como base las normas establecidas por APA para las citas y referencias bibliográficas.

IV. RESULTADOS

Se procedió a usar el cuestionario aplicándolo a la muestra de la población, los resultados se muestran en gráficos, para lograr una visión clara.

Tablas de frecuencia:

VARIABLE CONTROL INTERNO

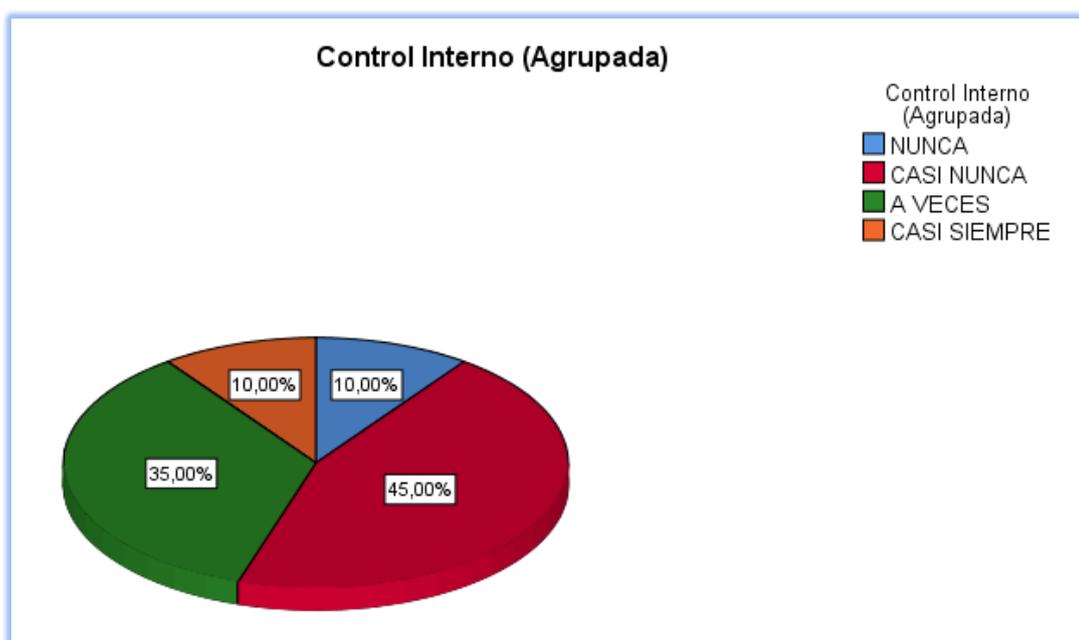


Gráfico 1: Acumulado de la variable 1 del cuestionario
Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25.

Comentario:

El gráfico muestra los resultados logrados, del cual una gran parte de los encuestados piensa que el control interno no se ejecuta con frecuencia, en la mayoría de los casos casi nunca lo realizan, esto genera diversos problemas en el funcionamiento de las mismas, para ser más específicos, en el funcionamiento de las actividades y funciones que debe realizar el trabajador en el área de caja, realizar las conciliaciones bancarias y arqueos correspondientes para encontrar y resolver los inconvenientes que pudieran suscitarse en el manejo del efectivo de las empresas.

VARIABLE MANEJO DE EFECTIVO



Gráfico 2: Acumulado de la variable 2 del cuestionario
Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

Los resultados muestran que el personal no tiene conocimiento de las normas internas de la empresa sobre el manejo del efectivo, no existen políticas o en su defecto no las cumplen con eficiencia, esto hace que exista mala administración del efectivo, lo cual genera que se tenga diferencias en los arqueos de caja, y que existan faltantes de dinero; por otro lado, una poca cantidad indica que su control interno si es realizado con base a sus políticas de la empresa.

Tablas de frecuencia

Objetivos específicos

INGRESOS:

- a) **Explicar la influencia del control interno con los ingresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020**

En la dimensión ingresos se obtuvo el siguiente resultado:

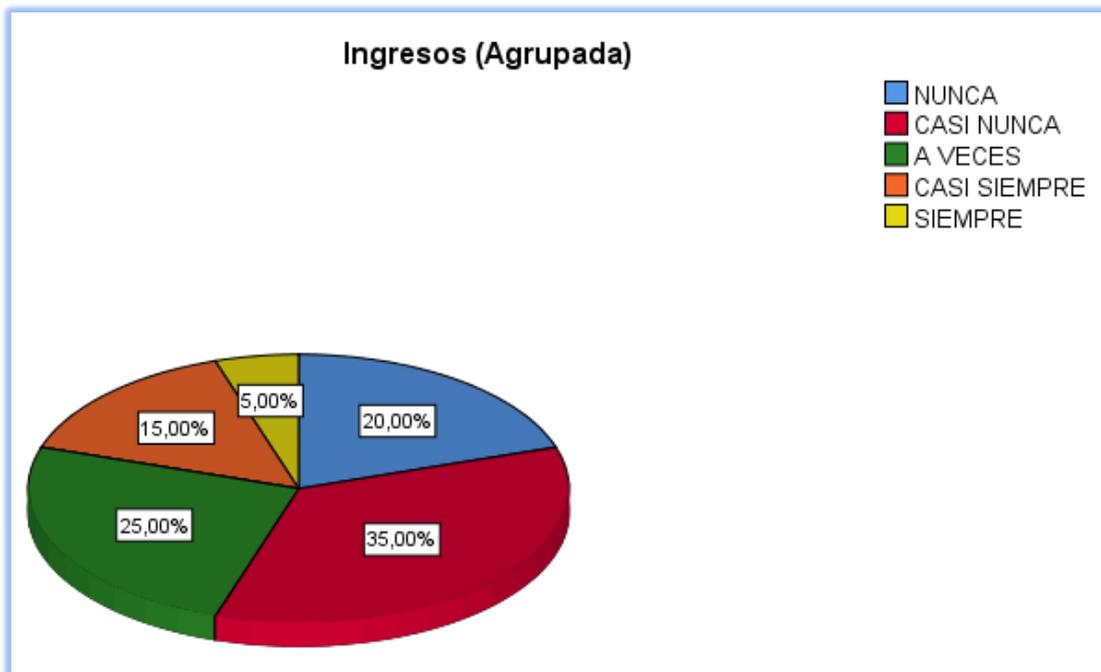


Gráfico 3: Acumulado de la dimensión ingresos del cuestionario.

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

El gráfico indica que los ingresos casi nunca se efectúan cumpliendo las normas internas establecidas y de la misma manera estos ingresos no son sustentados con documentos legales, esto porque algunos ingresos son por préstamos de terceros y no se realizan los contratos respectivos, esto hace que se tenga diferencias en los arqueos de caja, y que existan sobrantes de dinero.

b) Explicar la influencia del control interno con los egresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

En la dimensión egresos se obtuvo el siguiente resultado:

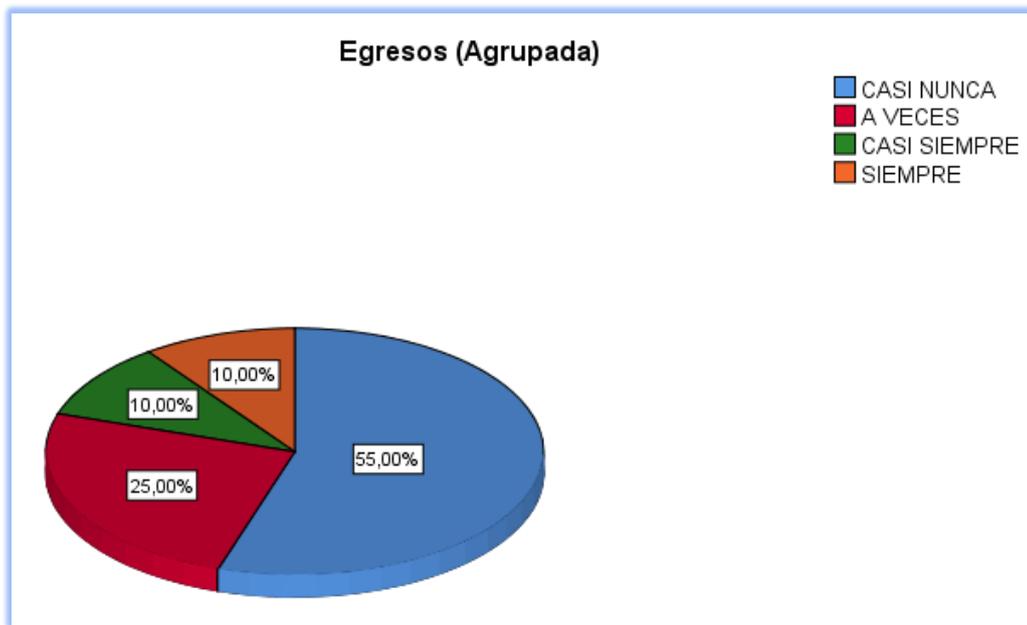


Gráfico 4: Acumulado de la dimensión egresos del cuestionario.

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

El gráfico indica que los gastos casi nunca son autorizados con la documentación sustentatoria, tampoco son autorizados por el encargado de caja incumpliendo así, las políticas de protección de documentos, esto se debe a que la empresa contrata personal que no está capacitado para el área de caja, esto lleva a un descontrol documentario y de salida de dinero.

c) Explicar la influencia del control interno con los saldos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

En la dimensión saldos se obtuvo el siguiente resultado:

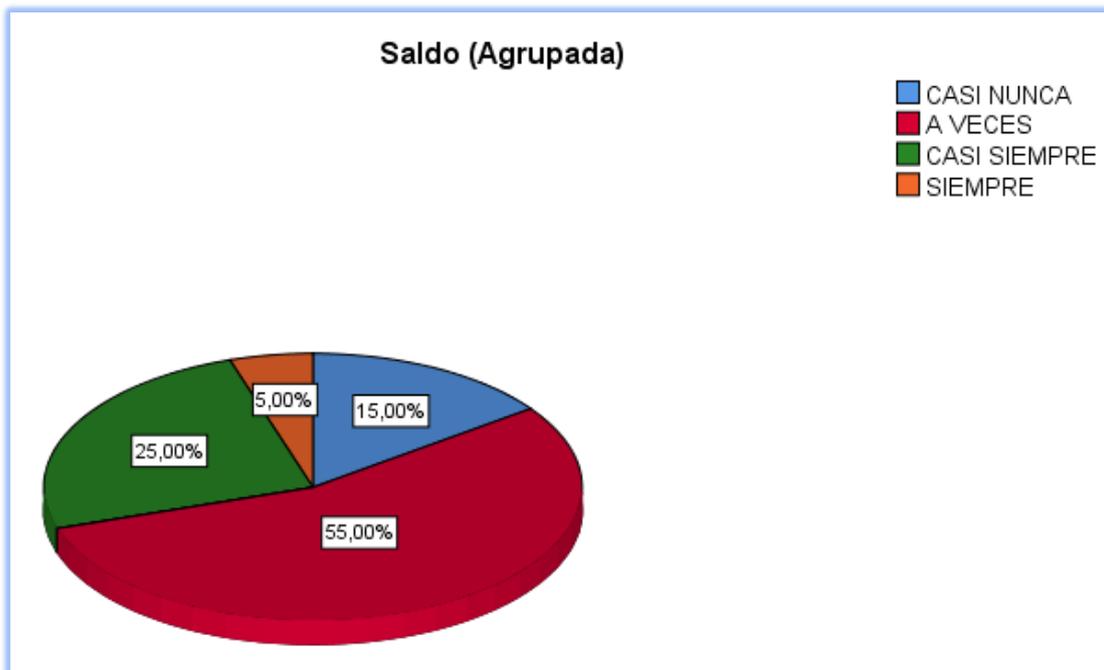


Gráfico 5: Acumulado de la dimensión saldos del cuestionario.

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

En el gráfico se muestra que los arqueos de caja de no siempre se realizan de forma sorpresiva y que a veces se presentan en los formatos apropiados y que los saldos no siempre coinciden con el efectivo, esto se debe a la falta de conocimiento del personal sobre los arqueos de caja, esto deriva a que existan faltantes o sobrantes del efectivo en caja.

VALIDACIÓN DE LAS HIPÓTESIS:

PRUEBA DE NORMALIDAD DE LAS VARIABLES

Para determinar el <p valor> se consideró la prueba de Shapiro – Wilk, debido a que la muestra no alcanzó la cantidad de 50 personas, con el cual se conoció el nivel de significancia para cada una de las variables.

Tabla 7: Pruebas de normalidad de las variables

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno (Agrupada)	,257	20	,001	,875	20	,015
Manejo de efectivo (Agrupada)	,351	20	,000	,788	20	,001

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

Se muestra una conducta no normal porque el resultado arroja un nivel de significancia de 0,015 para control interno lo cual es mínimo a 0,05 en la prueba de Shapiro – Wilk. Para el manejo de efectivo el resultado arroja un nivel de significancia de 0,001 lo cual demuestra que son datos no normales.

PRUEBA DE NORMALIDAD DE LAS DIMENSIONES INGRESOS

Tabla 8: Pruebas de normalidad de ingresos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno (Agrupada)	,257	20	,001	,875	20	,015
Ingresos (Agrupada)	,219	20	,013	,909	20	,062

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

Según la tabla se aprecia una conducta no normal, debido a que el resultado nos brinda el nivel de significancia de 0,062 para los ingresos y teniendo el control interno una significancia mínima de 0,05 en la prueba de Shapiro – Wilk, tenemos como resultado que los datos son no normales.

EGRESOS

Tabla 9: Pruebas de normalidad de egresos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno (Agrupada)	,257	20	,001	,875	20	,015
Egresos (Agrupada)	,319	20	,000	,743	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

Se muestra una conducta no normal ya que el resultado arroja un nivel de significancia de 0,000 para los egresos siendo mínima a 0,05 en la prueba de Shapiro – Wilk. Por lo tanto, los datos son no normales.

SALDOS

Tabla 10: Pruebas de normalidad de saldos

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno (Agrupada)	,257	20	,001	,875	20	,015
Saldo (Agrupada)	,303	20	,000	,850	20	,005

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

El comportamiento de la dimensión saldo es no normal debido a que el resultado nos proporciona un nivel de significancia de 0,005 siendo mínima a 0,05 en la prueba de Shapiro – Wilk. Por lo tanto, los datos son no normales.

PRUEBA DE HIPOTESIS

De los datos estudiados se muestra una conducta no normal o no paramétrico porque las significancias son menores a 0,05; por lo tanto, la prueba de hipótesis que se empleó fue la de Rho de Spearman.

Correlaciones no paramétricas de control interno y manejo de efectivo

H₁: El control interno influye en el manejo de efectivo del área de caja en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020

H₀: El control interno NO influye en el manejo de efectivo del área de caja en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

Tabla 11: Correlaciones entre variables

			Control Interno (Agrupada)	Manejo de efectivo (Agrupada)
Rho de Spearman	Control Interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,784**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Manejo de efectivo (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,784**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

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

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

Los datos analizados desprenden que el control interno tiene relación con el manejo de efectivo, según la correlación de Rho de Spearman es 0,784** lo que representa que tiene una correlación positiva muy fuerte entre las variables, (según la tabla de Sampieri; ver anexo N° 07), y la sig = 0,000; siendo menor a 0,05 para la correlación entre las variables, por ende, se admite la hipótesis alterna y se refuta la hipótesis nula.

Correlaciones no paramétricas de ingresos

H₂: El control interno influye en los ingresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

H₀: El control interno NO influye en los ingresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

Tabla 12: Correlaciones control interno e ingresos

			Control Interno (Agrupada)	Ingresos (Agrupada)
Rho de Spearman	Control Interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,858**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Ingresos (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,858**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

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

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

El cuadro muestra que el control interno tiene relación con los ingresos, según la correlación de Rho de Spearman es 0,858** lo que representa que tiene una relación positiva muy fuerte, según Sampieri (ver anexo N° 07), entre la variable y la dimensión y la sig = 0,000; siendo menor a 0,05 para la correlación entre ambos, esto dice que se refuta la hipótesis nula y se permite la hipótesis alterna.

Correlaciones no paramétricas de egresos

H₃: El control interno influye en los egresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

H₀: El control interno NO influye en los egresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

Tabla 13: Correlaciones control interno y egresos

			Control Interno (Agrupada)	Egresos (Agrupada)
Rho de Spearman	Control Interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,712**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20
	Egresos (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,712**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

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

Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

El cuadro muestra que el control interno tiene relación con los egresos, según la relación de Rho de Spearman es 0,712** lo que representa una relación positiva considerable, según la tabla de Sampieri (ver anexo N° 07), entre la variable y la dimensión y sig = 0,000; siendo menor a 0,05 para la correlación entre ambos, esto nos dice que se refuta la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna.

Correlaciones no paramétricas de saldos

H₄: El control interno influye en los saldos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

H₀: El control interno NO influye en los saldos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.

Tabla 14: Correlaciones control interno y saldos

			Control Interno (Agrupada)	Saldo (Agrupada)
Rho de Spearman	Control Interno (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000	,470*
		Sig. (bilateral)	.	,036
		N	20	20
	Saldo (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,470*	1,000
		Sig. (bilateral)	,036	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).
 Fuente: Software estadístico SPSS Versión 25

Comentario:

El cuadro muestra que el control interno tiene relación con los saldos, según la correlación de Rho de Spearman es 0,470* lo que representa que tiene una relación positiva media, según el cuadro de Sampieri (ver anexo N° 07), entre la variable y la dimensión, y la sig = 0,036; siendo mínimo a 0,05 para la correlación entre ambos, esto quiere decir que se refuta la hipótesis nula y se admite la hipótesis alterna.

V. DISCUSIÓN

Luego de describir los resultados de la investigación relacionado al control interno y la influencia en el manejo de efectivo, fueron comprobadas con las hipótesis planteadas y basándose en un meticuloso estudio estadístico de los datos encontrados, el presente capítulo presenta la discusión de los hallazgos tomando en cuenta los trabajos previos que direccionan la investigación y su contraste con la teoría.

Se asumió como objetivo principal explicar la influencia del control interno del manejo de efectivo en el área de caja en las empresas Constructoras, según los datos analizados se puede discernir que el control interno tiene relación significativa con el manejo de efectivo, en el logro de los objetivos encontrándose en la tabla 11 que tiene relación ya que dio como resultado el p valor <0.05 , asimismo, mediante los resultados obtenidos se pudo identificar que el manejo de efectivo es influenciado por el control interno, este hecho demuestra la debilidad de la aplicación de las políticas y procedimientos, estos resultados son compartidos con el estudio realizado por Archenti, L. (2017), el cual concluye que: “el control interno influye en el manejo de efectivo del área de caja. Esto se debe a que el control interno busca alcanzar los objetivos trazados, y esto permite que los trabajadores tengan bien definido las funciones importantes como la planeación, organización, ejecución y control, y así poder cumplir con los objetivos predeterminados, las actividades y componentes requeridos”. La teoría presentada por Meléndez (2016), señala que la estructura orgánica tiene que ser precisa, debe tener bases estables y partir de una apropiada separación de funciones, precisando con claridad las que adquieren de responsabilidad a nivel de unidad administrativa o dentro de la misma. Para fijar estas funciones se siguen algunos principios como son: la responsabilidad definida, separación de funciones de carácter incompatible e instrucciones por escrito. Estas afirmaciones son importantes porque revela carencias en las empresas, como son, que la gerencia casi nunca cumple con establecer las funciones del personal por escrito en el cual se especifique el desarrollo de cada función que les compete, muchas empresas no dan a conocer el esquema organizacional en el

que se muestre la organización y el modo de planificar su trabajo y repartir formalmente sus responsabilidades a cada área y a cada trabajador.

Para explicar la influencia del control interno con los ingresos en las empresas Constructoras se analizaron los datos del cual se obtuvo como resultado que el control interno tiene relación positiva fuerte con los ingresos, según la correlación de Rho de Spearman que arrojó un valor de 0,858** lo que nos dice que existe relación positiva muy fuerte, y un $\langle p \text{ valor} \rangle = 0.000$ indicando la existencia de la relación, concordando lo dicho por Vega, D. (2015), quien concluyó diciendo que “la implementación de un sistema de control interno en el área de caja y bancos de la empresa, mejora la gestión, mediante la parametrización de las tareas y actividades necesarias para llevar a cabo sus procesos, haciendo uso de los flujogramas elaborados para cumplir con ellos, habiéndose éstos elaborado para las operaciones críticas que ejecuta el área y significando cada uno de estos puntos de control al cual se le atribuye también un responsable, quien supervisa la correcta aplicación de lo establecido por el sistema”.

Significativas aseveraciones para lo cual agrego que contar con una técnica de control interno en empresas del sector privado ayuda a lograr sus metas y sus proyectos en épocas definidos y con presupuestos precisos, además minimiza riesgos. Estas afirmaciones concuerdan con lo dicho por Meléndez (2016), quien afirma que la dirección debe tener objetivos y planes bien concretos, que obtenga el compromiso de las políticas generales y de las medidas tomadas en su desarrollo, estableciendo objetivos y planes en todas las áreas de la empresa. Que la división de funciones debe ser de carácter incompatible que evita que un trabajador ejecute todas las etapas de un trabajo dentro de un mismo proceso.

Para explicar la influencia del control interno con los egresos en las empresas Constructoras se analizaron los resultados que arrojó el programa SPSS en el cual, se muestra que el control interno tiene relación con los egresos, según la correlación de Rho de Spearman que arrojó un valor de 0,712**, esto representa una relación positiva considerable entre la variable y la dimensión; también muestra el $\langle p \text{ valor} \rangle = 0,000$; lo que nos indica que las empresas tienen la

necesidad de monitoreo de las actividades del personal, y éstos requieren de capacitación constante para ejercer dichas funciones, se debe establecer y/o mejorar el reglamento interno para que el personal sea más eficiente en sus labores.

Una deficiencia grande en el área de caja es que las empresas, por ahorrarse el pago de un personal capacitado contrata personal que desconoce el movimiento del efectivo y la administración de mismo, pero no es suficiente una buena organización sino también el monitoreo constante del cumplimiento de las actividades, coincidiendo así, con Salazar, J. (2017), quien concluyó diciendo que “el departamento de cobranzas no realiza monitoreos continuos de los recibos de cobro, plazo de pagos de los clientes, verificaciones vía telefónica de las cantidades de dinero emitidas por los clientes a los vendedores, por ello se produce un jineteo de fondos”.

Con las afirmaciones de ambas conclusiones se ratifica lo manifestado por Meléndez (2016), quien nos dice que el manual es el medio o instrumento utilizado para informar la organización, las rutinas, las normas internas y la sistemática laboral a sus empleados. Capacitar continuamente le permite a la organización disponer de los recursos humanos competentes para responder demandas de mercado, por esto la empresa debe capacitar a sus trabajadores en los campos y los métodos que trabajen en su interior, esto fortalece el juicio y garantiza mucha eficiencia en los servicios que ofrece. Es necesario vigilar de manera firme para que el personal se desenvuelva en las operaciones a su cargo de acuerdo con las operaciones de la empresa. Las evaluaciones continuas determinan si los mecanismos del control interno están presentes y funcionen adecuadamente.

Para explicar si el control interno influye con los saldos en las empresas Constructoras se analizaron los datos recopilados y se obtuvo como resultado que el control interno tiene relación con los saldos, según la correlación de Rho de Spearman que arrojó un valor de 0,470* lo que representa que tiene una relación positiva media entre la variable y la dimensión; esto nos indica que se encuentra semejanza con lo que concluyó Gálvez, M. (2018), quien dice que “se implementa un cronograma de presentación de la información financiera

mensual por parte de las diferentes áreas, lo que permite que el área contable tenga toda la documentación necesaria para los registros y elaboración de los estados financieros”. En los resultados de la investigación se encontraron similitudes muy amplias cuando se sostiene que los procesos, actividades y tarea deben estar debidamente sustentada con documentos que aseguren su adecuado desarrollo según las políticas establecidas. La falta o la mala aplicación de un control interno hace que los gastos no sean autorizados o debidamente documentado; sin esta documentación no puede comprobarse la operación de salida de dinero ni en los registros del área de caja ni en el área contable para la realización o elaboración de los estados financieros, esto también lo manifiesta; al respecto Meléndez (2016), manifiesta que es preciso contar con información relevante y de calidad para que la organización pueda realizar sus compromisos de control interno y lograr sus objetivos. Un buen método de control interno y contable debe encaminar a programaciones apropiadas para el registro completo y correcto de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

VI. CONCLUSIONES

Al culminar la presente investigación se puede concluir que:

- 01.** Se explicó que el control interno influye muy significativamente en el manejo de efectivo, si las organizaciones no ejecutan un control interno ya sea por desconocimiento o porque lo consideren un gasto innecesario, el manejo de efectivo se verá afectado ya que no habrá un control de todos los ingresos y las salidas de dinero, esto ocasiona perjuicios económicos a las empresas.
- 02.** Se explicó que el control interno influye en los ingresos del área de caja en las empresas constructoras, ya que, si las empresas no supervisan oportunamente el movimiento de efectivo puede ocasionar pérdidas o gastos sin sustento documentario, y esto demuestra fallas en las actividades del personal de esta manera logran un control incorrecto y puntos de riesgo sobre las actividades que se realizan dentro del área ya que no son controladas ni sustentadas adecuadamente según sus políticas.
- 03.** Se explicó que el control interno influye en los egresos del área de caja en las empresas constructoras, ya que muchas veces éstas empresas no documentan sus egresos y esto ocasiona un total descontrol. Por ende, se presentan deficiencias en el control de salida de dinero, el encargado de caja muchas veces no autoriza y tampoco sustenta estos egresos, los gastos se realizan sin comprobantes. Así mismo no cuentan con un monto de dinero para los gastos menores. Estos puntos críticos se deben a la falta de control y vigilancia en el área.
- 04.** Se explicó que el control interno influye en los saldos del área de caja en las empresas constructoras, ya que, los arqueos de caja pocas veces son realizados de manera periódica y sorpresiva tampoco se presentan en los formatos apropiados, la falta de conocimiento del personal hace que se tenga estas falencias, la falta de capacitación continua hace que las funciones del personal sean deficientes.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda:

- A los directivos de las empresas implementar un control interno, en especial en el manejo de efectivo del área de caja, esto para evitar pérdidas económicas y perjudiciales para las empresas.
- Supervisar y/o monitorear el manejo de efectivo con el fin de evitar pérdidas o gastos sin la documentación necesario para respaldarlo. Capacitar constantemente al personal para, de esta manera, disponer de recursos humanos capacitados con conocimientos que garanticen a la empresa un servicio eficaz y eficiente que ayude a lograr los objetivos.
- Al encargado de caja verificar y/o adjuntar los documentos necesarios para la salida de dinero, dicho personal debe autorizar el egreso. Crear una caja chica a cargo del encargado de caja, para los gastos menores.
- Realizar arqueos de caja de manera constante y sorpresivamente y presentarlos en los formatos apropiados. Capacitarlos en la parte informática para obtener eficiencia del personal.

REFERENCIAS

- Alfredo Paredes & Asociados Cia. (2018). Página web <https://alfredoparedesyasociados.com/estructura-organica-y-funcional/#:~:text=La%20estructura%20org%C3%A1nica%20y%20funcional,y%2C%20facilita%20la%20coordinaci%C3%B3n%20institucional>.
- Archenti, L., (2017). “*El Control Interno y el manejo de efectivo en el Área de Caja de la Empresa Hermes Transportes Blindados SA Sucursal Huánuco – 2016*”. Presentada en la Universidad de Huánuco - Perú.
- Barcelo, J., (2017). *La evaluación del desempeño laboral y la gestión de RRHH*. Recuperado de: <https://blogs.imf-formacion.com/blog/recursos-humanos/evaluacion-desempeno/la-evaluacion-del-desempeno-laboral-y-la-gestion-de-rrhh/>
- Bazan, L. & Ortiz, C. (2018). “*Gestión del Control del Efectivo y su incidencia en la Liquidez de la empresa Baur Metalmin SAC, en la ciudad de Cajamarca, en el año 2017*”. Presentado en la Universidad Privada del Norte.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Tercera Edición.
- Carrasco, S. (2006). *Metodología de la investigación científica*. Perú: Primera Edición (2005) Primera reimpresión (2006).
- Chiavenato, I, (2007). *Introducción a la teoría general de la administración*. Edo. De México: 7ma edición. Recuperado de: <https://arecursoshumanos.wordpress.com/2013/11/04/los-sistemas-organizacionales/>
- Cicap, (2016). *Capacitación del personal: una necesidad compartida*. Recuperado de: <http://www.cicap.ucr.ac.cr/web/capacitacion-del-personal-necesidad-compartida/#:~:text=La%20capacitaci%C3%B3n%20o%20tambi%C3%A9n%20llamada,o%20los%20conocimientos%20del%20personal>.
- Claros y León, (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Perú: Primera Edición.
- Díaz, T., (2018) Definición de egresos. Recuperado de: <https://www.economiasimple.net/glosario/egresos>

- Erazo, Y.: (2012). *Administración de personal, definición, objetivos y estructura*. Recuperado de: <https://www.gestiopolis.com/administracion-de-personal-definicion-objetivos-y-estructura/>
- Gálvez, M. (2018). *Modelo estratégico de administración del flujo de efectivo en la empresa Ecuallimpieza*. Presentada en la Universidad de Guayaquil, Guayaquil - Ecuador
- Gil, S. (2020). *Ingreso*. Página web economipedia.com. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/ingreso.html>
- Guevara, E. & Vidal, M. (2016) “*Análisis Control Interno para la optimización del área de Caja de Crieel*”. Presentada en la Universidad de Guayaquil, Guayaquil - Ecuador.
- Hernández Sampieri, R.(2014) “*Metodología de la investigación*” México: Sexta Edición.
- KPMG (2020). En su página web Segregación de funciones. Recuperado de: <https://home.kpmg/pe/es/home/services/advisory/risk-consulting/forensic/segregacion-de-funciones.html>
- La contraloría general de la república de costa rica, (2002): *Manual de normas generales de control interno para la Contraloría General de la República y las entidades y órganos sujetos a su fiscalización*. M-1-2002-CO-DDI. Recuperado de: https://www.mag.go.cr/bibliotecavirtual/control_int_manual.pdf
- Loayza, S. & Quiñones, M. (2017) “*Propuesta de mejora del Control Interno del efectivo para incrementar la rentabilidad en la empresa Infraestructura y Construcciones Valera SAC para el año 2016*”. Presentado en la Universidad Privada del Norte, Lima – Perú.
- López, A.; Cañizares, M. & Mayorga, M (2018). “Internal Audit as a Management Tool for Control in the Decentralized Autonomous Governments in the Morona Santiago Province”. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47). Recuperado de: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- López, D. (2017): Página web economipedia, haciendo fácil la economía. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/cumplimiento-normativo.html#:~:text=El%20cumplimiento%20normativo%20o%20compliance,se%20cumplan%20las%20leyes%20vigentes.>

- Meléndez, J. (2016). *Control Interno*. Perú: Primera Edición.
- Niño, V. (2011). *Metodología de la investigación*. Bogotá: Primera Edición.
- ORG ONU Mujeres, (2010). *¿Cuál es el monitoreo y la evaluación?* Recuperado de: <https://www.endvawnow.org/es/articles/330-cul-es-el-monitoreo-y-la-evaluacin.html>
- Ospina, G. (2019). *Administración del efectivo*. Página web. Tueconomiafacil.com. Recuperado de: <https://tueconomiafacil.com/administracion-del-efectivo/#:~:text=La%20administraci%C3%B3n%20del%20efectivo%20es,e!%20riesgo%20de%20ser%20insolventes.>
- Página web. Educaconta.com (2010). Recuperado de: <http://www.educaconta.com/2010/12/administracion-y-control-del-efectivo.html>
- Página web. Solocontabilidad.com: recuperado de: <https://www.solocontabilidad.com/tema/caja>
- Ramírez, J. (2013). *Control del efectivo*. Recuperado de: <http://gerentesunesrmaracay.blogspot.com/2013/04/control-del-efectivo.html?view=sidebar>
- Raules, M. (2015). *Control Interno del efectivo y equivalentes al efectivo*. Recuperado de: <http://marioraules.blogspot.com/2015/03/objetivoeducativo-que-el-educando.html>
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos*. Observatorio Laboral Revista Venezuela. Volumen 4, numero 8.
- Rodríguez, J. (2009). *Control interno un efectivo sistema para la empresa*. México: Segunda Edición.
- Rodríguez, V. (2017). *“Control Interno del Efectivo y su incidencia en la gestión financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodríguez Gutiérrez durante el periodo 2015”*. Presentado en la Universidad Nacional de Trujillo – Perú.
- Roldan, P. (2020). *Saldo*. Página web economipedia.com. recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/saldo.html>
- Rosales, S. (2016). *Caracterización del control interno del área de caja de las empresas comerciales del Perú: Caso Empresa Mueblehogar EIRL*. Trujillo,

2016. Presentado en la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Trujillo – Perú.

Salazar, J., (2017) “*Actividades de Control Interno en el manejo de efectivo y sus equivalentes en las cobranzas de la empresa Megaprofer SA de la ciudad de Ambato*”. Presentada en la Universidad Técnica de Ambato – Ecuador.

Tamayo y Tamayo, M. (2004). *El proceso de la Investigación Científica*. México: Cuarta Edición. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=BhymmEqkkJwC&printsec=frontcover&dq=El+Proceso+de+la+Investigaci%C3%B3n&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiO95ebsaDpAhVUGbkGHXwUB_4Q6AEIJzAA#v=onepage&q=El%20Proceso%20de%20la%20Investigaci%C3%B3n&f=false

ANEXOS

ANEXO 01: MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	METODOLOGIA	METODOS Y TECNICAS
Control Interno en el manejo de efectivo del área de Caja en las Empresas Constructoras del distrito de Lima - 2020.	¿Cuál es la influencia del control interno en el manejo de efectivo del área de caja en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020?	Explicar la influencia del control interno en el manejo de efectivo del área de caja en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.	El control interno influye en el manejo de efectivo del área de caja en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.	<ul style="list-style-type: none"> • Tipo: Básica • Diseño: No experimental; de corte: Transversal • Nivel: Descriptiva – explicativa • Enfoque: Cuantitativa • Método: Hipotético deductivo • Población: 20 personas • Muestra: No aplica • Técnica: Censo 	<p>Métodos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo <p>Técnicas:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta <p>De recolección de datos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Encuesta por cuestionario
	PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTETISIS ESPECÍFICOS		
	1. ¿Cuál es la influencia del control interno con los ingresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020?	1. Explicar la influencia del control interno con los ingresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.	1. El control interno influye en los ingresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.		
	2. ¿Cuál es la influencia del control interno con los egresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020?	2. Explicar la influencia del control interno con los egresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.	2. El control interno influye en los egresos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.		
	3. ¿Cuál es la influencia del control interno con los saldos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020?	3. Explicar la influencia del control interno con los saldos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.	3. El control interno influye en los saldos en las empresas Constructoras del distrito de Lima 2020.		

4	¿Existe rotación del personal en el área de caja?					
PROCESOS Y SISTEMAS		1	2	3	4	5
5	¿El uso de dinero en efectivo es solo para las compras menores?					
6	¿Los ingresos a caja son depositados a las cuentas bancarias conforme a sus políticas de depósitos?					
7	¿Se realizan controles para las operaciones y transacciones bancarias?					
8	¿Se elaboran reportes para comunicar al gerente sobre las cuentas de control de caja?					
9	¿Se acostumbra registrar las operaciones en los registros auxiliares necesarios para un buen control del efectivo?					
10	¿Se realiza un registro de las entradas y salidas de efectivo?					
ADMINISTRACION DE PERSONAL		1	2	3	4	5
11	¿Se contrata personal hábil y capacitado en el manejo del efectivo para el área de caja?					
12	¿Se realiza el monitoreo continuo al personal sobre sus actividades en la empresa?					
13	¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas en el área de caja?					
14	¿El personal de caja es capacitado con frecuencia?					

MANEJO DE EFECTIVO		ESCALA DE VALORACION				
	INGRESOS	1	2	3	4	5
15	¿Se cumple las normas internas establecidas para el ingreso de efectivo al área de caja?					
16	¿Están sustentados claramente el origen de los ingresos con documentos legales?					
17	¿Se supervisa oportunamente sobre el movimiento del efectivo de caja?					

18	¿Se verifica la cantidad de dinero previo al inicio de las actividades?					
19	¿El personal a cargo del área maneja formatos de entrada y salida de efectivo?					
	EGRESOS	1	2	3	4	5
20	¿El egreso de dinero se efectúa mediante documentación autorizadas para su control?					
21	¿Los gastos efectuados son autorizados por el personal encargado para tal fin?					
22	¿Se cumplen las políticas internas para la protección de los documentos?					
23	¿Se utilizan comprobantes de egresos de caja para registrar los gastos de la empresa?					
	SALDOS	1	2	3	4	5
24	¿Los arquezos de caja se realizan de manera periódica y sorpresiva?					
25	¿Los arquezos de caja se presentan en formatos apropiados?					
26	¿El efectivo existente en caja coincide exactamente con el saldo de la cuenta de caja?					
27	¿El dinero resultante del arqueo es inferior al saldo de la cuenta de caja (faltante)?					
28	¿El dinero resultante del arqueo es superior al saldo de la cuenta de caja (sobrante)?					

ANEXO N° 03: VALIDEZ DE EXPERTOS

Mg. Orellana Hoyos Néstor

22	¿Se cumplen las políticas internas para la protección de los documentos?	x		x		x		
23	¿Se utilizan comprobantes de egresos de caja para registrar los gastos de la empresa?	x		x		x		
	DIMENSION 6: SALDOS	Si	No	Si	No	Si	No	
24	¿Los arqueos de caja se realizan de manera periódica y sorpresiva?	x		x		x		
25	¿Los arqueos de caja se presentan en formatos apropiados?	x		x		x		
26	¿El efectivo existente en caja coincide exactamente con el saldo de la cuenta de caja?	x		x		x		
27	¿El dinero resultante del arqueo es inferior al saldo de la cuenta de caja (faltante)?	x		x		x		
28	¿El dinero resultante del arqueo es superior al saldo de la cuenta de caja (sobrante)?	x		x		x		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador, Mg. Orellana Hoyos, Néstor Enrique DNI: 06780995

Especialidad del validador: Contador Público – Maestro Auditoría Integral

***Perinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
***Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
***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

11 de octubre del 2020

Néstor Enrique Orellana Hoyos
Mat.10-454

Dra. Zavala Alfaro Fanny

Re: VALIDACION DE INSTRUMENTO: GRUPO 25



FANNY ESPERANZA ZAVALA ALFARO <fzavala@ucv.edu.pe>

Mié 14/10/2020 01:50

Para: Usted

El instrumento posee las condiciones adecuadas para ser validados.
Proceda a su aplicación

DRA. FANNY ZAVALA ALFARO
SUBE - LIMA | C. 950942945

LIMA NORTE | Av. Alfredo Mendiola 5232, Los Olivos

Mg. Trinidad Macedo Arnaldo

22	¿Se cumplen las políticas internas para la protección de los documentos?						
23	¿Se utilizan comprobantes de egresos de caja para registrar los gastos de la empresa?						
DIMENSION 6: SALDOS		Si	No	Si	No	Si	No
24	¿Los arqueos de caja se realizan de manera periódica y sorpresiva?						
25	¿Los arqueos de caja se presentan en formatos apropiados?						
26	¿El efectivo existente en caja coincide exactamente con el saldo de la cuenta de caja?						
27	¿El dinero resultante del arqueo es inferior al saldo de la cuenta de caja (faltante)?						
28	¿El dinero resultante del arqueo es superior al saldo de la cuenta de caja (sobrante)?						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [Si]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

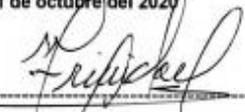
Apellidos y nombres del juez validador **TRINIDAD MACEDO ARNALDO DIOGENES** **DNI: 01229994**

Especialidad del validador: **CONTADOR PUBLICO COLEGIADO**

- 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

11 de octubre del 2020



Firma del Experto Informante.

ANEXO N° 04: CONFIABILIDAD DE LAS VARIABLES CONTROL INTERNO Y MANEJO DE EFECTIVO

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,954	28

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	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
La Gerencia establece funciones por escrito especificando al personal el desarrollo de sus funciones	70,10	310,516	,551	,953
El encargado de caja realiza con eficiencia sus funciones de autorizar los pagos con la debida documentación	69,45	304,366	,720	,952
Se tiene en cuenta el reglamento interno para realizar las actividades de la empresa	69,85	316,661	,460	,954
Existe rotación del personal en el área de caja	69,90	305,884	,696	,952
El uso de dinero en efectivo es solo para las compras menores	68,75	315,987	,325	,955
Los ingresos a caja son depositados a las cuentas bancarias conforme a sus políticas de depósitos	70,75	307,987	,698	,952
Se realizan controles para las operaciones y transacciones bancarias	69,65	304,976	,720	,952
Se elaboran reportes para comunicar al gerente sobre las cuentas de control de caja	69,75	305,461	,603	,953
Se acostumbra registrar las operaciones en los registros auxiliares necesarios para un buen control del efectivo	69,80	305,747	,769	,951

Se realiza un registro de las entradas y salidas de efectivo	70,00	296,211	,779	,951
Se contrata personal hábil y capacitado en el manejo del efectivo para el área de caja	70,70	311,695	,527	,953
Se realiza el monitoreo continuo al personal sobre sus actividades en la empresa	69,95	308,050	,672	,952
Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas en el área de caja	69,80	301,221	,760	,951
El personal de caja es capacitado con frecuencia	69,80	301,958	,738	,951
Se cumple las normas internas establecidas para el ingreso de efectivo al área de caja	70,65	294,450	,822	,950
Están sustentados claramente el origen de los ingresos con documentos legales	70,50	297,526	,818	,951
Se supervisa oportunamente sobre el movimiento del efectivo de caja	69,40	315,621	,350	,955
Se verifica la cantidad de dinero previo al inicio de las actividades	70,00	288,842	,903	,949
El personal a cargo del área maneja formatos de entrada y salida de efectivo	70,00	288,000	,786	,951
El egreso de dinero se efectúa mediante documentación autorizadas para su control	69,75	304,092	,724	,952
Los gastos efectuados son autorizados por el personal encargado para tal fin	69,60	299,621	,728	,952
Se cumplen las políticas internas para la protección de los documentos	70,30	299,905	,720	,952
Se utilizan comprobantes de egresos de caja para registrar los gastos de la empresa	69,90	313,884	,654	,953
Los arqueos de caja se realizan de manera periódica y sorpresiva	69,95	312,892	,464	,954
Los arqueos de caja se presentan en formatos apropiados	70,15	314,555	,570	,953
El efectivo existente en caja coincide exactamente con el saldo de la cuenta de caja	68,65	325,397	,064	,957
El dinero resultante del arqueo es inferior al saldo de la cuenta de caja (faltante)	69,65	302,029	,651	,952
El dinero resultante del arqueo es superior al saldo de la cuenta de caja (sobrante)	69,40	307,516	,599	,953

ANEXO N° 05: TABLA DE PREGUNTAS Y RESPUESTAS

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS					RESULTADOS
		1	2	3	4	5	
1	¿La Gerencia establece funciones por escrito especificando al personal el desarrollo de sus funciones?	4	6	9	1	0	La gerencia a veces cumple con sus funciones, entre ellas establecer las funciones del personal por escrito, donde se especifique el desarrollo de sus funciones, esto se debe a que la estructura organizacional no esta definida lo cual hace que el personal tenga desconocimiento de sus funciones.
2	¿El encargado de caja realiza con eficiencia sus funciones de autorizar los pagos con la debida documentación?	1	4	10	4	1	El encargado de caja a veces realiza con eficiencia sus funciones de autorizar los pagos con documentos que sustenten el egreso de efectivo, debido a que la empresa no cuenta con un manual de funciones para los trabajadores del área de caja, lo que conlleva a que los egresos no tengan un documento que los respalde.
3	¿Se tiene en cuenta el reglamento interno para realizar las actividades en el área de caja de la empresa?	0	10	8	2	0	Casi nunca o a veces se tiene en cuenta el reglamento interno para realizar las actividades en el área de caja, debido a que el personal desconoce la existencia de dicho reglamento, esto conlleva que la persona encargada del área de caja no cumpla bien sus funciones.
4	¿Existe rotación del personal en el área de caja?	1	10	7	1	1	Casi nunca o a veces se realiza la rotacion del personal, porque no cuentan con un personal capacitado que se haga responsable del área, esto nos da como resultado que el personal pueda cometer robos y/o fraudes perjudicando a la empresa.
5	¿El uso de dinero en efectivo es solo para las compras menores?	0	1	10	3	6	A veces el dinero en efectivo es usado solo para compras menores, esto se debe a que se esta tomando dinero de caja para realizar compras grandes como materiales de construccion, esto deriva a un mal control de la salida de dinero de caja ya que muchas veces no son documentados.
6	¿Los ingresos a caja son depositados a las cuentas bancarias conforme a sus políticas de depósitos?	10	6	4	0	0	Los ingresos a caja nunca son depositados a las cuentas bancarias, conforme lo establece sus políticas de depositos, esto se debe a que el responsable de caja no cumple con sus funciones, esto conlleva a que es riesgoso contar con mucho dinero en efectivo en caja, esto hace que la empresa corra riesgos de robo.
7	¿Se realizan controles para las operaciones y transacciones bancarias?	1	6	10	2	1	A veces se realizan controles para las operaciones y transacciones bancarias, porque no cuentan con politicas establecidas y ello hace que trabajen sin documentos sustentatorios lo que conlleva a que los controles sean ineficientes.
8	¿Se elaboran reportes para comunicar al gerente sobre las cuentas de control de caja?	2	7	7	3	2	Casi nunca o a veces se elaboran reportes para comunicar al gerente sobre las cuentas de control de caja, esto se debe a que el personal de dicha área no realiza sus funciones, de esto se deriva que la gerencia tome malas decisiones lo cual perjudicaría a todo el personal de la empresa.
9	¿Se acostumbra registrar las operaciones en los registros auxiliares necesarios para un buen control del efectivo?	1	8	8	3	0	Casi nunca o a veces se registra las operaciones en los registros auxiliares para el buen control del efectivo, debido a que el personal encargado no esta capacitado para el manejo de efectivo. Dando como resultado que no se presenten informes a gerencia para conocimiento de movimiento del área.
10	¿Se realiza un registro de las entradas y salidas de efectivo?	4	8	4	3	1	Casi nunca se realiza el registro de las entradas y salidas de dinero, esto se debe a q el personal encargado no realiza correctamente sus funciones, esto conlleva a una falta de control del ingreso o la salida de dinero.

11	¿Se contrata personal hábil y capacitado en el manejo del efectivo para el área de caja?	0	7	5	6	2	Casi nunca se contrata personal hábil y capacitado en el manejo del efectivo para el área de caja, porque la empresa por querer ahorrar el pago de un profesional contrata personal incapacitado, esto lleva a que no se realicen los registros y no se realicen las funciones con eficiencia.
12	¿Se realiza el monitoreo continuo al personal sobre sus actividades en la empresa?	2	3	11	1	3	A veces se realiza el monitoreo al personal sobre sus actividades en la empresa, debido a que la estructura organizacional que no esta definida, esto conlleva que el personal realice funciones empíricamente sin un control ni supervisión alguna.
13	¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas en el área de caja?	0	5	6	7	2	No siempre se investiga y se corrige las deficiencias encontradas en el área de caja, debido a que no se tiene en cuenta el reglamento interno, esto hace que el personal no realice con eficiencia sus labores ya que no se corrige en el momento.
14	¿El personal de caja es capacitado con frecuencia?	2	11	5	1	1	Casi nunca se capacita al personal de caja, por esto no tienen el conocimiento suficiente para realizar los registros de ingresos y salidas de dinero, esto repercute en la realización de sus funciones ya que no se realizan eficientemente.
15	¿Se cumple las normas internas establecidas para el ingreso de efectivo al área de caja?	2	5	7	5	1	A veces se cumple las normas internas establecidas para el ingreso de efectivo, ya que la gerencia no establece las funciones por escrito el personal desconoce las normas internas del área de caja, esto nos da como resultado que el dinero que debería ingresar bancarizado se hace en efectivo.
16	¿Están sustentados claramente el origen de los ingresos con documentos legales?	0	6	6	6	2	No siempre los ingresos son sustentados con documentos legales, hay ingresos que se realizan por prestamos los cuales no se realizan mediante contratos, esto conlleva a mal interpretar los ingresos del efectivo ya que no se factura ni se realiza el contrato respectivo.
17	¿Se supervisa oportunamente sobre el movimiento del efectivo de caja?	1	4	9	5	1	La supervisión oportuna sobre el movimiento del efectivo solo se realiza a veces, esto porque no se realiza el monitoreo continuo al personal, esto conlleva a la mala realización de las funciones del personal a cargo del área de caja.
18	¿Se verifica la cantidad de dinero previo al inicio de las actividades?	3	4	5	6	2	No siempre se verifica la cantidad de dinero antes de iniciar las actividades, por desconocimiento del personal no revisa la cantidad de dinero que dejan del día anterior, esto ocasiona que haya confusiones al momento de cuadrar caja con el movimiento de dinero del día.
19	¿El personal a cargo del área maneja formatos de entrada y salida de efectivo?	2	3	5	8	2	El personal del área de caja no siempre maneja los formatos de entrada y salida de dinero, debido a que no cuentan con un formato establecido para dicha función, esto conlleva a que cada uno realice un formato diferente según su criterio lo cual no es entendible para adjuntar al informe para gerencia.
20	¿El egreso de dinero se efectúa mediante documentación autorizadas para su control?	0	6	7	5	2	Los egresos de dinero a veces se efectúan con la documentación autorizada, esto se debe a que el personal efectúa pagos sin pedir un documento que sustente ese pago como boletas, u otro documento sustentatorio, esto lleva a un descontrol total de la salida de dinero.
21	¿Los gastos efectuados son autorizados por el personal encargado para tal fin?	0	5	9	2	4	A veces los gastos son efectuados con autorización del personal encargado, debido a que no se contrata personal hábil y capacitado estos gastos son autorizados solo en algunas ocasiones, esto da como resultado que muchos de los gastos no sean autorizados por ningún personal ni por gerencia.

11	¿Se contrata personal hábil y capacitado en el manejo del efectivo para el área de caja?	9	8	2	1	0	Nunca o casi nunca se contrata personal hábil y capacitado en el manejo del efectivo para el área de caja, porque la empresa por querer ahorrar el pago de un profesional contrata personal incapacitado, esto lleva a que no se realicen los registros y no se realicen las funciones con eficiencia.
12	¿Se realiza el monitoreo continuo al personal sobre sus actividades en la empresa?	2	8	8	2	0	Casi nunca o a veces se realiza el monitoreo al personal sobre sus actividades en la empresa, debido a que la estructura organizacional que no esta definida, esto conlleva que el personal realice funciones empíricamente sin un control ni supervisión alguna.
13	¿Se investiga y se corrige las deficiencias encontradas en el área de caja?	2	7	8	2	1	No siempre se investiga y se corrige las deficiencias encontradas en el área de caja, debido a que no se tiene en cuenta el reglamento interno, esto hace que el personal no realice con eficiencia sus labores ya que no se corrige en el momento.
14	¿El personal de caja es capacitado con frecuencia?	1	11	2	6	0	Casi nunca se capacita al personal de caja, por esto no tienen el conocimiento suficiente para realizar los registros de ingresos y salidas de dinero, esto repercute en la realización de sus funciones ya que no se realizan eficientemente.
15	¿Se cumple las normas internas establecidas para el ingreso de efectivo al área de caja?	11	5	2	1	1	Nunca se cumple las normas internas establecidas para el ingreso de efectivo, ya que la gerencia no establece las funciones por escrito y el personal desconoce las normas internas del área de caja, esto nos da como resultado que el dinero que debería ingresar bancarizado se hace en efectivo.
16	¿Están sustentados claramente el origen de los ingresos con documentos legales?	9	5	4	2	0	Nunca los ingresos son sustentados con documentos legales, hay ingresos que se realizan por préstamos los cuales no se realizan mediante contratos, esto conlleva a mal interpretar los ingresos del efectivo ya que no se factura ni se realiza el contrato respectivo.
17	¿Se supervisa oportunamente sobre el movimiento del efectivo de caja?	0	7	6	6	1	Casi nunca o a veces se realiza la supervisión oportuna sobre el movimiento del efectivo, esto porque no se realiza el monitoreo continuo al personal, esto conlleva a la mala realización de las funciones del personal a cargo del área de caja.
18	¿Se verifica la cantidad de dinero previo al inicio de las actividades?	4	9	3	2	2	Casi nunca se verifica la cantidad de dinero antes de iniciar las actividades, por desconocimiento del personal no revisa la cantidad de dinero que dejan del día anterior, esto ocasiona que haya confusiones al momento de cuadrar caja con el movimiento de dinero del día.
19	¿El personal a cargo del área maneja formatos de entrada y salida de efectivo?	7	4	5	1	3	El personal del área de caja nunca maneja los formatos de entrada y salida de dinero, debido a que no cuentan con un formato establecido para dicha función, esto conlleva a que cada uno realice un formato diferente según su criterio lo cual no es entendible para adjuntar al informe para gerencia.
20	¿El egreso de dinero se efectúa mediante documentación autorizadas para su control?	1	8	8	2	1	Casi nunca o a veces los egresos de dinero se efectúan con la documentación autorizada, esto se debe a que el personal efectúa pagos sin pedir un documento que sustente ese pago como boletas, u otro documento sustentatorio, esto lleva a un descontrol total de la salida de dinero.
21	¿Los gastos efectuados son autorizados por el personal encargado para tal fin?	10	0	6	1	3	Los gastos nunca son efectuados con autorización del personal encargado, debido a que no se contrata personal hábil y capacitado, esto da como resultado que los gastos no sean autorizados por ningún personal ni por gerencia.

22	¿Se cumplen las políticas internas para la protección de los documentos?	6	8	4	1	1	Casi nunca se cumplen las políticas internas para proteger los documentos, ya que el personal no es capacitado y desconoce las funciones del área no cumple con las políticas para proteger los documentos, esto nos lleva a que la empresa traspapele algún documento sustentario de los ingresos o egresos que puedan haber.
23	¿Se utilizan comprobantes de egresos de caja para registrar los gastos de la empresa?	0	10	9	1	0	Casi nunca o a veces se utiliza los comprobantes de egresos de caja para registrar los gastos de la empresa, se utiliza los recibos de egresos para sustentar alguna compra interna, esto conlleva a que no se controle las salidas de dinero porque dichos recibos no son cajeados por boletas o facturas correspondientes.
24	¿Los arqueos de caja se realizan de manera periódica y sorpresiva?	3	6	9	2	0	A veces se realiza los arqueos de caja de forma sorpresiva, esto por falta de control para supervisar el área, debido a esto no se comprueba la cantidad de dinero existente en caja y el saldo que arroja verificarlo físicamente.
25	¿Los arqueos de caja se presentan en formatos apropiados?	1	13	5	1	0	Los arqueos de caja casi nunca se presentan en los formatos apropiados, esto debido a la falta de conocimiento del personal para elaborar los formatos de arqueos de caja, esto conlleva a que cada quien elabore su formato y no tengan coherencia .
26	¿El efectivo existente en caja coincide exactamente con el saldo de la cuenta de caja?	0	1	7	7	5	El efectivo en caja a veces o casi siempre coincide con el saldo de la cuenta de caja, ya que los arqueos de caja no son constantes el efectivo no siempre coincide con el saldo, esta causa que haya faltantes o sobrantes de efectivo en caja.
27	¿El dinero resultante del arqueo es inferior al saldo de la cuenta de caja (faltante)?	2	6	8	2	2	A veces el dinero resultante del arqueo es inferior al saldo de la cuenta en caja, porque el dinero egresa sin el sustento correspondiente, por ello se genera los faltantes en caja.
28	¿El dinero resultante del arqueo es superior al saldo de la cuenta de caja (sobrante)?	0	6	9	3	2	A veces el dinero resultante del arqueo es superior al saldo de la cuenta en caja, porque el dinero sale sin sustento correspondiente, por ello a veces hay sobrantes en caja.

ANEXO N° 06: TABLA DE COEFICIENTE DE CRONBACH

TABLA DE COEFICIENTE DE CRONBACH SEGÚN SAMPIERI
COEFICIENTE ALFA > .9 ES EXCELENTE O MUY ALTA
COEFICIENTE ALFA > .8 ES BUENO
COEFICIENTE ALFA > .7 ES ACEPTABLE
COEFICIENTE ALFA > .6 ES CUESTIONABLE
COEFICIENTE ALFA > .5 ES POBRE

ANEXO N° 07: INTERPRETACIÓN DEL COEFICIENTE DE CORRELACION Y SIGNIFICANCIA

TABLA DE COEFICIENTE DE CORRELACION (SEGÚN HERNANDEZ SAMPIERI)	
RANGO	INTERPRETACION
DE -0.91 A -1.00	CORRELACIÓN NEGATIVA PERFECTA
DE -0.76 A -0.90	CORRELACIÓN NEGATIVA MUY FUERTE
DE -0.51 A -0.75	CORRELACIÓN NEGATIVA CONSIDERABLE
DE -0.11 A -0.50	CORRELACIÓN NEGATIVA MEDIA
DE -0.01 A -0.10	CORRELACIÓN NEGATIVA DEBIL
0.00	NO EXISTE CORRELACIÓN ALGUNA ENTRE LAS
DE +0.01 A +0.10	VARIABLES CORRELACIÓN POSITIVA DEBIL
DE +0.11 A +0.50	CORRELACIÓN POSITIVA MEDIA
DE +0.51 A +0.75	CORRELACIÓN POSITIVA CONSIDERABLE
DE +0.76 A +0.90	CORRELACIÓN POSITIVA MUY FUERTE
DE +0.91 A +1.00	CORRELACIÓN POSITIVA PERFECTA

NIVEL DE SIGNIFICANCIA	
RANGO	
INTERPRETACIÓN REGLA DE DECISION: Sig < 0.05	SE RECHAZA LA HIPOTESIS NULA
Sig > 0.05	SE ACEPTA LA HIPOTESIS NULA